



بسمه تعالیٰ

دستورالعمل

ب	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۰	۲۵۸
---	---	------	-----

موضوع	مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
دستورالعمل نحوه ثبت و ارسال صورتحساب در مواردی که بدلیل بروز حادثه یا نقص امکان صدور صورتحساب الکترونیکی فراهم نباشد، 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 مشروطه 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 قانون و مقررات مالیات بر ارزش افزوده.

ت- مؤدی/مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده (۱) قانون.

ث- مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون.

ج- حادثه: اتفاقات پیش بینی نشده و خارج از انتظار و اراده مؤدی از قبیل:

حوادث و سوانح از قبیل آتش سوزی، سیل، زلزله و اتفاقات غیرمنتقبه دیگر (جنگ و اغتشاشات)؛

سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی؛

قطع برق؛ و

عدم امکان پرداخت در شبکه پرداخت الکترونیکی (برای اشخاص حقیقی که از دستگاه کارتخوان بانکی (pos) بعنوان پایانه فروشگاهی استفاده می نمایند) که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مؤدی سلب می نماید.

ج- نقص فنی: هر گونه اشکال سخت افزاری و نرم افزاری در تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مؤدی سلب می نماید.

ح- صورتحساب الکترونیکی: مطابق بند (ث) ماده (۱) قانون.

خ- سامانه مودیان: مطابق بند (پ) ماده (۱) قانون.



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

۶- صورتحساب شمس (صورتحساب شناسه دار معتبر سازمان): فرمی است سه نسخه ای دارای شناسه یکتای سازمان که در زمان بروز حادثه و یا نقص فنی برای فروش کالا یا ارائه خدمت مورد استفاده قرار می گیرد.

فصل دوم: تکالیف مؤدى

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

ماده ۳- مؤدى مکلف است صورتحساب های شمس صادره را پس از رفع حادثه یا نقص فنی حداقل تا ۷ روز کاری در کارپوشه خود ثبت و نسبت به تسلیم مستندات به شرکت معتمد اقدام و رسید مربوطه را حسب مقررات اعلامی توسط مرکز دریافت نماید. در صورت درخواست مودى و موافقت مرکز، مدت زمان این ماده توسط مرکز قابل تمدید است.

تبصره: مودى می تواند جهت ثبت اطلاعات صورتحساب شمس در کارپوشه خود، با پرداخت کارمزد مربوطه، آن را به شرکت معتمد محول نماید و شرکت معتمد ضمن دریافت کارمزد مربوطه، مکلف به ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب های شمس به نیابت از مودى می باشد.

ماده ۴- مؤدى مکلف است حداقل تا ۷ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس تخصیص داده شده به وی از قبیل عدم استفاده و ابطال، اقدام نموده و نتیجه را به شرکت معتمد اعلام نماید.

ماده ۵- مؤدى مکلف است پس از رفع حادثه یا نقص فنی مراتب را به همراه شماره رسیدهای دریافتی موضوع ماده (۳) این دستورالعمل و یا عدم استفاده از صورتحساب شمس (حسب مورد) تا پایان روز اداری بعد از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد اعلام نماید.

ماده ۶- مؤدى پس از رفع حادثه یا نقص فنی مجاز به استفاده از صورتحساب شمس برای فروش کالا یا ارائه خدمت نمی باشد.

ماده ۷- در موارد صدور صورتحساب شمس، خریدار (مودى) مکلف است اطلاعات خرید خود را در اجرای بند (ث) ماده (۵) قانون، در سامانه مؤدیان ثبت نماید.

ماده ۸- در صورت عدم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب های شمس در مواعید مقرر، مودیان صادر کننده صورتحساب شمس حسب مورد مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می شوند.



شماره ۵۰۸ / ۱۴۰۰ / ۸۵۵
تاریخ ۲۵ / ۰۹ / ۱۴۰۰
پیوست

فصل سوم: تکاليف شركت معتمد

ماده ۹۵- شركت معتمد مكلف است حداکثر ظرف مدت ۲ روز کاري بعد از اعلام بروز حادثه یا نقص فني توسيط مودي نسبت به رفع آن اقدام و امكان صدور صورتحساب الکترونيکي را برای مودي فراهم نماید.

ماده ۱۰۵- شركت معتمد مكلف است شناسه تخصيص داده شده به صورتحساب شمس از طرف سازمان را به مؤديان تحت پوشش خود، بر اساس نياز فروشنه، مقررات اعلامي توسيط مرکز و مناسب با نوع كسب و کار تخصيص دهد.

تبصره - در صورت نياز فروشنه به تخصيص مجدد صورتحساب شمس، شركت معتمد مكلف است حداکثر ظرف مدت ۲۴ ساعت پس از درخواست فروشنه نسبت به تخصيص صورتحساب شمس بر اساس نياز فروشنه و مقررات اعلامي توسيط مرکز، مناسب با كسب و کار فروشنه، اقدام نماید.

ماده ۱۱- شركت معتمد مكلف است ترتيبی اتخاذ نماید که فروشندگان تحت پوشش بتوانند صورتحساب هاي شمس صادره خود را در موعد مقرر، تحويل نماینده شركت معتمد نموده و رسيد مربوطه را اخذ نمایند.

ماده ۱۲- شركت معتمد مكلف است حداکثر ظرف مدت ۲۴ ساعت پس از درياافت نسخ صورتحساب شمس از طرف فروشنه، نسبت به بررسی و تایید صورتحساب الکترونيکي متاظر آن در سامانه مؤديان و یا ثبت صورتحساب هاي مودي ظرف مدت ۷ روز کاري از زمان درياافت آن اقدام و فروشنه را از اقدامات مربوطه مطلع نماید.

ماده ۱۳- شركت معتمد مكلف است حداکثر ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالياتي نسبت به تعين وضعیت صورتحساب هاي شمس تخصيص داده شده به فروشنه از قبیل صدور، عدم صدور و ابطال اقدام نموده و نتيجه را از طریق سامانه مؤديان به مرکز اعلام نماید.

ماده ۱۴- شركت معتمد مكلف است در صورت درياافت، ثبت و یا تایید صورتحساب هاي شمس صادره توسيط مودي، مراتب ثبت در سامانه مؤديان را اعتبارسنجی و نتيجه را به مرکز اعلام نماید.

ماده ۱۵- شركت هاي معتمد در صورت عدم ثبت یا بررسی و تایید صورتحساب هاي شمس ناصحیح تسلیم یا ارسال شده مودي، مشمول جبران خسارت برابر مقررات مربوط خواهند بود. این مسئولیت، شامل موارد عدم صدور صورتحساب شمس ناشی از کشمان درآمد توسيط مودي، نخواهد بود.

فصل چهارم: تکاليف مرکز

ماده ۱۶- مرکز موظف است بستر لازم را به منظور صدور و تخصيص برخط شناسه یکتاي معابر صورتحساب شمس مورد درخواست شركت هاي معتمد فراهم نماید.



شماره ۱۴۰۵/۱۲۰۰۸
تاریخ ۲۵/۱۲/۱۴۰۰
پیوست

- ماده ۱۷- مرکز موظف است مقررات موضوع ماده (۳) و تبصره ماده (۱۰) این دستورالعمل را تهیه و اعلام نماید.
- ماده ۱۸- مرکز موظف است حداقل طرف مدت ۲۴ ساعت پس از درخواست شناسه توسط شرکت معتمد، نسبت به تولید شناسه و اختصاص آن به شرکت معتمد اقدام نماید.
- ماده ۱۹- نظارت بر حسن اجرای این دستورالعمل به عهده مرکز می باشد.

امید علی پارسا

نحوه ابلاغ: فیزیکی اسپسنسی	مرجع ناظر: مرکز تنظیم مقررات	مدت اجراء: نامحدود	تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل
* لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۰۰۹۰۶۴۰۸ با مرکز تنظیم مقررات مطرح و پیگیری نمایید.			