

راهنمای بکارگیری سالانه فروشگاهی



(صندوق فروشگاهی POS یا رایانه)

سالانه الکترونیکی مودیان مالیاتی: www.tax.gov.ir

سالانه الکترونیکی مودیان مالیات بر ارزش افزوده: www.VAT.ir

نحوه ارائه اطلاعات به سازمان امور مالیاتی

۱- مؤدیان فراخوان شده 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 از طریق بخش (صورت الکترونیکی معاملات) در سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی: 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 ۱۳۹۲ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می باشد).

۲- مؤدیان فراخوان شده 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 ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.



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) 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.

۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۲ 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 از طریق سامانه مذکور اقدام نمایند.

۵- مؤدی مکلف است هرگاه دستگاه سامانه فروشگاهی به عللی دچار نقص فنی شود، حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاهی ثبت نماید.

۶- 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.

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

تذکر مهم: مودیانی که از ابتدای سال ۱۳۹۳ ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی می باشند همانند مودیان مشمول سال ۱۳۹۲ باید به تکالیف ذکر شده عمل نمایند با این تفاوت که برای آنها سال ۱۳۹۳ ملاک عمل می باشد.

سامانه فروشگاهی

چیست؟



به صندوق فروش POS (Point of sales) یا رایانه ای که دارای نرم افزار فروشگاهی می باشد 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.

مودیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی (اولویتهای اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور)

در سال ۱۳۹۲

صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	طلا سازی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان آهن آلات	جواهر سازی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان لوازم صوتی و تصویری	خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت افزاری	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان ماشین های اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آنها	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان لوازم خانگی (شامل برفی، گاز، و نفتی)	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
هتل و هتل آپارتمان	نمایندگی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
	خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
تالار پذیرایی، رستوران ها، چلوکبابی ها و اغذیه فروشی ها	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
مشاوران املاک و مستغلات داروخانه ها	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات

مودیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی

(اولویتهای اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور)

در سال ۱۳۹۳

صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
فروشندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان تجهیزات و تاسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی)	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
تولیدکنندگان و فروشندگان مبل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیر فلزی امه از اداری و خانگی	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قابچله ماشینی	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نمایندگی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت در آمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات

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 از طریق بخش (صورت الکترونیکی معاملات) در سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir در دسترس می باشد.

وظایف مودیان:

۱- نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از ابتدای سال ۱۳۹۲:

مودیان مشمول مکلفند سخت افزار و نرم افزار متناسب با نیاز واحد کسبی خود را انتخاب و حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۲، ضمن نصب و راه اندازی سامانه فروشگاهی مراتب را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم برگ ثبت نام و اعلام نصب و استفاده از

سامانه فروشگاهی می باشد به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند

نکته:

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.

نکته: نرم افزار سامانه فروشگاهی باید حداقل امکان ثبت خرید و فروش کالا، نگهداری موجودی کالا و ثبت هزینه ها و تولید فایل الکترونیکی موضوع دستور العمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم را داشته باشد.

۲- مودیان مشمول نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی که طی

سال شروع به فعالیت می نمایند، حداکثر ظرف دو ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی اقدام و مراتب را به شرح بند (۱) به ادارات امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.