

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

شماره پرونده: ۹۴/۱۸۹۲۸۹
تاریخ: ۹۴/۷/۱۸

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۶
مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها	دینفعان
موضوع	ابلاغ آئین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه ماده (۱۵) آئین نامه مذکور	
به پیوست آئین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۶۹۰۶/ت/۵۳۴۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۴ هیأت محترم وزیران و همچنین تصویب نامه شماره ۷۵۷۵۷/ت/۵۴۶۵۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۱ آن هیأت محترم در خصوص اصلاح ماده (۱۵) آئین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده فوق الذکر جهت اطلاع و اجراء ارسال می گردد. مستحضر می باشد. سید کامل نقوی نژاد		
دانش کارپرد: ۱- داخلی	۲- خارجی:	مراجع پاسخگو: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۸۷۸۸۰۵۱۰۶
ضمایم: ۱- تاریخ اجراء:	۲- تاریخ: ۹۴/۷/۱۸	درج نام و نام خانوادگی مقام مالیاتی
۳- نحوه اطلاع: فرنگی / سیستمی		
والتواکد: ۱- معاونت حقوقی رئیس جمهور/کتاب درجی: دستور: سازمان امور مالیاتی و دارایی: جهت اطلاع ۲- دفتر رئیس کل محترم سازمان جهت اطلاع ۳- جناب آقای بهائی، قائم مقام محترم سازمان جهت اطلاع ۴- معاونت محترم سازمان جهت اطلاع ۵- دفتر سادای معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع ۶- سازمان امور اقتصادی و دارایی استان ۷- دفاتر و واحدهای سادای سازمان ۸- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران ۹- دفتر حقوقی: برای درج در بانک اطلاعاتی سامانه جهت افزودن به سامانه ملی مودیان و سرانجام جمهوری اسلامی ایران		

۹۴، ۱۸۹۲۸۹

۹۴، ۷، ۱۸

۷۵۲۵۲ / ت ۵۴۶۵۵ هـ

شماره

تاریخ: ۱۳۹۴/۱/۲۱



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیأت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت صنعت، معدن و تجارت

وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات - اتاق اصناف ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۶/۶/۱۹ به پیشنهاد شماره ۳۴۰۴۹/۶۶۷۱۵ مورخ ۱۳۹۶/۶/۱۳ معاونت حقوقی رئیس جمهور و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

در ماده (۱۵) آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه شماره ۴۶۹۰۶/ت/۱۳۴۰ هـ - مورخ ۱۳۹۶/۴/۲۴ عبارت "در صورت عدم نصب یا عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشنده یا عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش یا عدم ارسال اطلاعات صورتحساب های خرید و فروش به سازمان امور مالیاتی،" به عبارت "عدم نصب یا عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشنده یا عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش،" اصلاح می شود.

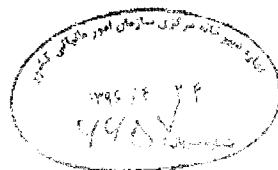
اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

هـ

۶۹۰۶/۴/۵۳۴۰۱ هـ

شماره
۱۳۹۶/۲۴/۲۴
تاریخ

 جمهوری اسلامی ایران
 رئیس جمهور
 تصویب نامه هیأت وزیران

 بسمه تعالی
 "با صلوات بر محمد و آل محمد"

 وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت صنعت، معدن و تجارت
 وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات - اتاق اصناف ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۶/۲/۱۸ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران و به استناد تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - آیین‌نامه اجرایی تبصره یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف- قانون: قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحیه‌های بعدی آن

ب- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

پ- اتاق: اتاق اصناف ایران

ت- سامانه صندوق فروش: سامانه‌ای اعم از صندوق فروش یا رایانه یا نرم‌افزار کاربردی، شامل سخت‌افزار و نرم‌افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان که قابلیت لازم برای ثبت اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات واحد کسب و کار را دارد. این سامانه براساس استانداردهای نرم‌افزاری و سخت‌افزاری که توسط سازمان و با همکاری وزارتخانه‌های ارتباطات و فناوری اطلاعات و صنعت، معدن و تجارت تعیین می‌شود طراحی و مدیریت می‌گردد. این استانداردها شامل، ضمیمه‌هایی است که پیاده‌سازی اطلاعات را در محیط‌های سیستم شامل‌های مختلف فراهم می‌نماید.

ث- شماره شناسه: شماره منحصر به فردی که توسط سازمان برای هر سامانه صندوق فروش اختصاص می‌یابد. در مواردی که حسب درخواست مؤدی، واحد کسب و کار با توجه به حجم فعالیت به بیش از یک سامانه صندوق فروش نیاز داشته باشد در صورت تأیید سازمان برای هر سامانه مذکور شماره مجزا اختصاص می‌یابد.

ج- حافظه‌مسال یا تو: حافظه جانبی الکترونیکی که برای ثبت مستمر اطلاعات

در صندوق فروش نصب می‌گردد و حذف و تغییر اطلاعات در آن امکان‌پذیر نمی‌باشد

در صورت نیاز به توضیح بیشتر، با مراجع ذیصلاح در ارتباط

۵۳۴۰۱



۵۳۴۰۱۵/۶۹۰۶ هـ

شماره
تاریخ ۱۳۹۸/۴/۲۴

ج- فایل الکترونیکی: قالب و اقلام اطلاعات الکترونیکی سامانه صندوق فروش که مشخصات آن بر اساس بسته‌های تبادل اطلاعات توسط سازمان طراحی، تعریف و اعلام می‌شود.

ح- اشخاص مشمول: اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون که متناسب با حجم و نوع فعالیت، حسب اولویت‌بندی، تعیین و اعلام شده یا می‌شوند.

ماده ۲- مشخصات سخت‌افزاری و ویژگی‌های نرم‌افزاری سامانه صندوق فروش به شرح زیر تعیین می‌شود:

الف- مشخصات سخت‌افزاری سامانه صندوق فروش:

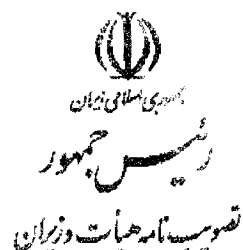
- ۱- مجهز به حافظه مالیاتی، صفحه نمایشگر کاربر و مشتری، صفحه کلید و فیش چاپگر.
- ۲- داشتن قابلیت اتصال به سایر تجهیزات جانبی مانند بارکدخوان و چاپگر معمولی.
- ۳- داشتن قابلیت نصب و اجرای نرم‌افزارهای موضوع این آیین‌نامه.
- ۴- سازگاری با استانداردهای موضوع بند (ت) ماده (۱) این آیین‌نامه.
- ۵- داشتن امکانات استفاده در سیستم‌های شبکه‌ای به عنوان یک ایستگاه کاری.
- ۶- داشتن قابلیت اتصال به دستگاه‌های الکترونیکی بانکی به منظور فروش یا استفاده از کارت‌های الکترونیکی بانکی.

۷- داشتن قابلیت اتصال از طریق دستگاه‌های ارتباطی با استانداردهای الکترونیکی.

ب- نرم افزار سامانه صندوق فروش باید دارای ویژگی‌های زیر باشد:

- ۱- صدور صورتحساب مطابق ماده (۱۲) این آیین‌نامه.
- ۲- ثبت و ذخیره اطلاعات صورتحساب خرید و فروش کالا/خدمت.
- ۳- محاسبه مالیات و عوارض طبق قوانین موضوعه.
- ۴- ثبت اطلاعات موضوع بند (ت) ماده (۱) این آیین‌نامه بر روی حافظه مالیاتی.
- ۵- ارسال اخطار مناسب به کاربر در خصوص قطع حافظه مالیاتی.
- ۶- عدم صدور صورتحساب فروش در صورت قطع ارتباط سامانه صندوق فروش با حافظه مالیاتی.
- ۷- امکان تهیه گزارش‌های آنی و دوره‌ای در مقاطع مختلف زمانی که حداقل شامل اطلاعات فروش کالا و خدمت و میزان مالیات و عوارض دریافتی باشد.
- ماده ۳- سازمان مکلف است با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق به تدوین و براساس اولویت، اشخاص مشمول را تعیین و مراتب را حداکثر تا پایان شهریورماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام نماید.

۴۶۹۰۶/ت ۵۳۴۰۱ هـ

شماره
تاریخ ۱۳۸۹/۰۲/۲۴

ماده ۴- اشخاص مشمول مکلفند پس از انتشار آگهی فراخوان، حداکثر تا پایان دی ماه همان سال نسبت به ثبت درخواست تخصیص شماره شناسه در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان با ذکر ویژگی و مشخصات سامانه صندوق فروش اقدام نمایند.

ماده ۵- سازمان مکلف است ظرف دو ماه پس از ثبت درخواست اشخاص مشمول و بررسی موضوع، در صورت تطابق مشخصات فنی سامانه صندوق فروش با ویژگی های اعلام شده نسبت به تخصیص شماره شناسه برای هر سامانه صندوق فروش اقدام نماید.

ماده ۶- اشخاص مشمول مکلفند پس از اخذ شماره شناسه موضوع ماده (۵) این آیین نامه نسبت به نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش اقدام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از سامانه صندوق فروش استفاده نمایند. در صورتی که شناسه سامانه مذکور تا پایان سال ثبت درخواست صادر نشود مؤدی مکلف است (۱۵) روز پس از اخذ شناسه سامانه نسبت به نصب و استفاده از سامانه یادشده اقدام کند. در این صورت مؤدی موظف است سر جمع اطلاعات موضوع بند (ت) ماده (۱) این آیین نامه را از ابتدای سال تا آن تاریخ در سامانه ثبت نماید.

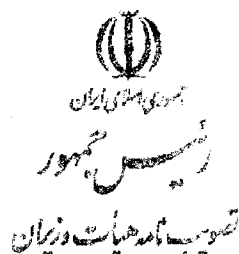
ماده ۷- اشخاص مشمول نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش مکلفند از سامانه یادشده به منظور صدور صورتحساب فروش کالا و خدمات و همچنین ذخیره سازی اطلاعات استفاده نمایند. تبصره- اشخاص مشمول که نرم افزار سامانه صندوق فروش آنها دارای قابلیت ثبت عملیات خرید و فروش (کالا و خدمات)، هزینه و نگهداری حساب موجودی کالا باشد اطلاعات خروجی سامانه مزبور جایگزین دفاتر اسناد و مدارک موضوع آیین نامه ماده (۹۵) قانون حسابداری خواهد بود.

ماده ۸- اشخاصی که از سامانه صندوق فروش استفاده می نمایند مکلفند در هنگام رسیدگی، حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذی ربط (با رعایت آیین نامه ماده (۲۱۱) قانون)، ضمن ارائه دستورالعمل نحوه کار یا سامانه یادشده، امکان دسترسی لازم به اطلاعات آن سامانه را فراهم نمایند.

ماده ۹- اشخاص مشمول مکلفند تا زمانی که سامانه ماشین (سیستم مکانیزه) برخط طراحی و راه اندازی نشده است، اطلاعات عملیات خرید و فروش کالا و خدمات خود را در بازه های زمانی مشخص شده و بر اساس روش هایی که توسط سازمان تعیین می شود در اختیار سازمان قرار دهند.

ماده ۱۰- در مواردی که اشخاص مشمول به هر دلیل تصمیم به کاهش تعداد سامانه صندوق های فروش داشته باشند مکلفند درخواست خود را ظرف (۱۰) روز از روز توقف بهره برداری از سامانه صندوق فروش از طریق ثبت در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.

۶۹۰۶/۱۳۸۴ هـ

شماره
تاریخ ۲۴/۲/۱۳۹۶

ماده ۱۱- اشخاص مشمول مکلفند در موارد توقف دایم و توقف بیش از یک ماه فعالیت شغلی خود، مراتب را ظرف یک ماه پس از تاریخ توقف فعالیت از طریق درگاه عملیات الکترونیکی سازمان اعلام نمایند.

تبصره ۱- در مواردی که توقف فعالیت واحد کسبی به حکم مراجع ذیصلاح قانونی باشد و یا در موارد وقوع حوادث غیر مترقبه، اشخاص مشمول مکلفند ظرف سه ماه پس از توقف فعالیت واحد کسبی، مراتب را از طریق درگاه الکترونیکی سازمان اعلام نمایند.

تبصره ۲- اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شکل یا محل فعالیت اقدام می نمایند مکلفند ظرف دو هفته تغییرات انجام شده را در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان ثبت نمایند.

ماده ۱۲- صورتحساب صادره توسط سامانه صندوق فروش باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی، (شهرت کسبی)، نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

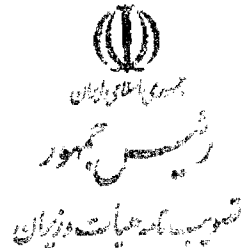
تبصره- در صورت درخواست خریدار به منظور بهره‌مندی از اعتبار مالیات ارزش افزوده پرداختی، فروشنده موظف است علاوه بر صدور صورتحساب موضوع این ماده نسبت به صدور صورتحسابی که علاوه بر اطلاعات مندرج در متن ماده، اطلاعات هویتی خریدار شامل نام، نام خانوادگی، نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی خریدار می باشد اقدام نماید.

ماده ۱۳- سازمان موظف است ظرف دو سال از تاریخ لازم الاجرا شدن این آیین نامه، سیستم کنترل مرکزی هوشمند شبکه‌های را به منظور کنترل و نظارت بر حسن استفاده از سامانه صندوق فروش را به نحوی که ضمن حصول اطمینان از اتصال برخط سامانه‌های صندوق فروش به شبکه و در صورت آماده بودن بستر شبکه ملی اطلاعات و مرکز ملی تبادل اطلاعات (NIX) و دریافت اطلاعات، امکان کنترل تصادفی (مورهی) عملیات آنها به صورت برخط وجود داشته باشد. طراحی و اجرا نماید.

ماده ۱۴- معادل ده درصد از مالیات ارزش عملکرد اشخاص مشمول که توسط سازمان ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش شده‌اند مشروط به رعایت معاد این آیین نامه برای مدت دو سال اول بخشوده خواهد شد.

ماده ۱۵- در صورت عدم نصب یا عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشگاهی یا عدم ثبت صورتحساب، خرید و فروش یا عدم ارسال اطلاعات صورتحساب‌های خرید و فروش به سازمان امور مالیاتی، موجب تعلق جریمه‌ای معادل دو درصد فروش خواهد بود. مأخذ محاسبه جریمه:

۵۵۲۴۰۶۰/۴۶۹۰۶

شماره
تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳

آن بخش از فروشی خواهد بود که عملیات آن در سامانه صندوق فروش ثبت نشده و یا اختاعات آن در اختیار سازمان قرار نگرفته است.

تبصره - چنانچه مؤدی اقدامات لازم را بر اساس ماده (۴) این آیین نامه انجام داده است اما به هر دلیلی شماره شناسه سامانه صندوق فروش توسط سازمان صادر نشده است تا (۱۵) روز پس از اخذ شماره شناسه مشمول جریمه‌های مقرر در این ماده نخواهد شد.

ماده ۱۶ - معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش برای اولین بار اعم از سخت‌افزار و نرم‌افزار متناسب با نیاز و احوال شغلی که به تشخیص سازمان خریداری می‌شود یا ارایه اسناد و مدارک مثبته از مالیات بر درآمد (عملاً کرده) قطعی شده اشخاص مشمول در اولین سال استفاده و یا سال‌های بعد یا رعایت مفاد این آیین نامه قابل کسر خواهد بود.

ماده ۱۷ - اشخاصی که مطابق ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه و با هماهنگی وزارت صنعت، معدن و تجارت، اتاق اصناف ایران و بر اساس اولویت‌های تعیین شده سازمان برای نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش در سال‌های ۱۳۹۲، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ فراخوان شده‌اند همچنان ملزم به استفاده از سامانه بانده می‌باشند. همچنین اشخاص مذکور مکلفند تا پایان دیماه سال ۱۳۹۶ مطابق ماده (۴) این آیین نامه نسبت به ثبت درخواست نام‌نویسی شناسه سامانه صندوق فروش در درگاه خدمات الکترونیک سازمان اقدام نمایند و از ابتدای سال ۱۳۹۷ مشمول مقررات این آیین نامه خواهند بود.

ماده ۱۸ - اشخاص مشمول تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم از شمول اجرای این آیین نامه مستثنی می‌باشند.

ماده ۱۹ - این آیین نامه از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱ لازم‌الاجرا است.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان اداری و استخدامی کشور، سازمان برنامه و بودجه کشور، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، معاونت اجرایی رئیس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان پارادیس کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تشریح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.