



شماره بخشنامه : 503-93-200

تاریخ : ۱۳۹۳/۰۲/۲۷

موضوع	مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي
شماره: 503/93/200 تاریخ: 1393/02/27 مخاطبین مودیان مشمول فراخوان نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهي ادارات كل امور مالياتي موضوع مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي در اجرای مفاد ماده(121) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بخشنامه شماره 10704/200 مورخ 1392/06/16 سازمان امور مالیاتی کشور، همچنین دستورالعمل مواد(169 و 169 مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده(19) قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه اجرایی ماده(71) قانون نظام صنفی، مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي مورد نظر سازمان تعیین و اعلام می گردد. 1- هدف: ثبت و مستند سازی فعالیتهای اقتصادی در اجرای قوانین و مقررات ذیربط 2- دامنه کاربرد: صاحبان مشاغل تعیین شده مشمول اجرای ماده(121) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در سراسر کشور 3- عبارات و اصطلاحات مورد استفاده در این دستورالعمل در معانی مشروحه ذیل به کار می رود: 3-1- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. 3-2- سامانه فروشگاهي: به صندوق فروش (pos) یا رایانه ای که دارای نرم افزار فروشگاهي 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. 3-3- فایل الکترونیکی: شامل فیلدهای الکترونیکی می باشد که مشخصات آن بر اساس دستورالعمل ماده(169 مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده(19) قانون مالیات بر ارزش افزوده در بند(6) این دستورالعمل اعلام گردیده است. 4- مودیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهي و نحوه ارسال اطلاعات توسط آنان: اولویت های اعلام شده برای الزام به استفاده از سامانه های فروشگاهي از ابتدای سال 1393 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 نمابندگی ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات خرده فروشی نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهي صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات فروشندهگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط عمده فروشی ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات نمابندگی ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات خرده فروشی	

نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
فروشنندگان لوازم بهداشتی ساختمان
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
فروشنندگان تزئینات ساختمان(موکت،کفپوش، انواع پرده،کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی)
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
فروشنندگان انواع تلفن(ثابت و بی سیم)،همراه و تجهیزات جانبی
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
تولیدکنندگان و فروشنندگان مبیل،مصنوعات چوبی و فلزی و غیرفلزی اعم از اداری و خانگی
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
فروشنندگان فرش ماشینی، تابلو فرش،موکت و قالیچه ماشینی
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
فروشنندگان لوازم آرایشی و بهداشتی
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه
فروشنندگان لوازم طبی بیمارستانی،آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی
عمده فروشی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نمابندگی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاه

5- وظایف مودیان:

1-5- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاه از ابتدای سال 1393، مودیان 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 فروشگاه را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست(شماره 1) که در برگیرنده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاه می باشد به اداره امور مالیاتی (عملکرد) ذریط حداکثر تا پایان خردادماه سال 1393 اعلام نمایند. شایان ذکر است مشخصات سخت

افزار و نرم افزار مورد استفاده برابر آیین نامه اجرایی ماده (71) 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 (6) این دستورالعمل را داشته باشد.

2-5- مودیان مشمول نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی که طی سال 1393 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 1-5 به ادارات امور مالیاتی مربوط در بخش مالیاتهای مستقیم اعلام نمایند.

3-5- مودیانی که پس از موعد مقرر قانونی نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی اقدام می نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند 1-5 به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مودیان مشمول استفاده از مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.

4-5- مودیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال 1393 کلیه خریده ها و فروش های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم و ماده 19 قانون مالیات بر ارزش افزوده (پیوست شماره 2 و 3) 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.

5-5- مودیان ملزم به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از نظر انجام تکالیف به دو گروه به شرح ذیل تقسیم می گردند:

الف) مودیان موضوع بند (ج) ماده (95) 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 (95) قانون مالیاتهای مستقیم (طبق فرم پیوست شماره 4) ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.

ب) مودیان مشمول بندهای (الف) و (ب) ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند فایل الکترونیکی اطلاعات خرید و فروش خود را در دوره زمانی تعیین شده به شرح بند (6) 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 1393 حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می باشد).

6-5- در مواردی که بنا به علل از جمله نقص فنی دستگاه امکان ثبت اطلاعات خرید و فروش از طریق سامانه فروشگاهی میسر نباشد، مودی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاهی ثبت نماید.

7-5- مودیان 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.

مودیان 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.

6- 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 مودیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir در دسترس می باشد. ضروری است مودیان محترم مالیاتی فایل مورد نظر را در اجرای دستورالعمل ماده (169) 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 (169) مکرر) قانون مالیات مستقیم اعلام گردیده و اغلب شرکتهای تولیدکننده نرم افزار در سیستم های نرم افزاری خود تعبیه نموده اند. لذا مودیان مشمول در هنگام خرید نرم افزار فروشگاهی باید از شرکت تولیدکننده نرم افزار 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، اتحادیه های صنفی مشمول و انجمن داروسازان استانی اطلاع رسانی نمایند.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

