

۲۰۰۹/۹۳/۵۳
 ۹۳/۲/۲۲

دستور العمل

	ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی	۹۳	۵۳
--	--	----	----

مخاطبین	مؤدیان مشمول فراخوان نصب و استفاده از سامانه های فروشگاههای ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاههای
در اجرای مفاد ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۷۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور، همچنین دستور العمل های مواد (۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی، مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاههای مورد نظر سازمان تعیین و اعلام می گردد. ۱- هدف: ثبت و مستند سازی فعالیتهای اقتصادی است در اجرای قوانین و مقررات ذیربط ۲- دامنه کاربرد: صاحبان مشاغل تعیین شده مشمول اجرای ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در سراسر کشور ۳- عبارات و اصطلاحات مورد استفاده در این دستورالعمل در معانی مشروحه ذیل به کار می رود: ۳-۱- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. ۳-۲- سامانه فروشگاههای: به صندوق فروش (pos) یا رایانه ای که دارای نرم افزار فروشگاههای می باشند و جهت ثبت اطلاعات حداقل خرید و فروش روزانه و هزینه و نگهداری موجودی در یک واحد شغلی مورد استفاده قرار می گیرند، اطلاق می گردد. ۳-۳- فایل الکترونیکی: شامل فیلد های الکترونیکی می باشد که مشخصات آن بر اساس دستورالعمل ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده در بند (۶) این دستورالعمل اعلام گردیده است.	

۲۰۰۹/۹۳/۲۳
تاریخ
۹۴/۲/۲۷



رئیس کل

۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاههای و نحوه ارسال اطلاعات توسط آنان :

اولویت های اعلام شده برای الزام به استفاده از سامانه های فروشگاههای از ابتدای سال ۱۳۹۳ به شرح جدول ذیل می باشد:

صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
فروشندهگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
فروشندهگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
فروشندهگان لوازم بهداشتی ساختمان	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
فروشندهگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی)	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
فروشندهگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
تولیدکنندگان و فروشندهگان مبلمان، مصنوعات چوبی و فلزی و غیر فلزی اعم از اداری و خانگی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای



رئیس کل

صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
فروشندهگان فرش ماشینی، قاپلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
فروشندهگان لوازم آرایشی و بهداشتی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای
فروشندهگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاههای

۵- وظایف مؤدیان :

۵-۱- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاههای از ابتدای سال ۱۳۹۳، مؤدیان مشمول مکلفند سخت افزار و نرم افزار متناسب با نیاز واحد کسبی خود را انتخاب، نصب و راه اندازی نموده و مراتب استفاده از سامانه فروشگاههای را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست (شماره ۱) که در بر گیرنده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاههای می باشد به اداره امور مالیاتی (عملکرد) ذریط حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۳ اعلام نمایند. شایان ذکر است مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده برابر آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی اعلام شده توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت خواهد بود.

بدیهی است نرم افزار مورد استفاده حداقل امکان ثبت خرید و فروش کالا، نگهداری موجودی کالا و ثبت هزینه ها و تولید فایل الکترونیکی بند (۶) این دستور العمل را داشته باشد.

۵-۲- مؤدیان مشمول نصب و استفاده از سامانههای فروشگاههای که طی سال ۱۳۹۳ شروع به فعالیت می نمایند، حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانههای فروشگاههای اقدام و مراتب را به شرح بند ۵-۱ به ادارات امور مالیاتی مربوط در بخش مالیاتهای مستقیم اعلام نمایند.

۵-۳- مؤدیانی که پس از موعد مقرر قانونی نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاههای اقدام می نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند ۵-۱ به اداره امور مالیاتی ذریط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مؤدیان مشمول استفاده از مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.



رئیس کل

۴-۵- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۳ کلیه خرید ها و فروش های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم و ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (پیوست شماره ۲ و ۳) از طریق سامانه مذکور اقدام نمایند.

شایان ذکر است ثبت اطلاعات هویتی خریداران (شماره ملی/شناسه ملی/شماره اقتصادی و ...) در پیوست های مذکور الزامی است و ارائه فاکتور بدون این اطلاعات قابل قبول نمی باشد.

۵-۵- مؤدیان ملزم به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از نظر انجام تکالیف به دو گروه به شرح ذیل تقسیم می گردند:

الف) مؤدیان موضوع بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، مکلفند اطلاعات داده شده به سامانه های فروشگاهی را در فرم خلاصه وضعیت درآمد و هزینه موضوع ضوابط اجرایی بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم (طبق فرم پیوست شماره ۴) ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.

ب) مؤدیان مشمول بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم مکلفند فایل الکترونیکی اطلاعات خرید و فروش خود را در دوره زمانی تعیین شده به شرح بند (۶) این دستورالعمل از طریق سایت www.tax.gov.ir برای سازمان ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند. (دوره های زمانی ارائه اطلاعات خرید و فروش بصورت فصلی (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) و از ابتدای سال ۱۳۹۳ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می باشد).

۶-۵- در مواردی که بنا به عللی از جمله نقص فنی دستگاه امکان ثبت اطلاعات خرید و فروش از طریق سامانه فروشگاهی میسر نباشد، مؤدی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاهی ثبت نماید.

۷-۵- مؤدیان مشمول استفاده از سامانه های فروشگاهی، کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله نگهداری دفاتر روزنامه و کل و یا دفتر درآمد و هزینه می باشند و موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به سامانه های فروشگاهی را در دفاتر قانونی حسب مورد ثبت نمایند.

مؤدیان استفاده کننده از سامانه فروشگاهی به منظور تسهیل رسیدگی موظفند آیین نامه ها یا دستورالعمل های سامانه فروشگاهی و برنامه های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده را حسب درخواست مأموران مالیاتی در اختیار آنان قرار دهند.

۶- ویژگی های فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) ارسالی به سازمان امور مالیاتی:

مشخصات فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) سازمان و راهنمای اجرایی مربوط به تسلیم و ارسال الکترونیکی آن و همچنین مستندات، ضوابط فنی و ریز فیلدهای مورد نیاز اطلاعات سه ماهه خرید و فروش از طریق بخش "صورت معاملات فصلی" در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir در دسترس

شماره ۲۰,۹۳,۵۴۳

تاریخ ۹۳/۲/۲۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی

رئیس کل

می باشد. ضروری است مؤدیان محترم مالیاتی فایل مورد نظر را در اجرای دستورالعمل ماده (۱۶۹) مکرر را از طریق سامانه الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند.

ضمناً مشخصات فایل مورد نظر قبلاً در اجرای ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات مستقیم اعلام گردیده و اغلب شرکتهای تولید کننده نرم افزار در سیستم های نرم افزاری خود تعبیه نموده اند. لذا مؤدیان مشمول در هنگام خرید نرم افزار فروشگاهی باید از شرکت تولید کننده نرم افزار بخواهند که الزامات و ضوابط فنی فایل الکترونیکی را رعایت نموده باشد.

ادارات کل امور مالیاتی مکلف هستند مفاد این دستورالعمل را به نحو مقتضی به مجامع امور صنفی، اتحادیه های صنفی مشمول و انجمن داروسازان استانی اطلاع رسانی نمایند.

علی عسکری

مرجع پاسخگویی: معاونت مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۸۳۲۷۱۰۰۸	دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☐ ۲- خارجی: ☐
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	بخشنامه های منسوخ: تاریخ اجراء: