

اطلاع رسانی در مورد صندوق فروش الکترونیکی بر اساس مصوبه کمیسیون مالیات:

۱- به دنبال اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و به موجب ماده ۱۶۹ آن قانون سازمان امور مالیاتی مکلف به پیاده سازی سامانه صندوق مکانیزه فروش می باشد، و لذا در مهرماه ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی قانونی را تحت عنوان قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان تصویب و به دولت ابلاغ کرد.

۲- مؤدیان باید در اجرای ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم برای ثبت معاملات، کالا، خدمات خود از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه استفاده کنند.

۳- مؤدیان برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نمایند.

۴- به موجب مصوبه سال ۱۴۰۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده کلیه اشخاص مشمول این قانون مکلف به عضویت و ثبت نام در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی برای فروش کالا و خدمات خود شده اند و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات در مورد مؤدیان عضو سامانه مؤدیان با ارزش افزوده فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است.

صورتحساب الکترونیکی چیست؟

الف- صورتحساب الکترونیکی صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که مشخصات و اقلام اطلاعاتی آن متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام میشود.

ب- پایانه فروشگاههای شامل هرگونه نرم افزار و سخت افزار اعم از رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی، درگاه پرداخت الکترونیکی، گوشی هوشمند یا هر ابزار دیگری است که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی منطبق با استانداردهای سازمان امور مالیاتی برخوردار باشد، لذا مؤدیان می توانند با توجه به ظرفیت ها و نوع کسب و کار خود نسبت به انتخاب و تأمین هر یک از انواع پایانه های فروشگاهها اقدام کنند.

ج- در سامانه مؤدیان برای هر یک از مؤدیان یک کار پوشه ایجاد و اختصاص داده می شود که مؤدی تمامی اطلاعات خود را می تواند مشاهده نماید.

د- فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مؤدیان به این معنی است که او از نظر سازمان مالیاتی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران را دارد.

ر- اگر مؤدی شرایط دریافت مالیات ارزش افزوده را از دست بدهد فوراً سازمان کارپوشه وی را غیرفعال می کند و بانک مرکزی موظف است سریعاً کلیه دستگاههای پایانه فروشگاهی مرتبط را غیر فعال نماید.

۵- کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی و حتی عرضه کنندگان کالاها و خدماتی که به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین مالیات و عوارض معاف هستند. همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان و به تأیید هیأت وزیران می رسد بیشتر باشد مکلف به عضویت و ثبت معاملات خود در سامانه مؤدیان هستند.

۶- نحوه عضویت در سامانه مؤدیان و ارسال اطلاعات به سامانه:

- اشخاص مشمول قانون ابتدا به درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس my.tax.gov.ir وارد می شوند سپس از بخش داشبورد مدیریتی نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان و ایجاد کار پوشه با انتخاب کلید مربوطه اقدام می کنند. همچنین مؤدیان پس از ایجاد کار پوشه می بایست نسبت به تکمیل عضویت خود در سامانه مؤدیان اقدام نمایند در این راستا پس از ورود به کارپوشه از بخش عضویت شناسه یکتای حافظه مالیاتی خود را دریافت می کنند.

انجام مراحل به شرح ذیل می باشد:

- ۱- عضویت اولیه در سامانه مؤدیان و ایجاد کارپوشه
- ۲- دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از کارپوشه مؤدیان
- ۳- بخش های شماره مالیاتی، صورتحساب الکترونیکی، مشاهده صورتحساب های خرید، خدمات در کارپوشه مؤدی

تکالیف اشخاص مشمول:

- الف- ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان
- ب- تهیه و استفاده از پایانه های فروشگاهی

ج- صدور صورتحساب های الکترونیکی در ازای فروش کالا، خدمات و ارائه صورتحساب به خریدار

د- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی صادره به سامانه مؤدیان

ر- اعلام شماره حساب بانکی یا حسابهای بانکی، شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیتهای شغلی خود به سازمان
ز- اعلام نقص فنی در کارپوشه یا تعطیلی، انحلال واحد کسبی یا شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی ده روز از تاریخ توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی

س- اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ظرف ده روز از طریق کارپوشه به سازمان یا شرکت معتمد

مشوقهای مؤدیان: تشخیص سیستمی مالیات، عدم درخواست اسناد و مدارک مگر مؤدی تخلف کند. پاداش همکاری هر دوره شش میلیون تومان جمعاً ۲۴ میلیون برای ۴ دوره به مؤدی تعلق میگیرد - بخشودگی جرایم تعلیق شده از عملکرد ۱۳۹۶ و قبل از آن - عدم الزام گزارش فصلی - پذیرفته شدن اظهارنامه

این مؤدیان از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و جریمه مالیات ارزش افزود مستثنی خواهند بود.

از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادرشده برای مصرف کننده نهایی یک صورتحساب به صورت قرعه کشی بر خط انتخاب شده و دو برابر مبلغی که خریدار و مصرف کننده نهایی براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است به حساب بانکی وی به عنوان جایزه واریز می شود.

مزایای پایانه فروشگاهی:

الف- کاهش قابل توجه کالاهای قاچاق دفاتر شناسنامه تولیدی معتبر در بازار

ب- قابلیت رصد و کنترل نظام توزیع کالا با هدف جلوگیری از احتکار

ج- آگاهی مصرف کننده از میزان مالیات بر ارزش افزوده پرداختی

مبلغ پرداختی خریدار به فروشنده اعتبار تلقی می شود و مراتب در پوشه خریدار قید می شود و باید ظرف سی روز توسط فروشنده تأیید شود.

ضمانت نامه های اجرایی و تخلفات در قانون:

الف- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی

ب- عدم عضویت در سامانه مؤدیان

ج- عدم اعلام شماره حساب و یا حسابهای بانکی

د- عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار

ر- عدم اعلام بروز حادثه یا نقص فنی در پایانه

ز- عدم اعلام تعطیلی یا انحلال

ژ- عدم اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، مالکیت یا اجاره محل کسب و کار

س- همچنین اگر شخصی یا اشخاصی به قصد اخلال یا تقلب در نظام اقتصادی کشور اقدام به تولید و عرضه و استفاده از ابزار معیوب نمایند علاوه بر جبران ضرر و زیان حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیراتی درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند و تکرار این جرایم یا اقدام به آنها به شکل گروهی و سازمان یافته مجازات های سنگین تری را برای متخلفین به دنبال خواهد داشت.

همچنین در صورت عدم ثبت نام اشخاص مشمول قانون در سامانه مؤدیان یا عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی موظف است مراتب تخلف وی را به مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند مرجع مذکور مکلف است ظرف ده روز از تاریخ دریافت اخطار نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام کننده برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو ماه تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز توسط نیروی انتظامی و در حدود کسب و کارهای مجاز توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه تعطیل یا مسدود خواهد شد. چنانچه دستگاه مرجع اقدام نکند ظرف ۱۵ روز سازمان امور مالیاتی رأساً اقدام و نسبت به ابطال مجوز فعالیت اقدام می نماید.