



سُورَةُ الرَّحْمٰنِ

سُورَةُ الرَّحْمٰنِ

آشنایی با

* تعاریف

* تکالیف و الزامات

* تشویقات و تسهیلات

* جرائم و بخشودگی ها

* فرآیندهای اجرایی و عملیاتی

مدرس :

محمد بختیاری

▪ عضو انجمن حسابداران خبره ایران

▪ کارشناس مالیاتی

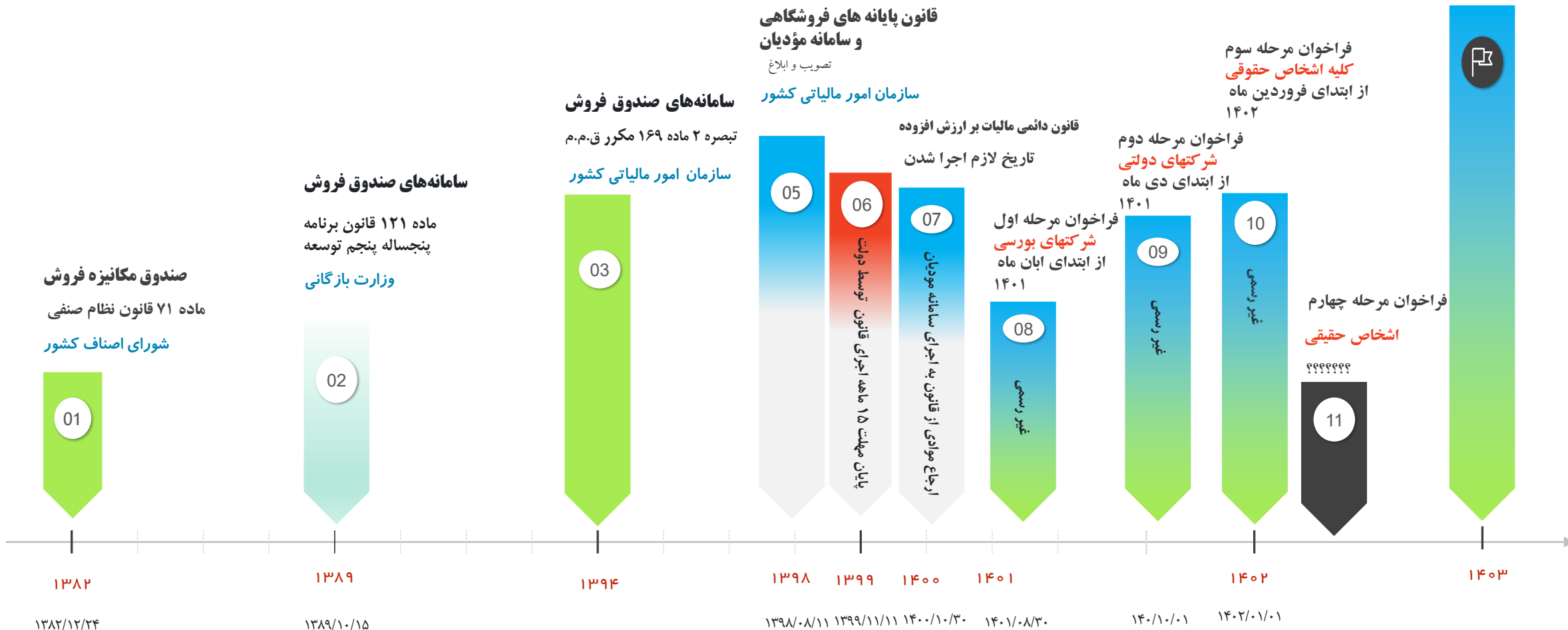
mb1895386@gmail.com

سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

پیشینه و سیر تکامل قانون سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

استقرار کامل قانون

به پیش بینی سازمان امور مالیاتی کشور



بر اساس ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

سامانه مودیان

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی، **کارپوشه** ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مودیان می توانند با استفاده از هر گونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مودیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان می باشد.



سامانه مؤدیان



بر اساس ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

حافظه مالیاتی:

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

سخت افزار: مثل صندوق فروشگاهی

نرم افزار: مثل نرم افزار فروش

ابری: مثل نرم افزارهای فروش تحت وب

هر وسیله ای که اطلاعات صورتحساب مارو نگهداری میکنه



بر اساس ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

صورتحساب الکترونیکی:

صورتحسابی است دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی** که اطلاعات مندرج در آن، در **حافظه مالیاتی** فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، **متناسب با نوع کسب و کار** توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. در مواردی که از **دستگاه کارتخوان بانکی** یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره **در حکم صورتحساب الکترونیکی** است.



بر اساس سند قالب شناسه یکتا حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی

شماره منحصر به فرد مالیاتی :

شماره ای است **یکتا** در سامانه مودیان که به ازای هر **صورتحساب** تولید شده و به صورت منحصر به فرد به صورتحساب تخصیص داده میشود. این شماره دارای بخشهای اطلاعاتی خاص بوده (۴ بخش) که جزئیات آن در این سند قالب شناسه یکتا حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد ذکر شده است

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
☐ حرفی عددی	☐ عدد در مبنای ۱۶	☐ عدد در مبنای ۱۶	☐ الگوریتم ورهوف
☐ طول ثابت ۶ کاراکتر	☐ طول ثابت ۵ رقم	☐ طول ثابت ۱۰ رقم	☐ یک رقم

تعاریف :

بر اساس ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

اشخاص مشمول (مودیان):

کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مودی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

ماده ۱۲- عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می باشند و همچنین **فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی** که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تأیید هیأت وزیران می رسد، بیشتر باشد، مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مودیان هستند. این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می شود.

اشخاص مشمول (مودیان)



اشخاص حقوقی

(موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم)



صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی)

(صنفی و غیر صنفی)



فعالان اقتصادی مناطق آزاد با فروش
بالاتر از میزان مورد تأیید هیأت وزیران



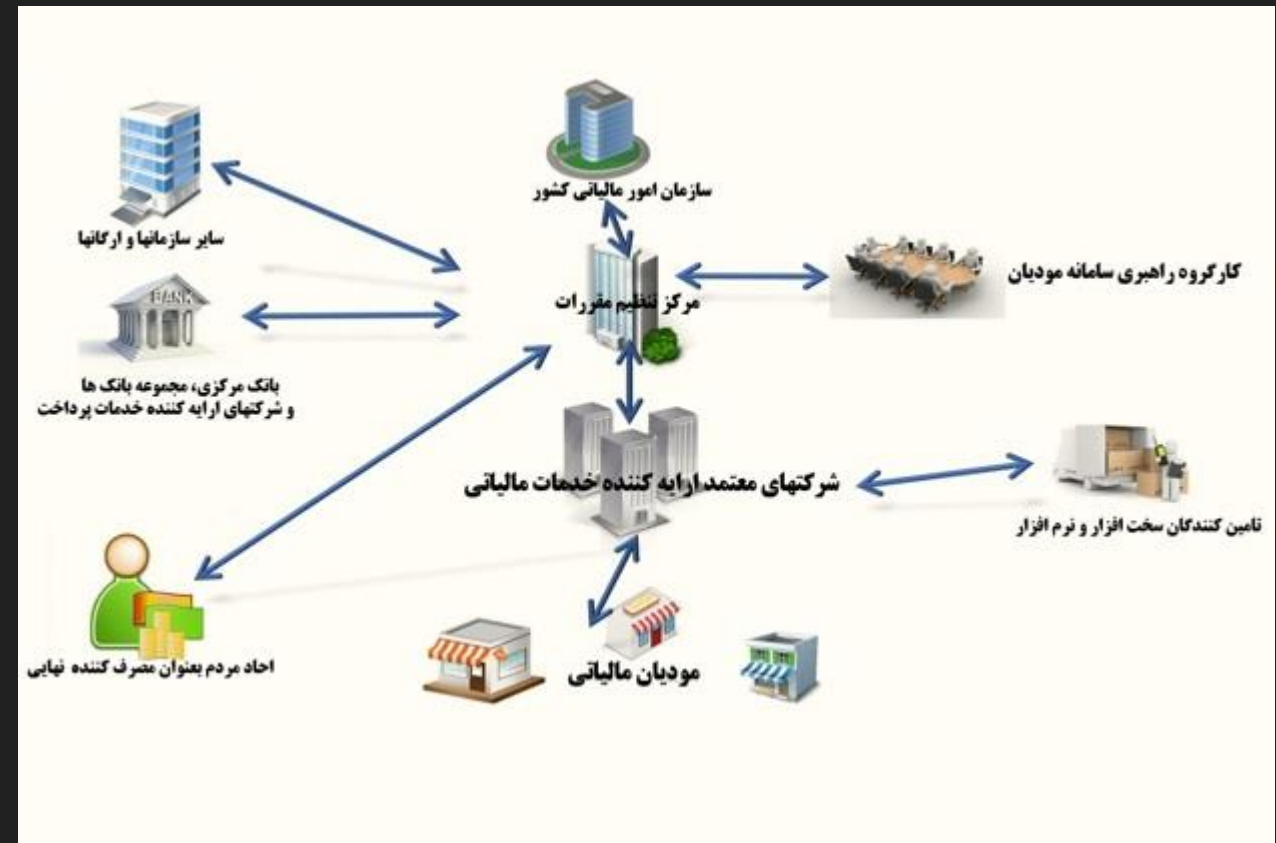
عرضه کنندگان کالا و خدمات
معاف از مالیات و عوارض

بر اساس ماده ۱ و ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی:

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

ماده ۲۶- 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 استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان و دریافت استعلام های مورد نیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند



تکالیف و الزامات :

بر اساس ماده ۲ و ۳ و ۵ و ۶ و ۱۰ و ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ماده ۱۲ و ۴ و ۱۸ و ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰

✓ ثبت نام در سامانه مؤدیان

- ✓ **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 فروشگاهی** می باشند
- ✓ استفاده از **پایانه فروشگاهی** 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 .
- ✓ مؤدیان به وسیله پایانه فروشگاهی که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مبادرت به **صدور صورتحساب الکترونیکی** می نمایند.
- ✓ مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت **سی روز** از تاریخ **درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه** مؤدیان نسبت به اعلام **پذیرش** یا **عدم پذیرش** این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

تکالیف اشخاص مشمول

- ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان (ماده ۲، ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده)
- معرفی نماینده برای مشارکت اشخاص حقیقی (ماده ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده)
- تهیه پایانه های فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات منطبق با استانداردها (ماده ۳)
- استفاده از پایانه های فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی و تحویل نسخه خریدار (ماده ۵)
- ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مؤدیان (ماده ۱)
- رعایت مقررات حد مجاز صدور صورتحساب (ماده ۶)
- ثبت اطلاعات معاملات غیر نقدی (نسیه) و قراردادهای در سامانه مؤدیان (مواد ۳ و ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)
- گزارش خریدهایی که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است (ماده ۵)
- اعلام حساب بانکی و دستگاه های کارتخوان بانکی (POS) یا دستگاه های پرداخت (ماده ۱۰)
- اعلام بروز حادثه یا نقص فنی و عدم امکان صدور صورتحساب و استفاده از صورتحساب شمس (ماده ۱۲)

تکالیف و الزامات :

بر اساس ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و آیین نامه مربوطه

✓ حد مجاز فروش:

حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی با درج مالیات بر ارزش افزوده.

موارد عدم محاسبه در سقف مجاز فروش

عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی

فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا

فروش های نسبه کالا و خدمات (در دوره پرداخت محاسبه می شود)

در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون مودیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مودیان را ندارند

فروش کالا توسط حق عملکرد برای حق العمل کار

حد مجاز فروش

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی

معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) هرکدام بیشتر باشد . (به شرط پرداخت مالیات)

سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) هرکدام بیشتر باشد . (به شرط پرداخت مالیات)

شرکتهای جدید التاسیس و فاقد سابقه

مودیان فراخوان نشده ارزش افزوده

برای سایر مودیان

تکالیف و الزامات :

بر اساس ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و آیین نامه مربوطه

✓ حد مجاز فروش:

حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی با درج مالیات بر ارزش افزوده.

روش های افزایش حد مجاز فروش

ارایه تضامین
از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی
یا وثیقه ملکی

پرداخت یا
ترتیب پرداخت مالیات

حد مجاز فروش

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱)
قانون مالیات های مستقیم
همان سال برای یک دوره مالیاتی

معادل سه برابر یک چهارم فروش
اظهار شده عملکرد سال قبل یا
سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱)
هرکدام بیشتر باشد . (به شرط پرداخت مالیات)

سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات
بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل یا
سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱)
هرکدام بیشتر باشد . (به شرط پرداخت مالیات)

شرکتهای جدید
التاسیس و فاقد سابقه

مودیان فراخوان
نشده ارزش افزوده

برای سایر مودیان

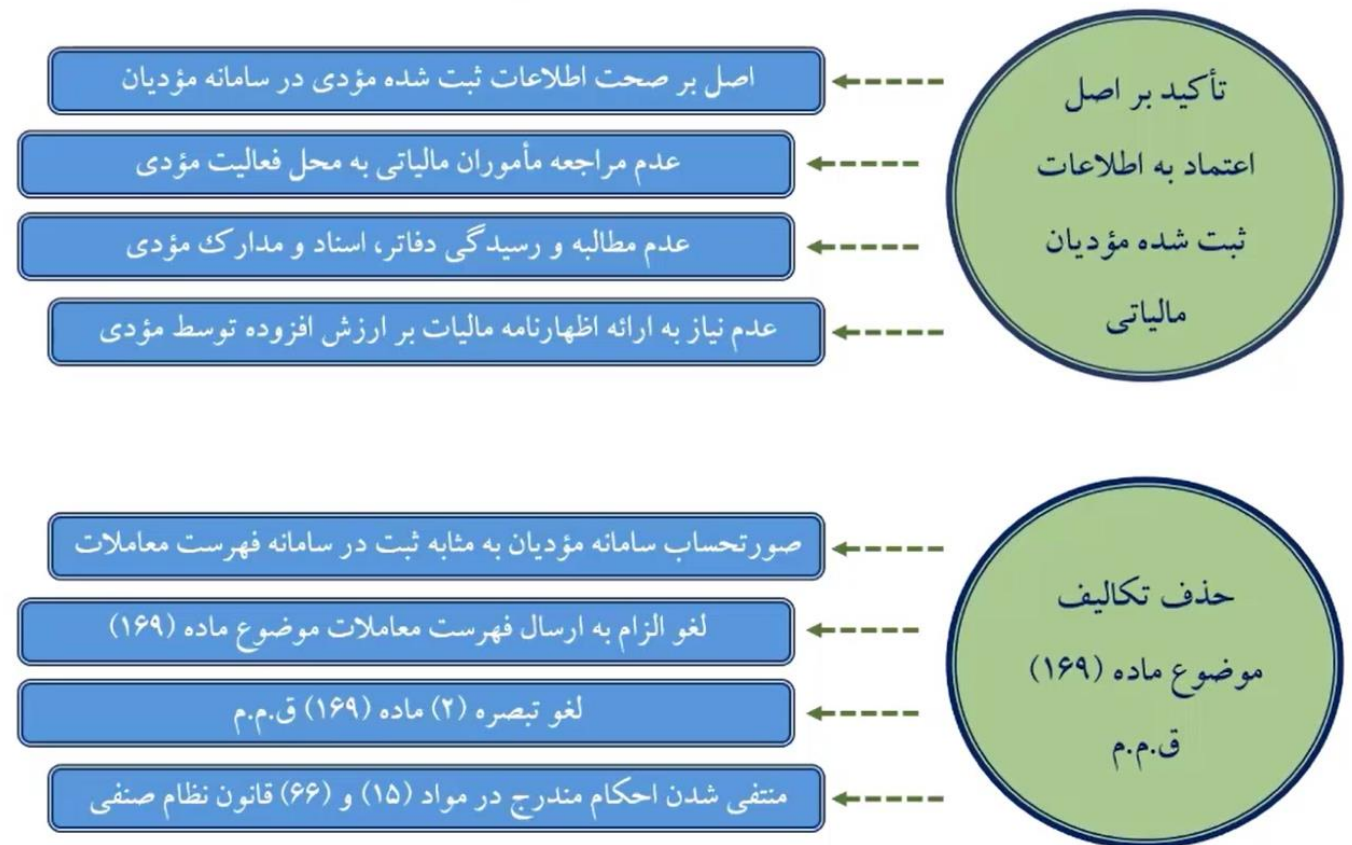
مشوق ها و تسهیلات:

بر اساس ماده ۱۹ و ۲۱ و ۲۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
و ماده ۱۳ و ۱۴ و ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰

سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (2/5%) مودیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند

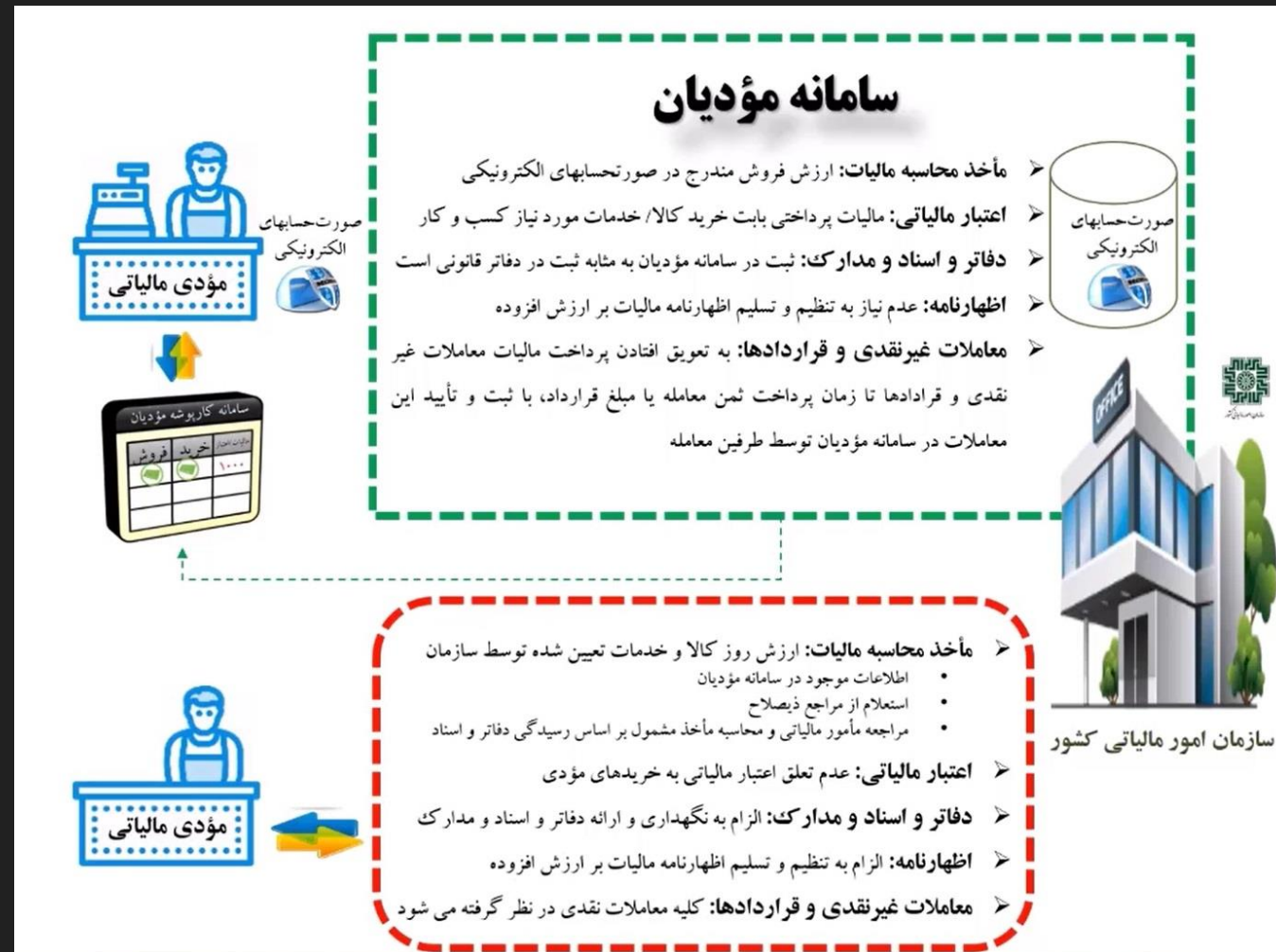
ماده 21- در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال 1396 و قبل از آن می باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند.

مشوق ها و تسهیلات برای مؤدیان



مشوق ها و تسهیلات:

بر اساس ماده ۱۹ و ۲۱ و ۲۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ماده ۱۳ و ۱۴ و ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰



جرائم و تنهیات:

بر اساس ماده ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ و ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

تخلفات و ضمانت‌های اجرایی قانون (جرائم ماده ۲۲)

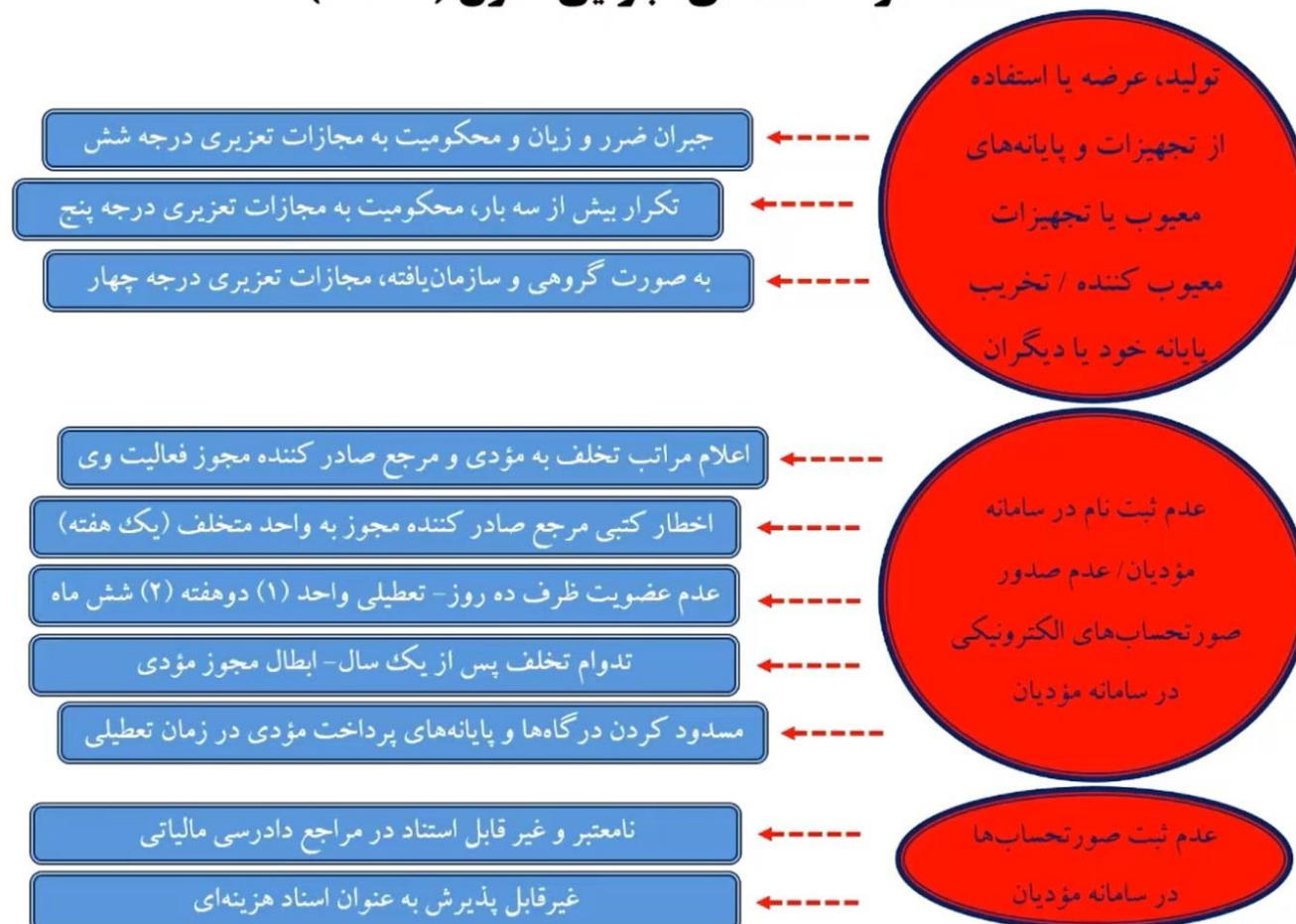
بند	تخلف	جریمه
الف	- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش بدون صدور صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد.
ب	- عدم عضویت در سامانه مؤدیان - عدم استفاده از پایانه فروشگاهی - عدم استفاده از حافظه مالیاتی - استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به دیگران - واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد. محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق.م.م همان سال. (در صورت اعمال جریمه‌های این بند، جریمه‌های بندهای (الف) و (ت) اعمال نمی شود.
پ	- عدم اعلام شماره حساب/های بانکی	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش از طریق آن حساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد. محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق.م.م همان سال.
ت	- عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار - حذف یا مخدوش کردن صورتحساب	۲٪ مبلغ صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد.
ث	- عدم اعلام بروز حادثه یا نقص فنی (۱۲) - عدم اعلام تعطیلی یا انحلال واحد (۱۳) - عدم اعلام تغییر شغل و مالکیت واحد (۱۴)	۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا ۱ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد.

- سازمان نمی‌تواند بیشتر از ۵۰٪ جریمه‌ها را مطابق ماده (۱۹۱) ق.م.م مورد بخشودگی قرار دهد.

جرائم و تنبیهات:

بر اساس ماده ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ و ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

تخلفات و ضمانت‌های اجرایی قانون (ادامه ...)



انواع صورتحساب :

بر اساس اصلاحیه آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب غیر الکترونیکی

برای افرادی که امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند و اقلام آن به استثنای شماره منحصر به فرد مالیاتی می باشد .

صورتحساب نوع سوم

رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت پایانه فروشگاهی

به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب **نخواهد** گردید

صورتحساب نوع دوم

این صورتحساب است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا یا خدمت و **بدون اطلاعات خریدار** است.

به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب **نخواهد** گردید

صورتحساب نوع اول

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد.

به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید

انواع صورتحساب :

فیلد اطلاعاتی موضوع صورتحساب بر اساس دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

صورتحساب برگشت از فروش

در صورتی که پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، بخشی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود صورتحساب برگشت از فروش، جهت صورتحساب های اصلی و اصلاحی قابل صدور می باشد.

صورتحساب ابطالی

در صورت **عدم تحقق معامله** و یا نیاز به اصلاح اقلام اساسی مانند اطلاعات خریدار و شناسه کالا و خدمت صورتحساب ابطالی صادر می شود.

صورتحساب اصلاحی

اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب **به غیر** از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به **خریدار** شامل: شماره اقتصادی، شناسه ملی خریدار و هم چنین اطلاعات مربوط به **قلم کالا/خدمت** شامل: شناسه کالا/خدمت باشد،

صورتحساب اصلی

اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.

انواع صورتحساب :

فیلد اطلاعاتی **الگوی صورتحساب** بر اساس دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

الگوی اول
(فروش کالا
و خدمات)

الگوی دوم
فروش ارز

الگوی سوم
صورتحساب
طلا، جواهر
و پلاتین

الگوی
چهارم
قرارداد
پیمانکاری

الگوی پنجم
قبوض
خدماتی

الگوی ششم
بلیط
هواپیما

الگوی هفتم
صادرات

نوع دوم

الگوی اول
(فروش کالا
و خدمات)

الگوی سوم
صورتحساب
طلا، جواهر
و پلاتین

الگوی صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصر بفرد مالیاتی