

بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۵۰۳ مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي

نوع: بخشنامه

مواد مرتبط با مالياتهاي مستقيم: ۱۶۹, ۹۵,

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۱۹

مواد مرتبط با ساير قوانين: ساير قوانين

شماره ۲۰۰/۹۳/۵۰۳

تاريخ ۱۳۹۳/۲/۲۷

پيوست: دارد

دستورالعمل ۹۳ ۵۰۳ ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوري اسلامي ايران و آيين نامه اجرائي ماده (۷۱) قانون نظام صنفی

مخاطبين: مؤديان مشمول فراخوان نصب و استفاده از سامانه هاي فروشگاهي

ادارات كل امور مالياتي

موضوع: مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي

در اجرائي مفاد ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوري اسلامي ايران و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۷۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۶ سازمان امور مالياتي کشور، همچنين دستورالعمل مواد (۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر) قانون مالياتهاي مستقيم و ماده (۱۹) قانون ماليات بر ارزش افزوده و آيين نامه اجرائي ماده (۷۱) قانون نظام صنفی، مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه هاي فروشگاهي مورد نظر سازمان تعيين و اعلام مي گردد.

۱- هدف: ثبت و مستند سازي فعاليتهاي اقتصادي در اجرائي قوانين و مقررات ذيربط

۲- دامنه کاربرد: صاحبان مشاغل تعيين شده مشمول اجرائي ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوري اسلامي ايران در سراسر کشور

۳- عبارات و اصطلاحات مورد استفاده در اين دستورالعمل در معاني مشروحه ذيل به کار مي رود:

۳-۱- سازمان: سازمان امور مالياتي کشور مي باشد.

۳-۲- سامانه فروشگاهي: به صندوق فروش (POS) يا رایانه اي که داراي نرم افزار فروشگاهي مي باشند و جهت ثبت اطلاعات حداقل خريد و فروش روزانه و هزينه و نگهداري موجودي در يک واحد شغلي مورد استفاده قرار مي گيرند، اطلاق مي گردد.

۳-۳- فايل الكترونيكي: شامل فيلدهاي الكترونيكي مي باشد که مشخصات آن بر اساس دستورالعمل ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالياتهاي مستقيم و ماده (۱۹) قانون ماليات بر ارزش افزوده در بند (۶) اين دستورالعمل اعلام گرديده است.

۴- مؤديان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهي و نحوه ارسال اطلاعات توسط آنان:

اولويت هاي اعلام شده براي الزام به استفاده از سامانه هاي فروشگاهي از ابتدای سال ۱۳۹۳ به شرح جدول ذيل مي باشد:

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

نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	خرده فروشی	فروشنندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	عمده فروشی	
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	نماینده	
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	خرده فروشی	

۵-وظایف مؤدیان:

۵-۱- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی 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 فروشگاهی را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست (شماره ۱) که در برگیرنده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاهی می باشد به اداره امور مالیاتی (عملکرد) ذیربط حداکثر تا پایان خردادماه 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 دستورالعمل را داشته باشد.

۵-۲- مؤدیان مشمول نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی که طی سال ۱۳۹۳ شروع به فعالیت می نمایند، حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی اقدام و مراتب را به شرح بند ۱-۵ 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 فروشگاهی اقدام می نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند ۱-۵ به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مؤدیان مشمول استفاده از مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.

۵-۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۳ کلیه خریدها و فروش های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای 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 مالیاتهای 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 مالیاتهای 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 مالیاتهای مستقیم مکلفند فابل 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 به صورت فصلی (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) و از ابتدای سال ۱۳۹۳ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می باشد).

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

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

مؤدیان استفاده‌کننده از سامانه فروشگاه‌ها به منظور تسهیل رسیدگی موظفند آیین‌نامه‌ها یا دستورالعمل‌های سامانه فروشگاه‌ها و برنامه‌های آن و نحوه کار با نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده را حسب درخواست مأموران مالیاتی در اختیار آنان قرار دهند.

۶- ویژگی‌های 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 می‌باشد. 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 تولیدکننده نرم‌افزار در سیستم‌های نرم‌افزاری خود تعبیه نموده‌اند. لذا مؤدیان مشمول در هنگام خرید نرم‌افزار فروشگاه‌ها باید از شرکت تولیدکننده نرم‌افزار بخواهند که الزامات و ضوابط فنی فایل الکترونیکی را رعایت نموده باشند. ادارات کل امور مالیاتی مکلف هستند مفاد این دستورالعمل را به نحو مقتضی به مجامع امور صنفی، اتحادیه‌های صنفی مشمول و انجمن‌دروسازان استانی اطلاع‌رسانی نمایند.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور