

به نام خالق زیباییها



آخرین تغییرات و بروزرسانی
اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

سجاد حیدری

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو انجمن حسابداری ایران

بازرس انجمن صنفی حسابداران استان تهران

مدرس و مشاور مالی و مالیاتی

Instagram@Danestanihaiemalyati

A man in a dark suit stands with his back to the camera, looking out a large window at a city skyline. The scene is dimly lit, with the city lights visible through the glass. In the foreground, a conference table and several chairs are visible, suggesting a meeting room or office environment.

پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

با اجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان سیستم مدرن مالیاتی اجرا خواهد شد که نیازمند شناخت کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی می باشد. عدم شناخت و آموزش مودیان باعث ایجاد چالش های فراوانی برای جامعه خواهد شد.

بستر اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده ، سامانه مودیان است.

تمدید قانون تسهیل تا سال ۱۴۰۴ در قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تمدید مواد قانون تسهیل

ماده ۲ = اختیار بخشودگی جرائم تا ۱۴۰۴

ماده ۳ = قابل پذیرش بودن صورتحسابهای

خرید خارج از سامانه مودیان تا پایان سال ۱۴۰۴

ماده ۴ = تکمیل فراخوان های ارزش افزوده تا

پایان سال ۱۴۰۴

لایحه بودجه سال ۱۴۰۴

قانون تسهیل تکالیف مودیان تا پایان سال ۱۴۰۴ تمدید شد

براس آنچه که در لایحه بودجه سال آینده آمده، دولت تصمیم گرفته تا مواد (۲) و (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در سال ۱۴۰۴ نیز برقرار باشد و عبارت تا پایان سال ۱۴۰۳ در ماده (۴) به عبارت تا پایان سال ۱۴۰۴ تغییر پیدا کند.

به گزارش ایسنا، صبح امروز (سه‌شنبه یکم آبان ماه)، رئیس جمهور متن کامل بخش اول لایحه بودجه ۱۴۰۴ را تقدیم مجلس کرد که دومین بودجه بعد از اجرای قانون برنامه هفتم توسعه است.



در شناسه بودجه‌ای (۷۰۱۱۲)- بند گ، تایید شده است که مواد (۲) و (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در سال ۱۴۰۴ همچنان جاری خواهد بود و عبارت تا پایان سال ۱۴۰۳، در ماده (۴) به عبارت تا پایان سال ۱۴۰۴ تغییر پیدا می‌کند.

قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» مشتمل بر ۱۰ ماده و یک تبصره است که از لینک قابل مطالعه است.

انتهای پیام

فراخوان های سامانه مودیان با تصویب قانون تسهیل

ضرورت اصلاح مهلت های تکلیفی برای امکان اجرای قانون: اصلاحیه جدید

ماده (۱) به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۱- از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱ کلیه مؤدیان اعم از حقیقی و حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ۱۳۹۸/۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند.



قانون اصلاح ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده واحده- متن ذیل جایگزین ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲/۸/۲۳ می شود:

ماده ۱- از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱ کلیه مؤدیان اعم از حقیقی و حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند.

بمستثنای رعایت مهلت زمانی فوق، سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است به ازای هر ماه تأخیر نسبت به مهلت مزبور، به میزان پنج درصد (۵٪) و تا سقف پنجاه درصد (۵۰٪) از منابع اختصاصی سازمان امور مالیاتی کشور موضوع ماده (۲۱۷) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ را کاهش دهد. پس از اینکه سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی امکان صدور و ارسال صورتحساب های الکترونیکی توسط کلیه مؤدیان را فراهم نمود، درصدهای کاهش یافته به حالت قبل باز می گردد.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده که گزارش آن توسط کمیسیون اقتصادی به صحن علنی تقدیم شده بود، پس از تصویب در جلسه علنی روز دوشنبه مورخ هجدهم دی ماه یکهزار و چهارصد و دو مجلس، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۴ به تأیید شورای نگهبان رسید.

محمدباقر قالیباف

بخشودگی جرائم در قانون تسهیل و اصل قانون

نتیجه نهایی بخشودگی جرائم در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:

تبصره ۲ ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



سازمان نمی تواند بیشتر از **پنجاه درصد (۵۰%)** جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

سازمان امور مالیاتی کشور **می تواند** تا پایان سال **۱۴۰۴** تا صد درصد (۱۰۰%) جریمه های موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را مورد بخشودگی قرار دهد.

چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون، **خارج از اختیار مودی باشد**، سازمان **مکلف است** جرایم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد

قابل پذیرش بودن صورتحسابهای خارج از سامانه مؤدیان تا پایان سال ۱۴۰۳

ماده ۳. تا پایان سال ۱۴۰۴ صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان صادر نشده است، **قابل قبول می باشد.** در این مدت، سازمان امور مالیاتی کشور **مکلف است** با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان در پایان هر دوره، نسبت به **تهیه اظهارنامه برای کلیه مؤدیان اقدام کند.** مؤدی **۱ ماه** پس از پایان هر دوره فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروش هایی که صورتحساب های آنها در سامانه مؤدیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مؤدیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تأیید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد.

فراخوان اشخاص حقیقی باقیمانده در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده اند، مطابق جدول زمانبندی که توسط رئیس سازمان امور مالیاتی کشور پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید، تا **پایان سال ۱۴۰۴** به تدریج فراخوان نماید. مؤدیان موضوع این ماده، تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده باشند، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نیستند. همچنین، مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از مؤدیان، مادامی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده اند، به عنوان اعتبار مالیاتی برای آنان منظور نمیگردد.

تکالیف مودیان غیرمشمول فراخوان های ارزش افزوده در سامانه مودیان



سال مهار تورم، رشد تولید

اطلاعیه شماره ۱۹

تکالیف مودیان غیرمشمول فراخوانهای ارزش افزوده در سامانه مودیان قابل توجه مودیان محترم مالیاتی

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص اشخاص حقیقی که از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شده اند لکن حسب فراخوان های قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نشده اند به استحضار می رساند؛ مودیان فوق الذکر، وفق ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نمی باشند.

با عنایت به موارد مطروحه، ضروری است این دسته از مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آنها در سامانه مودیان از همان شناسه کالا / خدمات مندرج در سامانه stuffid.tax.gov.ir با نرخ صفر استفاده نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



تکلیف سازمان مالیاتی در تخصیص کارپوشه به مودیان مالیاتی

■ **وظیفه ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان به عهده سازمان مالیاتی است**

ماده ۵ : سازمان **مکلف است** ظرف یک هفته از تاریخ راه اندازی سامانه مودیان **نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه مودیان** در سامانه مؤدیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها **اقدام نماید**. همچنین سازمان موظف است حداکثر ظرف **یک هفته** پس از ثبت نام مودیان در نظام مالیاتی، نسبت به ثبت نام و عضویت و نیز تخصیص کارپوشه اختصاصی به آن ها در سامانه مؤدیان اقدام نماید. در صورت عدم اجرای حکم فوق توسط سازمان برای مودیانی که در نظام مالیاتی ثبت نام کرده اند، مودیان مذکور مشمول جرائم مربوط به عدم عضویت یا عدم ثبت نام در سامانه مودیان (نمیشوند.) جایگزین آن میشود.

تکلیف بانک مرکزی در خصوص ساماندهی دستگاه های کارتخوان و تولید شماره منحصر به فرد مالیاتی

اضافه شدن دو تبصره به عنوان تبصره های ۱ و ۳ به ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی

تبصره ۱ : وظیفه بانک مرکزی برای ساماندهی پایانه های فروشگاهی

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران **موظف است ظرف دو ماه**، مطابق ساختار اعلامی توسط سازمان، به **رسید پرداخت صادر شده** توسط دستگاه های کارتخوان و گزارش الکترونیکی دریافتی از درگاههای الکترونیکی پرداخت، **شماره منحصر به فرد مالیاتی تخصیص دهد** و آن را در رسید یا گزارش پرداخت مذکور درج نماید. همچنین بانک مرکزی موظف است اطلاعات رسید یا گزارش پرداخت هر روز را **حداکثر تا پایان روز بعد** به سامانه مؤدیان **منتقل کند**

ارسال صورتحساب الکترونیک از سامانه جامع تجارت و ثامن به سامانه مودیان

نتیجه گیری تبصره ۳

اگر در سامانه جامع تجارت و سامانه ثامن فاکتوری صادر می کنید ، اطلاعات همان فاکتور به سامانه مودیان ارسال می گردد.

این سامانه ها را کفایت در کارپوشه به عنوان شرکت معتمد انتخاب و برای آنها شناسه یکتا حافظه مالیاتی بگیرید.

تبصره ۳- کلیه دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ و ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سازمانهای وابسته به آنها که حسب مقررات قانونی متولی رصد و دریافت اطلاعات مربوط به جریان کالا و خدمات از مبادی تولید و واردات تا سطح خردهفروشی از طریق سامانههای دولتی از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) موضوع قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مصوب ۱۳۹۲/۱۰/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی میباشند، موظفند با رعایت الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع این قانون اطلاعات مذکور را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند به سامانه مؤدیان منتقل کنند. در این صورت مؤدیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند.

ارسال صورتحساب الکترونیک از سامانه جامع تجارت و ثامن به سامانه مودیان



بخش تولید محتوا

اطلاعیه شماره ۳۸ | انتخاب روش ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه های دولتی مطابق تبصره ۳ ماده ۶ قانون تسهیل تکالیف مودیان

با عنایت به حکم قسمت اخیر تبصره ۳ ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان الحاقی طی ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مبنی بر اینکه در این صورت مودیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند. مودیانی که می خواهند از ظرفیت قانونی مفاد این تبصره استفاده نمایند (ارسال و ثبت صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در سامان های دولتی در سامانه مودیان)، می بایست در فرآیند دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی در سامانه مودیان، در بخش عضویت کارپوشه، روش ارسال اطلاعات از طریق شرکت معتمد/سامانه دولتی و باکلید شرکت معتمد/سامانه دولتی را انتخاب نمایند.

■ جزئیات و اطلاعات بیشتر در سند راهنمای پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان که در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، بارگذاری شده، در دسترس می باشد.



■ محدودیت فروش در سامانه مودیان:

مطابق ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ، اشخاصی که مشمول سامانه مودیان هستند برای هر دوره مالیاتی تا یک سقف مجاز میتوانند صورتحساب الکترونیک صادر کنند و اگر حجم فروش این اشخاص بیشتر از سقف مجاز باشد ، باید مالیات بر ارزش افزوده متعلقه را پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را مشخص کنند و یا تضامینی ارائه دهند.

این عمل برای جلوگیری از ثبت شرکتهای صوری و کاغذی می باشد.

افزایش حد مجاز فروش از ۳ برابر به ۵ برابر در قانون تسهیل

واحد جدیدالتاسیس و فاقد سابقه مالیاتی: ۵ برابر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم

سایر مودیان مشمول ارزش افزوده: جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از **۵ 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. در صورتیکه فروش اظهار شده مؤدی در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیاتهای مستقیم باشد، پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ملاک عمل خواهد بود

جلوگیری از صدور صورتحسابهای صوری با ایجاد محدودیت از جانب فروشندگان

قواعد حد مجاز

(موضوع ماده ۶ ق.پ.س.م)

در زمان ثبت صورتحساب الکترونیکی
در سامانه مودیان چنانچه فروشنده از حد مجاز
کافی برخوردار نباشد صورتحساب صادره
تگ عدول خورده و به خریدار اعتباری تعلق نمی گیرد.



در صورتی که روش تسویه صورتحساب نسبی باشد، تا
زمان تایید توسط خریدار یا تایید سیستمی به صورت
نقدی تلقی می شود و به اندازه کل مبلغ از حد مجاز
فروشنده کسر می شود.



سازمان امور مالیاتی کشور



مرکز تنظیم
مقررات نظام پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان

راه های افزایش حد مجاز فروش در سامانه مودیان

روش های افزایش حد مجاز فروشنده

۱ پرداخت یا ترتیب پرداخت «بدهی دوره متناظر در سال گذشته» در دوره جاری (از تاریخ پرداخت یا ترتیب پرداخت درج شده در کارپوشه مؤدی)

۲ پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد (مطابق دستورالعمل ۵۱/۱۴۰۲/۲۰۰)

۳ «مالیات و عوارض خرید نقدی» مربوط به «تأیید صورتحساب الکترونیکی» و «اعلامیه واردات» در طی آن دوره

۴ اطلاعیه پرداخت «ثبت شده» و «تأیید شده» بابت خریدهای نسبه دوره قبل و دوره جاری

۵ «مالیات و عوارض فروش» موضوع تبصره یک ماده (۱۷) ق.م.ا.که مستقیماً به حساب سازمان امور مالیاتی کشور، پرداخت شده است.



سازمان امور مالیاتی کشور



مرکز تنظیم
مقررات نظام پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان

■ نکاتی در محدودیت فروش:

اگر اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده ، مالیات دوره مشابه سال قبل خود را به طور کامل پرداخت نکرده باشند به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، ۵ برابر حد مجاز فروش برای آنها تعیین میگردد. در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات دوره مشابه سال قبل همان حجم فروش مجاز برای آنها اعمال می گردد.

درخصوص **فروش های نسبه** کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حدمجاز فروش در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

فروش کالا و ارائه خدمات **صادراتی** کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

■ نکاتی در محدودیت فروش:

عرضه کالا و ارائه خدمات به **مصرف کننده نهایی** با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود. **(به موجب رای دیوان عدالت اداری حذف شده است)**

روش هایی که **حق العمل** کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته میشود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر میشود.

اگر فروش کالا و ارائه خدمات به مودیانی باشد که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها امکان ثبت نام در سامانه مودیان را ندارند **(تبصره ماده ۲)** با توجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود.

(به موجب رای دیوان عدالت اداری حذف شده است)

اشخاص معاف از صدور صورتحساب الکترونیک در سامانه مودیان

ماده ۱۴ مکرر- به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض مودیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضربی که توسط سازمان تعیین می شود، محاسبه و مالیات آن را پس از کسر اعتبار قابل قبول، دریافت می شود. ضرب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مؤدی که در سامانه مؤدیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مؤدی در چهارچوب آیین نامه اجرائی این ماده که ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیأت وزیران می رسد، محاسبه می گردد.

اشخاص معاف از صدور صورتحساب الکترونیک در سامانه مودیان

در صورت خرید سایر مؤدیان از مؤدیانی که از معافیت موضوع این ماده استفاده می کنند خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود. همچنین مصرف کنندگان نهائی که از مؤدیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی شوند. رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی مودیان با میزان فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده، (با رعایت تبصره های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی شود.

تبصره ۱- به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب صد و پنجاه برابر، صد برابر و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم تعیین می شود.

تبصره ۲- تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مؤدیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می شود.»

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی در ۱۴۰۲

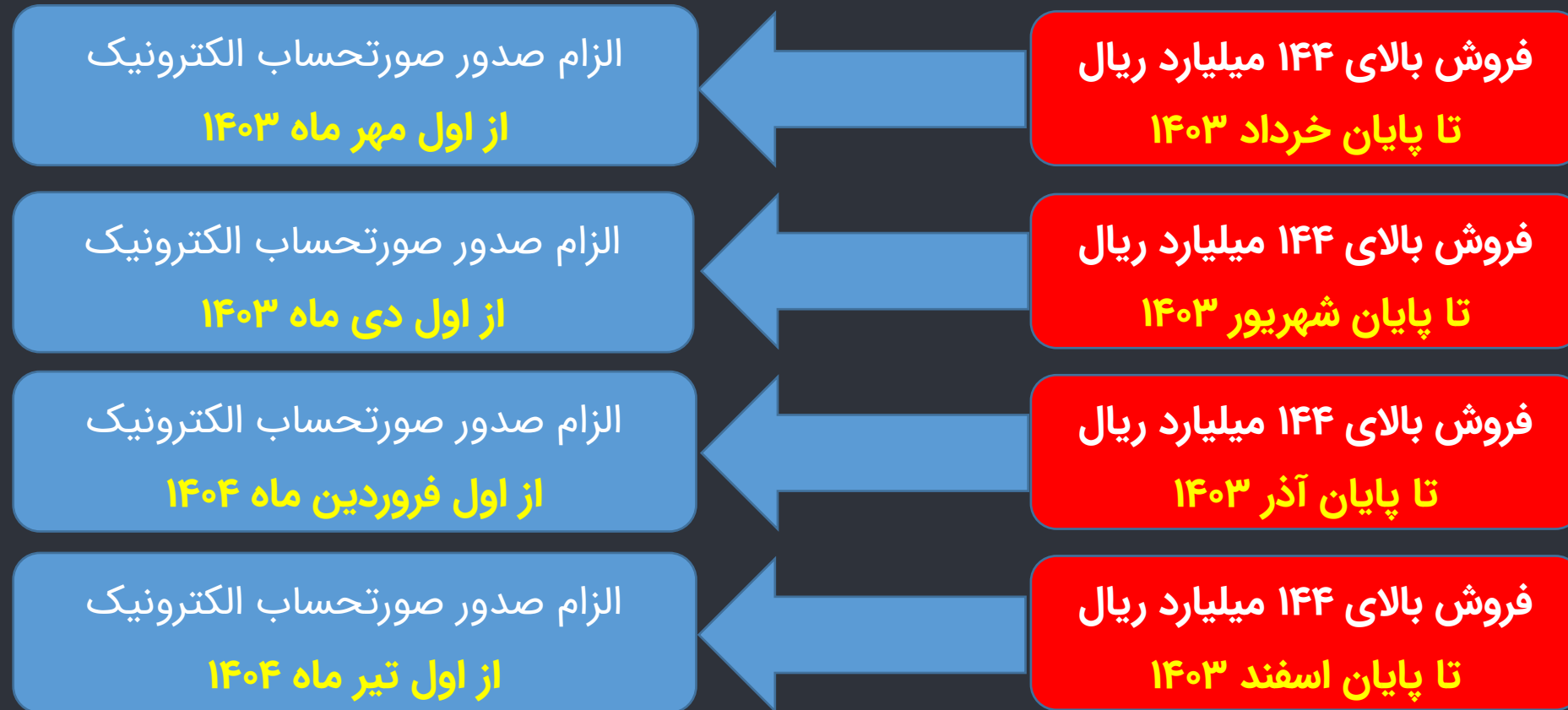


اشخاص ذیل مشمول این جدول بالا نبوده و با هر حجم از فروش مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی هستند:

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه‌ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین، فروشندگان مواد معدنی

با توجه به نصاب‌های مندرج در تبصره ۱ ماده ۱۴ مکرر فوق، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به آن سال انجام خواهد شد

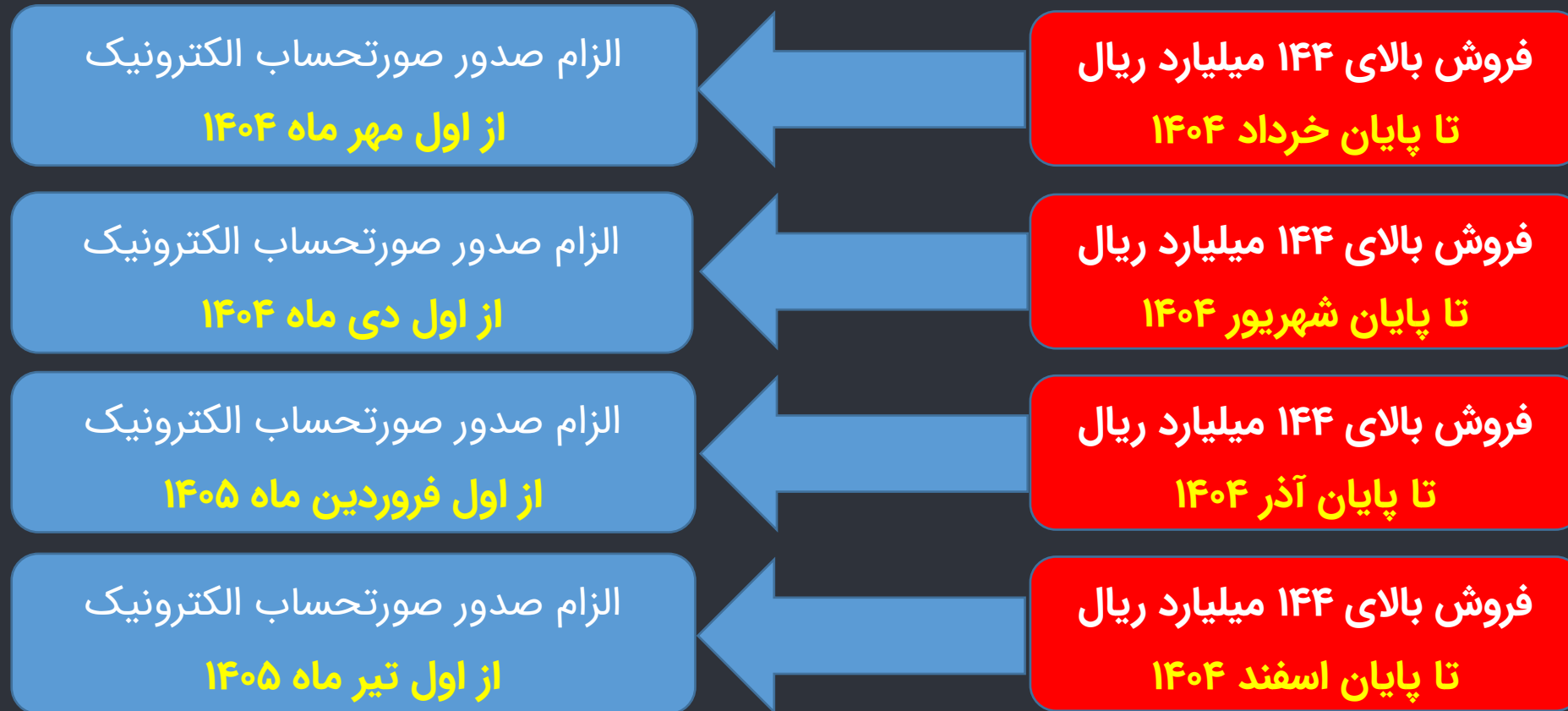
وضعیت مشمولیت سامانه مودیان اشخاص حقیقی در سال ۱۴۰۳



اشخاص ذیل مشمول این جدول بالا نبوده و با هر حجم از فروش مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی هستند:

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه‌ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین، فروشندگان مواد معدنی

وضعیت مشمولیت سامانه مودیان اشخاص حقیقی در سال ۱۴۰۴



اشخاص ذیل مشمول این جدول بالا نبوده و با هر حجم از فروش مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی هستند:

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه‌ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین، فروشندگان مواد معدنی

تعريف سامانه موديان

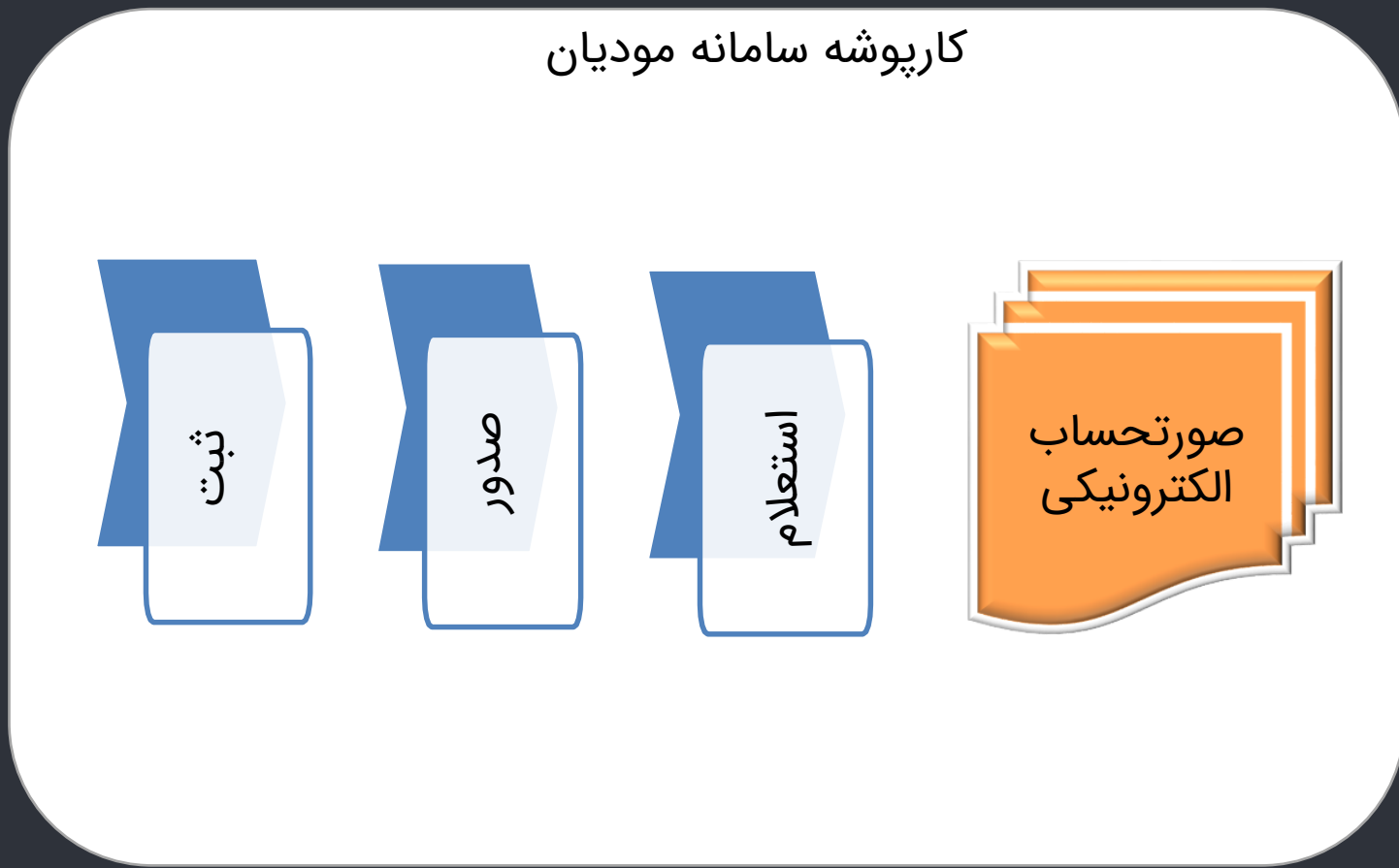
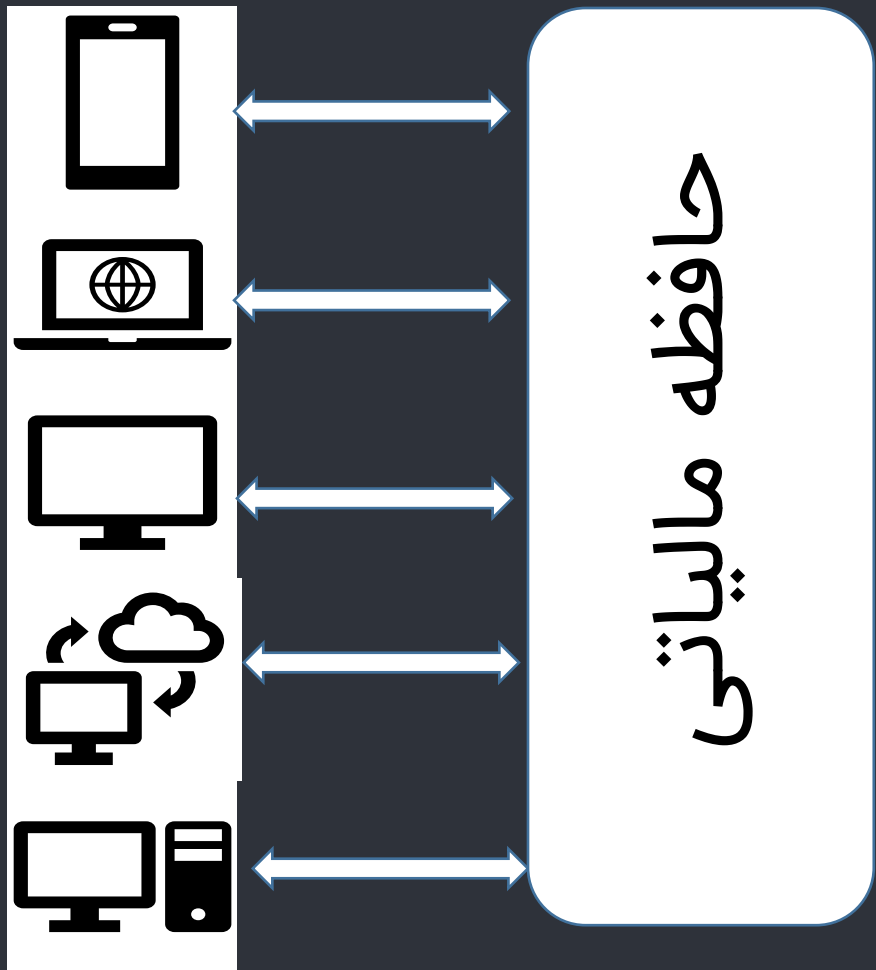


تعریف سامانه مودیان

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان امور مالیاتی که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از هرگونه 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 مؤدیان متصل شوند.

مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان است.

سامانه موديان



تعریف کارپوشه

سامانه مودیان

■ تعریف کارپوشه:

راه ارتباطی بین سازمان امور مالیاتی و مؤدیان مالیاتی از طریق کارپوشه های ایجاد شده می باشد.

طبق **ماده ۲۰ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده** اگر یک شخص حقیقی بیش از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان های متعدد داشته باشد ، **یک کارپوشه واحد** در سامانه مؤدیان ایجاد می گردد. فعالیت های مشارکتی هم یک کارپوشه به نمایندگی یکی از شرکا.

اگر مکان ثابت برای شغلی وجود نداشته باشد ، آدرس محل سکونت ملاک اعتبار است.

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or partnership. The hands are positioned in the center of the frame. In the background, a computer keyboard is visible, and in the foreground, a blue pen lies on a white surface. A semi-transparent red rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the Persian text.

تعریف پایانه فروشگاهی

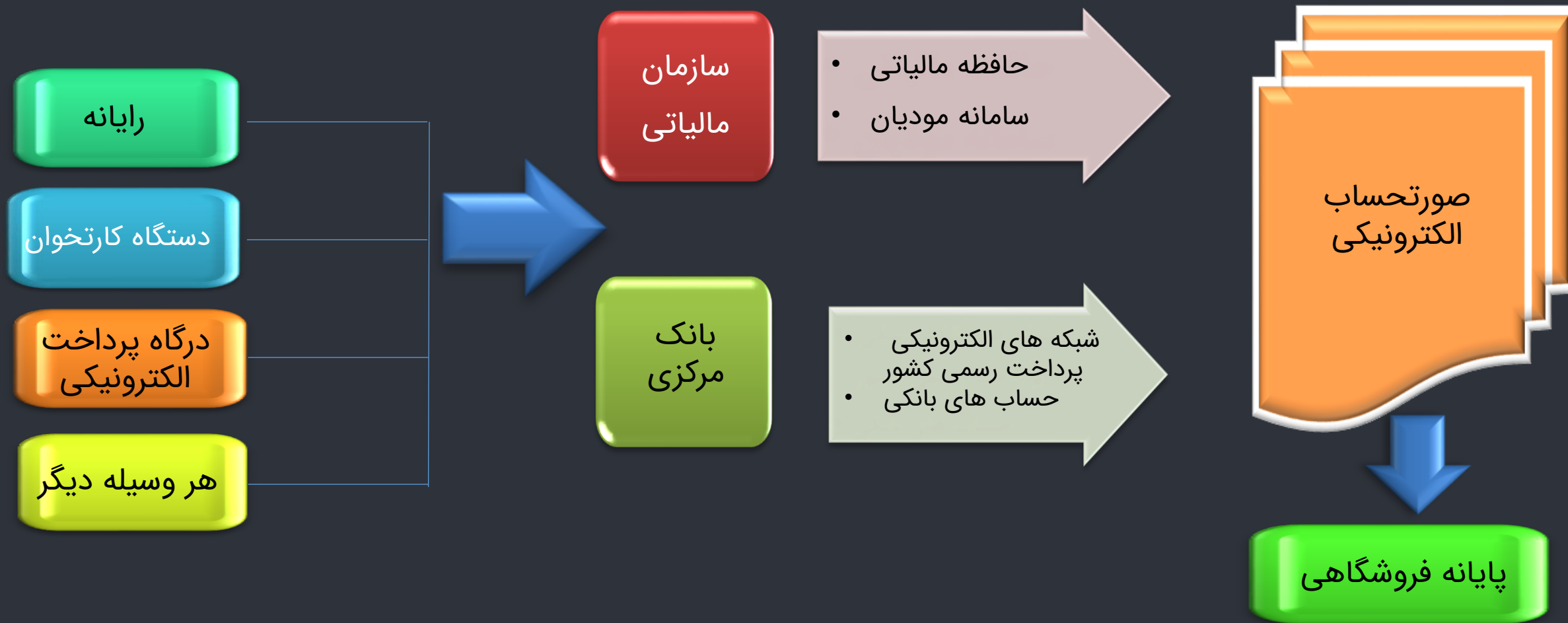
سامانه مودیان

■ تعریف پایانه فروشگاهی :

رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS) ، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی **پرداخت رسمی کشور** و **سامانه مؤدیان** را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.



سامانه مودیان



الزام استفاده از پایانه های فروشگاهی

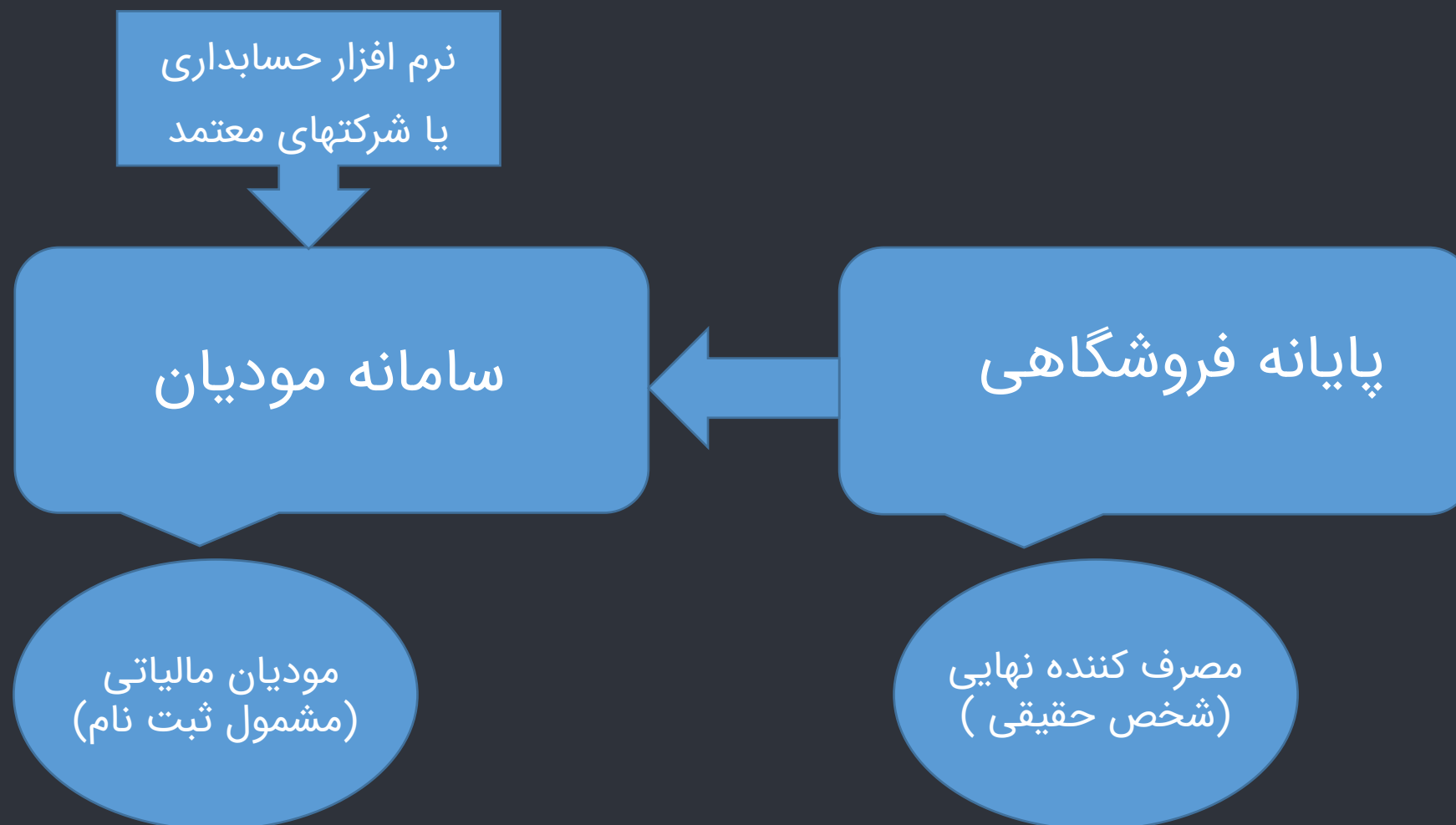
چه اشخاصی باید از پایانه های فروشگاهی استفاده کنند؟

خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. (ماده ۲)

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. (ماده ۲)

سامانه مودیان

■ الزامات ثبت نام سامانه مودیان و استفاده از پایانه های فروشگاهی



صورت حساب الڪٽرونيڪي



سامانه مودیان

■ 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.

سامانه مودیان

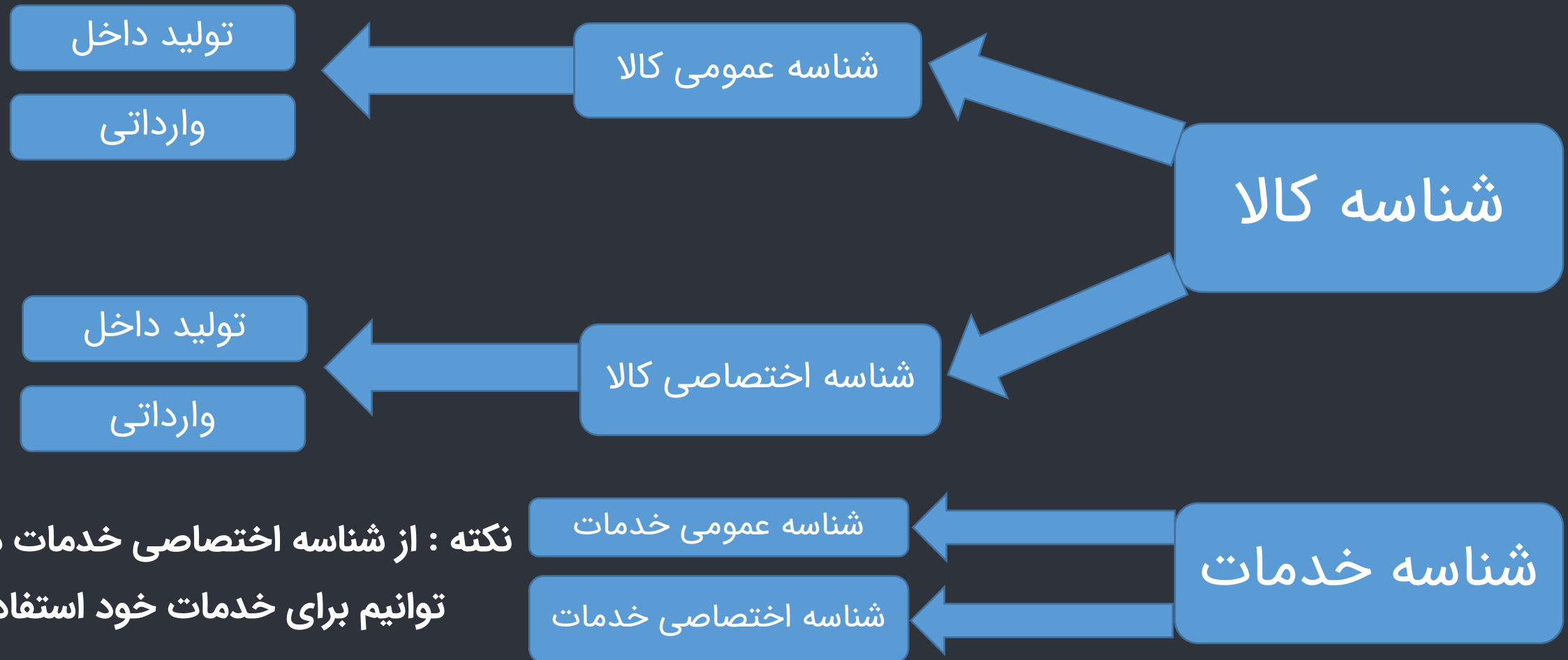
■ خصوصیات صورتحساب الکترونیکی:



A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or partnership. The hands are positioned in the center of the frame. In the background, a computer keyboard is visible, and in the foreground, a blue pen lies on a white surface. A semi-transparent red rectangular box is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

شناسه های کالا و خدمات

انواع شناسه های کالا و خدمات در سامانه مودیان



نکته : از شناسه اختصاصی خدمات دیگران نمی توانیم برای خدمات خود استفاده کنیم

تا زمان دریافت شناسه اختصاصی کالا/خدمات، برای صدور صورتحساب می توانید از شناسه عمومی کالا/خدمات، استفاده نمایید.

اطلاعیه درج شناسه کالا/خدمت صحیح توسط مودیان در صورتحساب الکترونیکی



اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

الزام درج شناسه کالا/خدمت صحیح توسط مودیان در صورتحساب الکترونیکی

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، همانگونه که قبلا در اطلاعیه شماره (۴) این مرکز اعلام گردیده، ضرورت دارد مودیان محترم مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی شناسه کالا یا خدمت که عددی ۱۳ رقمی می باشد را به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمت درج نمایند. لذا موارد زیر مورد تاکید قرار می گیرد:

■ شناسه مذکور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت صادر می شود. راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بارگذاری شده است.

■ کلیه مودیان می-توانند جهت اطلاع از فهرست شناسه کالا و خدمات دارای نرخ مالیاتی، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی های خود اقدام نمایند. وضعیت شمولیت ارزش افزوده و نرخ مرتبط در نشانی فوق توسط دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی تعیین و برای هر کالا و خدمت به تفکیک درج شده است. بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد و تا زمان عدم درج شناسه اختصاصی کالا و خدمت در درگاه مذکور (stuffid.tax.gov.ir) مودیان می توانند از شناسه عمومی کالا/خدمت درج شده در درگاه فوق استفاده نمایند.

فراهم شدن امکان استعلام شناسه کالا متناظر با GTIN و ایرانکد و فایل راهنمای نحوه استعلام شناسه کالا



اطلاعیه شماره ۱۴

فراهم شدن امکان استعلام شناسه کالا متناظر با GTIN و ایرانکد و فایل راهنمای نحوه استعلام شناسه کالا

مودیان محترم مالیاتی، امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد و شناسه GTIN از طریق سامانه استعلام شناسه عمومی و اختصاصی به آدرس <https://portal.gsi-ir.org//home/services> فراهم گردیده است. لازم به ذکر است، فایل راهنمای نحوه استعلام شناسه کالا با شناسه GTIN و استعلام دسته ای شناسه کالا" نیز در آدرس فوق الذکر قابل دسترس می باشد.

انواع صورتحساب

سامانه مودیان

■ صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل):

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت میگردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا/خدمت میباشد.

باتوجه به اینکه در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، اطلاعات هویتی خریدار درج میشود، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، براساس **شماره اقتصادی** در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید.

الگو های صورت حساب نوع اول:

الگوی اول (فروش کالا و خدمات)

الگوی دوم (فروش ارز): این الگو صرفاً توسط صرافی ها مورد استفاده قرار می گیرد.

الگوی سوم (صورت حساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفاً توسط فروشندگان طلا مورد استفاده است.

الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)

الگوی پنجم (قبوض خدماتی)

الگوی ششم (بلیط هواپیما)

الگوی هفتم (صادرات)

الگوی هشتم (بارنامه)

الگوی یازدهم (بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا)

■ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب های الکترونیکی، نقدی تلقی شده و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

■ الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

۱- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)

۲- الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)

■ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:

این نوع از صورتحساب های الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، می باشند.

در این نوع از صورتحساب های الکترونیکی صرفا مبلغ پرداختی و شماره سویچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

انواع صورتحساب الکترونیکی:



عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیک



سال مهار تورم، رشد تولید

اطلاعیه شماره ۲۰

اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان قابل توجه مودیان محترم مالیاتی

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، به آگاهی می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان **نمی‌باشد**:

- درآمد اجاره اموال غیرمنقول؛
- خرید و فروش سهام/اوراق بهادار؛
- سود و زیان حاصل از تسعیر ارز؛
- سود سپرده بانکی؛
- سود سهام و اوراق بهادار؛
- حق عضویت؛
- کمک‌های بلاعوض؛

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان



A close-up photograph of two business people shaking hands. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons. The person on the right is wearing a dark suit jacket. In the background, a computer keyboard is visible. A red rectangular overlay is positioned in the center of the image, containing white Urdu text.

موضوعات صورت حساب

الکترونیکی

■ صورتحساب اصلی فروش:

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



■ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی، شناسه ملی/شماره ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار وهم چنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا/خدمت باشد، صادر کننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید(اصلاحی) که حاوی شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج می گردد. این صورتحساب در صورتی که از نوع اول باشد، همانند صورتحساب اصلی نیازمند تایید خریدار بوده و در غیر اینصورت نیازی به تایید ندارد.

■ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، یک صورتحساب اصلی تنها در صورتی میتواند به عنوان مرجع در صورتحساب اصلاحی مورد استفاده قرار گیرد که دارای برچسب تایید نشده (عدم احراز تطابق با اعلامیه فروش) باشد. در صورت الصاق برچسب تایید شده (تطابق با اعلامیه فروش) تنها امکان استفاده از شماره مالیاتی آن به عنوان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع در صورتحساب ارجاعی با موضوع ابطالی وجود دارد.

■ صورتحساب الکترونیکی ابطالی:

نوعی صورتحساب الکترونیکی است، چنانچه پس از صدور صورتحساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/شروط زیر برقرار باشد، صادر کننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب ابطالی که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب مرجع بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مؤدیان ثبت نماید.

۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار

۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع

۳- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبت

۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله

■ صورتحساب الکترونیکی ابطالی:

پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. شرط ابطال صورتحساب الکترونیکی، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده مالیاتی است.

■ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش:

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی) بخشی از کالا/خدمت کاهش یافته باشد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش اقدام مینماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی میبایست صورتحساب برگشت از فروش که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی مرجع و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بوده و **شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی** است را در صورتحساب درج و در سامانه مؤدیان ثبت نماید.

۱- اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیر قابل اصلاح می باشد.

۲- تعداد/ مقدار یا ردیف کالا/خدمت میبایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.

۳- در صورتی که تمام اقلام کالا/خدمت برگشت داده شده باشد میبایست **صورتحساب ابطالی** صادر شود.

۴- مبالغ مربوط به کالا/خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمیتواند تغییر یابد.

تاریخ و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی

ردیف	قواعد
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب یا موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)
۴	رعایت بازه های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.
۵	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.
۶	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)
۷	تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.
۸	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی باشد.
۹	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت های ارائه دهنده خدمات است.
۱۰	در صورتحساب های با الگوی بارنامه تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست بزرگتر و یا مساوی تاریخ بارنامه باشد.
۱۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست بزرگتر یا مساوی تاریخ اعلامیه فروش باشد.

تاریخ و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی



اطلاعیه مهم

قابل توجه مودیان محترم مالیاتی

- در خصوص مهلت زمانی صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان با عنایت به مصوبات کارگروه راهبری سامانه، بدینوسیله اعلام می دارد:
از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ "حداکثر فاصله زمانی تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی تا تاریخ ارسال و ثبت آن در سامانه مودیان ۱۲ روز می باشد".

روش ارسال صورتحساب الکترونیکی

■ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی:

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید.

■ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید شرکت معتمد :

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مودی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت های خود اقدام به ارسال صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

روش ارسال صورتحساب الکترونیکی

■ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید مودی:

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید. صدور صورتحساب الکترونیکی با مودی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می باشد.

■ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه های دولتی :

در این روش، مودی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان را "سامانه های دولتی" انتخاب می نماید. در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مودی است.

سامانه مودیان

■ شماره منحصر به فرد مالیاتی:

شماره ای است یکتا در سامانه مؤدیان که **به ازای هر صورتحساب** تولید شده و به صورت منحصر به فرد به آن صورت حساب **تخصیص** داده میشود . این شماره دارای بخش های اطلاعاتی خاص بوده که جزئیات آن به شرح زیر می باشد.

ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی از **چهار مؤلفه با طول ثابت** تشکیل شده است ، طول شماره منحصر به فرد مالیاتی **۲۲ کاراکتر و به صورت ثابت** می باشد.

جدول شماره ۱. ساختار کلی شماره منحصر به فرد مالیاتی

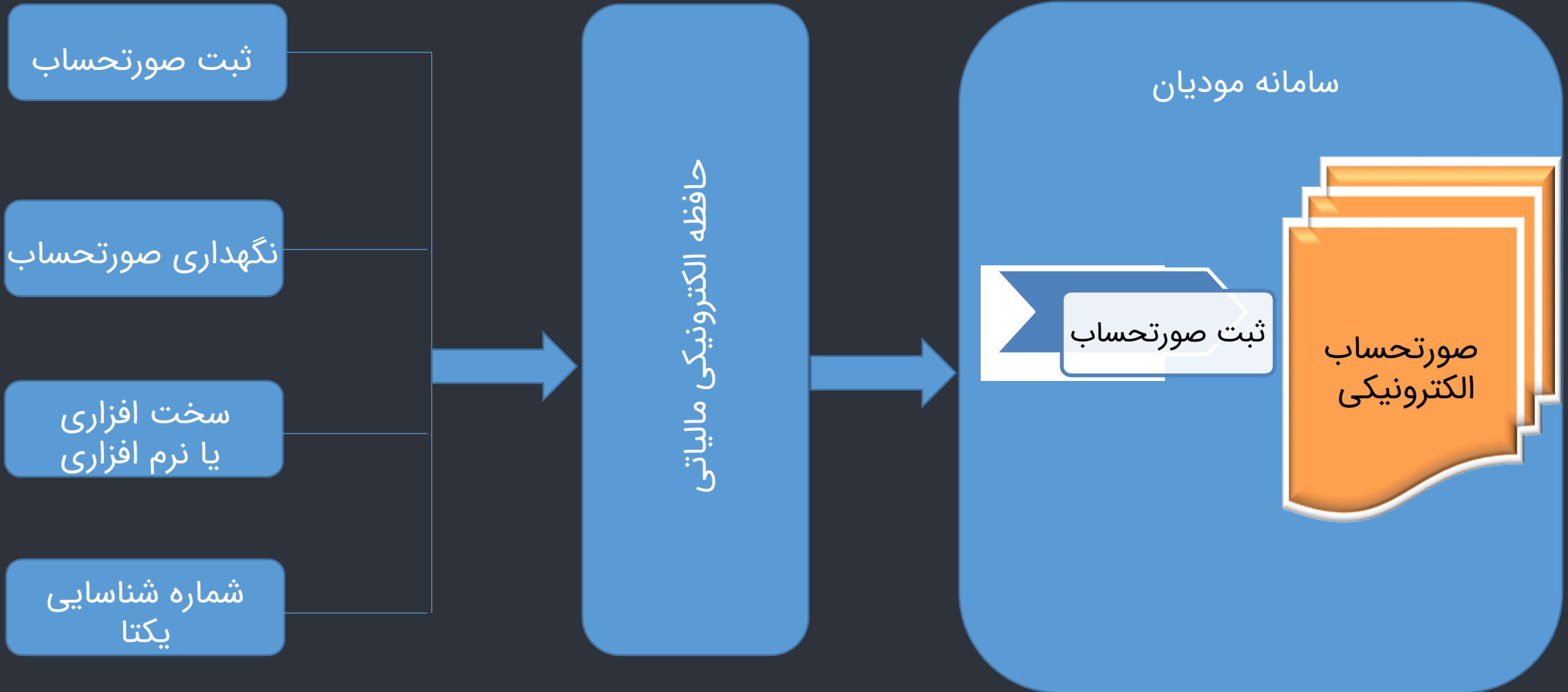
شماره کنترلی	سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی	شناسه یکتای حافظه مالیاتی
با الگوریتم verhoeff	بصورت HEX با طول ثابت ۱۰ رقم	بصورت HEX با طول ثابت ۵	با طول ثابت ۶ کاراکتر

■ حافظه مالياتي:

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

سامانه مودیان

حافظه مالیاتی: ■



■ شناسه یکتای حافظه مالیاتی:

شناسه ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می شود ، این شناسه از مؤلفه های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می باشد که پس از درخواست مودی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت



■ رسیدگی های مالیاتی با اجرای سامانه مودیان:

طبق ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ، اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است و ماموران مالیاتی حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک و رسیدگی به آنها را ندارند. اگر مودی از ثبت نام در سامانه مودیان امتناع کرده باشد و یا موارد تخلف که در ماده ۹ همین قانون را انجام داده باشد، حکم ماده ۴ برای این اشخاص جاری نخواهد بود.

سامانه مودیان

■ تخلفات مودی طبق ماده ۹ در سامانه مودیان:

۱- کتمان برخی فعالیت ها و معاملات

۲- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان

۳- کم اظهاری یا بیش اظهاری در ثبت قیمت یا مقدار فروش

در مرحله اول سازمان از طریق کارپوشه به مودی اطلاع میدهد که ثبت و اصلاحات لازم را انجام دهد و اگر مودی قبول کند صرفاً مشمول جریمه ماده ۲۲ این قانون خواهد شد.

اگر مودی از انجام اینکار خودداری کند، سازمان پرونده را به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد و با تایید تخلف از سوی هیئت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند جهت رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مودی به محل فعالیت آن مراجعه و درخواست اسناد و مدارک نماید.

■ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان:

طبق ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده ، اصل بر نقدی بودن معاملات است مگر آنکه معاملات نسبه در سامانه مودیان مشخص گردد و سازمان فقط بابت معاملات نقدی مطالبه مالیات بر ارزش افزوده خواهد کرد.

در مورد خریدهای نقد و نسبه هم این حکم برقرار است و فقط بابت خریدهای نقدی میشود اعتبار مالیاتی برای آن دوره در نظر گرفت و خریدهای نسبه تا زمانی که تسویه نشده باشد و در سامانه مودیان ثبت نگردیده باشد ، اعتبار مالیاتی ندارد.

■ **ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان:**

طبق ماده ۵ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده ، **ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده** صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان می باشد

اگر از شخصی خریدی انجام دادید که در سامانه مودیان مشمول ثبت نام نبوده است و صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده ، این سامانه به گونه ای طراحی میشود که خریدهای این چنینی را بتوانید به سامانه ارسال نمایید

■ نحوه ثبت معاملات در سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی:

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۵)



■ شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی:

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزشهای لازم به مؤدیان، 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 میکنند. (ماده ابندچ)



شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی:



■ شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی

■ انواع مجوز شرکت های معتمد سازمان مالیاتی :

مجوز نوع اول : نرم افزاری و سخت افزاری ها و ارسال کنندگان صورتحساب در سامانه مودیان

مجوز نوع دوم : آموزش

مجوز نوع سوم : ارائه دهنده خدمات مالیاتی و مشاوره مالیاتی و غیر مالیاتی

■ عدم ارسال معاملات فصلی:

مطابق **ماده ۷** قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ، صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در سامانه به منزله ثبت در گزارش معاملات فصلی بوده و خریدار و فروشنده از این بابت تکلیف اضافی نخواهند داشت.



اطلاعیه سازمان در خصوص عدم ارسال معاملات فصلی:



تصویب لایحه تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ضمن تقدیر و تشکر از مودیان محترم مالیاتی که در فراخوان های قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نموده اند، به اطلاع کلیه مودیان مالیاتی می‌رساند؛ لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در جلسه دوشنبه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تأیید شورای نگهبان می‌باشد. بدیهی است پس از تأیید لایحه مذکور، در خصوص تکالیفی که بر عهده مودیان محترم مالیاتی است متعاقبا اطلاع رسانی خواهد شد. در این راستا، موارد زیر جهت ایجاد شفافیت و رفع ابهام به اطلاع خواهد رسید:

■ وفق مقررات ماده (۷) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.

■ با عنایت به ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم و بخشنامه شماره ۵۶۹۴۰/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۸ معاون محترم درآمدهای مالیاتی، مودیان مکلفند بابت کلیه معاملات خود که در سامانه مودیان درج نمی‌شود، مقررات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ را در ارائه فهرست معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر رعایت نمایند. همچنین مودیانی که تاکنون صورتحساب های خود را به سامانه مودیان ارسال نموده اند الزامی به ارسال اطلاعات مجدد آن صورتحساب ها به سامانه (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم نخواهد داشت. از این رو لازم است از ارسال توأمان صورتحساب ها در هر دو سامانه خودداری نمایند.

■ مودیانی که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نموده اند و برای همان صورتحساب ها نسبت به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم نیز اقدام نموده اند تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۵ فرصت دارند با مراجعه به سامانه مذکور نسبت به ویرایش یا حذف اطلاعات ارسالی در اجرای ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم برای صورتحساب های مذکور اقدام نمایند.

■ تکلیف ما زمان بروز حادثه و نقص فنی:

طبق **ماده ۱۲** قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ، اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحساب های صادره را به سازمان ارسال کنند.

تبصره - حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم فراهم نباشد نیز جاری است.

■ صورتحساب شمس:

صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می‌کنند.

جهت اطلاعات و جزئیات بیشتر راجع به صدور صورتحساب شمس حتما دستورالعمل اصلاحی موضوع ماده (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ را مطالعه کنید



سامانه مودیان

■ صورتحساب شمس:

مودی مکلف است صورتحسابهای شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید. در صورت درخواست مودی و موافقت سازمان، مدت زمان این ماده توسط سازمان تا ۱۵ روز قابل تمدید است.

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس استفاده نشده با توجه به ماده ۸ این دستورالعمل اقدام نموده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید.

تبصره ۲: مودیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می کنند صورتحساب های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت نمایند

■ مدت زمان اعلام تغییر شرایط توسط مودی:

مودیان مشمول سامانه مودیان در صورت هر یک از موارد زیر باید مراتب به ظرف مهلت ۱۰ روز در کارپوشه خود و یا با مراجعه به شرکت معتمد و یا واحد مالیاتی اطلاع دهند:

۱- تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری **(ماده ۱۳ قانون)**

۲- تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده **(ماده ۱۴ قانون)**

■ تشویقات و جایزه برای استفاده از سامانه مودیان:

سازمان موظف است در **پنج سال اول** پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل که فروش‌های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی **عضو سامانه مودیان** خریداری کنند، معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده ای که مودی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد (۱٪) فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون (۶۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مودی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.

پاداش مودیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مودیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

■ جایزه برای اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی:

در ماده ۱۸ همین قانون برای مصرف کنندگان نهایی که از طریق پایانه های فروشگاه های خرید های خود را انجام می دهند ، جایزه در نظر گرفته شده است.

از هر ۱۰ صورتحساب الکترونیکی ، یک صورتحساب به صورت قرعه کشی انتخاب و دو برابر مالیات بر ارزش افزوده آن را به حساب بانکی مصرف کننده نهایی به عنوان جایزه واریز میکنند.



■ اقدامات سازمان جهت جایزه اشخاص مصرف کننده نهایی :

- ۱- صفحه ای برای مصرف کنندگان نهایی طراحی میشود که بتوانند صورتحساب های الکترونیکی خرید خود را مشاهده و جوایز آن را نیز بررسی کنند.
- ۲- جایزه های بابت این موضوع از مالیات معاف است.
- ۳- امکاناتی فراهم کند تا مصرف کننده نهایی اصالت صورتحساب های الکترونیکی را بررسی کند.

■ تکلیف اظهارنامه عملکرد در سامانه مودیان:

قبولی اظهارنامه های مالیاتی بدون رسیدگی آنها

مطابق ماده ۱۹ قانون پایانه های فروشگاهی

اظهارنامه های عملکرد ارسالی مودیان عضو سامانه اگر با اطلاعات موجود در سامانه مغایرت نداشته باشد ، بدون رسیدگی مورد قبول قرار میگیرد. همچنین مودیان می توانند اظهارنامه مالیاتی خود را از طریق سامانه مودیان ارسال کنند.

سازمان فقط دو و نیم درصد اظهارنامه های ارسالی را به قید قرعه انتخاب و بابت صحت عملکرد سامانه مودیان ، این اظهارنامه را رسیدگی می کند.

عدم ارائه دفاتر روزنامه و کل:

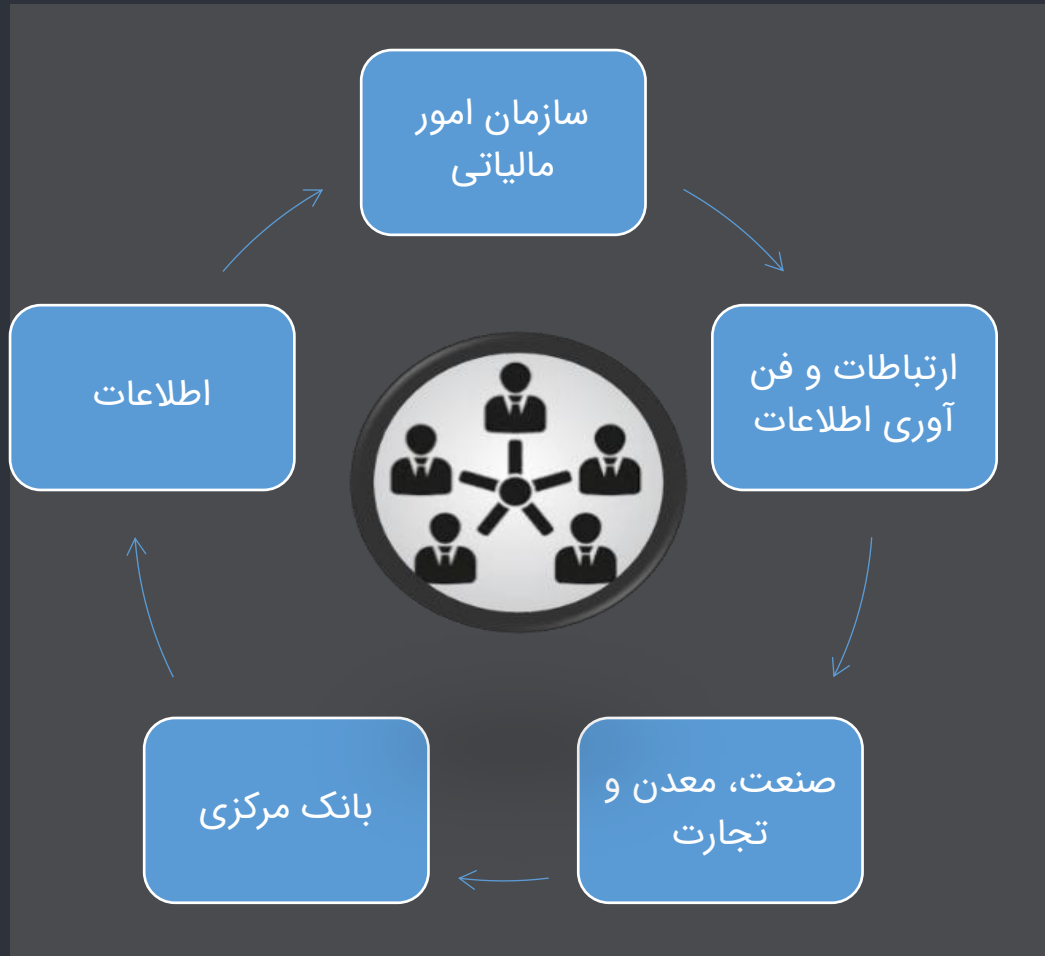
ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاهی

مودی مالیاتی عضو سامانه مودیان اگر از نرم افزارهای مورد تایید سازمان استفاده کند ، الزامی به نگهداری و پلمپ دفاتر قانونی ندارند.



کارگروه راهبری سامانه مودیان:

کارگروه راهبری سامانه مودیان: به منظور سیاست گذاری و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذیربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تام الاختیار سازمان و وزارتخانه های(ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت، معدن و تجارت)، (اطلاعات) و بانک مرکزی تشکیل میشود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مودیان باید از میان کارکنان دستگاه های اجرایی مذکور انتخاب شوند . کارگروه راهبری سامانه مودیان به ریاست سازمان تشکیل میشود. مصوبات این کارگروه پس از تایید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجرا می باشد.



کارگروه راهبردی سامانه مودیان:



تکالیف کار گروه سامانه مودیان



ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مودیان توسط کارگروه راهبری سامانه مودیان تعیین می شود.

جرائم عدم رعایت تکالیف سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

جرائم ماده ۲۲ بند الف:

عدم صدور صورتحساب
الکترونیکی

- ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش
- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هرکدام که بیشتر
باشد

جرائم عدم رعایت تکالیف سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

جرائم ماده ۲۲ بند ب:

عدم استفاده از
حافظه مالیاتی

عدم استفاده از
پایانه فروشگاهی

عدم عضویت در
سامانه مودیان

استفاده از حافظه
مالیاتی دیگران

واگذاری حافظه
مالیاتی خود به
دیگران

- ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش
- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هرکدام
بیشتر باشد

محرومیت از
اعمال
معافیت های
مالیاتی

جرائم عدم رعایت تکالیف سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

جرائم ماده ۲۲ بند پ:

عدم اعلام شماره حساب

- ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش
- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هرکدام که بیشتر باشد

محرومیت از اعمال معافیت
های مالیاتی

جرائم عدم رعایت تکالیف سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

جرائم ماده ۲۲ بند ت:

- عدم تحویل صورتحساب چاپی
- حذف یا مخدوش کردن صورتحساب

- ۲ درصد صورتحساب
- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هرکدام که بیشتر
باشد

جرائم عدم رعایت تکالیف سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

■ جرائم ماده ۲۲ بند ث ، عدم اطلاع رسانی درخصوص مواد :

۱۲. بروز حادثه یا
نقص فنی

۱۳. تعطیلی یا
انحلال

۱۴. تغییر شغل یا
محل فعالیت

- ۱ درصد مبلغ فروش ارسال نشده
- ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هر کدام که بیشتر
باشد

ماده های مشترک مالیات بر ارزش افزوده با سامانه مودیان

ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده : اصل بر نقدی بودن معاملات است مگر آنکه نسبه بودن آن در سامانه مودیان مشخص گردد.

ماده ۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده : ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان است.

ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده: ثبت نام اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان الزامی است ثبت معاملات در سامانه مودیان به منزله ثبت در دفاتر قانونی می باشد.

ماده های مشترک مالیات بر ارزش افزوده با سامانه مودیان

تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده : بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱%) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده : ثبت قراردادهای پیمانکاری در سامانه مودیان برای کارفرمایان دولتی

ماده ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده : تشکیل کارپوشه واحد برای مودیان مالیاتی در سامانه مودیان

ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده : فعال بودن کارپوشه مودی به معنی شرایط لازم برای دریافت مالیات بر

ارزش افزوده است (مثل گواهینامه ارزش افزوده که قبلا داده میشد)

ماده های مشترک مالیات بر ارزش افزوده با سامانه مودیان

تبصره ماده ۳۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده : جرائم مشترک بین مالیات بر ارزش افزوده و قانون پایانه های فروشگاهی

ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده : بند الف این ماده و جریمه ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی



با سپاس از توجه شما