

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش



تهیه کننده: ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)

تاریخ تهیه: تیرماه / ۱۴۰۲

بررسی کننده:

مخاطبین: شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)

بخشنامه ها و نامه ها: سایت shaghoor.ir و intamedia.ir

موضوع: بخشنامه ها و اطلاعات پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان

کلیه ی بخشنامه ها و اطلاعات مربوط به سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاههای

| ردیف | شماره بخشنامه | تاریخ بخشنامه | عطف | عنوان بخشنامه | متن صریح بخشنامه (خلاصه شده) |
|------|---------------|---------------|-----|---|---|
| ۱- | ۲۰۰/۲۳۳۲۵/د | ۱۴۰۲/۰۴/۱۲ | | باتوجه به آماده سازی و شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان | باتوجه به شرایط آماده سازی سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی درخصوص تمدید اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرائم و تقسیط بدهی طی نامه شماره ۲۰۰/۱۱۸۴۲ طبق مقررات تا پایان شهریور ۱۴۰۲ تمدید می گردد: |
| ۲- | ۲۶۸/۲۰۲۵۲/د | ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ | | اطلاع رسانی درخصوص تمدید زمان ارسال صورتحساب های الکترونیکی | باتوجه به چالش ها و مشکلات مودیان در جریان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان و عدم ارسال برخی از صورتحسابها در موعد مقرر که تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۲ به سامانه مودیان ارسال نشده است تا پایان تیرماه ۱۴۰۲ امکان ارسال به سامانه تمدید گردید و تنها در صورتی صورتحسابهای الکترونیکی ارسال شده در سامانه قابل پذیرش خواهد بود که در موعد مقرر ارسال شده باشد. |
| ۳- | ۲۶۸/۱۷۴۵۹/د | ۱۴۰۲/۰۳/۲۱ | | اطلاع رسانی درخصوص صورتحساب های الکترونیکی مورد تأیید سازمان | با توجه به ضرورت صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مؤدیان مطابق قواعد و استانداردهای اعلامی به استحضار می رساند صرفا صورتحسابهای الکترونیکی که مطابق مشخصات و اقلام اطلاعاتی تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی، در سامانه مؤدیان ثبت شود مورد تأیید است لذا در راستای کاهش درصد اشتباه در نحوه ی صدور و ثبت صورتحسابهای الکترونیکی در سامانه مودیان توسط مؤدیان صورت پذیرد. |
| ۴- | ۲۰۰/۱۴۰۲/۷ | ۱۴۰۲/۰۳/۱۳ | | ابلاغ اصلاحیه مادتين ۱۶ و ۴۲ آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان | وزارت اطلاعات موظف است جهت صدور مجوز فعالیت ظرف ۳۰ روز مهلت اولیه و ۳۰ روز تمدید مهلت، در مجموع ۶۰ روز از زمان استعلام مرکز، نتیجه را اعلام نماید. چنانچه در مهلت مقرر پاسخ داده نشود، به منزله پاسخ مثبت می باشد. لیکن چنانچه پس از صدور مجوز فعالیت نظر منفی وزارت اطلاعات در خصوص استعلام مورد نظر در هر زمان (بعد از مهلت پاسخگویی) به مرکز واصل شود، با اعلام مرکز، شرکت معتمد و سهامداران آن ملزم به تغییر مدیر عامل یا هریک از اعضای هیأت مدیره می باشند. |
| ۵- | ۲۰۰/۷۰۹۱/د | ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ | | الزام مودیان به استفاده از سامانه حقوق و دستمزد برای ارسال فهرست حقوق کارکنان | کلیه دستگاه های اجرایی، موظفند، با مراجعه به پنجره واحد خدمات مالیاتی به آدرس (salary.tax.gov.ir) و با رعایت قوانین موضوعه، فهرست حقوق و دستمزد دریافت کنندگان حقوق و میزان آن را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند. |
| ۶- | ۲۶۸/۵۷۴۷/د | ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ | | اطلاع رسانی در خصوص الزام درج شناسه کالا/خدمت صحیح توسط مودیان در صورتحساب الکترونیکی | شناسه کالا یا خدمت توسط وزارت صمت صادر می شود و جهت راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات می بایست به نشانی intamedia.ir مراجعه کرد. همچنین بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد و تا زمان عدم درج شناسه اختصاصی کالا و خدمت در درگاه مذکور (stuffid.tax.gov.ir) مودیان می توانند از شناسه عمومی کالا/خدمت درج شده در درگاه فوق استفاده نمایند. تنها صورتحساب هایی در سامانه مودیان و محاسبات سیستمی مالیات بر ارزش افزوده لحاظ خواهد شد که از شناسه کالا/خدمت صحیح و موجود در نشانی فوق استفاده نمایند. |
| ۷- | ۲۰۰/۲۹۳۷/د | ۱۴۰۲/۰۱/۲۲ | | شرط صدور صورتحساب الکترونیکی برای تفویض اختیار بخشودگی جرائم و تقسیط بدهی برای مودیان که جهت صدور صورتحساب فراخوان شده اند. | مودیان که جهت صدور صورتحساب الکترونیکی فراخوان شده اند در هر یک از حالت های زیر امکان تقسیط و بخشودگی جرائم در اجرای تفویض اختیار مذکور فراهم می باشد: ۱- در مورد مودیان با فعالیت پیمانکاری یا فعالیت هایی که صدور صورتحساب در دوره های مشخص صورت می پذیرد و برای این دسته صدور صورتحساب موضوعیت ندارد که با تشخیص اداره کل و به شرط اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی ۲- مودیان منحل و فاقد فعالیت که به علت عدم فعالیت صدور صورتحساب الکترونیکی موضوعیت ندارد و با تشخیص اداره کل امور مالیاتی ۳- مودیان که در حال آماده سازی سامانه ها برای صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند در صورت ارائه تعهد مبنی بر اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی و صدور صورتحساب الکترونیکی حداکثر ظرف مدت یک ماه |
| ۸- | ۲۶۸/۸۳۷۱۵/د | ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ | | مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان | در صورت عدم صدور صورتحساب در نرم افزار حسابداری توسط شرکت کننده نرم افزار، برنامه نویسان هر شرکت جهت صدور صورتحساب طبق ضوابط اعلامی مجازند صدور صورتحساب را به نرم افزار اضافه کنند. |

کلیه ی بخشنامه ها و اطلاعات مربوط به سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی



متن صریح بخشنامه (خلاصه شده)

عنوان بخشنامه

عطف

تاریخ بخشنامه

شماره بخشنامه

ردیف

مراجعه به جدول پیوست ۱

مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان

۱۴۰۱/۱۲/۰۲

۲۶۸/۷۸۴۳۴/۵

۹-

در راستای تسهیل و تسریع خدمات مالیاتی و الکتریکی نمودن فرآیندهای سازمان و کاهش حضور مؤدیان در ادارات امور مالیاتی، سازمان امور مالیاتی اقدام به واحد خدمات الکترونیک باعنوان سامانه استعلام و تجمیع بدهی های مالیاتی و پرداخت های اینترنتی نموده است. نمایش بدهی های استعلام شده در سامانه برای مؤدیان به نشانی my.tax.gov.ir و در سامانه مدیریت اطلاعات به نشانی management.tax.gov.ir و همچنین در سامانه یکپارچه پرونده الکترونیک به نشانی Sipa.tax.gov.ir در اختیار کاربران قرار داده شده است.

اطلاع رسانی در خصوص توسعه سامانه استعلام و تجمیع بدهی های مالیاتی و ایجاد امکان پرداخت اینترنتی بدهی در درگاه ملی خدمات الکترونیک

۱۴۰۱/۱۲/۰۲

۲۲۲/۷۸۶۴۵/۵

۱۰-

طبق فراخوان های انجام شده مادامی که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام ننمایند مشمول مفاد تفویض اختیار مذکور و تفویض های قبلی نخواهند بود.

در صورت عدم صدور صورتحساب الکترونیکی مشمول مفاد تفویض اختیار مذکور و تفویض های قبلی نخواهند بود.

۱۴۰۱/۱۲/۰۱

۲۰۰/۲۵۳۷۵/ص

۱۱-

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ۴ حالت برای آن در نظر گرفته شده است:

- ۱- صورتحساب الکترونیکی اصلی فروش: با انجام هر معامله صادر و به سامانه مؤدیان ارسال می شود.
- ۲- مصادیق صورتحساب الکترونیکی اصلاحی: الف) نرخ های ارزش افزوده ب) مقدار کالا یا خدمت ج) مبلغ کالا یا خدمت د) سایر اطلاعات اختیاری خریدار ه) تخفیف ها و وجوه قانونی ز) مبالغ مربوط به مالیات و عوارض
- ۳- مصادیق صورتحساب الکترونیکی ابطالی: الف) تغییر اقلام اصلی مرتبط با خریدار ب) عدم تحقق معامله ج) تاریخ صدور صورتحساب د) شناسه کالا یا خدمت ه) شماره اقتصادی
- ۴- مصادیق صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش: زمانی است که کالا توسط خریدار برگشت داده شده است.

موضوع صورتحساب الکترونیکی

۱۴۰۱/۱۱/۲۵

۲۶۸/۷۷۰۷۳/۵

۱۲-

باتوجه به معاملات و نوع فعالیت های مختلف متناسب با نوع کسب و کار مؤدیان الگوهایی برای انواع صورتحسابهای الکترونیکی در نظر گرفته شده است:

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول:

- ۱- الگوی اول: فروش کالا و خدمات
- ۲- الگوی دوم: فروش ارز
- ۳- الگوی سوم: صورتحسابهای طلا، جواهر و پلاتین
- ۴- الگوی چهارم: قرارداد پیمانکار
- ۵- الگوی پنجم: قبوض خدماتی
- ۶- الگوی ششم: بلیط هواپیما
- ۷- الگوی هفتم: صادرات

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

- ۱- الگوی اول: فروش کالا و خدمات
 - ۲- الگوی دوم: صورتحسابهای طلا، جواهر و پلاتین
- الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:

انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی

۱۴۰۱/۱۱/۱۸

۲۶۸/۷۵۲۱۴/۵

۱۳-

جهت دسترسی به تمامی اطلاعات مالیاتی از جمله مشاهده اطلاعات مالیات عملکرد و ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی هر مودی به نشانی Sipa.tax.gov.ir همچنین قابل تعریف در سامانه management.tax.gov.ir می باشد. و لازم به ذکر است در این سامانه می توان اطلاعات تسلیم اظهارنامه، لیست واردات و صادرات، تراز حسابداری، پرداختی ها، بخشودگی ها، تقسیط ها، زبان ارزیابی شده، نمایش اطلاعات حسابرسی، جداول خلاصه وضعیت اعتراض ها، شکایات و رسیدگی به شکایات

طراحی و توسعه سامانه یکپارچه با عنوان اختصاری سیپا جهت مشاهده تمامی اطلاعات مالیات عملکرد و ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی

۱۴۰۱/۱۱/۱۶

۲۲۲/۷۴۴۶۶/۵

۱۴-

چهار مورد از صورتحسابهای قابل پذیرش که در سامانه مؤدیان میباشند:

- ۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول: اطلاعات کامل خریدار و فروشنده میبایست ثبت گردد.
- ۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: اطلاعات کامل فروشنده و بدون اطلاعات خریدار که اعتباری برای خریدار نیز محسوب نخواهد شد.
- ۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: همان رسید پرداخت دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی که اعتباری برای خریدار نیز محسوب نخواهد شد.
- ۴- صورتحساب غیرالکترونیکی: زمانی که درمهلتهای قانونی نتوان صورتحساب الکترونیکی به دلیل مشکلات فنی صادر کرد. (اطلاعات صورتحساب غیرالکترونیکی میبایست همانند صورتحساب الکترونیکی صادر گردد.)

انواع صورتحساب الکترونیکی

۱۴۰۱/۱۱/۱۱

۲۶۸/۷۳۳۸۵/۵

۱۵-

کلیه ی بخشنامه ها و اطلاعات مربوط به سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی

| ردیف | شماره بخشنامه | تاریخ بخشنامه | عطف | عنوان بخشنامه | متن صریح بخشنامه (خلاصه شده) |
|------|---------------|---------------|-----|--|--|
| ۱۶- | ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲ | ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ | | ماده ۲۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان (شرایط پذیرش صورتحسابهای صادره مودیان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی حسب فراخوان های اعلامی) | صدور صورت حساب الکترونیکی برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس (فراخوان اول) از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ و در شرکت های دولتی و دستگاههای اجرائی (فراخوان دوم) از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ و لازم بذکر است سایر صورتحسابهای غیرالکترونیکی از نظر مالیاتی مورد پذیرش نمی باشد. |
| ۱۷- | ۲۶۸/۶۸۴۶۵/د | ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ | | نحوه ی ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی | <p>کلیه ی مؤدیانی که دارای کارپوشه می باشند اطلاعات صورتحساب الکترونیکی خود را از طریق های زیر میتوانند ارسال کنند:</p> <p>۱- توسط شخص مؤدی: مؤدی با استفاده از کلید خصوصی خود، اقدام به صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی می نماید.</p> <p>۲- از طریق شرکت معتمد نوع ۱ باکلید شرکت معتمد: شرکت معتمد اطلاعات مؤدی را دریافت و با کلید خصوصی خود اقدام به صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.</p> <p>۳- از طریق شرکت معتمد نوع ۱ باکلید مؤدی: مؤدی با استفاده از کلید خصوصی خود، اقدام به صدور صورتحساب الکترونیکی می نماید. پس مسئولیت صدور با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد است.</p> <p>۴- از طریق سامانه های دولتی: ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر است و مسئولیت صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است.</p> |
| ۱۸- | ۲۶۸/۶۷۴۴۹/د | ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ | | وارد شدن به کارپوشه اختصاصی از طریق نشانی my.tax.gov.ir | به کلیه مودییانی که در سامانه my.tax.gov.ir ثبت نام داشته اند با درج نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه احراز هویت سازمان امور مالیاتی میتوان وارد کارپوشه اختصاصی خود شوند. کلیه اشخاص حقوقی می توانند از شناسه ملی به عنوان نام کاربری استفاده نمایند. |
| ۱۹- | ۲۳۰/۵۲۵۸۴/د | ۱۴۰۱/۰۸/۲۳ | | بررسی استفاده از پایانه فروشگاهی | در صورت عدم نصب یا استفاده از پایانه های فروشگاهی علاوه بر اعلام مراتب به مرجع صدور مجوز در اجرای ماده ۲۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، شمول مجازات و جرائم مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان میباشد. |
| ۲۰- | ۲۶۸/۵۲۲۶۰/د | ۱۴۰۱/۰۸/۲۲ | | آگاهی رسانی درباره لزوم بررسی و عکس العمل به صورتحساب های الکترونیکی وارده در کارپوشه از سوی خریداران | مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحسابها اقدام نماید و عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد. |
| ۲۱- | ۲۶۸/۴۶۰۷۷/د | ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ | | جهت دریافت فایل شناسه کالا/خدمات به همراه نرخ مالیات | سامانه ای جهت دریافت فایل شناسه کالا / خدمات به همراه نرخ مالیات برارزش افزوده طراحی شده است که این سامانه در نشانی های (stuffid.tax.gov.ir) و (tax.gov.ir) قسمت سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی بخش سایر خدمات الکترونیکی قرار داده شده است. |
| ۲۲- | ۲۶۸/۱۵۳۹۳/ص | ۱۴۰۱/۰۷/۲۶ | | شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی دارای مجوز جهت | شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی دارای مجوز جهت مراحل پیاده سازی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به عنوان بازوی توانمند سازمان امور مالیاتی |

کلیه ی بخشنامه ها و اطلاعات مربوط به سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاههای

| ردیف | شماره بخشنامه | تاریخ بخشنامه | عطف | عنوان بخشنامه | متن صریح بخشنامه (خلاصه شده) |
|------|---------------|---------------|-----|---|---|
| ۲۳- | ۲۰۰/۴۰۸۱۸/د | ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ | | آیین نامه غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدیان | آیین نامه غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدیان موضوع تبصره ماده ۲۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ که به تصویب هیأت وزیران رسیده است و الزام به اجراء می باشد و همچنین لازم به توضیح است کارپوشه غیرفعال، کارپوشه ای است که مؤدی امکان دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحسابهای الکترونیکی صادره از خریداران نداشته ولی امکان ورود به کارپوشه، ثبت حافظه مالیاتی و تأیید یا رد صورتحساب خرید را دارد. |
| ۲۴- | ۲۰۰/۱۴۰۱/۲۸ | ۱۴۰۱/۰۵/۱۲ | | ابلاغ سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه های فروشگاههای - حافظه مالیاتی | ابلاغ سند ویژگی ها و مشخصات فنی و حافظه مالیاتی پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان به تأیید وزیران امور اقتصاد و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات رسیده است که به شرح ذیل جهت اجرا ابلاغ می شود: ۱- ابلاغ سند ویژگی ها و مشخصات فنی و حافظه مالیاتی پایانه های فروشگاههای ۲- دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی ۳- قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر بفرد مالیاتی ۴- دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مؤدیان |
| ۲۵- | ۲۰۰/۱۴۰۱/۲۲ | ۱۴۰۱/۰۵/۰۴ | | افزودن تعریف «سامانه ثبت بر خط معاملات» به آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم | سامانه برخط معاملات: پایانه ای فروشگاههای و متصل به سامانه مؤدیان است که براساس اعلام سازمان برخی مؤدیان ملزم به استفاده از آن هستند. |
| ۲۶- | ۲۰۰/۱۴۰۰/۶۶ | ۱۴۰۰/۱۰/۱۱ | | اقدامات اجرایی در رسیدگی به صورتحساب های غیر واقعی | شروط پذیرش خرید هنگام خرید از مؤدیان فاقد اعتبار مالیاتی (خریداران یا فروشندگان صوری): ۱- مؤدی نسبت به فروشنده واقعی اقدام نمایند. ۲- در صورت صحت و سقم معامله و مبلغ پرداختی توسط خریدار اعتبار مالیات ارزش افزوده محسوب می شود. |

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش

تهیه کننده: ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)

تاریخ تهیه: تیر ماه / ۱۴۰۲

بررسی کننده:

مخاطبین: شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)

نشانی های سایت (ورود): به شرح جدول ذیل

موضوع: مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

| نشانی سایت / ورودی | شرح |
|----------------------|---|
| tp.tax.gov.ir | نشانی ورود به کارپوشه هر مؤدی و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی |
| my.tax.gov.ir | تخصیص کارپوشه و عضویت (ثبت نام) در سامانه مؤدیان |
| sandboxrc.tax.gov.ir | نشانی ورود به محیط تستی عملیاتی واقعی |
| rca.gov.ir | اخذ گواهی امضای الکترونیکی مؤدیان |
| stuffid.tax.gov.ir | دریافت فهرست شناسه کالا / خدمت به همراه نرخ و مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده |
| intamedia.ir | قوانین پایانه فروشگاهی، پیکربندی و ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی |
| intamedia.ir | اخذ شناسه کالا / خدمت از وزارت صمت |
| intamedia.ir | جزئیات ضوابط صدور صورتحساب الکترونیکی و راهنمای بخش کارپوشه |
| intamedia.ir | دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی و آیین نامه ها |

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش

تهیه کننده : ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)

تاریخ تهیه : تیرماه / ۱۴۰۲

بررسی کننده:

مخاطبین : شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)

جرائم مالیاتی : مفاد و قوانین ارزش افزوده و سامانه مؤدیان

موضوع : جرائم مالیات ارزش افزوده و جرائم سامانه مؤدیان و قانون پایان های فروشگاههای

| موضوع | ردیف | عنوان جرائم | ماده قانونی | نرخ جرائم و محاسبات جرائم |
|---|------|--|------------------------------------|--|
| جرائم مالیات ارزش افزوده و جرائم سامانه مؤدیان و قانون پایان های فروشگاههای | ۱- | پذیرش یا عدم پذیرش صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه ظرف مدت سی روز | تبصره ۱ ماده ۵ سامانه مؤدیان | عدم اظهارنظر در زمان معلوم به منزله ی تأیید صورتحساب است |
| | ۲- | تجمیع صورتحساب الکترونیکی واحد جدید التأسیس بیش از سه برابر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. ، اعتبار آن باید توسط فروشنده پرداخت گردد. | ماده ۶ سامانه مؤدیان | در صورت پرداخت اعتبار برای خریدار لحاظ نخواهد شد. |
| | ۳- | مؤدی برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند یا از صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان خوداری کند یا مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری تعداد و قیمت فروش شود | ماده ۹ سامانه مؤدیان | مشمول جریمه معادل ۱۰٪ فروش یا مبلغ ۲۰ میلیون ریال هر کدام بیشتر است می باشد |
| | ۴- | عدم صدور صورتحساب الکترونیکی به هر دلیل باید از طریق کارپوشه یا شرکت معتمد تا پایان روز کاری بعد اعلام گردد. | ماده ۱۲ سامانه مؤدیان | عدم اعلام در حکم نقض قوانین مالیاتی بوده و دیگر صورتحساب بعد از مهلت مقرر توسط سازمان مالیاتی پذیرفته نمیشود و سازمان مالیاتی مطابق با استانداردهای خود برخورد خواهد کرد. |
| | ۵- | اعلام توقف یا انحلال هر واحد کسب و کار ظرف مدت زمان معین از طریق کارپوشه ظرف مدت ۱۰ روز | ماده ۱۳ سامانه مؤدیان | مسدود شدن کارپوشه و حسابهای بانکی |
| | ۶- | اعلام تغییر شغل، محل فعالیت و مالکیت هر واحد کسب و کار در مدت زمان معین از طریق کارپوشه ظرف مدت ۱۰ روز | ماده ۱۴ سامانه مؤدیان | مسدود شدن کارپوشه و حسابهای بانکی |
| | ۷- | عدم صدور صورتحساب الکترونیکی | بند الف ماده ۲۲ سامانه مؤدیان | معادل ۱۰٪ مجموع فروش انجام شده از این طریق و یا ۲۰ میلیون ریال هر کدام که بیشتر است. |
| | ۸- | عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی دیگران برای خود، استفاده از حافظه مالیاتی خود برای دیگران | بند ب ماده ۲۲ سامانه مؤدیان | معادل (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد و همچنین محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و محرومیت از مشوق های ق.م.م به همراه دارد. |
| | ۹- | عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی | بند پ ماده ۲۲ سامانه مؤدیان | معادل (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد و همچنین محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و محرومیت از مشوق های ق.م.م به همراه دارد. |
| | ۱۰- | جرائم بابت عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب | بند ت ماده ۲۲ سامانه مؤدیان | معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون ریال هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد. |
| | ۱۱- | عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون | بند ث ماده ۲۲ سامانه مؤدیان | معادل ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون ریال، هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد. |
| | ۱۲- | اخطاریه کتبی بابت عدم رعایت عضویت در سامانه مؤدیان ظرف مدت یک هفته | ماده ۲۴ سامانه مؤدیان | در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون (عدم عضویت در سامانه) سازمان مالیاتی مکلف است اخطاریه کتبی به واحد متخلف اعلام نماید. |
| | ۱۳- | مسدود شدن حساب بانکی و محل کسب و کار در صورت بی توجهی به اخطاریه کتبی ظرف مدت ۱۰ روز | ماده ۲۴ سامانه مؤدیان | اگر واحدی که در سامانه عضو نشده از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند توسط نیروی انتظامی تعطیل یا مسدود خواهد شد |
| | ۱۴- | عدم صدور مجوز بعداز گذشت ۱۵ روز مرور زمان به هر دلیلی | ماده ۲۴ سامانه مؤدیان | تعطیلی واحد متخلف و مرجع صادر کننده مجوز، توسط نیروی انتظامی |
| | ۱۵- | تجمیع صورتحساب های الکترونیکی صادره بیشتر از ۳ برابر فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل، اعتبار آن باید توسط فروشنده پرداخت گردد. | ماده ۵ آیین نامه اجرایی ماده ۶ | در صورت پرداخت اعتبار برای خریدار لحاظ نخواهد شد. |
| | ۱۶- | بروز حادثه برای صورتحساب الکترونیکی و اطلاع رسانی از طریق کارپوشه تا پایان روز کاری بعد | ماده ۱۰ دستور العمل اجرایی ماده ۱۲ | معادل ۱۰٪ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال هر کدام که بیشتر است |

| موضوع | ردیف | عنوان جرائم | ماده قانونی | نرخ جرائم و محاسبات جرائم |
|-------|------|--|--|--|
| | ۱۷- | در صورت مغایرت دفاتر با کارپوشه هنگام رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی (طبق قرعه کشی ۰.۵٪ جهت رسیدگی به دفاتر) | تبصره ۱ ماده ۴ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۹ | نرخ جرائم حسب قوانین سازمان امور مالیاتی (ضریب اینتاکد) |
| | ۱۸- | (امتناع کردن) مؤدی از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک و یا عدم حضور مؤدی در محل اداره امور مالیاتی حسب قوانین و مقررات مالیاتی | ماده ۵ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۹ | نرخ جرائم حسب قوانین سازمان امور مالیاتی (ضریب اینتاکد) |
| | ۱۹- | تاریخ زمان صدور صورتحساب با موضوع اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش باید از صورتحساب اصلی (مرجع) بزرگتر باشد. | بند ۲-۷ ردیف ۳ بند های دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی | در صورتی که تاریخ صورتحساب کوچکتر از صورتحساب مرجع باشد صورتحساب توسط سازمان امور مالیاتی رد خواهد شد. |
| | ۲۰- | فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب جهت بارگزاری در سامانه مؤدیان نباید به بیشتر از یک هفته باشد. | بند ۲-۷ ردیف ۵ بند های دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی | در صورتی که فاصله ی زمانی بیشتر از مؤعد مقرر باشد صورتحساب توسط سازمان امور مالیاتی رد خواهد شد. |
| | ۲۱- | دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف | تبصره ۲ بند الف ماده ۹ ارزش افزوده | دوبرابر مالیات و عوارض دریافتی (غیر قابل بخشودگی) |
| | ۲۲- | عدم عضویت و ثبت معاملات در سامانه توسط عرضه کنندگان کالاها و خدمات معاف و همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تأیید هیأت وزیران می رسد، بیشتر باشد. | ماده ۱۲ ارزش افزوده | نه درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه + جریمه موضوع بند (ب) ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان |
| | ۲۳- | در خصوص عرضه کنندگان کالا و خدمات طلا جواهر و پلاتین : کتمان و یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در سامانه مذکور | جزء ۳ بند ب ماده ۲۶ ارزش افزوده | نه درصد ارزش اصل طلا جواهر و پلاتین + جریمه بند (ب) ماده ۳۶ (غیر قابل بخشودگی) |
| | ۲۴- | عدم تسلیم اظهارنامه مربوط به عوارض سبز توسط واحدهای تولیدی صنعتی معدنی و خدماتی آلاینده حداکثر تا پایان ماه پس از انقضاء دوره | تبصره ۱۱ ماده ۲۷ ارزش افزوده | ده درصد عوارض آلاینده و در صورت تاخیر در پرداخت مشمول جریمه طبق ماده ۳۷ (غیر قابل بخشودگی) |
| | ۲۵- | عدم پرداخت مالیات و عوارض شماره گذاری توسط اشخاص حقوقی وارد کننده و تولیدکنندگان انواع وسائط نقلیه حداکثر تا پانزدهم ماه بعد | تبصره ۵ ماده ۲۸ ارزش افزوده | ده درصد مالیات و عوارض و در صورت تاخیر در پرداخت مشمول جریمه طبق ماده ۳۷ (غیر قابل بخشودگی) |
| | ۲۶- | عدم پرداخت عوارض سالانه و عوارض سالانه آلایندهی وسائط نقلیه تا پایان همان سال | تبصره ۷ ماده ۲۹ ارزش افزوده | ده درصد عوارض سالانه و در صورت تاخیر بیش از یک ماه علاوه بر آن مشمول جریمه طبق ماده ۳۷ (غیر قابل بخشودگی) |
| | ۲۷- | ثبت سند انتقال بدون پرداخت مالیات نقل و انتقال وسایل نقلیه توسط دفاتر اسناد رسمی و یا تعویض پلاک | تبصره ۱ ماده ۳۰ ارزش افزوده | دوبرابر مالیات پرداخت نشده |
| | ۲۸- | عدم پرداخت عوارض برون شهری مسافر حداکثر تا پانزدهم ماه بعد | ماده ۲۲ ارزش افزوده | دو برابر به ازاء هر ماه تأخیر |
| | ۲۹- | امتناع از عضویت در سامانه مؤدیان | بند الف ماده ۳۶ ارزش افزوده | ده میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده ۴ این قانون هر کدام که بیشتر باشد + جریمه بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای |
| | ۳۰- | کتمان معامله بیش اظهاری مالیات و عوارض خرید یا کم اظهاری مالیات و عوارض، فروش ثبت معامله خود به نام غیر با معامله غیر به نام خود استناد به استاد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهاری مالیات با استرداد غیر واقعی منجر شود | بند ب ماده ۳۶ ارزش افزوده | دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دوسال سه برابر مالیات پرداخت نشده |
| | ۳۱- | دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیر مجاز | بند ج ماده ۳۶ ارزش افزوده | دو برابر مالیات و عوارض دریافتی |
| | ۳۲- | تأخیر در پرداخت مالیاتها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با رعایت مفاد ماده (۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم | ماده ۲۷ ارزش افزوده | دو درصد در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض هر یک که مقدم باشد |



مفاد قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

| ردیف | نام فصل | از ماده | تا ماده | تعداد ماده |
|------|--|---------|---------|------------|
| ۱ | تعاریف مفاد | ۱ | ۱ | ۱ |
| ۲ | تکالیف اشخاص مشمول | ۲ | ۱۴ | ۱۳ |
| ۳ | تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذی ربط | ۱۵ | ۱۶ | ۲ |
| ۴ | تشویق ها و تسهیلات | ۱۷ | ۲۱ | ۵ |
| ۵ | ضمانت های اجرایی | ۲۲ | ۲۵ | ۴ |
| ۶ | نظارت بر اجراء | ۲۶ | ۲۹ | ۴ |

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش

مخاطبین: شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)

تهیه کننده: ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)

قوانین پایانه فروشگاهها: سایت intamedia.ir

تاریخ تهیه: تیر ماه / ۱۴۰۲

موضوع: مفاد قوانین پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی

بررسی کننده:

مفاد قوانین پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی

اول: مفاد قوانین پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان

پیشنهاد، تصویب و تأیید کننده: توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی پیشنهاد و توسط مجلس شورای اسلامی تصویب و به تأیید شورای نگهبان رسید

| ردیف | عنوان | شرح تکالیف | خلاصه شرح تکالیف | مؤعد قانونی مقرر (مرور زمان) | ماده ی قانون پایانه فروشگاهها و سامانه مؤدیان | عنوان فصل |
|------|--------------------|--|--|--|---|------------------------------|
| ۱ | تکالیف اشخاص مشمول | فهرست مؤدیان معاف از ارزش افزوده در قبال کالا و خدمات و ماهیت کسب و کار | فهرست مؤدیان معاف از ارزش افزوده | تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان اعلام می شود. | تبصره ۱ ماده ۲ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۲ | | مؤدیان مشمول از تاریخ اجرا شدن این سامانه (از ابتدای شروع سامانه) صورتحسابهای الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر میشود تا مدت معلوم قابل قبول خواهد بود. | پذیرفته شدن صورتحساب الکترونیکی در ابتدای شروع سامانه | سه ماه پس از انقضای تاریخ های لازم الاجرا برای مؤدیان | تبصره ۲ ماده ۳ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۳ | | با وارد شدن صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه میبایست در مدت زمان معین پذیرش یا عدم پذیرش انجام داد و عدم اظهارنظر در زمان معلوم به منزله ی تأیید صورتحساب است. | پذیرش یا عدم پذیرش صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه | ظرف مدت سی روز | تبصره ۱ ماده ۵ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۴ | | محاسبات سامانه بابت بدهی یا اعتبار مالیاتی جهت ارزش افزوده در طول دوره توسط سامانه انجام می شود. (مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی)) | محاسبه پرداخت بدهی یا اخذ اعتبار مالیاتی ارزش افزوده | در پایان هر دوره سه ماهه | بند پ ماده ۵ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۵ | | تجمیع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از ۳ برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل باشد. | عدم تجمیع صورتحساب های الکترونیکی صادره بیشتر از ۳ برابر فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل | در هر دوره مالیاتی | ماده ۶ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۶ | | تجمیع صورتحساب الکترونیکی صادره برای واحد جدید التاسیس یا واحد فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م باشد (سقف معافیت سالانه هر ساله توسط بودجه عمومی) | عدم تجمیع صورتحساب الکترونیکی واحد جدید التاسیس بیش از سه برابر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ | در هر دوره مالیاتی | ماده ۶ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۷ | | در صورتی که مؤدی برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند یا از صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان خوداری کند یا مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری تعداد و قیمت فروش شود مشمول جریمه معادل ۱۰٪ فروش یا مبلغ ۲۰ میلیون ریال هر کدام بیشتر است می باشد. | کتمان درآمد توسط مؤدی به هر دلیل مشمول جریمه است. | ندارد | ماده ۹ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۸ | | در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد باید از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا توسط شرکت معتمد اعلام گردد. | عدم صدور صورتحساب الکترونیکی به هر دلیل باید از طریق کارپوشه یا شرکت معتمد اعلام گردد. | تا پایان روز اداری بعد | ماده ۱۲ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۹ | | در صورت تعطیلی موقت یا دائم و یا انحلال، واحد کسب و کار متوقف شود اشخاص مشمول میبایست ظرف مدت معین شده مراتب را از طریق کارپوشه اعلام نمایند | اعلام توقف یا انحلال هر واحد کسب و کار ظرف مدت زمان معین از طریق کارپوشه | ظرف مدت ده روز | ماده ۱۳ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |
| ۱۰ | | اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار در مدت زمان معین می بایست مراتب را در کارپوشه خود اعلام نمایند. | اعلام تغییر شغل، محل فعالیت و مالکیت هر واحد کسب و کار در مدت زمان معین از طریق کارپوشه | ظرف مدت ده روز | ماده ۱۴ | فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول) |

اول : مفاد قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان

پیشنهاد، تصویب و تأیید کننده: توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی پیشنهاد و توسط مجلس شورای اسلامی تصویب و به تأیید شورای نگهبان رسید

| ردیف | عنوان | شرح تکالیف | خلاصه شرح تکالیف | مؤعد قانونی مقرر (مرور زمان) | ماده ی قانون پایانه فروشگاههای و سامانه مؤدیان | عنوان فصل |
|------|--------------------|---|--|---|--|--------------------------------|
| ۱۱ | تشویق ها و تسهیلات | به منظور تشویق صاحبان مشاغل در صورت استفاده از پایانه فروشگاههای جهت فروش های خود و خریداری از مؤدیان عضو در سامانه از ۲۰٪ مالیات بر ارزش افزوده هر دوره یا ۱٪ فروش هر کدام کمتر است (حداکثر تا ۶۰ میلیون ریال) به عنوان پاداش لحاظ می شود | تشویق صاحبان مشاغل در صورت استفاده از پایانه فروشگاههای جهت فروش های خود و خریداری از مؤدیان عضو در سامانه | ۵سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان | ماده ۱۷ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۲ | | مؤدیان معاف از ارزش افزوده در صورت انجام ماده ۱۷ و رعایت آن به جای پاداش کسر ارزش افزوده از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود به شرطی که از ۵۰٪ مالیات عملکرد ابرازی بیشتر نشود. | پاداش ماده ۱۷ کسر ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از ارزش افزوده از مالیات عملکرد همان سال کسر می شود. | پاداش و تشویق در همان سال مالیاتی لحاظ و کسر می شود | تبصره ۱ ماده ۱۷ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۳ | | به منظور تشویق مصرف کنندگان نهایی در صورت خرید از فروشندگان مجهز به سامانه پایانه فروشگاههای از هر ۱۰ صورتحساب الکترونیکی صادر شده یک صورتحساب به صورت قرعه کشی انتخاب شده و دوبرابر مبلغی که خریدار برای ارزش افزوده پرداخت نموده به وی مسترد می گردد. | تشویق مصرف کنندگان نهایی در صورت خرید از فروشندگان مجهز به سامانه پایانه فروشگاههای | طرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون | ماده ۱۸ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۴ | | در صورت عدم مغایرت اظهارنامه مالیات عملکرد با اطلاعات موجود در پایگاه داده، سازمان بدون رسیدگی اظهارنامه را می پذیرد. | پذیرش اظهارنامه توسط سازمان در صورت عدم مغایرت با اطلاعات موجود در پایگاه داده | ارائه اظهارنامه در موعد مقرر | ماده ۱۹ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۵ | | در صورت حصول اطمینان از درستی و صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان سازمان مجاز است حداکثر ۲.۵٪ از مؤدیان مشمول ق.م.م و قانون مالیات بر ارزش افزوده به قید قرعه به محل کار آنها مراجعه و دفاتر و اسناد آنها را رسیدگی نماید. | جهت حصول اطمینان از درستی اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان سازمان به قید قرعه ۲.۵٪ از دفاتر مؤدیان را رسیدگی می کند | طرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون | تبصره ۱ ماده ۱۹ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۶ | | مؤدیان اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه میکنند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش عینا از سامانه به اظهارنامه منتقل شده و برای تکمیل آن مؤدی موظف به ثبت اطلاعات حقوق و دستمزد، اجاره، استهلاکات و ... می باشد. | مؤدیان اظهارنامه عملکرد خود را با توجه به اطلاعات خرید و فروش در سامانه مؤدیان ارائه می کنند. | ارائه اظهارنامه در موعد مقرر | تبصره ۲ ماده ۱۹ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۷ | | سازمان اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک جهت مالیات عملکرد و ارزش افزوده مستثنی کرده است.. | در صورت رعایت تمامی قوانین و مقررات توسط مؤدی معافیت وی از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک طرف مدت معین | طرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون | ماده ۲۰ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |
| ۱۸ | | در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوطه، بدهی ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ و ماقبل آن توسط سازمان قطعی شده و کلیه ی جریمه های آن تعلیق می شود | قطعی نمودن بدهی ارزش افزوده ی سال ۹۶ و ماقبل آن و تعلیق کلیه ی جریمه ها به مدت ۳سال در صورت ثبت نام در سامانه مؤدیان | تعلیق جریمه ها به مدت سه سال | ماده ۲۱ | فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات) |

مفاد قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان



اول : مفاد قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان

پیشنهاد، تصویب و تأیید کننده: توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی پیشنهاد و توسط مجلس شورای اسلامی تصویب و به تأیید شورای نگهبان رسید

| ردیف | عنوان | شرح تکالیف | خلاصه شرح تکالیف | مؤعد قانونی مقرر (مرور زمان) | ماده ی قانون پایانه فروشگاههای و سامانه مؤدیان | عنوان فصل |
|------|--------------------------|---|---|------------------------------|--|-------------------------------------|
| ۱۹ | ضمانت های اجرائی (جرائم) | عدم صدور صورتحساب الکترونیکی معادل ۱۰٪ مجموع فروش انجام شده از این طریق و یا ۲۰ میلیون ریال هر کدام که بیشتر است. | جرائم بابت عدم صدور صورتحساب الکترونیکی | در همان سال مالی | بند الف ماده ۲۲ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۰ | | عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاههای، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی دیگران برای خود، استفاده از حافظه مالیاتی خود برای دیگران، معادل (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد و همچنین محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و محرومیت از مشوق های ق.م.ق | جرائم و محرومیت بابت عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاههای، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی دیگران برای خود، استفاده از حافظه مالیاتی خود برای دیگران | در همان سال مالی | بند ب ماده ۲۲ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۱ | | عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی از آن انجام می شود معادل (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد و همچنین محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و محرومیت از مشوق های ق.م.ق | جرائم و محرومیت بابت عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی | در همان سال مالی | بند پ ماده ۲۲ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۲ | | عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون ریال هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد. | جرائم بابت عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب | در همان سال مالی | بند ت ماده ۲۲ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۳ | | عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل ۱٪مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون ریال، هر یک که بیشتر باشد جریمه خواهد شد. | جرائم بابت عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون | در همان سال مالی | بند ث ماده ۲۲ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۴ | | در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون (عدم عضویت در سامانه) سازمان مالیاتی مکلف است اخطار به کتبی به واحد متخلف اعلام نماید. | اخطار به کتبی بابت عدم رعایت عضویت در سامانه مؤدیان | ظرف مدت یک هفته | ماده ۲۴ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۵ | | اگر واحدی که در سامانه عضو نشده از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند توسط نیروی انتظامی تعطیل یا مسدود خواهد شد | مسدود شدن حساب بانکی و محل کسب و کار در صورت بی توجهی به اخطار به کتبی | ظرف مدت ده روز | ماده ۲۴ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۶ | | در صورتی که مرجع صادرکننده مجوز، تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی اعلام نکند در این صورت مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت. | جریمه و پرداخت مالیات توسط مرجع صادر کننده مجوز همراه با متخلف به صورت مشترک | پس از گذشت پانزده روز | ماده ۲۴ | فصل پنجم (ضمانت های اجرائی / جرائم) |
| ۲۷ | نظارت بر اجراء | شرایط، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات تحت عنوان آیین نامه تهیه می شود. | نحوه ی ارتباط با سازمان و مؤدیان | ظرف مدت شش ماه | ماده ۲۶ | فصل ششم (نظارت بر اجراء) |
| ۲۸ | | نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه می باشد و موظف است گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند. | گزارش عملکرد سازمان به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی توسط کارگروه | هر شش ماه یکبار | ماده ۲۶ | فصل ششم (نظارت بر اجراء) |

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش

تهیه کننده : ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)
تاریخ تهیه : تیر ماه / ۱۴۰۲
بررسی کننده:

مخاطبین : شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)
قوانین پایانه فروشگاهی : سایت intamedia.ir

موضوع : مفاد قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صدور صورت حساب الکترونیکی

مفاد قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - دستورالعمل های صدور صورت حساب الکترونیکی - آیین نامه

دوم : دستورالعمل های صدور صورت حساب الکترونیکی

| ردیف | شرح تکالیف | مؤعد قانونی مقرر (مرور زمان) | بند های دستور العمل صدور صورت حساب الکترونیکی | عنوان بند |
|------|--|---|---|--|
| ۱ | شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیر تکراری بوده و از سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید. | از ابتدای بارگزاری در فیلدها | بند ۱-۷ ردیف ۱ | شماره منحصر به فرد مالیاتی |
| ۲ | صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است. | از ابتدای بارگزاری در فیلدها | بند ۱-۷ ردیف ۲ | شماره منحصر به فرد مالیاتی |
| ۳ | این تاریخ براساس زمان سیستم، به صورت میلادی در قالب ساعت یونیکس و با دقت میلی ثانیه محاسبه می شود. (صورتحساب توسط فروشنده صادر شده باشد) | از ابتدای بارگزاری در فیلدها | بند ۲-۷ ردیف ۱ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۴ | ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است. | از ابتدای بارگزاری در فیلدها | بند ۲-۷ ردیف ۲ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۵ | تاریخ زمان صدور صورتحساب با موضوع اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش | باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد | بند ۲-۷ ردیف ۳ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۶ | فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب جهت بارگزاری در سامانه مؤدیان | نباید بیشتر از یک هفته باشد. | بند ۲-۷ ردیف ۵ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۷ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب | از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. | بند ۲-۷ ردیف ۶ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۸ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب | با تاریخ شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد. | بند ۲-۷ ردیف ۷ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۹ | صورتحساب ها الکترونیکی با الگوی صادرات تاریخ و زمان صدور صورتحساب | می بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد | بند ۲-۷ ردیف ۸ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۱۰ | صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی تاریخ و زمان صدور صورتحساب | تاریخ صدور توسط شرکت های ارائه دهنده خدمات است. | بند ۲-۷ ردیف ۹ | تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) |
| ۱۱ | این تاریخ براساس زمان سیستم، به صورت میلادی در قالب ساعت یونیکس و با دقت میلی ثانیه محاسبه می شود. (صورتحساب در کارپوشه درج شده باشد) | از ابتدای بارگزاری در فیلدها | بند ۲-۷ ردیف ۲ | تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی) |
| ۱۲ | تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب | نباید از تاریخ و زمان حال بزرگتر باشد | بند ۲-۷ ردیف ۳ | تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی) |
| ۱۳ | سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تولید شود. | از ابتدای بارگزاری در فیلدها | بند ۵-۷ ردیف ۱ | سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی |
| ۱۴ | از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی میتوان به عنوان شماره مرجع در صورتحسابهای اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود | فقط یکبار (یکبار مصرف) | بند ۳-۷ ردیف ۳ | شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع |
| ۱۵ | در صورتحساب با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش | می بایست تاریخ صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. | بند ۵-۷ ردیف ۵ | شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع |
| ۱۶ | امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی، صورتحساب ابطالی به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد. | فاقد محدوده زمانی | بند ۶-۷ ردیف ۶ | شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع |
| ۱۷ | در صورتحساب باموضوع اصلاحی و برگشت از فروش چنانچه هنوز وضعیت تأیید صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد | فاقد محدوده زمانی | بند ۶-۷ ردیف ۷ | شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع |
| ۱۸ | در صورتحساب با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش | میبایست کارپوشه ارسال کننده صورتحساب با کارپوشه ارسال کننده صورتحساب مرجع یکسان باشد. | بند ۶-۷ ردیف ۸ | شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع |
| ۱۹ | صورتحساب ها الکترونیکی با الگوی صادرات چنانچه اقلامی مرجوع شده ولی صورتحسابی برای آن صادر نشده مشمول جرائم ماده ۹ سامانه مؤدیان است | فاقد محدوده زمانی | بند ۶-۷ ردیف ۹ | شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع |

دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش

تهیه کننده: ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)
تاریخ تهیه: تیر ماه / ۱۴۰۲
بررسی کننده:

مخاطبین: شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)
قوانین پایانه فروشگاهی: سایت intamedia.ir

موضوع: مفاد قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی

مفاد قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی - آیین نامه

سوم: مفاد آیین نامه و دستورالعمل ها



مفاد آیین نامه و دستورالعمل ها

| ردیف | شرح تکالیف | مؤد قانونی مقرر (مرور زمان) | مفاد آیین نامه | عنوان بند |
|------|--|-----------------------------|----------------|------------------|
| ۱ | حد مجاز فروش به حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده گفته میشود. | در یک دوره مالیاتی | بند خ ماده ۱ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۲ | فروش مجاز به فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده از طریق صورتحساب الکترونیکی صادره با درج مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان گفته می شود | در یک دوره مالیاتی | بند د ماده ۱ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۳ | فروش اظهار شده به مبلغ مربوط به فروش کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که از طریق ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده گفته می شود. | در یک دوره مالیاتی | بند ذ ماده ۱ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۴ | فروش های نسبه کالا و خدمات مشمول مالیات ارزش افزوده در صورت پرداخت و تأیید طرفین در محاسبه حد مجاز فروش قرار می گیرد. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۲ ماده ۲ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۵ | فروش صادراتی کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات ارزش افزوده با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۳ ماده ۲ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۶ | عرضه کالا و خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۴ ماده ۲ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۷ | سازمان موظف است در زمانی که میزان فروش مؤدی به ۸۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز برسد مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق پیامک کند. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۳ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۸ | در صورتی که میزان فروش مؤدی به ۱۰۰٪ رسید سازمان موظف است مراتب اخطار را از طریق کارپوشه و سایر طرق پیامک به مؤدی و خریدار در خصوص صورتحسابهای بعد از حد مجاز اطلاع رسانی نماید. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۱ ماده ۳ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۹ | مؤدی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست از طریق کارپوشه پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات ارزش افزوده را انجام دهد و همچنین پس از درخواست سازمان امور مالیاتی تضامینی مانند سپرده و ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی ارائه دهد. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۴ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۱۰ | در هر زمان که جمع صورتحساب بیش از حد مجاز فروش باشد مالیات ارزش افزوده مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج گردد و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نخواهد شد لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده می باشد. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۵ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۱۱ | جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را بر اساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۱ ماده ۵ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۱۲ | در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت تبصره ۱ ماده ۵ صدور صورتحساب اصلی مشمول مالیات ارزش افزوده در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ می شود. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۲ ماده ۵ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۱۳ | چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر کند اعتباری برای خریدار در سامانه مؤدیان لحاظ نخواهد شد. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۳ ماده ۵ | آیین نامه ماده ۶ |
| ۱۴ | در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت نسبه می باشد، میزان فروش، در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورتحساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تأیید طرفین نرسیده منظور نخواهد شد. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۴ ماده ۵ | آیین نامه ماده ۶ |

سوم : مفاد آیین نامه و دستورالعمل ها

| ردیف | شرح تکالیف | مؤعد قانونی مقرر (مرور زمان) | مفاد آیین نامه | عنوان بند |
|------|---|--|----------------|--------------------|
| ۱۵ | صورتحساب شمس صورتحسابی است که در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمات استفاده می شود. | در یک دوره مالیاتی | بند ذ ماده ۱ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۱۶ | مؤدی مکلف است پس از بروز حادثه یا نقص فنی مراتب را از طریق کارپوشه در سامانه مؤدیان یا شرکت معتمد و برای فروش کالا و خدمات خود از صورتحساب شمس استفاده کند. | تا پایان روز اداری بعد | ماده ۲ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۱۷ | بعد از اعلام رفع حوادث از طریق سازمان امور مالیاتی به کار پوشه مؤدی حق استفاده از صورتحساب شمس را ندارد و در صورت استفاده از صورتحساب شمس موضوع به مصادیق ماده ۹ قانون (کتمان درآمد) وارد خواهد شد. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۳ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۱۸ | مؤدی مکلف است صورتحساب های شمس را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه در کارپوشه خود ثبت نماید در صورت درخواست مؤدی و موافقت سازمان مدت زمان این ماده تا ۱۵ روز قابل تمدید است. | ثبت تا ۱۰ روز کاری و قابل تمدید تا ۱۵ روز کاری | ماده ۴ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۱۹ | مؤدی مکلف است نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس استفاده نشده، نتیجه ی این صورتحساب را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید. اشاره به ماده ۸ دستورالعمل ماده ۱۲ (در ابتدای هر دوره با تشخیص سازمان تعدادی صورتحساب شمس به مؤدی داده خواهد شد) | حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی | تبصره ۱ ماده ۴ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۰ | مؤدیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاه استفاده میکنند صورتحساب های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان ثبت نمایند. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۲ ماده ۴ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۱ | در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاه یا کارپوشه، خریدار می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد و لازم بذکر است در صورتی که خریدار مصرف کننده نهایی بود می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۵ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۲ | در صورت داشتن حداقل دو پایانه فروشگاه برای یک واحد اقتصادی هنگام حادثه یا نقص فنی برای صدور صورتحساب الکترونیکی می بایست از پایانه ی فروشگاه دیگری استفاده نمود و فروشنده مجاز به استفاده از صورتحساب شمس نمیشود. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۶ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۳ | پایانه های فروشگاه که در فعالیت واحد برای مؤدیانی که دارای واحد آلاینده و غیر آلاینده موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده با خطوط تولیدی مجزا و محصول مستقل از هم مطابق با اعلام سازمان محیط زیست می باشند نمی توانند جایگزین خطوط تولید دیگری جهت صدور صورتحساب قرار گیرند. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۶ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۴ | دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان غیر فعال بودن کارپوشه ممنوع و از مصادیق تخلف ماده ۹ قانون (کتمان درآمد) بوده و متخلفین مشمول جریمه بند ج ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده (دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز: دو برابر مالیات و عوارض دریافتی) خواهند بود. | در یک دوره مالیاتی | ماده ۷ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۵ | در ابتدای هر دوره مالی با تشخیص سازمان تعدادی شماره مالیاتی صورتحساب شمس از طریق کارپوشه در اختیار مؤدی قرار می گیرد و شماره های مالیاتی صورتحساب شمس صادره و تخصیص داده شده مربوط به هر دوره تنها تا پایان همان دوره دارای اعتبار می باشد. | تا پایان همان دوره مالیاتی | ماده ۸ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۶ | سازمان موظف است امکان درخواست تخصیص شماره های مالیاتی صورتحسابهای شمس را بعد از اولین روز فعالیت برای واحدهای جدید التاسیس طی دوره مالیاتی فراهم نماید. | بعد از اولین روز فعالیت | تبصره ۱ ماده ۸ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۷ | در صورت درخواست افزایش و نیاز فروشنده به تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس، سازمان موظف است، پس از ثبت درخواست فروشنده از طریق کارپوشه، حداکثر ظرف مدت مشخصی نسبت به بررسی و تولید و تخصیص مجدد اقدام نماید. | ظرف ۲۴ ساعت کاری | تبصره ۲ ماده ۸ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۸ | شماره های مالیاتی تخصیص داده شده به مؤدی توسط سازمان در صورت عدم استفاده از این شماره ها به صورت خودکار از سامانه مؤدی حذف خواهند شد. | در یک دوره مالیاتی | تبصره ۴ ماده ۸ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۲۹ | صورتحساب های شمس در صورتی مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار خواهد گرفت که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه | تطابق صورتحساب شمس با دوره زمان بروز حادثه | ماده ۹ | دستورالعمل ماده ۱۲ |
| ۳۰ | در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۱۲ قانون (مربوط به بروز حادثه برای صورتحساب الکترونیکی و اطلاع رسانی از طریق کارپوشه تا پایان روز کاری بعد) متخلفین مشمول جرائم ماده ۲۲ قانون (معادل ۱۰٪ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال هر کدام که بیشتر است) می شوند | در یک دوره مالیاتی | ماده ۱۰ | دستورالعمل ماده ۱۲ |

واحد الزامات قانونی شرکتهای فروش

تهیه کننده: ایمان زمانی (مدیر الزامات قانونی)
تاریخ تهیه: تیر ماه / ۱۴۰۲
بررسی کننده:

مخاطبین: شرکتهای فروش گروه صنعتی انتخاب (سهامی خاص)
قوانین پایانه فروشگاهها: سایت intamedia.ir

موضوع: مفاد قوانین پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی

مفاد قوانین پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان - دستورالعمل های صدور صورتحساب الکترونیکی - آیین نامه

سوم: مفاد آیین نامه و دستورالعمل ها

| ردیف | شرح تکالیف | مؤد قانونی مقرر (مرور زمان) | مفاد آیین نامه | عنوان بند |
|--|--|--|----------------|--------------------------|
| ۱ | سازمان مجاز است ظرف یک ماه از آخرین مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد هر سال نسبت به انتخاب حداکثر ۲/۵٪ از مؤدیان که اظهارنامه مالیاتی عملکرد همان سال خود را در مؤد مقرر تسلیم نموده اند به قید قرعه جهت انطباق رسیدگی و بررسی صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان اقدام نماید. | یکبار برای هر دوره مالیاتی | ماده ۲ | دستورالعمل موضوع ماده ۱۹ |
| ۲ | اداره مالیاتی برای مراجعه و رسیدگی به دفاتر می بایست تاریخ مراجعه را با رعایت آیین نامه اجرائی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات مستقیم به مؤدی ابلاغ نماید. | یکبار برای هر دوره مالیاتی | ماده ۳ | دستورالعمل موضوع ماده ۱۹ |
| ۳ | اداره امور مالیاتی می بایست دفاتر و اسناد و مدارک همان سال مور د رسیدگی را انطباق و رسیدگی نماید. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۴ | دستورالعمل موضوع ماده ۱۹ |
| ۴ | سازمان امور مالیاتی هنگام رسیدگی اسناد و مدارک و مطابقت آن با کارپوشه مؤدی در صورت عدم مغایرت دفاتر با کارپوشه و همچنین اظهارنامه مؤدی طبق مقررات و در موعد مقرر تنظیم شده باشد می بایست نسبت به تنظیم گزارش انطباق و تأیید اظهارنامه مالیاتی اقدام کند و در صورت مغایرت باید برابر مقررات اقدام نماید. | برای هر دوره مالیاتی | تبصره ۱ ماده ۴ | دستورالعمل موضوع ماده ۱۹ |
| ۵ | در صورت استنکاف (امتناع کردن) مؤدی از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک و یا عدم حضور مؤدی در محل اداره امور مالیاتی حسب قوانین و مقررات مالیاتی و این قانون اقدام کند. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۵ | دستورالعمل موضوع ماده ۱۹ |
| ۶ | مؤدیانی که از نرم افزار حسابداری استفاده میکنند در صورتی از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک موضوع ق.م.م و مالیات ارزش افزوده مستثنی هستند که: |  <p>www.Hesabdary.com @HesabdaryCom</p> | ماده ۲ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |
| | الف- ثبت نام در سامانه مؤدیان | | | |
| | ب- در سال مربوط، به سامانه مؤدیان متصل و کلیه ی صورتحسابهای خود را از آن طریق صادر نموده باشد. | | | |
| | پ- در سال مربوط فعالیت یا معاملات کتمان شده ای نداشته باشد. | | | |
| | ت- دارای بیش یا کم ابرازی در ثبت معاملات فروش خود در سامانه مؤدیان نباشد. | | | |
| | ث- تأییدیه شرکت معتمد مبنی بر استفاده از نرم افزار حسابداری از طریق کارپوشه را تا قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی آن سال ارائه نموده باشد. | | | |
| | ج- شماره حساب یا حساب های بانکی و شناسه یکنای دستگاه های کارتخوان بانکی (دستگاه پز یا درگاههای پرداخت الکترونیکی) بجهت فعالیت خود به سازمان اعلام نموده باشد. | | | |
| | چ- مالیات بر ارزش افزوده هر دوره را با رعایت مقررات بند پ ماده ۵ قانون پرداخت نموده باشد. | | | |
| | ح- قبل از شروع سال مالی یا ظرف یک ماه از تاریخ تأسیس (برای اشخاص حقوقی) و شروع فعالیت (برای اشخاص حقیقی) حسب مورد مراتب استفاده از نرم افزار حسابداری را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نموده باشد این اعلام تا زمانی که مؤدی نسبت به تغییر نرم افزار حسابداری خود اقدام ننماید در سنوات بعد نیز معتبر می باشد. | | | |
| | خ- در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مطابق ماده ۱۲ قانون (یعنی عدم صدور صورتحساب الکترونیکی که همان حادثه یا نقص فنی می باشد را تا پایان روز کاری بعد، از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید و تا زمان برطرف شدن نقص فنی از صورتحساب شمس استفاده نماید. | | | |
| د- در صورت تعطیلی موقت یا دائم و یا انحلال کسب و کار مراتب را طبق ماده ۱۳ قانون (یعنی مراتب انحلال را ظرف مدت ۱۰ روز به سازمان از طریق کارپوشه اعلام نماید) به سازمان اعلام نماید. | | | | |
| ۷ | در صورت عدم رعایت ماده ۲ (دستورالعمل موضوع ماده ۲۰) مؤدی مکلف به ارائه ی اسناد و مدارک موضوع ق.م.م و مالیات بر ارزش افزوده می باشد. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۳ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |
| ۸ | در صورت ارائه ی اسناد و مدارک غیر الکترونیکی (یعنی در نرم افزار حسابداری نباشد) که در سامانه مؤدیان نیز ثبت شده باشد موضوعیت ندارد. | برای هر دوره مالیاتی | تبصره ۱ ماده ۳ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |
| ۹ | چنانچه بعد از رسیدگی، صدور برگ تشخیص و یا قطعی مشخص شود که مؤدی تمام یا بخشی از تکالیف ماده ۲ (دستورالعمل موضوع ماده ۲۰) رعایت نکرده یا اقدام ننموده است مشمول جرائم می شود. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۴ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |
| ۱۰ | مؤدی مجاز است در طی سال مالی با رعایت مقررات سازمان نرم افزار حسابداری قبلی خود را با نرم افزار حسابداری جدید جایگزین نماید. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۵ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |
| ۱۱ | مؤدیانی که از نرم افزار حسابداری استفاده می نمایند در خصوص تمامی اسنادی که در نرم افزار حسابداری و سامانه مؤدیان ثبت شده (یعنی مفاد و دستورالعمل رعایت شده باشد) الزامی به ارائه ی مجدد آنها به صورت غیرالکترونیکی برای بهره مندی از مشوق ها، معافیتها، نرخ صفر و تسهیلات مقرر در پایانه فروشگاهها و سامانه مؤدیان نمی باشد. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۶ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |
| ۱۲ | مؤدی مکلف است امکان دسترسی به اطلاعات نرم افزار حسابداری و اسناد و مدارک الکترونیکی را در اختیار مأموران مالیاتی قرار دهد. | برای هر دوره مالیاتی | ماده ۷ | دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ |

مفاد آیین نامه و دستورالعمل ها

مؤدیان - ثبت نام و اجرای قانون - کسب و کار

| ماده قانونی | خریدار | فروشنده |
|--|-----------|--|
| صدر ماده ۴ - اصل بر صحت اظهارات | عضویت | عضویت |
| صدر ماده ۸ برای فروشنده و بند ۵ ماده ۵ برای خریدار | عضویت | عدم عضویت |
| تبصره ۱ ماده ۸ برای خریدار | عدم عضویت | عضویت |
| ماده ۸ | عدم عضویت | عدم عضویت |
| ماده ۹ | | عضو سامانه مؤدیان بوده ولی کتمان هر نوع فعالیت، معامله، صدور صورتحساب، کم اظهاری یا بیش اظهاری قیمت فروش |

سوالات متداول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

| ردیف | شرح |
|--------|--|
| ۱- | تعاریف و تفاوت پایانه های فروشگاهی با سامانه مؤدیان: |
| ۱-۱- | پایانه های فروشگاهی (مصرف کننده نهایی) : |
| | هر وسیله ای که دارای ۳ ویژگی اصلی زیر باشد پایانه های فروشگاهی می باشد: |
| ۱-۱-۱- | اتصال به سامانه مؤدیان |
| ۱-۱-۲- | اتصال به شبکه های پرداخت رسمی کشور |
| ۱-۱-۳- | صدور صورتحساب الکترونیکی |
| ۱-۲- | سامانه مؤدیان (مشمولین ثبت نام): |
| | سامانه ای که دارای ۴ ویژگی اصلی زیر باشد سامانه مؤدیان می باشد: |
| ۱-۲-۱- | تحت مدیریت سازمان مالیاتی است |
| ۱-۲-۲- | هر مؤدی کارپوشه اختصاصی دارد |
| ۱-۲-۳- | اتصال با وسیله ای که حافظه مالیاتی دارد |
| ۱-۲-۴- | مرجع ثبت، صدور و استعلام صورتحساب |
| ۲- | اهداف سازمان امور مالیاتی از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان: |
| ۲-۱- | ایجاد شفافیت اقتصادی |
| ۲-۲- | تعیین مالیات منصفانه |
| ۲-۳- | جلوگیری از فرار مالیاتی |
| ۲-۴- | ایجاد بستر اطلاعاتی برای برنامه ریزی |
| ۲-۵- | جلوگیری از مؤدیان صوری |
| ۲-۶- | نهادینه شدن عدالت مالیاتی |
| ۲-۷- | افزایش رضایت آحاد جامعه |
| ۲-۸- | ایجاد بستر برای مبارزه با قاچاق، گران فروشی و |
| ۳- | چه کسانی مشمول انجام این کار هستند؟ |
| ۳-۱- | کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غیرصنفي) و اشخاص حقوقی موضوع فصل چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیاتهای با اصلاحات و الحاقات بعدی آن. ۱۳۶۶/۱۲/۳ مستقیم مصوب |

| | |
|---|-------------|
| <p>۴- انواع صورتحساب الکترونیکی چیست؟</p> | |
| <p>صورتحساب الکترونیکی شماره ۲۲ رقمی است برای این شماره ۲۲ رقمی ۶ کاراکتر اول شناسه یکتای مؤدیان از سامانه مؤدیان بخش عضویت اخذ می گردد که از ۶ شماره اول میفهمیم مربوط به کدام شعبه و کدام مؤدی است ۵ کاراکتر دوم مربوط به تاریخ و ۱۰ کاراکتر سوم مربوط به سریال صورتحساب داخلی و آخرین کاراکتر کنترل می باشد.</p> | <p>نکته</p> |
| <p>مهمترین خاصیت صورتحساب الکترونیکی شماره منحصر به فرد آن می باشد یعنی هیچ دو صورتحساب الکترونیکی نمی تواند یک شماره داشته باشد و اگر دو صورتحساب یک شماره همسان داشتند یکی از صورتحسابها تقلبی است..</p> | <p>نکته</p> |
| <p>حسب دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، سه نوع صورتحساب پیش بینی شده است که عبارتند از:</p> | |
| <p>۴-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول، صورتحسابی است با اطلاعات هویتی فروشنده و خریدار، کالا/خدمت فروش رفته</p> | |
| <p>۴-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده، اطلاعات کامل کالا/خدمت و بدون اطلاعات خریدار</p> | |
| <p>۴-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم، رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده پذیرفته شده است.</p> | |
| <p>۵- تفاوت بین صورتحساب الکترونیکی نوع اول با نوع دوم چیست؟</p> | |
| <p>تفاوت صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم در ضرورت درج اطلاعات خریدار است. در معاملات فعالان اقتصادی با یکدیگر که درج اطلاعات کامل خریدار الزامی است، صورتحساب الکترونیکی باید از نوع اول صادر شود. در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (فروش به مصرف کننده نهایی) درج اطلاعات خریدار در صورتحساب الکترونیکی ضروری نمیباشد.</p> | <p>۵-۱</p> |
| <p>۶- چند روش برای ارسال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟</p> | |
| <p>۶-۱ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به صورت مستقیم توسط مودی</p> | |
| <p>۶-۲ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید مودی</p> | |
| <p>۶-۳ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد- با کلید شرکت معتمد</p> | |
| <p>۶-۴ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه های دولتی</p> | |
| <p>۷- حافظه مالیاتی:</p> | |
| <p>نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحسابهای الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده میشود.</p> | <p>نکته</p> |
| <p>حافظه مالیاتی شناسه یکتای ۶ کاراکتری دارد</p> | <p>نکته</p> |
| <p>سقف حافظه مالیاتی : به تعداد ۷۰ تا می باشد و برای درخواست بیشتر آن باید به سازمان امور مالیاتی اطلاع داد که بیشتر برای فروشگاه های زنجیره ای با شعب بالا در سطح کشور می باشد.</p> | <p>نکته</p> |
| <p>۷-۱ نوعی حافظه الکترونیکی است</p> | |
| <p>۷-۲ ثبت و نگهداری اطلاعات صورتحساب</p> | |
| <p>۷-۳ انتقال اطلاعات به سامانه مؤدیان</p> | |
| <p>۷-۴ تحت نظارت سازمان مالیاتی است</p> | |
| <p>۷-۵ دارای شماره شناسه یکتا اختصاصی است</p> | |

| | |
|--------|--|
| ۸- | موضوع صورتحساب الکترونیکی: |
| ۸-۱- | صورتحساب الکترونیکی اصلی : |
| ۸-۱-۱- | اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال میشود، صورتحساب اصلی فروش نامیده میشود |
| ۸-۲- | صورتحساب الکترونیکی اصلاحی : |
| ۸-۲-۱- | چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: (شماره اقتصادی، شناسه ملی /شماره ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیراتباع ۱ غیر ایرانی خریدار) و همچنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا /خدمتباشد، ۲ صادرکننده صورتحساب الکترونیکی میبایست بر اساس آخرین سریال صورتحساب صورتحساب جدید (اصلاحی) که حاوی شماره منحصر به فرد الکترونیکی موجود، مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج میگردد. پس از تأیید صورتحساب اصلاحی توسط خریدار، صورتحساب الکترونیکی مرجع، ابطالی محسوب شده و قابلیت استفاده مجدد به عنوان صورتحساب الکترونیکی مرجع را ندارد. |
| ۸-۳- | صورتحساب الکترونیکی ابطالی : |
| ۸-۳-۱- | چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: (شماره اقتصادی و همچنین شناسه کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و بر اساس اسناد و مدارک مثبته عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام مینماید. سپس، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب میگردد. پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. |
| ۸-۴- | صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش: |
| ۸-۴-۱- | چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، قسمتی از موضوع معامله، کالا /خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام مینماید. الزام به ذکر است، برای صورتحساب های اصلی فروش و صورتحساب های اصلاحی میتوان صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش صادر نمود. |
| ۹- | کارپوشه: |
| ۹-۱- | تحت مدیریت سازمان پس از احراز هویت امن به مؤدی اختصاص داده می شود و مؤدی می تواند علاوه بر کلیه خدمات الکترونیکی، اوراق مالیاتی ابلاغ شده را مشاهده و نسبت به تأیید یا رد صورتحساب های خرید، مدیریت دریافت یا پرداخت صورتحسابهای نسبی، اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب های فروش و خرید خود را مشاهده و تکالیف قانونی را انجام دهد . |
| ۱۰- | کارپوشه فعال: |
| ۱۰-۱- | کارپوشه ای که امکان ثبت حافظه مالیاتی، تأیید یا رد صورتحساب خرید و دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحساب های الکترونیکی صادره را از خریداران دارد. |
| ۱۱- | کارپوشه غیر فعال: |
| ۱۱-۱- | کارپوشه ای که مؤدی امکان دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحساب های الکترونیکی صادره را از خریداران نداشته ولی امکان ورود به کارپوشه، ثبت حافظه مالیاتی و تأیید یا رد صورتحساب خرید را دارد. |
| ۱۲- | مواردی که کارپوشه غیرفعال بوده و مؤدی امکان ورود به سامانه را نداشته ولی امکان ثبت حافظه جدید و صدور صورتحساب در کارپوشه را ندارد: |
| ۱۲-۱- | در صورتی که سقف اعتبار فروش تکمیل شده باشد. |
| ۱۲-۲- | چنانچه در مشارکت های مدنی صاحبان مشاغل اعم از اختیاری و قهری نماینده تعیین نگردد و یا تکالیف مالیاتی واحد شغلی توسط نماینده انجام نشود. |
| ۱۲-۳- | فوت نماینده مشارکت های مدنی صاحبان مشاغل تا زمان تعیین نماینده جدید مشارکت |
| ۱۲-۴- | اعلام تعطیلی موقت واحد کسب و کار |