



شناسه	قانون - مقررات - رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۱/۱۲/۰۶
عنوان موضوع	بررسی دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی		
مرجع طرح موضوع	اتحادیه تولیدکنندگان و صادرکنندگان چرم استان		
شرح موضوع	<p>موضوع استفاده از پایانه های فروشگاههای برای اولین بار طی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی در سال ۱۳۸۲ مطرح شد و پس از طرح در قوانین و مقررات متعدد در نهایت در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۱ با عنوان قانون پایانه های فروشگاههای تصویب شد به موجب ماده (۲) این قانون کلیه صاحبان مشاغل اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی ملزم به ثبت نام در این سامانه شدند. بر اساس این ماده استفاده از پایانه فروشگاههای برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما موظفند کلیه صورتحساب های خود را از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند. در این راستا سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف به آموزش اشخاص مشمول می باشد و کارگروهی جهت بررسی درخواست های مؤدیان با حضور اداره امور مالیاتی، اتاق اصناف و ارتباطات و فناوری استان تشکیل می گردد تا چنانچه به تشخیص این کارگروه مؤدیانی امکان استفاده از این سامانه را نداشته باشند، توسط شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی، آموزش های لازم و توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاههای و سامانه مؤدیان در قبال دریافت کارمزد اقدام گردد. لازم بذکر است بر اساس این ماده مسئولیت و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان به جز کتمان درآمد به نیابت از این قبیل مؤدیان برعهده شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می باشد. این مسئولیت و جریمه های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مؤدی می باشد، نخواهد بود.</p> <p>به موجب ماده (۳) این قانون سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند. لیکن به دلیل عدم آمادگی زیرساخت های لازم عملیاتی نگردید.</p> <p>بر اساس اعلام نماینده اداره کل امور مالیاتی استان، چهار فراخوان جهت استفاده اجرای پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان تعریف شده است. بر اساس فراخوان اول که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ ابلاغ گردید، شرکت های بورسی و فرابورسی مکلف به اجرای این قانون شدند. شرکت های دولتی و دستگاه های اجرایی دولتی نیز از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ مکلف به اجرای قانون شدند. سه فراخوان دیگر برای سال آینده به ترتیب اشخاص حقوقی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱؛ مؤدیان گروه (الف) قانون مالیات های مستقیم در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ و مابقی مؤدیان حقیقی و حقوقی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ پیش بینی شده است که عدم اجرای آن برای مؤدیان مشمول مسئولیت قانونی و جرایم بدنبال خواهد داشت.</p> <p>این سامانه که سه کار اصلی اتصال به درگاه الکترونیکی پرداخت رسمی کشور، اتصال به سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی به عهده دارد و مورد قبول تمامی فعالین اقتصادی می باشد، دارای ایراداتی نیز هست که مؤدیان را نگران کرده است.</p>		

۱- ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاههای: کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاههای می باشند. استفاده از پایانه فروشگاههای برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند. سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل میشود. کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه درخواست مؤدیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با در نظر گرفتن شرایط مؤدی نظیر ویژگیهای جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری، تشخیص به ناتوانی و یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان را دهد، شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاههای و سامانه مؤدیان برای این دسته از مؤدیان اقدام کنند، به نحوی که مسؤولیت و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان به نیابت از این قبیل مؤدیان برعهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسؤولیت و جریمه های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مؤدی می باشد، نخواهد بود. مؤدیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیب ماده (۲۶) این قانون تعیین میشود را پرداخت نمایند.



با عنایت به اینکه این سامانه دارای پلتفرم خاص و نیازمند نرم افزارهای مخصوص می باشد، امکان پشتیبانی نرم افزار مالی شرکت ها مقدور نیست. لذا در وهله اول یک بار مالی برای شرکت ها در این شرایط دشوار اقتصادی ایجاد خواهد کرد. موضوع دوم فرصت دو ماهه بسیار اندکی است که در اختیار اشخاص حقوقی گذاشته شده است. با توجه به اینکه این موضوع در برج هشتم سال ۱۳۹۸ مطرح شده و سازمان امور مالیاتی به دلیل نواقص نرم افزاری و سخت افزاری امکان اجرای آن را نداشته است، لذا فرجه دو ماهه برای اشخاص حقوقی منطقی بنظر نمی آید. کماینکه یک ماه از این فرجه باقی مانده و بیشتر شرکت های حقوقی خصوصا در شهرستان ها اطلاعات کمی از اجرای این طرح دارند.

ایراد دیگری که به این موضوع می توان وارد کرد، تایید چند شرکت معتمد توسط مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون در حال حاضر می باشد. علیرغم اینکه مطابق آیین نامه ماده (۲۶)^۲ قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان، شرکت های متقاضی می توانند مجوز لازم را از مرکز یاد شده دریافت نمایند، لیکن شواهد بیانگر آن است یا تمامی شرکت های نرم افزار از این موضوع آگاهی نداشته اند و یا امکان دریافت مجوز برای این قبیل شرکت ها به لحاظ مدارک لازم و یا هزینه دشوار بوده است که صرفا ۳ و یا ۵ شرکت در کل کشور موفق به دریافت مجوز شده اند.

با عنایت به اینکه انحصار در هر چیزی امکان ایجاد فساد را فراهم می کند، لذا بایستی شرایط دریافت مجوز شرکت های معتمد برای تمام شرکت های نرم افزاری فراهم گردد تا موضوع انحصار و احتمال رانت پیش نیاید. بر اساس اظهارات فعالین اقتصادی، صدور صورتحساب توسط شرکت های معتمد هزینه های بسیار بالایی دارد که اغلب شرکت های حقوقی توان پرداخت آن را ندارند و در صورت عدم ثبت نام و عدم صدور صورتحساب الکترونیکی شامل جرایم بسیار بالایی خواهند شد که این امر با مواضع حمایت از تولید دولت همخوانی ندارد.

با عنایت به اینکه اشخاص حقوقی بعنوان شفاف ترین قشر اقتصادی با اجرای طرح که عدالت مالیاتی را رقم خواهد زد، موافق هستند؛ لذا در خصوص نحوه اجرای طرح نگرانی هایی دارند. فعالین اقتصادی معتقد هستند اجرای صحیح طرح، مستلزم توجه به زیر ساخت های هر دو طرف می باشد. فراهم نمودن زیرساخت های سازمان امور مالیاتی بدون توجه به امکانات مودیان، موجبات عدم موفقیت طرح را رقم زده؛ سازمان امور مالیاتی و مودیان را چالش مواجه خواهد ساخت.

ناگفته نماند در بحث قوانین نیز ایراداتی به این طرح وارد است. با توجه به اینکه تورم افسار گسیخته اقتصاد کشور، دارایی ها و درآمد فعالین اقتصادی را به لحاظ اسمی افزایش داده و علیرغم کاهش پول ملی درآمد فعالین به نسبت سال های گذشته به لحاظ اسمی بیشتر شده است. لیکن این افزایش اسمی به معنای افزایش فروش و درآمد مودیان نمی باشد و توان شرکت به نسبت سال های گذشته کاهش پیدا کرده است. با این حال تاکید قانونگذار در ماده (۶)^۳ قانون پایانه های فروشگاه مبنی بر تعریف حد مجاز در صورتحساب های الکترونیکی هر مؤدی در هر دوره مالیاتی اصلا منطقی نمی باشد و با شرایط اقتصادی موجود همخوانی ندارد. لذا بایستی دولت توری که بخش خصوصی در آن نقشی ندارد را کنترل کند و یا از قوانین و مقررات بازدارنده خودداری نماید.

لازم به ذکر است مشوق های در نظر گرفته شده با هزینه های بالای خدمات شرکت های معتمد قابل قیاس نمی باشد و این عدم توازن باعث عدم اجرای صحیح طرح و تحمیل بار مالی برای مودیان و بنگاه های اقتصادی کوچک و متوسط خواهد شد.

^۲- ماده ۲۶ انون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان: سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مودیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مودیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مودیان، پشتیبانی و استانداردهای تجهیزاتی مورد استفاده مودیان و دریافت اعلام های موردنیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

^۳- ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان: جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آیین-نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می-رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.



<p>از طرفی با توجه به اینکه قانون، سازمان امور مالیاتی را مکلف به بسترسازی و ارائه خدمات آموزش با همکاری اتاق اصناف و سایر دستگاه نمود، لذا ادارات امور مالیاتی خصوصا در شهرستان ها بطور کاملا شفاف و مشخص نسبت به بسترسازی و آموزش مناسب و کافی جهت اجرای قانون اقدام نکرده است.</p> <p>با عنایت به موارد فوق الذکر به این نتیجه می رسیم؛ عدم ارائه خدمات و آموزش های لازم توسط ادارات امور مالیاتی استان از طرفی و هزینه بر بودن استفاده از خدمات شرکت های معتمد از طرف دیگر؛ عملاً اجرای طرح را با مشکل مواجه خواهد ساخت و حذف بنگاه های اقتصادی متوسط و کوچک به علت جرایم مالیاتی بدنبال خواهد داشت.</p>	
<p>رئوس ایرادات و مشکلات:</p> <p>۱. تعریف حد مجاز فروش در این طرح با توجه به تورم افسار گسیخته در کشور باعث خواهد شد فعالیت بخش خصوصی کوچکتر شده و از بازار حذف گردند.</p> <p>۲. معرفی چند شرکت محدود معتمد برای ارائه خدمات و آموزش در آغاز طرح باعث انحصار در این حوزه شده احتمال ایجاد رانت و فساد در این طرح را فراهم خواهد نمود.</p> <p>۳. فرصت دو ماهه ارائه شده برای ثبت نام در سامانه برای اشخاص حقوقی به دلیل عدم پشتیبانی پلتفرم توسط شرکت های نرم افزار مالی مودیان، فرصت بسیار کمی است و اشخاص حقوقی مشمول این طرح را با چالش مواجه خواهد ساخت.</p> <p>۴. با عنایت به اینکه فرصت کمتر از یک ماه برای اجرای طرح مانده است و ادارات امور مالیاتی علیرغم تاکید ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که صراحتاً بیان می دارد «سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند و کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می شود»؛ بر اساس اظهارات برخی از مودیان کارگروه خاصی در استن تشکیل نشده و آموزش و بسترسازی مستند و مدون توسط ادارات امور مالیاتی خصوصا شهرستان ها و اتاق اصناف در سطح استان انجام نشده است.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>
<p>جلسه کارگروه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی آذربایجان شرقی با حضور نمایندگانی از اداره اقتصاد دارائی استان، اداره امور مالیاتی استان، اتاق تعاون استان، اتاق اصناف مرکز استان، کمیسیون صنعت و معدن اتاق تبریز، انجمن مدیران صنایع استان، انجمن فولاد استان، انجمن کارگزاران گمرکی استان به منظور "بررسی دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی" در محل اتاق بازرگانی تبریز به شرح ذیل تشکیل شد:</p> <p>نسرین درخشانی؛ سرپرست دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ ابلاغ شده و از ابتدای سال ۱۴۰۲ عملی خواهد شد. بر اساس اعلام فعالین بخش خصوصی ظاهراً استفاده از این سامانه نیازمند پلتفرمی است که تمام نرم افزارهای امور مالی شرکت های حقوقی امکان پشتیبانی آن را ندارند و در حال حاضر صرفاً ۵ شرکت معتمد امکان ارائه خدمات در خصوص ارائه صورتحساب های الکترونیکی را دارند و از سوی سازمان معرفی شده اند. چنانچه امکان استفاده از این نرم افزار برای دیگر نرم افزار های مالی ایجاد نشود، اشخاص حقوقی ناچاراً بایستی توسط این ۵ شرکت اقدام به تهیه صورت حساب نمایند که بار مالی برای شرکت ها ایجاد خواهد نمود. فعالین اقتصادی معتقد هستند بایستی در ابتدا زیرساخت های لازم ایجاد و پشتیبانی نرم افزار از سوی تمامی شرکت های نرم افزاری امکان پذیر گردد سپس اجرای آن ابلاغ گردد. همچنین آموزش های کافی برای تمامی مودیان صورت نگرفته که این موضوع می تواند مشکلات بسیاری را در سال آینده برای مودیان و ادارت امور مالیاتی ایجاد نماید. چنانچه فرصتی ارایه گردد اتاق بازرگانی</p>	<p>جمع بندی جلسه کارگروه کارشناسی مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۳</p>



در خصوص آموزش های لازم ورود خواهد کرد و شرکت های نرم افزاری اقدامات لازم را جهت استفاده از این پلتفرم تهیه خواهند نمود. در این صورت شفافیت در بحث امور مالیاتی که درخواست تمامی فعالین بخش خصوصی بوده انجام خواهد گرفت.

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاه های اداره امور مالیاتی استان: این طرح در مجلس شورای اسلامی تاریخ ۹۸/۰۷/۰۱ تصویب شده است ۹۸/۰۸/۰۱ به تایید شورای نگهبان رسیده و در تاریخ ۹۸/۰۸/۱۳ به ریاست جمهوری آقای دکتر روحانی ابلاغ شده است و فرجه ۱۵ ماهه برای سازمان در خصوص اجرای این قانون لحاظ کردند. بعد از آن ۱۸ ماه برای مودیان فرجه اجرای این قانون لحاظ شد. که عملاً ۱۸ ماه به ۳۶ ماه رسید دلیل آن اینست که بخشی از آن نیازمند زیرساخت فناوری و ... می باشد. متأسفانه علیرغم ورود سازمان به این موضوع، در این بازه اتفاقی از سوی مودیان رخ نداد. تعدادی به امید کنار گذاشتن این قانون به آن عمل نکردند. طبق ارزیابی سازمان، اصناف و شرکت ها آمادگی این موضوع را ندارند. جلسات آموزشی باید به صورت مداوم برگزار شود. در شرایط فعلی باید این موضوع جزو اولویت های اتاق بازرگانی و شرکت های استان باشد در غیر این صورت تبعات زیادی خواهد داشت. طبق فراخوان تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱، شرکت های بورسی و فرابورسی مکلف به اجرای این قانون می باشند در غیر این صورت متحمل جرائم این قانون خواهند بود. از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ شرکت های دولتی و دستگاه های اجرایی دولتی و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ برای مودیان گروه (الف) قانون مالیات های مستقیم (کارخانه، واحدهای تولیدی، بیمارستان ها، هتل ها، صراف ها و ...) انجام خواهد گرفت. آخرین فراخوان در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ خواهد بود برای کلیه مودیان اعم از حقیقی و حقوقی. یعنی بعد از این تاریخ بدون اجرای این قانون، فعالیت فعالین اقتصادی شامل جرائم و مسئولیت هایی خواهد بود.

بعد از اجرای کامل این قانون، بحث صورت معاملات ماده (۱۶۹) به طور کلی منتفی می باشد. مقرر شده است در زمان ثبت فاکتور فروش شما در سامانه های نرم افزاری، در سامانه مودیان قرار گیرد. این موضوع از طرف سامانه مودیان آماده می باشد و حال شما باید پایانه فروش خود را به سامانه متصل کنید تا بعد از اتصال به سامانه هر فاکتوری ثبت شود به صورت آنلاین در سامانه قرار خواهد گیرد. در حال حاضر ایران خودرو و خیلی از شرکت های بورسی داخل استان، اینکار را انجام داده اند. براساس صحبت های انجام شده احتمال دارد در آینده چند مورد از مشاغل خاص (حوزه کشاورزی، رانندگان و ...) از این موضوع حذف شوند. شرکت ها به هیچ عنوان کنار گذاشته نخواهند شد.

اگر افزایش قیمت (تورم) بیش از ۳ برابر باشد یا باید ارزش افزوده مازاد آن پرداخت شود یا تقسیط جهت ترتیب پرداخت انجام شود یا تضمین های لازم جهت پرداخت آن داده شود.

نسرین درخشانی؛ سرپرست شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: در حال حاضر قیمت خودرو ۴ الی ۵ برابر نسبت به سال قبل افزایش یافته است، در این خصوص چه راهکاری لحاظ شده است؟

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاه های اداره امور مالیاتی استان: راهکارهای بیان شده اینست: اگر افزایش قیمت (تورم) بیش از ۳ برابر باشد یا باید ارزش افزوده مازاد آن پرداخت شود یا تقسیط جهت ترتیب پرداخت انجام شود یا تضمین های لازم جهت پرداخت آن داده شود.

مهرداد ایرانی اصل؛ انجمن کارگزاران امور گمرکی: پیشنهاد می دهیم اعمال قانون وارداتی در فاکتورها لحاظ شود. در کشور آلمان در زمان خرید، مالیات فاکتور اعلام و وصول می شود.

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاه های اداره امور مالیاتی استان: مالیات بر ارزش افزوده مالیات بر خرید نیست بلکه مالیات بر فروش می باشد. احتمال دارد طرف مقابل اعلام کند قبل از اینکه فروش داشته باشد این مبلغ را از چه کسی اخذ کرده و پرداخت کند و یا اینکه واردات خود را نتواند تا دو سال به فروش برساند.



مهرداد ایرانی اصل؛ انجمن کارگزاران امور گمرکی: در گمرک از ما اخذ می‌کنند. شکایت هم کردیم ولی پاسخگو نیستند. در زمان تمدید کارت بازرگانی نیز مجبور به پرداخت آن هستیم. پرداخت های ارزش افزوده ما کمتر ۱۳ درصد نمی باشد. در صورتی که بعد از فروش، خریدار فاکتور را ارائه دهد، تکلیف چه خواهد بود؟

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاههای اداره امور مالیاتی استان: در یکی از ماده ها به صراحت اعلام شده است که فردی که عضو سامانه مودیان می باشد با معامله گری که عضو سامانه مودیان نمی باشد وارد معامله نشوند در غیر اینصورت متضرر خواهند شد .

هدف از این جلسات اینست که از قوانین اطلاع داشته باشید و در صورت اعتراض، آن را منعکس یا درخواست تغییر آن را داشته باشید. تمامی قوانین مربوط به ارزش افزوده که بیان کردم بیانگر اینست که ارزش افزوده به این قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مرتبط شده است. تعریف کلی نظام یکپارچه فروشگاههای به این صورت است که نه مالیات جدیدی وضع می شود و نه قانون جدیدی بلکه یک نظام جامع جمع آوری و پردازش اطلاعات در سطح ملی می باشد. نظام جمع آوری داده های مالی و اطلاعاتی و معاملات، ضوابطی تعیین شده است تا طرف های مقابل ملزم به اجرای آن باشند

رسول بابازاده، نماینده شرکت چرم خاوران: در حال حاضر با دو نوع سامانه مواجه هستیم: پلتفرمی که توسط سازمان طراحی شده است و شرکت های معتمد که قرار است به عنوان واسطه این امور را انجام دهند، زیرساخت هایی که باید قبل از اجرای این طرح برای مودیان ایجاد شود. چند شرکت نرم افزاری که در تبریز فعالیت دارند از جمله شرکت تکرو سیستم، شرکت نگاه نو و نمایندگی های اسپیدار سیستم می باشند که تا ۱۵ روز قبل، ابراز بی اطلاعی از این موضوع داشتند. در صورتی که بعد از فروش، خریدار فاکتور را ارائه دهد، تکلیف چه خواهد بود؟

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاههای اداره امور مالیاتی استان: در یکی از ماده ها به صراحت اعلام شده است که فردی که عضو سامانه مودیان می باشد با معامله گری که عضو سامانه مودیان نمی باشد وارد معامله نشوند در غیر اینصورت متضرر خواهند شد.

هدف از این جلسات اینست که از قوانین اطلاع داشته باشید و در صورت اعتراض، آن را منعکس یا درخواست تغییر آن را داشته باشید. تمامی قوانین مربوط به ارزش افزوده که بیان کردم بیانگر اینست که ارزش افزوده به این قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مرتبط شده است. تعریف کلی نظام یکپارچه فروشگاههای به این صورت است که نه مالیات جدیدی وضع می شود و نه قانون جدیدی بلکه یک نظام جامع جمع آوری و پردازش اطلاعات در سطح ملی می باشد. نظام جمع آوری داده های مالی و اطلاعاتی و معاملات، ضوابطی تعیین شده است تا طرف های مقابل ملزم به اجرای آن باشند.

نسرین درخشانی، سرپرست شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: از سازمان نظام مهندسی رایانه ای استان نیز به این جلسه دعوت شده بودند که متأسفانه در جلسه حضور ندارند. از تشکلهایی که برای این جلسه دعوت شده بودند، صرفاً سه تشکل حضور دارد. در حالیکه تشکل ها بایستی بصورت تخریصی تر قبل از اینکه مشکل ایجاد گردد بایستی موضوعات را طرح نمایند تا از آسیب بیشتر جلوگیری کرد.

مهران دلجوان امیری؛ نماینده اداره کل امور مالیاتی: این موضع از طرفی به سازمان امور مالیاتی و از طرف دیگر به مودیان مالیاتی به واسطه نرم افزارهای حسابداری مربوط است. سازمان امور مالیاتی در حیطه اختیارات و تکالیف تعیین شده می تواند با آماده سازی زیرساخت های لازم در راستای اجرای این قانون اقدامات لازم را انجام دهد. اما اعمال تغییرات و برنامه نویسی در نرم افزارهای حسابداری شرکت های حسابداری برای سازمان امکان پذیر نمی باشد.



پل ارتباطی نرم افزارهای حسابداری با سامانه سازمان امور مالیاتی نیز توسط سازمان ایجاد شده است و سند آن در مهر ماه ۱۴۰۱ نوشته شده است. در واقع پل ارتباطی و زیرساخت سازمان امور مالیاتی آماده است. اما سازمان در قبال اینکه نرم افزار حسابداری شرکت همکاران سیستم از این پل ارتباطی استفاده خواهد کرد یا نه هیچ مسئولیتی ندارد.

نسرین درخشانی؛ سرپرست دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: اینکه سازمان امور مالیاتی زیر ساخت‌های لازم در سازمان خود تهیه و از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ اجرای آن را اعلام کند و مسئولیتی در خصوص نبود زیر ساخت‌های بخش خصوصی نماید و صرفاً با معرفی ۵ شرکت معتمد برای اجرای آن اقدام نماید، چقدر درست می باشد، ایجاد بار مالی مضاعف برای بخش خصوصی در این شرایط دشوار اقتصادی چقدر صحیح است؟

زمانی که صحبت از زیرساخت‌ها است، صرفاً زیرساخت‌های امور مالیاتی مد نظر نیست. ایجاد برخی از زیرساخت‌ها زمان‌بر بوده و مستلزم زمان کافی است. تعیین چند شرکت معتمد حسابداری برای ایجاد پل ارتباطی، باعث ایجاد انحصار و فساد خواهد شد. ماه‌ها قبل از اعلام اجرای این دستورالعمل بایستی به تمامی فعالیت نرم افزاری شهرستان‌ها و واحدها اطلاع‌رسانی می شد تا سایر شرکت‌های حسابداری نیز با داشتن فرصت مناسب سیستم‌های خود را بروزرسانی می کردند.

رسول بابازاده؛ نماینده شرکت چرم خاوران: اگر این طرح به درستی اجرا شود بخش عمده‌ای از مشکلات حل خواهد شد. برای مثال در مرحله اول جامعه آماری در استان آ.ش مورد بررسی قرار گیرد و مشخص شود چه تعداد از جامعه آماری ما از نرم افزارهای حسابداری همکاران سیستم استفاده می کنند و در نهایت نتیجه آن را مبنایی برای اینکه اطلاع‌رسانی در این خصوص صورت گرفته است یا نه قرار دهیم. با توجه به اینکه طیف‌های مختلفی از افراد درگیر این موضع خواهند شد، مطمئناً تمام افراد تحصیل کرده و متخصص نیستند.

در این خصوص شرکت‌ها مشکلی خواهند داشت. مسأله‌ای که وجود دارد مربوط به دلالت و خرده‌فروشان است. در ایران و یا کل استان آیا می توان سوپر مارکتی یافت که از نرم افزار حسابداری همکاران سیستم و یا شایگان استفاده می کند؟ بنده از زحمات مسئولین امور مالیاتی کمال تشکر را دارم اما هدف از تشکیل این جلسه به حداقل رساندن هزینه‌هایی است که بخش خصوصی متحمل می شود. سازمان امور مالیاتی به عنوان متولی این امر که بیش از یک سال است که درگیر این مسأله است چند دوره‌ی آموزشی در این خصوص برای سوپرمارکت‌ها برگزار کرده است؟

ما با دو طیف از شرکت‌ها مواجه هستیم. برخی شرکت‌ها تعداد فاکتوری‌هایشان کم است ولی در مجموع هزار میلیارد فروش دارد. در مقابل برخی از شرکت‌ها ۱۰ هزار فاکتور صادر می کنند اما در نهایت مجموع فاکتورها ۳۰-۴۰ میلیون می شود. سازمان امور مالیاتی به عنوان متولی این امر که قبل از تمام ارگان‌ها و ... در جریان امور بوده است چه اقداماتی انجام داده است که مودیان آمادگی لازم جهت پذیرش شرایط فعلی را داشته باشند؟ شرکت‌ها با دارا بودن افراد تحصیل کرده کمابیش می توانند خود را با شرایط وفق بدهند. شکل اساسی مربوط به خرده‌فروشان است.

شرکت‌ها با هزینه مواد اولیه، هزینه‌های قانونی حقوق و دستمزد که شناسایی این هزینه‌ها متفاوت است و هزینه‌های سربار که ۱۰ یا ۱۵ درصد خارج از هزینه‌های حقوق و دستمزد بوده و شامل تعمیرات، خدمات، خرید قطعات برای دستگاه یا ماشین‌آلات شرکت مواجه است. با این حال سازمان چه دوره‌ی آموزشی برای بازار قطعات برگزار کرده است که در صورت فروش قطعات کد ملی خریدار را دریافت و در سامانه ثبت کند؟ آیا در بازار قطعات نرم افزار و یا این سامانه وجود دارد؟

از سازمان امور مالیاتی درخواست داریم اقدامات انجام شده توسط آن سازمان به عنوان متولی این امر جهت کاهش هزینه‌ها را توضیح دهد.



علی نواداد؛ دبیر اجمن فولاد استان: استنباط بنده این است که به مرور زمان با پیشرفت امور نیاز بیشتری به تبیین این موضوع در بین واحدها و اصناف، انجمن ها و ... احساس می شود. مطالبی که توسط جنابعالی ارائه می شود کاربردی است. اهمیت و این موضوع نیز برای تمام حاضرین جلسه مشخص شده است. اما باید به این نکته نیز توجه داشت که پس از مجاب شدن بنده و همکاران نیز وجود چنین پرسش هایی مفید خواهد بود. از نظر بنده چنین جلساتی به جلسات آموزشی تبدیل نشده، بلکه به اینکه چه اقداماتی در این خصوص صورت گیرد پرداخته شود.

بنده در جلسه انجمن که فردا با حضور ۷۰ نفر برگزار خواهد شد به صورت کلی می توانم به این موضوع اشاره کنم نه به تمام موارد و تبصره ها. به دلیل اینکه تمام موارد تخصصی بوده و تنها یک نفر قادر به پاسخ گویی در تمام موارد و ماده و تبصره های این قانون نیست.

جنابعالی فرمودین از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ شرکت های خصوصی حقوقی و اشخاص حقوقی مشمول این قانون خواهند بود. افراد حقیقی از چه تاریخی باید اقدام کنند؟

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاه های آموزشی اداره امور مالیاتی استان: در ماده ۱ قانون اشاره شده است که در سامانه مودیان خرید نقدی یا غیر نقدی ثبت شود. اگر مبلغی بابت فروش کالا دریافت نشده است در سامانه به صورت نسبی ثبت شود. در سامانه فروش نقدی و نسبی به تفکیک در نظر گرفته شده است. در صورت ثبت فروش نسبی و تایید خریدار بر صحت معامله، مالیاتی اخذ نخواهد شد.

طبق ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه سامانه مودیان عدم عضویت در سامانه مودیان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده جریمه خواهند شد. که نهایتاً ۵۰ درصد آن قابل بخشش بوده و مابقی آن باید پرداخت شود. باید در نظر گرفت جرایم بسیار بالا بوده.

طبق ماده ۲۵ صورتحساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود. طبق این ماده دستگاه های دولتی نیز از معامله با چنین افرادی منع شده است.

در صورتی که ۳۰ روز پس از ثبت معامله خریدار اقدام به تایید نکند به منزله تایید می باشد. در صورت عدم تایید، برای اعتبار خریدار قابل قبول نبوده ولی برای فروشنده قابل قبول است و فروشنده موظف به پرداخت مالیات ارزش افزوده آن است.

سه نوع صورت حساب داریم. نوع اول از نوع معامله b2b است. در این نوع معاملات مکلف به درج اطلاعات فروشنده و هم اطلاعات خریدار در سامانه هستیم.

نوع دوم از نوع معاملات خریدار با مصرف کننده نهایی است مثل شرکت های تعاونی مصرف، درج اطلاعات فروشنده الزامی ولی درج اطلاعات خریدار الزامی نیست.

تفاوت این دو مورد در اعتبار مالیاتی و الزام کد اقتصادی خریدار و فروشنده است.

در مورد شرکت های معتمد نیز باید عرض کنم رانت ایجاد نمی شود. هر شرکت حسابداری در صورت اقدام می تواند از طرف سازمان امور مالیاتی مجوز دریافت کند. شرکت های حسابداری این ریسک را نمی کنند. شرکت با فرض اینکه قانون در صورت اجرایی نشدن هزینه های زیادی را متحمل خواهد شد چنین ریسکی نمی کند. شرکت هایی که اقدام کرده اند به صورت کنسرسیومی اقدام کرده اند نه به صورت رانتهی. برای مثال بانک سپه، بیمه ایران و دفاتر پیشخوان دولت به صورت کنسرسیوم به این قضیه ورود پیدا کرده اند.

تایید یا عدم تایید شرکت پس از درخواست اولیه، مبنی بر توانایی شرکت در انجام این طرح توسط دفتر توسط دفتر تنظیم مقررات مورد بررسی قرار می گیرد.



در این خصوص سازمان امور مالیاتی راهکاری ارائه کرده است. یا باید افراد از وزارت صنعت و معدن از میان شرکتهای میانی عام درخواست صدور گواهی الکترونیکی می کنند. که یک کلید عمومی و یک کلید اختصاصی ارائه می شود. با استفاده از این کلیدها می توان شناسه یکتا منحصر فرد دریافت کرد. سندهای برنامه که استفاده می کنند در لایه های مفهومی تغییرات اعمال می شود و شناسه یکتا تعریف شده و دو سامانه بهم لینک می شوند.

برای اعمال تغییرات جهت لینک شدن این دو سامانه سازمان ۷۶ ایتیم برای صورت حساب نوع اول و نوع دوم تعریف کرده است. تا زمانی که سامانه ها در شرکتها استقرار پیدا کنند پیشنهاد می شود با شرکت های معتمد در ارتباط باشند.

سازمان امور مالیاتی برای سوپر مارکتها تا سقف ۲۴ میلیون مشوق مالیاتی در نظر گرفته است. این مبلغ در راستای پیاده سازی سامانه ها و ... هزینه شود. این مشوقها صرفاً برای افراد حقیقی در نظر گرفته شده است. شناسه کالا و خدمات نیز از سامانه جامع تجارت سازمان صنعت و معدن می توان اخذ کرد.

مهرداد ایرانی اصل؛ خزانه دار انجمن کارگزاران امور گمرکی: شرکتهای خدماتی برای مثال صنف امور گمرکی با صدور فاکتور و تراکنش های بانکی چه اقداماتی صورت خواهد گرفت. هم چنین در شرکتهای خدماتی برخی از هزینه ها وجود دارد که بابت آن رسید و یا فاکتور صادر نمی شود. در این چنین مواقعی چه اقدامی خواهد شد.

نقی یعقوبی؛ نماینده انجمن فولاد استان: به نظر در ماده ۴۰ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ مالیات های مستقیم مغایرتی وجود دارد. طبق این ماده، چنانچه صورت حساب بهای تمام شده کالا توسط مودیان ارائه نشود واحد مالیاتی بر اساس سایر روش های حسابرسی می تواند به صورت عرفی آن ها را استخراج کند و جز هزینه های قابل قبول تلقی شود. اما در یان قانون بیان شده است در صورتی که صورتحساب وجود نداشته باشد این هزینه ها قابل قبول نیست.

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاهی اداره امور مالیاتی استان: منظور این است که اسناد آن قابل قبول نمی باشد نه هزینه ها. به عبارتی سندیت و اعتبار سند آن از بین می رود نه اینکه هزینه ها قابل قبول نباشد. در صورتی که بر اساس سند اعلام شود شرکت زیان ده است، سند نادیده گرفته و نسبت سود فعالیت را ملاک قرار می دهد.

مهرداد ایرانی اصل، انجمن کارگزاران امور گمرکی: در گمرک از ما اخذ می کنند. شکایت هم کردیم ولی پاسخگو نیستند. در زمان تمدید کارت بازرگانی نیز مجبور به پرداخت آن هستیم. پرداخت های ارزش افزوده ما کمتر ۱۳ درصد نمی باشد.

فریدون مرنندی؛ دبیر انجمن مدیران صنایع: بنده به نوبه خود از جناب آقای داداشی بابت توضیحات کاملی که ارائه دادند کمال تشکر را دارم. موضوعی که وجود دارد آقای داداشی چنانچه در این جلسه به بررسی مشکلات اجرای این قانون می پرداختند نتایج این جلسه قابل طرح در جلسه اصلی شورای گفتگو می شد. مشکل اصلی این است که جلسات آموزشی قطعاً چالشی خواهند بود بنابراین بسیار زمان بر خواهد بود.

مورد دیگر تربیت مشاوران در این حوزه می باشد که توسط انجمن مدیران پیشنهاد شد ولی مورد توجه قرار نگرفت. تربیت مشاوران متخصص و مجرب در این حوزه ابزار کمی برای سازمان در اجرای هر چه بهتر این قانون خواهد شد.

محمد محمودی؛ نائب رئیس اتاق اصناف: سوالات زیادی وجود دارد. برای مثال ارزش افزوده شامل اکثر مودیان نمی شوند. در اینصورت چه اقدام صورت خواهد گرفت. آیا سامانه جدید مشمول تمام مودیان است؟ ارزش افزوده آن چه خواهد شد.

علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاهی اداره امور مالیاتی استان: مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاهی اداره امور مالیاتی استان؛ بله شامل تمامی مودیان است. برای تمام افرادی که مشمول ارزش افزوده هستند وظایفی تعیین شده است. برای افرادی که مشمول ارزش افزوده نیستند مکلف هستند.



<p>نسرین درخشانی؛ سرپرست شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: برای تمام مودیان باید در سامانه ثبت نام انجام شود. در صورت ثبت در سامانه شامل معافیت مالیاتی و در صورت عدم ثبت نه شامل معافیت مالیاتی و نه ارزش افزوده بوده بلکه شامل جرایم خواهند شد.</p> <p>این مورد مشابه ارزش افزوده صادرات که برخی شرکتها اعلام کردند مالیات بر ارزش افزوده آنها استرداد نشده است. در مقابل سازمان اعلام کرد که در سامانه بایستی با علامت تیک اعلام می کردید که سازمان متوجه شود باید ارزش افزوده شما را پرداخت کند.</p> <p><u>علی رحیمی؛ نایب رئیس اتاق تعاون استان:</u> باید در این خصوص فرصت کافی به مودیان داده شود. دیروز در جلسه ای در تهران در این خصوص به صورت خلاصه به چند نکته کوتاه اشاره شد. متأسفانه برای زیرساخت اجرای این قانون مبالغ کلان مطرح شد. انتخاب چند شرکت محدود در کل ایران و هزینه های کلان آن موجب بروز مشکلاتی مثل عدم امکان پرداخت هزینه ها برای تعاونی ها و ... خواهد شد.</p> <p><u>علی نواداد؛ دبیر انجمن فولاد:</u> پیشنهاد بنده این است که این یک موضوع یک طرف نیست. چنانچه واحدی با مشکل برخورد کند سازمان چندین برابر با مشکل مواجه خواهد شد.</p> <p><u>رسول بابازاده نماینده شرکت چرم خاوران:</u> هدف تمام افراد و سازمانها اجرای این قانون است. پیشنهاد بنده این است فرجه بخشودگی جرایم به صورت کامل باشد. به این صورت که چنانچه در طول این ده ماه شرکت بتواند سامانه خود را به روزرسانی کند جرایم قبلی بخشیده شود. تا زمانی که این قانون اجرا نشود نمی توان در مورد تمام ابعاد آن پیش بینی کرد.</p> <p><u>علی داداشی؛ مسئول طرح جامع و پایانه های فروشگاه های اداره امور مالیاتی استان:</u> کارگروه راهبری سامانه مودیان تنها به سازمان امور مالیاتی محول نشده. بلکه بر عهده ۵ وزارتخانه می باشد وزارت اطلاعات، وزارت اطلاعات و فناوری اطلاعات، بانک مرکزی، وزارت صنعت و معدن و سازمان امور مالیاتی. توصیه می کنم در جلسات آتی از آنها نیز دعوت شود. مشکلاتی از طرف صنعت و معدن در سامانه وجود دارد که باید برای رفع آنها صحبت کنیم. می توانیم از برنامه نویسان سامانه مودیان تهران دعوت کنیم تا برای شرکتها آموزش لازم را ارائه دهند. در مورد مشاغل تک محصولی از جمله نانوها، اگر کارت خوان آنها قابلیت اتصال به سامانه مودیان را داشته باشد کافیتست. در مشاغل بحث پایانه فروشگاههای مطرح می کنند یعنی هر موردی که این سه قابلیت را داشته باشد قابل قبول می باشد: قابلیت اتصال به سامانه مودیان، قابلیت اتصال به شبکه بانکی، صدور فاکتور.</p> <p><u>نسرین درخشانی، سرپرست دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان:</u> با توجه به موارد مطروحه و اهمیت موضوع، پیشنهادات ارائه شده در اولین نشست شورا طرح موضوع و به عنوان پیشنهاد ملی به دبیرخانه ملی ارسال می گردد.</p>	
	<p>پیشنهادات</p>



<p>۴. تمامی ادارات امور مالیاتی استان در راستای اجرای کامل ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان؛ اقدامات لازم را در خصوص آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول قانون را در اولویت قرار دهند.</p> <p>۵. به منظور اجرای موفق طرح پایانه های فروشگاه های و حمایت از مودیان پیشنهاد می گردد؛ مشوق هایی نظیر بخشودگی جرایم این قانون برای افرادی که تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ اقدام به ثبت نام و استفاده از این سامانه نمایند توسط سازمان امور مالیاتی کشور تدوین گردد.</p>	
	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p> <p>۱. قانون مالیات های مستقیم با آخرین اصلاحات؛ ۲. قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰؛ ۳. قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان؛ ۴. دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی؛</p>