



شهردار رشت

### دستور العمل اجرایی سامانه مودیان مالیاتی در شهرداری رشت

صفحه: ۱ از ۴

### کد مدرک : W-21-IMS-12.00

شورای راهبردی برنامه ریزی و تحول اداری			تائید کنندگان:	تهیه کننده:
تصویب کننده: (شهردار رشت)	تایید کننده: (معاون برنامه ریزی و توسعه سرمایه انسانی)	دبیرخانه شورای راهبردی: (مدیر نوسازی و تحول اداری)	معاون مربوطه: (معاون مالی اقتصادی)	رئیس/مدیر مربوطه: (رئیس اداره حسابداری مدیر مالی)
نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء

فهرست اصلاحیه‌های صادره

شماره اصلاحیه	تاریخ صدور	شماره صفحه اصلاح شده	شرح اصلاحیه	امضاء تحویل گیرنده اصلاحیه

وضعیت کنترل			
رئیس اداره تشکیلات و بهبود روش‌ها و ارزیابی عملکرد	معتبر	منسوخ	بازنگری سالانه
نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء			



شهرداری رشت  
معاونت برنامه ریزی

کلیه مستندات تحت کنترل مدیریت نوسازی و تحول اداری شهرداری رشت میسر دارند. در صورتی که تغییراتی در این زمینه ایجاد، تغییر و اصلاح یا هماهنگی این مدیریت صورت گیرد.

شورای راهبردی تحول اداری

«سند کنترل شد»

تاریخ: ۱۳۳۰/۱۰/۷

**۱- هدف:**

هدف از تدوین این دستورالعمل تشریح چگونگی اجرای صحیح مراحل و جزییات دستورالعمل اجرایی سامانه مودیان مالیاتی در خصوص هزینه کرد اعتبارات شهرداری مطابق قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ در شهرداری رشت می باشد.

**۲- دامنه کاربرد:**

دامنه کاربرد این دستورالعمل شامل شهرداری مرکز، مناطق و سازمان های تابعه شهرداری رشت می باشد.

**۳- مسئولیت ها:**

۳-۱- **مسئولیت اجرا:** مسئولیت کلی اجرای این دستورالعمل به عهده مدیریت مالی شهرداری رشت می باشد و روسای ادارات مالی مناطق و سازمان ها مسئولیت انجام وظایف مرتبط مطابق با بند ۵ این دستورالعمل را دارا می باشند.

۳-۲- **مسئولیت نظارت بر حسن اجرا:** مسئولیت کلی نظارت بر حسن اجرای این دستورالعمل به عهده معاونت مالی و اقتصادی شهرداری رشت می باشد و مدیران مناطق و روسای سازمان ها بر اجرای وظایف روسای ادارات مالی حوزه تحت امر نظارت می نمایند.

۳-۳- **مسئولیت تغییر و به روز آوری:** مسئولیت تغییر و به روز آوری با پیشنهاد مدیریت مالی یا مدیریت نوسازی و تحول اداری و تأیید معاونت برنامه ریزی و توسعه سرمایه انسانی و معاونت مالی و اقتصادی و تصویب شورای راهبری نظام ارزیابی عملکرد به ریاست شهردار می باشد.

**۴- تعاریف و اصطلاحات:**

تعاریف مرتبط با این دستورالعمل مطابق با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ می باشد.

**۵- شرح فعالیت:**

**۵-۱- ثبت قرارداد منعقد**

پیمانکاران موظفند در خصوص قراردادهای منعقد، قرارداد را با جزییات صحیح در سامانه مودیان ثبت و یک نسخه تصویر آن را جهت تطبیق و تایید به حوزه مالی مربوط در مرکز، مناطق و سازمانها تحویل نمایند. حوزه مالی نیز از طریق ورود به سامانه مودیان ((بخش ورود به کارپوشه- ورود به پرونده- منو مدیریت قراردادها)) نسبت به تطبیق و تایید قراردادهای ثبت شده در سامانه اقدام می نماید.

**۵-۲- ارسال صورتحساب الکترونیک :**

در این مرحله به اشخاص حقوقی و حقیقی مشمول قانون سامانه مودیان که با شهرداری رشت طرف معامله می باشند، اعلام می گردد که صورتحساب الکترونیک خود را با شناسه ملی شهرداری به شماره ۱۴۰۰۲۰۸۸۶۹۲ و کدهای شعبه مرتبط با حوزه مالی به شرح زیر در سامانه مودیان ثبت نمایند :

تهیه کنندگان:	تائید کنندگان:	شورای راهبری برنامه ریزی و تحول اداری	
(کارشناس مالی مدیریت مالی)	رئیس مدیر مربوطه: (رئیس اداره حسابداری) (مدیر مالی)	دبیرخانه شورای راهبری: (مدیر نوسازی و تحول اداری)	تایید کننده: (معاون برنامه ریزی و توسعه سرمایه انسانی)
نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء

کلمه مستندات جهت کنترل مدیریت نوسازی و تحول اداری شهرداری رشت می باشد، لذا ضروری است هر گونه ایجاد، تغییر و ابلاغ یا هماهنگی این مستندات بصورت گویا پسند کنترل شد.

تاریخ: ۱۴۰۱/۱۰/۱۴



# دستورالعمل اجرایی سامانه مودیان مالیاتی در شهرداری رشت

صفحه: ۳ از ۴

## کد مدرک: W-21-IMS-12.00

ردیف	عنوان حوزه	کد شعبه
۱	شهرداری مرکز	۰۰۰۰
۲	شهرداری منطقه ۱	۰۰۰۶
۳	شهرداری منطقه ۲	۰۰۱۳
۴	شهرداری منطقه ۳	۰۰۰۹
۵	شهرداری منطقه ۴	۰۰۰۷
۶	شهرداری منطقه ۵	۰۰۱۰
۷	سازمان آرامستان ها	۰۰۱۶
۸	سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی	۰۰۱۲
۹	سازمان مدیریت پسماندها	۰۰۰۱
۱۰	سازمان فرهنگی، اجتماعی و ورزشی	۰۰۱۱
۱۱	سازمان ساماندهی مشاغل شهری و فرآورده های کشاورزی	۰۰۰۴
۱۲	سازمان سیما و منظر و فضای سبز شهری	۰۰۰۸
۱۳	سازمان فناوری اطلاعات و ارتباطات	۰۰۰۳
۱۴	سازمان مدیریت حمل و نقل بار و مسافر	۰۰۱۴
۱۵	سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی	۰۰۰۵
۱۶	سازمان عمران و بازآفرینی فضاهای شهری	۰۰۱۵

تبصره یک : ضروری است پیمانکاران نسبت به ارسال صورتحساب الکترونیک بر حسب نوع قرارداد منعقد با الگوی پیمانکاری یا حق العمل کاری اقدام نمایند و از ارسال صورتحساب الکترونیک با الگوی فروش که به منزله معاملات به شیوه فاکتوری است خودداری نمایند.

### ۳-۵- تأیید و تطبیق حوزه مالی در شهرداری رشت

در این مرحله یک نسخه تصویر صورتحساب الکترونیک ارسالی از طرف معامله با شهرداری، توسط حوزه مالی مربوط در مرکز، مناطق و سازمانها دریافت و سپس جهت تطبیق صورتحساب ارسالی با صورت وضعیت و فاکتورهای تایید شده و سایر مندرجات و مشخصات، وارد سامانه مودیان (بخش ورود به کارپوشه- ورود به پرونده- منو مدیریت صورتحساب ها- بخش خرید داخلی) می شوند.

### ۴-۵- اهم موارد تأیید و تطبیق صحیح صورتحساب های الکترونیک

اهم مواردی که می بایست در تطبیق صورتحساب الکترونیک و ادامه فرآیند رعایت گردد، به شرح زیر می باشد:

۱- صورتحساب از نوع اول باشد.

۲- عنوان درج شده در الگوی صورتحساب صحیح باشد.

۳- مشخصات فروشنده ((شخص حقیقی و حقوقی)) در صورتحساب الکترونیک ارسالی با صورت وضعیت و فاکتور فیزیکی مطابقت داشته باشد.

۴- شناسه کالا و خدمت مرتبط با ارائه کالا و خدمت، درج شده باشد و مبالغ مندرج در ردیف اقلام صورتحساب عیناً با صورت وضعیت و فاکتور فیزیکی مطابقت داشته باشد.

تهیه کننده:	تأیید کنندگان:	شورای راهبردی برنامه ریزی و تحول اداری	
(کارشناس مالی مدیریت مالی)	رئیس/مدیر مربوطه: (رئیس اداره حسابداری) (مدیر مالی)	دبیرخانه شورای راهبردی: (مدیر نوسازی و تحول اداری)	تأیید کننده: (معاون برنامه ریزی و توسعه سرمایه استراتژی)
نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء:	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء:	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء:	نام و نام خانوادگی: تاریخ و امضاء:
کلمه مستعمل نیست. عدولت نوسازی و تحول اداری شهرداری رشت می باشد. این تصویر اسناد هر گونه ایجاد، تغییر و اطلاع یا شهادتین آنرا	شورای راهبردی تحول اداری «سند کنترل شد» تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۱۷		



۵- در صورت درج مالیات بر ارزش افزوده در صورت وضعیت و فاکتور فیزیکی، در صورت حساب الکترونیک ارسالی نیز عیناً درج شده باشد.

۶- روش تسویه می تواند بصورت نقدی یا نسیه باشد. در صورت درج نوع روش تسویه نسیه، حوزه مالی مرتبط در مرکز، مناطق و سازمانها در ثبت به موقع اطلاعات پرداخت در جدول پرداخت آن صورت حساب الکترونیک دقت و اهتمام لازم را به عمل آورند، در غیر اینصورت مسئولیت عدم لحاظ اعتبار مالیاتی و خسران پیش آمده برای شهرداری، برعهده مدیر منطقه یا رئیس سازمان به همراه روسای مالی آن سازمان یا منطقه خواهد بود.

۷- وضعیت صورت حساب الکترونیک در سامانه در ابتدای امر (( در انتظار واکنش)) می باشد و می تواند با تایید به ((تایید شده)) و با رد آن به ((رد شده)) تغییر نماید. با توجه به اینکه مهلت تایید یا رد هر صورت حساب الکترونیک در سامانه فوق ۳۰ روز می باشد و پس از سپری شدن بصورت سیستمی تایید و به عنوان ((تایید سیستمی)) تغییر می یابد، لذا مسئولین امر باید به این مهم توجه نموده و قبل از پایان مهلت، اقدام به تایید یا رد صورت حساب الکترونیک نمایند.

۸- تایید صورت حساب الکترونیک پس از تطبیق کامل و رعایت اهم موارد گفته شده بالا، تنها در صورت مشاهده پیام ((آیا از تایید صورت حساب اطمینان دارید؟)) صورت گیرد و در صورت پیام های دیگر منجمله (( به علت پر شدن حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی فروشنده، اعتبار مالیاتی به شما تعلق نمی گیرد. آیا از تایید آن اطمینان دارید؟)) از تایید صورت حساب الکترونیک خودداری و حسب مورد اقدام به رد آن قبل از مهلت تعیین شده ۳۰ روز نموده و پس از رفع ایراد و ارسال صورت حساب مجدد یا اصلاحی توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی طرف معامله با شهرداری، اقدامات لازم را بعمل آورد.

۹- مطابق با ماده ۲۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و تبصره ذیل آن: پس از انقضای مواعد (مهلتها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورت حساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

تبصره ۱- ذی حسابان و مدیران مالی دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۸/۷/۱۳۸۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

تأمین اعتبار و تنظیم اسناد حسابداری پس از تطبیق و تایید صورت حساب الکترونیک و پیوست آن به ضمیمه اسناد صورت خواهد گرفت. تصویر صورت حساب های الکترونیک تایید شده از بخش منو pdf در ذیل صورت حساب الکترونیک قابلیت پرینت خواهد داشت.

"ضروری است حوزه مالی مرتبط در مرکز، مناطق و سازمان ها در ثبت به موقع اطلاعات پرداخت در جدول پرداخت صورت حساب های الکترونیک دقت و اهتمام لازم را به عمل آورند و مسئولیت عدم لحاظ اعتبار مالیاتی و خسران پیش آمده برای شهرداری بر عهده مدیر یا رئیس مناطق و سازمان ها به همراه مدیران مالی آنها خواهد بود.

۶- مستندات مرتبط:

ردیف	عنوان سابقه	کد سابقه	رسانه نگهداری	مسئول نگهداری	سطح دسترسی	مدت نگهداری
۱	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱	ندارد	کاغذی / الکترونیکی	مدیریت مالی	مطابق فرم توزیع مستندات	۱۰ سال
۲	قانون مدیریت خدمات کشوری					

شهرداری رشت معاونت برنامه ریزی

تهیه کننده:	تأیید کنندگان:	شورای راهبردی برنامه ریزی و تحول اداری	مدیریت توسعه و تحول اداری
(کارشناس مالی مدیریت مالی)	رئیس/مدیر مربوطه: (رئیس اداره حسابداری) (مدیر مالی)	دبیرخانه شورای راهبردی: (مدیر توسعه و تحول اداری)	تصویب کننده: (شهردار رشت)
نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:
تاریخ و امضاء:	تاریخ و امضاء:	تاریخ و امضاء:	تاریخ و امضاء:

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مؤدی می باشد، نخواهد بود. مؤدیان مذکور مکلفند کارمزدها (تفرقه) استفاده از خدمات شرکتی یا معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (۲۶) این قانون تعیین می شود را پرداخت نمایند.

۴۳

تیمبره - فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان ذی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.

۴۴

ماده ۳- سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجرا، شدن این قانون، سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

تیمبره ۱- سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و اخذ و ارائه استعلام های لازم به دستگاههای اجرایی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعزام از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تیمبره (۲) ماده (۲۶۷) قانون برنامه پنجم توسعه توسط سامانه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۳ فراهم کند. همچنین سامانه مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

تیمبره ۲- سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود.

۴۵

تیمبره ۳- مؤدیان به وسیله پایانه فروشگاهی که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مدیریت به صدور صورتحساب الکترونیکی می نمایند. ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مؤدیان توسط کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان تعیین می شود.

ماده ۴- اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹۶) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۵- فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به صورت زیر است:

الف - صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً یا مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب - در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به پایانه فروشگاهی وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

تیمبره - مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

پ - در پایان هر دوره سه ماهه، بدیهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از ما به التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید اعتبار مالیاتی وی در طول دوره طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود.

در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید اعتبار مالیاتی وی باشد، مؤدی موظف است ما به التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید اعتبار مالیاتی وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه، ما به التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت - پس از اتمام مواعید مقرر در ماده (۱۳) این قانون، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدیهی مالیاتی مؤدیان اقدام کنند. سامانه افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

ث - به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

تیمبره ۶- مرکز جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند.

ماده ۶- جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

مصوب ۱۳۹۸-۰۷-۲۱

با اصلاحات و الحاقات بعدی

فصل اول - تعاریف

ماده ۱- در این قانون، اصطلاحات زیر در معانی مشروحه مربوط به کار می روند:

الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

ب - پایانه فروشگاهی: رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS)، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

پ - سامانه مؤدیان: سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای، اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از هرگونه سخت افزاری یا نرم افزاری از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد.

ت - حافظه مالیاتی: نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های 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، توسط مؤدی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

ث - صورتحساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

ج - اشخاص مشمول مؤدیان: کلیه صاحبان مشاغل (صنعتی و غیر صنعتی) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم با سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳/۱۲/۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مؤدی استفاده می شود، مراد اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

چ - شرکتی یا معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی: اشخاص حقوقی دارای برانه هستند که حسب صواب و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مؤدیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان، یا سازمان همکاری می کنند.

ح - کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان: به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیري اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تام الاختیار سازمان و وزارتخانه های ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت، معدن و تجارت، و اطلاعات و بانک مرکزی تشکیل می شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان باید از میان کارکنان دستگاههای اجرایی معکوز انتخاب شوند. کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می شود. مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجرا، می باشد.

فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۲- کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشی ها و واحدهای صنعتی که مستقیماً یا مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً یا مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند. سازمان یا همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می شود. کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه درخواست مؤدیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با در نظر گرفتن شرایط مؤدی نظیر ویژگی های جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری، تشخیص به نتوانایی یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دهد. شرکتی یا معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهد بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای این دسته از مؤدیان اقدام کنند. به نحوی که مسؤلیت و جرمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان به نیابت از این قبیل مؤدیان برعهده شرکتی یا معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسؤلیت و جرمه های موضوع این قانون،



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

تیمبره - در مواردی که تعطلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جانی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می باشند.

ماده ۱۴- اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

فصل سوم - تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذی ربط

ماده ۱۵(اصلاحی)- ۳۰، ۱۰، ۶، ۱۴- دستور العمل نحوه دسترسی به اطلاعات سامانه مودیان توسط کارگروه تعامل پذیري دولت الکترونیکی تعیین می شود.

تیمبره (منسوخه)- ۳۰، ۶، ۱۴- سازمان مکلف است در ایجاد و استقرار سامانه، نسبت به صیانت و حفاظت از اطلاعات اشخاص و رعایت مقررات امنیت فضای تبادل اطلاعات (IS) اقدام کند.

تیمبره ۲(منسوخه)- ۳۰، ۶، ۱۴- متخلفان از معادله ضمن جبران خسارت وارده مشمول جزایات موضوع ماده (۲۷۹) قانون مالیات های مستقیم اعاقی مصوب ۱۳۹۲/۰۲/۳۱ می شوند. الزام به جبران خسارت شامل مواردی که وارد شدن آسیب مناسبت به متخلف نبوده نمی گردد.

ماده ۱۶- مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لزوم انبارا، شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هر گونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مودیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، یا کارگروه راهبردی سامانه مودیان است.

فصل چهارم - تشویق ها و تسهیلات

ماده ۱۷- سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات های مستقیم که فروش های خود را به استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاهای و خدمات مورد نیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مودیان خریداری کنند، معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد (۱٪) فروش وی (هر کدام کمتر نباشد)، حداکثر تا شصت میلیون (۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی او در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن کسر کند.

تیمبره - پاداش مودیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مودیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابراری آنان بیشتر نخواهد بود.

ماده ۱۸- سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف کنندگان نهانی (اشخاص حقیقی) که خرید های خود را از فروشندگان مجوز به پایانه فروشگاهی و این شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ده مورد تصحیح الکترونیکی صادر شده توسط پایانه های فروشگاهی یک مورد تصحیح را به صورت قهریه کسبی بر خود اعمال کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار بر اساس آن صورت حساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند. جواز برزور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لزوم اجراء، شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت می شود.

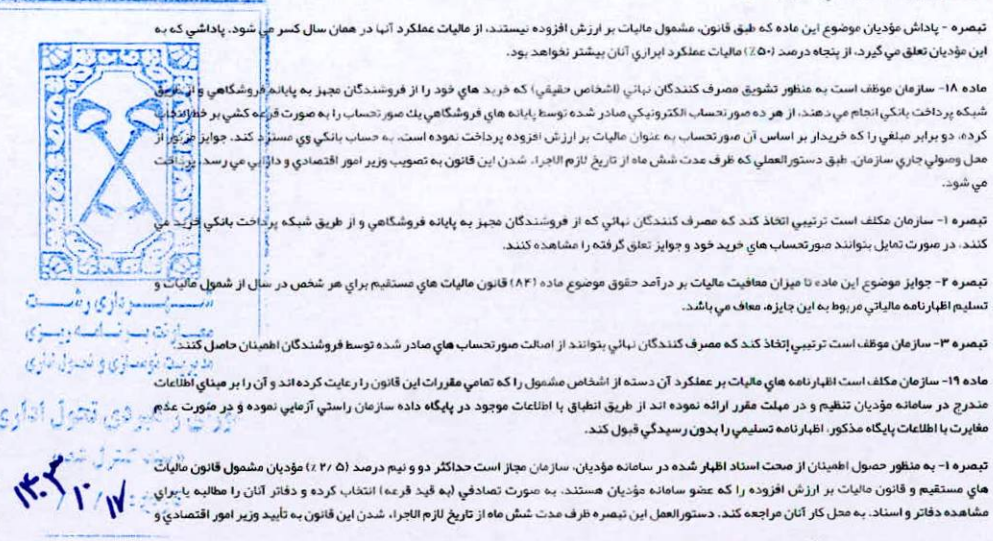
تیمبره ۱- سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهانی که از فروشندگان مجوز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورت حساب های خرید خود و جواز برگرفته را مشاهده کنند.

تیمبره ۲- جواز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.

تیمبره ۳- سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهانی بتوانند از اصلاح صورت حساب های صادر شده توسط فروشندگان امینان حاصل کنند.

ماده ۱۹- سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مودیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایانه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

تیمبره ۱- به منظور حصول امینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مودیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۲/۵٪) مودیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. دستورالعمل این تیمبره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لزوم اجراء، شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورت حساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضمین کافی خواهد بود. در غیر این صورت به صورت حساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آیین نامه اجرایی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگهای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

ت۲

ماده ۷- صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

ماده ۸- مودیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری کنند و نیز خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً یا مصرف کننده نهانی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده (۲۴) این قانون نمی باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مودیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، اعم از فیزیکی و الکترونیکی، یا هر گونه مدارک و قرآنی که به دست می آرد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مودیان، هیچ گونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مودیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت به مراجع ذارسی مالیاتی مراجعه کنند.

تیمبره - در صورتی که مؤدی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مودیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مودیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.

ماده ۹- در صورتی که مؤدی، برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورت حساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتبط کم آقاری یا بیش آقاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را بپذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲۱) این قانون خواهد شد. در صورتی که مؤدی، آن موارد را بپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. در صورت تکلیف تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲۱) این قانون خواهد بود.

ماده ۱۰- اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند.

ت۳

تیمبره - در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلفند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان به سازمان اعلام کنند.

ماده ۱۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به سامانه های دستگاههای کارتخوان بانکی و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با محور فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از تعیین شناسه مذکور، کلیه تراکنش های انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارتخوان بانکی و نیز درگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنش های بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنش های بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه وارزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی عملکردی و دارایی مودیان موضوع ماده (۱۶۹) مکرراً قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت بر خط در اختیار سازمان قرار دهد.

ت۴

تیمبره - پس از انقضای موعد (گذشت زمان) مذکور در این ماده، اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعقی آنها به مؤدی همین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره برداران کلیه دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) یا پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قوانین مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.

ماده ۱۲- اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورت حساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بهد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورت حساب الکترونیکی فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورت حساب های صادره را به سازمان ارسال کنند.

تیمبره - حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم فراهم نباشد نیز جاری است.

ماده ۱۳- در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود،

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

تیمبره ۱- در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد.

تیمبره ۲- بانک مرکزی موظف است در گامها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

ماده ۲۵- پس از انقضای مواعید (مهلتها) مذکور در ماده (۲۳) این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

تیمبره ۱- ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۰۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

تیمبره ۲- سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

فصل ششم - نظارت بر اجراء

ماده ۲۶- سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استنادسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت اسنادهای مورد نیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی برداشت، از خدمات شرکت های ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات مربوط به شرکت های ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، بر اساس قوانین مربوطه به موجب آیین نامه ای است که طرف مدت شش ماه از لازم الاجراء، شدن این قانون توسط کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یاد شده بوده و کارگروه برزور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

ماده ۲۷- سازمان مکلف است با رعایت قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۲۵ و اصلاحات بعدی آن و قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴، متناسب با ظرفیت فنی و اجرایی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصی توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید. مصوبات مرکز مذکور پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

ماده ۲۸- نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

ماده ۲۹- پس از انقضای مواعید مذکور در ماده (۳) این قانون، تیمبره (۲) ماده (۱۶) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو و احکام مندرج در تیمبره های (۱)، (۱۱) و (۳) ماده (۱۵) و همچنین ماده (۱۶۶) قانون نظام منتهی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتهی می شود.

قانون فوق مشتمل بر بیست و نه ماده و بیست و هشت تیمبره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهر ماه یک هزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۱ به تأیید شورای نگهبان رسید.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

دارایی می رسد. محدودیت مذکور در این تیمبره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

۳۱

تیمبره ۲- مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر ارقام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استیلاکت بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، می باشد.

ماده ۳۰- سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که طرف مدت شش ماه از لازم الاجراء، شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

۳۲

ماده ۳۱- به سازمان اعلام داده می شود در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند. در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹) این قانون توسط مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی مؤدی حسب رای هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹)، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

فصل پنجم - ضمانت های اجرایی

ماده ۳۲- تخلفات و حسب مورد، جریمه های متعلقه به شرح زیر خواهد بود:

الف - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

ب - عدم رعایت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی منعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

پ - عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

ت - عدم تعویب صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

ث - عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

تیمبره ۱- مبلغ جریمه های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.

تیمبره ۲- سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

تیمبره ۳- در صورت اعمال جریمه های موضوع بند های الف، ب، و، و ث، این ماده، جریمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند ب، جریمه های مذکور در بند های الف، و، و ث، اعمال نمی شود.

ماده ۳۳- هر شخصی که به قصد تقلب یا اختلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی، موبوب یا تجهیزات موبوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شود.

تیمبره ۱- تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس می شود.

تیمبره ۲- اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازات های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد می شود.

ماده ۳۴- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، بدو مورد کسب و کار های مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات - معاونت حقوقی ریاست جمهوری (Qavanim.ir)