

۵۱۴۷۳/۱۵۵۸۹۲
۹۴،۱۲،۴



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور

دبیرخانه شورای نگهبان
شماره ثبت: ۹۴،۱۰،۵۶۸۴
تاریخ ثبت: ۱۳۹۴/۱۲/۵
کد پرونده،
ساعت ورود:

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

جناب آقای دکتر لاریجانی

رئیس محترم مجلس شورای اسلامی

لایحه "نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش)" که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی در جلسه ۱۳۹۴/۱۱/۴ به تصویب هیئت وزیران رسیده است، برای طی تشریفات قانونی به پیوست تقدیم می شود.

حسن روحانی
رئیس جمهور

رونوشت: دفتر رئیس جمهور، دفتر معاون اول رئیس جمهور، شورای نگهبان، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی، وزارت صنعت، معدن و تجارت، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

بسمه تعالی

مقدمه توجیهی:

با عنایت به اینکه اجرای موثر قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - نیازمند استفاده از ظرفیت‌های قانونی دیگر برای رصد گردش وجوه ناشی از فروش کالا و خدمات و همچنین تصویب قانون مکمل برای استفاده از پایانه فروشگاهی است، به منظور رفع خلاءهای قانونی موجود در زمینه استقرار کامل صندوق‌های مکانیزه فروش، لایحه زیر برای طی تشریفات قانونی تقدیم می‌شود:

لایحه نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش)

فصل اول - تعاریف

ماده ۱- در این قانون اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب - پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش): پایانه‌ای شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان که قابلیت‌های لازم از قبیل ثبت خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه را حسب نوع و اندازه فعالیت واحد کسب و کار دارد.

پ - اشخاص مشمول: کلیه صاحبان مشاغل (صنفاً و غیرصنفاً) موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و فروشگاه‌های زنجیره‌ای (اعم از حقیقی و حقوقی) به ترتیبی که حسب اندازه و نوع فعالیت آنها با رعایت ماده (۲۵) این قانون توسط سازمان اولویت‌بندی و اعلام می‌شود.

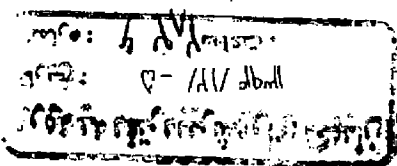
فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۲- اشخاص مشمول مکلفند نسبت به ثبت درخواست دریافت شناسه پایانه فروشگاهی در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان و اخذ شناسه و مجوزهای لازم جهت نصب و بکارگیری آن برای هر پایانه فروشگاهی اقدام و نسبت به نصب و استفاده از پایانه فروشگاهی اقدام نمایند.

ماده ۳- اشخاص مشمول مکلفند مطابق مقررات این قانون، رویدادهای مالی فعالیت‌های شغلی خود اعم از صورتحساب خرید و فروش روزانه کالا و خدمات و هزینه را در پایانه فروشگاهی ثبت نمایند.

تبصره - آیین‌نامه ثبت رویدادهای مالی، نوع اطلاعات قابل ثبت و چگونگی ارسال اطلاعات به سازمان، توسط سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ماده ۴- اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حساب‌های بانکی متصل به پایانه فروشگاهی را قبل از شروع بهره برداری از پایانه فروشگاهی به سازمان اعلام و در مبادلات اقتصادی و مالی مربوط به فعالیت شغلی خود، صرفاً از حساب‌های مذکور استفاده نمایند.





جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تبصره - در موارد افتتاح حساب یا حساب‌های جدید بانکی، اشخاص مشمول مکلفند ظرف یک هفته نسبت به اعلام شماره حساب‌های مذکور به سازمان اقدام نمایند.

ماده ۵ - اشخاص مشمول مکلفند در صورت بروز هرگونه نقص فنی در پایانه فروشگاهی که امکان ثبت و یا ارسال به موقع اطلاعات به سازمان فراهم نباشد، مراتب را حداکثر تا پایان روز اداری بعد، به منظور اطلاع به عرضه کننده پایانه فروشگاهی و اداره امور مالیاتی ذی‌ربط، از طریق درگاه عملیات الکترونیکی سازمان یا سایر روشهای مقتضی اعلام شده توسط سازمان اعلام نمایند.

تبصره - اشخاص مذکور مکلفند تا رفع نقص فنی، مجموع رویدادهای مالی را ثبت و حداکثر ظرف یک هفته پس از راه اندازی مجدد پایانه فروشگاهی، نسبت به ثبت در پایانه فروشگاهی و ارسال آن اقدام نمایند.

ماده ۶ - در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند ظرف سه روز کاری از روز توقف بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی، از طریق ثبت در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان یا سایر روشهای مقتضی اعلام شده توسط سازمان مراتب را به اطلاع سازمان برسانند. سازمان مکلف است مراتب را از طریق درگاه الکترونیکی مذکور به ارایه دهنده خدمات پشتیبانی پایانه فروشگاهی اطلاع دهد.

تبصره - در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی‌ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه، اشخاص مشمول از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می‌باشند.

ماده ۷ - اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می‌نمایند، مکلفند ظرف سه روز کاری تغییرات انجام شده را به سازمان اطلاع داده یا در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان ثبت نمایند.

ماده ۸ - اشخاص مشمول مکلفند در هنگام فروش کالا و ارایه خدمت نسبت به صدور صورتحساب مطابق نمونه اعلامی سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران و تحویل آن به مشتری اقدام نمایند.

فصل سوم - وظایف سازمان، دستگاه‌ها و مراجع ذی‌ربط

ماده ۹ - اطلاعات مؤدیان که از طریق پایانه‌های فروشگاهی به پایگاه اطلاعات سازمان منتقل می‌شود، محرمانه است و سازمان مجاز به افشای آن جز در امر تشخیص درآمد و مالیات نمی‌باشد.

ماده ۱۰ - مراجع ذی‌ربط موظفند اطلاعات صدور یا تمدید هرگونه پروانه، کارت یا مجوز کسب و کار برای اشخاص مشمول این قانون را به سازمان ارایه نمایند.

فصل چهارم - وظایف عرضه کنندگان پایانه فروشگاهی

ماده ۱۱ - عرضه کنندگان پایانه فروشگاهی موظفند کارایی و استمرار کاری پایانه‌های فروشگاهی را مطابق آیین‌نامه اجرایی این قانون تضمین نمایند.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

فصل پنجم - تسویقها و تسهیلات

ماده ۱۲- معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات پایانه فروشگاه، اعم از سخت‌افزاری و نرم‌افزاری از مالیات بر درآمد قطعی شده مؤدیان در اولین سال راه اندازی و یا سال‌های بعدی آن کسر خواهد شد. هزینه‌های مذکور به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نخواهد شد.

ماده ۱۳- اشخاص مشمول که به تکالیف مقرر در این قانون در خصوص نصب و استفاده از پایانه فروشگاه، اعلام شماره حساب بانکی و ارسال اطلاعات معاملات اقدام نمایند، از بخشودگی مالیاتی ابرازی در سال اول به میزان بیست درصد (۲۰٪) و در چهار سال بعد هر سال به میزان ده درصد (۱۰٪) برخوردار می‌شوند.

ماده ۱۴- در صورت ارایه صورتحساب‌های خرید صادره از پایانه فروشگاه توسط مصرف‌کنندگان نهایی (اشخاص حقیقی) به سازمان، بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده پرداختی همان صورتحساب از محل وصولی جاری به آنها مسترد می‌شود. آیین نامه اجرایی این ماده مشتمل بر میزان مبالغ صورتحساب‌ها مشمول استرداد و مدت اجرای آن ظرف شش ماه از تصویب این قانون توسط سازمان با اخذ نظر از اتاق اصناف ایران تهیه و پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی اجرا می‌شود.

ماده ۱۵- سازمان مکلف است اظهارنامه مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده آن دسته از مؤدیان که مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و اظهارنامه آنها بر مبنای اطلاعات مندرج در پایانه فروشگاه تنظیم و در مهلت مقرر ارایه شده است، از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده‌ای سازمان راستی آزمایی و در صورت احراز صحت، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول و صرفاً تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

ماده ۱۶- سازمان می‌تواند در چارچوب دستورالعملی که به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد آن دسته از مؤدیانی که تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از پایانه فروشگاه مجهز به نرم افزار حسابداری استفاده می‌کنند، از نگهداری و ارایه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی نماید.

فصل ششم - ضمانت‌های اجرایی

ماده ۱۷- تخلف از تکالیف موضوع این قانون موجب تعلق جریمه غیرقابل بخشودگی در هر سال مالی به شرح زیر خواهد شد:

الف- عدم نصب یا استفاده از پایانه فروشگاه مطابق مقررات این قانون، ضمن عدم تعلق معافیت‌های مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، معادل دو درصد (۲٪) مجموع فروش یا معادل بیست میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد.

ب- عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش موضوع ماده (۳) این قانون در پایانه فروشگاه، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب‌های خرید یا فروش ثبت نشده حسب مورد یا معادل بیست میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

پ- عدم ارسال اطلاعات موضوع تبصره ماده (۵) این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ خرید و فروش‌های گزارش نشده یا معادل ده میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد.

ت- عدم صدور صورتحساب، عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف و مخدوش کردن صورتحساب از حیث نوع، قیمت، مقدار یا تعداد، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحسابهای مذکور یا معادل بیست میلیون ریال هر کدام بیشتر باشد.

تبصره ۱- مبلغ جریمه ثابت مندرج در هر یک از بندهای این ماده، هر دو سال یکبار متناسب با نرخ تورم رسمی کشور با پیشنهاد سازمان و موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی تعدیل می‌شود.

تبصره ۲- در صورت اعمال جریمه موضوع بند (الف) ماده (۱۷) این قانون، جریمه بندهای (ب) و (پ) ماده مزبور اعمال نخواهد شد.

ماده ۱۸- در صورت وجود زیرساختهای مخابراتی حسب اعلام وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات، عدم اعلام حساب‌های بانکی متصل به پایانه فروشگاهی موضوع ماده (۴) این قانون و تبصره آن و همچنین استفاده از حساب‌های بانکی اعلام نشده، تا زمان شناسایی یا اعلام حساب مشمول جریمه‌ای است معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات عملکرد، یا معادل بیست میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد.

ماده ۱۹- هر کس به قصد اخلاف یا تقلب در کارکرد صحیح پایانه فروشگاهی، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از نرم افزارها و تجهیزات یا پایانه‌های معیوب نماید، به جزای نقدی و ممنوعیت از فعالیت شغلی مندرج در مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی محکوم خواهد شد.

ماده ۲۰- در صورت عدم نصب و بهره‌برداری از صندوق مطابق مقررات این قانون، سازمان مراتب تخلف واحد کسب و کار را به وی و مراجع صادر کننده مجوز یا پروانه کسب و فعالیت اعلام می‌نماید. مراجع مذکور مکلفند، حداکثر ظرف پانزده روز از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد کسب و کار اقدام نمایند. چنانچه واحد کسب و کار مذکور ظرف یک ماه از تاریخ مرجع اخطار دهنده نسبت به نصب و بهره‌برداری از صندوق اقدام ننماید، برای بار اول به مدت دو هفته و برای دفعات بعد تا شش ماه با نظر سازمان یا مراجع مذکور توسط نیروی انتظامی تعطیل خواهد شد.

فصل هفتم - نظارت بر اجرا

ماده ۲۱- سازمان جهت اجرای وظایف مقرر در این قانون و نظارت بر انجام تکالیف اشخاص مشمول و شرکت‌های عرضه‌کننده پایانه‌های فروشگاهی و کنترل نحوه بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی می‌تواند از خدمات شرکت‌های ذی‌صلاح استفاده کند.

ماده ۲۲- سازمان مکلف است حداکثر ظرف دو سال از تاریخ تصویب این قانون، سیستم کنترل مرکزی هوشمند شبکه‌ای را جهت کنترل و نظارت بر حسن استفاده از پایانه‌های فروشگاهی موضوع این قانون طراحی و اجرا نماید، به نحوی که ضمن حصول اطمینان از اتصال برخط پایانه‌های فروشگاهی به شبکه، امکان کنترل تصادفی (موردی) عملیات آنها به صورت برخط وجود داشته باشد.

ماده ۲۳- اتاق‌های بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، اصناف ایران و تعاون مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلفند ضمن انجام نظارت‌های لازم بر نحوه اجرای این قانون توسط



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

واحدهای شغلی ذی ربط از طریق کمیسیون های نظارتی مربوط، گزارش نصب و بهره برداری صندوق بر اساس اولویتهای اعلام شده را هر سه ماه یکبار به سازمان و وزارت صنعت، معدن و تجارت ارسال نمایند.

فصل هشتم - سایر مقررات

ماده ۲۴ - تقسیط، ابلاغ، وصول و حل اختلاف در خصوص جرایم موضوع این قانون تابع احکام مواد (۱۶۷)، (۱۹۱) و فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم قانون مالیات های مستقیم - مصوب سال ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن می باشد.

ماده ۲۵ - آیین نامه های اجرایی این قانون از جمله موارد زیر به پیشنهاد سازمان و با همکاری اتاق اصناف ایران و دبیرخانه هیئت عالی نظارت تهیه و به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و ارتباطات و فناوری اطلاعات می رسد:

الف - مشخصات سخت افزاری و نرم افزاری پایانه های فروشگاهی شامل حافظه مالیاتی

ب - تأیید صلاحیت و نحوه فعالیت عرضه کنندگان پایانه های فروشگاهی و موافقت نامه سطح خدمات و تضمین استمرار و کارآمدی پایانه های فروشگاهی

پ - نحوه فعالیت شرکت های ذی صلاح و چگونگی اخذ تضمین خدمات آنان

ت - تعیین اشخاص مشمول بر اساس میزان و حجم فعالیت، منبع مالیاتی، حد آستانه، منطقه جغرافیایی و همچنین فراخوان آنها

تبصره - آیین نامه های موضوع این ماده در صورت نیاز تا پایان شهریورماه هر سال بازنگری و اصلاح می شود و از طریق درگاه عملیات الکترونیکی سازمان و یا حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار اعلان عمومی می شود.

ماده ۲۶ - هزینه های اجرایی این قانون از محل منابع پیش بینی شده در ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - تأمین و پرداخت خواهد شد.

ماده ۲۷ - تاریخ اجرای این قانون از ابتدای سال بعد از تصویب خواهد بود. از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون کلیه قوانین و مقررات مغایر شامل تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن، و ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۹ - لغو می شود.

تبصره - اشخاصی که به موجب قوانین قبلی مکلف به نصب و استفاده از پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش) بوده اند، کماکان ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی در چارچوب مقررات این قانون می باشند.

رئیس جمهور

وزیر امور اقتصادی و دارایی