

(جهش تولید با مشارکت مردم)

رؤسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع : تبیین الزامات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

با سلام و احترام

به پیوست تصویر نامه شماره ۲۶۸/۱۱۰۹۲/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۶ مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تبیین الزامات قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان (الزام به صدور صورت حساب الکترونیک توسط واحدهای صنفی) ارسال می گردد. شایسته است مراتب را به نحو مقتضی به اتحادیه ها و کارفرمایان صنفی اطلاع رسانی فرمایید.

مجتبی صفایی

رئیس
ثبت و ثبتی
اتاق های مقنن جهت اقدام لازم

میرزا



رونوشت :

جناب آقای توسطی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران
جناب آقای مهرداد آرمان معاون محترم حقوقی و امور مجلس اتاق اصناف ایران
جناب آقای حبیب زاده مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران
دبیرخانه اتاق اصناف ایران



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

بسمه تعالی

جناب آقای مجتبی صفایی

رئیس محترم اتاق اصناف ایران

موضوع: تبیین الزامات قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان جهت فعالان اقتصادی - اتاق اصناف ایران

نظر به اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان و با امعان نظر به بند «ج» ماده (۱) و ماده (۲) قانون مذکور و مطابق مواد (۱۲) و (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان، مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مودیان می باشند؛ همچنین بر اساس ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم الاجرا شدن این ماده نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه مودیان در سامانه مودیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آن ها اقدام نماید. بنابراین اشخاص فوق می بایست صورتحساب های خود را با رعایت کلیه ضوابط و مقررات در ازای عرضه کالا و ارائه خدمات مطابق سند "صدور صورتحساب الکترونیکی" صادر و به شرح ذیل در سامانه مودیان ثبت نمایند.

بخش اول: تکالیف مودیان

مطابق ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان و اطلاعیه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور، کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۲ آن ها تا پایان شهریورماه ۱۴۰۲، کمتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده، الزامی به صدور صورتحساب الکترونیکی در سال ۱۴۰۲ ندارند. لیکن در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره، بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی خواهند بود. به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود. بنابراین در خصوص سال ۱۴۰۳ کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات تا پایان شهریورماه ۱۴۰۳، کمتر از ۱۴۴ میلیارد ریال باشد، الزامی به صدور صورتحساب الکترونیکی در سال ۱۴۰۳ ندارند و کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۳ آن ها تا پایان شهریورماه ۱۴۰۳، بیشتر از ۱۴۴ میلیارد ریال بوده، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی مطابق "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی"، حسب مورد می باشند.



مرکز تنظیم مقررات، نظام پیمانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مطابق تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون مذکور تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی مودیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند با کالاهای و خدمات مورد عرضه آن ها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می شود. مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده اند، نخواهد بود.

به موجب اصلاحیه ماده (۸) آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰، درج شناسه کالا و خدمت در صورتحساب الکترونیکی از فیلدهای ضروری می باشد؛ مودیان می بایست بر اساس سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی از شناسه کالا/ خدمت مرتبط با موضوع فعالیت استفاده نمایند. لازم به ذکر است در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/ خدمت، مودیان می توان تا اطلاع ثانوی از شناسه عمومی موجود در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Stuffid.tax.gov.ir استفاده شود.

بخش دوم: ضمانت اجرایی

عدم صدور صورتحساب الکترونیکی موجب تعلق جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح زیر خواهد بود:

- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.
- عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق یا بیست میلیون ریال هر کدام که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می باشد.

بدیهی است در صورت عدم رعایت مقررات یاد شده، جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون موصوف قابل اعمال خواهند بود و مسئولیت عدم انجام تکالیف قانونی و هرگونه تبعات مالیاتی به عهده مودی می باشد.

بخش سوم: معرفی شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

مودیان می توانند به دو صورت مستقیم (توسط مودی) و غیرمستقیم (استفاده از خدمات شرکت های معتمد مالیاتی) نسبت به ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مودیان اقدام نمایند؛ که در صورت استفاده از



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

روش غیرمستقیم و ارسال صورتحساب از طریق شرکت‌های معتمد مالیاتی؛ براساس تبصره ماده (۱۰) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، سازمان موظف است تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد در خصوص صدور صورتحساب‌های الکترونیکی را مطابق تعرفه تعیین شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی‌های جاری مالیات بر ارزش افزوده برداخت کند.

همچنین کلیه تمهیدات لازم از سوی سازمان امور مالیاتی در جهت تسهیل تکالیف مودیان و رفع نگرانی آن‌ها در خصوص اتصال به سامانه مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم، از طریق شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی اندیشیده شده و دستگاه پوز اندرویدی توسط شرکت‌های مزبور برای مودیان مذکور تهیه و نصب شده است؛ بنابراین صورتحساب‌های الکترونیکی در کوتاهترین زمان ممکن و به ساده‌ترین شکل از طریق دستگاه پوز اندرویدی قابلیت صدور دارد.

یادآور می‌شود، فهرست شرکت‌های معتمد مالیاتی (به پیوست) و مستندات مربوط به نحوه صدور صورتحساب و ارسال آن به سامانه مودیان و اطلاعیه‌های مرتبط در پورتال سازمان به نشانی Intamedia.ir، بخش "پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان" قابل دسترسی است.

لذا نظر به اهتمام ویژه سازمان امور مالیاتی کشور در راستای تسهیل انجام تکالیف موضوع قانون توسط مشارالیه، این مرکز در صورت اعلام نیازمندی از سوی اعضای آن اتاق، آمادگی لازم جهت آموزش، رفع ابهامات و دغدغه‌های فعالان و مودیان محترم مالیاتی را دارد.

مهدی موحدی بکنفلر
رئیس مرکز تنظیم مقررات،
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

رونوشت:

جناب آقای علی حسن زاده مشاور عالی و مدیرکل محترم دفتر ریاست و امور بین الملل، جهت استحضار.
مسعود ابوالهی مدیرکل محترم دفتر بازرسی و نظارت بر کالاهای اساسی معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی، جهت استحضار.
جناب آقای حمیدرضا رستگارپور رئیس محترم اتاق اصناف تهران، جهت استحضار و اطلاع رسانی به اعضا»

| ردیف | نام شرکت متعهد | نوع شرکت متعهد | نوع خدمات | شماره تماس | نشانی | تاریخ درخواست مجوز | تاریخ اخذ مجوز | تاریخ انتشار مجوز |
|------|---|----------------|---|--|--|--------------------|----------------|-------------------|
| ۱ | شرکت متعهد داده کاوی اول سام | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۵۱۷۲۱۰۰۰ شماره ۰۲۱۸۶۱۲۲۱۰۷ info@samtsps.com | تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان خالد اسلامبولی - پلاک ۱۲ طبقه ۳ ششم | ۱۴۰۱/۰۳/۰۳ | ۱۴۰۱/۰۴/۱۵ | ۱۴۰۴/۰۹/۱۵ |
| ۲ | شرکت داده پردازی کیسان | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۹۱۰۰۹۶۱۰ info@keysuntsp.com | تهران - میدان آزادی - ابتدای اتوبان لشگری - جنب ایستگاه مترو بیمه، کازخونه نوآوری آزادی | ۱۴۰۱/۰۵/۰۳ | ۱۴۰۱/۰۶/۱۲ | ۱۴۰۴/۰۹/۱۲ |
| ۳ | شرکت داده پردازی متعهد تیس | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۹۰۰۰۱۵۱۵ info@tisspsp.ir | تهران - عباس آباد - اندیشه - خیابان میرعماد - کوچه چهاردهم - پلاک ۱۸ - طبقه ۲ - واحد ۳ | ۱۴۰۱/۰۴/۰۱ | ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ |
| ۴ | شرکت متعهد اول هوشمند راهبر | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۹۱۰۰۲۹۵۹ ۰۲۱۲۶۲۲۳۰۵ info@mahertsp.ir | تهران - خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی (نقبر) - لوسیده به خیابان نفت - وروزی خیابان عمر لی پلاک ۱۴۸ طبقه ۵ واحد ۲ | ۱۴۰۱/۰۹/۱۶ | ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ | ۱۴۰۵/۱۰/۲۹ |
| ۵ | شرکت متعهد همراه فن آوا | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۹۱۰۰۸۰۰۸۰ | تهران - میدان آرژانتین - بلوار بهمنی - کوچه ۱۲ شرقی - پلاک ۱۵ طبقه ۵ - واحد ۵ | ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ | ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ | ۱۴۰۵/۰۲/۱۲ |
| ۶ | شرکت راهکارهای یکپارچه متعهد ایرانیان (تیران) | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۹۶۸۶۲۰۰۰ شماره ۹۶۶۶۹۰۳۳ info@rimatax | تهران - خیابان پاسداران - تنگستان چهارم - پلاک ۷۴۶ - طبقه ۳ | ۱۴۰۳/۰۳/۲۸ | ۱۴۰۳/۰۵/۰۲ | ۱۴۰۵/۱۰/۰۲ |
| ۷ | شرکت متعهد هوشمند تک سا | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۲۳۰۵۲۸۵۰ شماره ۰۲۱۰۴۲۰۱۲۱۰ info@takatspsp.ir | تهران - خیابان دریا - خیابان علامه طباطبائی جنوبی - خیابان شهید حمید رضا حق طلب (۲۶) - پلاک ۲۵ - طبقه ۱ - واحد شمالی | ۱۴۰۲/۰۸/۲۸ | ۱۴۰۲/۱۰/۰۹ | ۱۴۰۵/۱۰/۰۹ |
| ۸ | شرکت پردازش هوشمند متعهد گسیپوکلر (تیران) | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۰۷۱۱۱۷۵۵۵ شماره ۰۲۱۰۷۱۱۱۷۵۰۰ info@Tirantsp.ir | تهران - ایرانشهر - خورشید جنوبی - بلوار کریم خان زند - پلاک ۸۴ - طبقه ۳ - واحد ۳ | ۱۴۰۲/۰۹/۲۶ | ۱۴۰۲/۱۰/۱۰ | ۱۴۰۵/۱۰/۱۰ |
| ۹ | توسعه اعتماد وثوق گستر | اول | صدور و ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | ۰۲۱۵۷۲۹۲۰۰۰ شماره ۰۲۱۰۸۸۵۰۹۶۸۲ info@evtsp.com | تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان مطبق شمالی خیابان شهید مصدقی - تقی - پلاک ۲۶ طبقه ۵ | ۱۴۰۲/۱۱/۱۷ | ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ | ۱۴۰۵/۱۲/۱۵ |

| تاریخ انتشار مجوز | تاریخ اخذ مجوز | تاریخ درخواست مجوز | نشانی | شماره تماس | نوع خدمات | نوع شرکت معتمد | نام شرکت معتمد | رتبه |
|-------------------|----------------|--------------------|---|---|--|----------------|-------------------------------|------|
| ۱۴۰۶/۰۳/۲۹ | ۱۴۰۳/۰۳/۲۹ | ۱۴۰۳/۰۲/۰۲ | تهران - شهرک قدس - خیابان استاد مطهری جنوبی - کو چنار دهبهشت - پلاک ۲۳ - ساختمان فناوری ایساک ENIAC طبقه ۳ واحد ۲ | ۰۲۱-۵۷۶۸۵ Info@iraniantsp.ir | صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | اول | شرکت امن پرداز معتمد ایرانیان | ۱۰ |
| ۱۴۰۶/۰۵/۱۶ | ۱۴۰۳/۰۵/۱۶ | ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ | تهران - حرمین نو - خیابان خسروان - خیابان شهید دکتر حبیب الله - پلاک ۵۶ - ساختمان ایستگاه نوآوری شریف - طبقه همکف | ۰۲۱۶۱۹۷۵۲۲۵ شماره ۰۲۱۶۱۹۷۵۲۲۵ info@motamedmedialsharif.ir | صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن | اول | شرکت معتمد ملل شریف | ۱۱ |
| ۱۴۰۴/۰۷/۲۶ | ۱۴۰۱/۰۷/۲۶ | ۱۴۰۱/۰۵/۰۵ | تهران - میدان شیخ بهایی - خیابان سنول - نبش کوچه چهارم - پلاک ۷۶ - طبقه همکف | ۰۲۱۶۶۶۴۶ ۰۲۱۸۸۶۲۲۵۶۱ ۰۲۱۸۸۶۱۱۴۲۶ ۰۲۱۸۸۶۰۲۴۷۲ Info@dianhamrah.ir | آموزش بودین مایکسی - ارائه مشاوره های فنی مالیاتی و غیر مالیاتی. | دوم و سوم | شرکت دیان همراه | ۱۲ |