

شماره ۳۶/۱۴۰۱/۲۰۰
تاریخ ۱۰/۲/۱۴۰۲
پیوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

بسمه تعالی

بخشنامه

پ	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۱	۳۶
---	-------------------------------------------	------	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل اصلاحی موضوع ماده (۱۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱
فصل اول - تعاریف	
ماده ۱ - مفاهیم و اصطلاحات زیر در این دستورالعمل دارای تعاریف مشروحه ذیل می باشد:	
الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.	
ب - قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱.	
پ - دوره مالیاتی: دوره مالیاتی مطابق با موضوع بند «پ» ماده (۵) قانون و بند «خ» قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲.	
ت - مودی / مودیان: اشخاص موضوع بند «ج» ماده (۱) قانون که عضو سامانه مودیان باشند.	
ث - مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون.	
ج - حادثه: اتفاقات پیش بینی نشده و خارج از انتظار و اراده مودی از قبیل:	
- حوادث و سوانح از قبیل آتش سوزی، سیل، زلزله و اتفاقات غیر مترقبه دیگر (جنگ و اغتشاشات)؛	
- سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی؛	
- قطع برق؛	
- عدم امکان پرداخت در شبکه پرداخت الکترونیکی (برای اشخاص حقیقی که حسب اعلام سازمان از دستگاه کارتخوان بانکی (POS) بعنوان پایانه فروشگاهی استفاده می نمایند) که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مودی سلب می نماید.	
چ - نقص فنی: هر گونه اشکال سخت افزاری و نرم افزاری در تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی که امکان صدور آن را از مودی حداکثر به مدت ۱۰ روز سلب می نماید.	
ح - صورتحساب الکترونیکی: صورتحساب موضوع بند «ث» ماده (۱) قانون.	
خ - سامانه مودیان: مطابق بند «پ» ماده (۱) قانون.	



۵- شرکت معتمد: مطابق بند «ج» ماده (۱) قانون.

ذ- صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می‌کنند.

ر- واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی فاقد سابقه مالیاتی که بعد از تاریخ اجرای قانون طی دوره مالیاتی شروع به فعالیت و کسب و کار می‌نماید.

فصل دوم: تکالیف مودی

ماده ۲- مودی مکلف است پس از بروز حادثه یا نقص فنی، مراتب را تا پایان روز اداری بعد از بروز حادثه یا نقص فنی، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می‌کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام و برای فروش کالا یا ارائه خدمت از صورتحساب شمس استفاده نماید.

ماده ۳- مودی یا نهادهای ذی صلاح مسئول اعلام تاریخ رفع حوادث موضوع بند «ج» ماده (۱) این دستورالعمل بوده و بعد از اعلام رفع حوادث مذکور، مودی حق استفاده از صورتحساب شمس را ندارد و در صورت صدور صورتحساب شمس موضوع از مصادیق ماده (۹) قانون تلقی می‌شود.

ماده ۴- مودی مکلف است صورتحساب‌های شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید. در صورت درخواست مودی و موافقت سازمان، مدت زمان این ماده توسط سازمان تا ۱۵ روز قابل تمدید است.

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب‌های شمس استفاده نشده با توجه به ماده (۸) این دستورالعمل اقدام نموده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید.

تبصره ۲: مودیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌کنند صورتحساب‌های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت نمایند.

ماده ۵- در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاهی یا کارپوشه، خریدار (مودی) می‌تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد. همچنین در موارد عدم ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، خریدار (مصرف کننده نهایی) می‌تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد.



ماده ۶- در هنگام بروز حادثه یا نقص فنی در یک مکان پستی دارای فعالیت واحد با حداقل دو پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی، مودی ضمن اعلام حادثه و نقص فنی به سازمان، می بایست از پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی دیگر برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده نموده و مجاز به استفاده از صورتحساب شمس نمی باشد.

تبصره: پایانه های فروشگاهی / حافظه های مالیاتی که در فعالیت واحد برای مودیانی که دارای واحد آلاینده و غیر آلاینده موضوع ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با خطوط تولیدی مجزا و محصول مستقل از هم و مطابق اعلام سازمان محیط زیست می باشند، نمی توانند جایگزین خطوط تولیدی دیگر، جهت صدور صورتحساب قرار گیرند.

ماده ۷- دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان غیرفعال بودن کارپوشه ممنوع و از مصادیق تخلف ماده (۹) قانون بوده و متخلفین مشمول جریمه بند «ج» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند شد.

فصل سوم: تکالیف سازمان

ماده ۸- مطابق تبصره (۲) بند (۲) ماده (۸) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان، تعدادی شماره مالیاتی صورتحساب شمس از طریق کارپوشه در اختیار مودی قرار می گیرد. شماره های مالیاتی صورتحساب شمس صادره و تخصیص داده شده مربوط به هر دوره، تنها تا پایان همان دوره دارای اعتبار می باشند.

تبصره ۱: سازمان موظف است امکان درخواست تخصیص شماره های مالیاتی صورتحساب های شمس را بعد از اولین روز فعالیت برای واحدهای جدید التاسیس طی دوره مالیاتی را فراهم نماید.

تبصره ۲: در صورت درخواست افزایش و نیاز فروشنده به تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس، سازمان موظف است، پس از ثبت درخواست فروشنده از طریق کارپوشه، حداکثر ظرف ۲۴ ساعت کاری نسبت به بررسی و تولید و تخصیص مجدد اقدام نماید.

تبصره ۳: امکان تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس در زمانی که مودی حد مجاز فروش موضوع ماده (۶) قانون را رعایت نکرده باشد در صورت پرداخت مالیات و عوارض به حساب سازمان قبل از ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، وجود دارد.

تبصره ۴: شماره / شماره های مالیاتی تخصیص داده شده به مودی در یک دوره مالیاتی، پس از ثبت مودی در سامانه مودیان و تعیین وضعیت توسط سازمان، در صورت عدم استفاده شماره های مالیاتی آنها به صورت خودکار از سامانه حذف خواهد شد.



ماده ۹- سازمان موظف است بستر لازم را به منظور ثبت صورتحساب شمس توسط مودی در کارپوشه، پس از رفع حادثه یا نقص فنی، ایجاد نماید. صورتحساب‌هایی مورد پذیرش قرار می‌گیرد که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه و نقص فنی تطابق داشته باشند.

ماده ۱۰- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۱۲) قانون و این دستورالعمل، متخلفین مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می‌شوند.

داود منظور

DrNilooFarYoosefi.com

تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: مرکز تنظیم مقررات	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
* لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۰۲۱-۸۶۰۴۵۹۰۶ با مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مطرح و پیگیری نمایید.			



ماده ۹- سازمان موظف است بستر لازم را به منظور ثبت صورتحساب شمس توسط مودی در کارپوشه، پس از رفع حادثه یا نقص فنی، ایجاد نماید. صورتحساب‌هایی مورد پذیرش قرار می‌گیرد که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه و نقص فنی تطابق داشته باشند.

ماده ۱۰- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۱۲) قانون و این دستورالعمل، متخلفین مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می‌شوند.



تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: مرکز تنظیم مقررات	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت:			
- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.			
- معاونان محترم سازمان جهت اطلاع.			
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.			
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع.			
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.			
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بخشنامهها برای افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران.			
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی برای اطلاع.			