

صفر تا صد سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۲۰ دقیقه

سطح : مقدماتی

پیش نیاز : مقاله مالیات چیست

دسته بندی : مالیات

تاریخ به روز رسانی : ۱۴۰۳/۰۴/۱۱

* فهرست مطالب :

۱ - شناسنامه قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲ - سامانه مودیان چیست ؟

۳ - اشخاص مشمول ثبت نام در سامانه مودیان

۴ - تغییر فراخوان های ثبت نام در سامانه مودیان بعد از اجرایی شدن قانون

تسهیل

۵ - نحوه ثبت نام در سامانه مودیان

۶- پایانه فروشگاهی چیست؟

۷- اشخاص مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی

۸- صورتحساب الکترونیکی چیست؟

۹- انواع صورتحساب الکترونیکی

۱۰- نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی

۱۱- حافظه مالیاتی چیست؟

۱۲- شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی چیست؟

۱۳- فهرست شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

۱۴- کارگروه راهبری سامانه مودیان چیست؟

۱۵- تغییرات مهم ناشی از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه

مودیان

۱۶- جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱۷- تسهیلات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱۸- سوالی درباره سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی دارید، از

حسابداناتان بپرسید!

مقدمه:

پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان، صورتحساب الكترونيكي، حافظه مالياتي، همگي از جديد ترين و مهم ترين موضوعات فضاي مالياتي در ايران هستند.

موضوعاتي كه اگر حسابدار باشيد يا كارفرما، مدير عامل باشيد يا صاحب كسب و كار و يا حتي علاقه مند به قوانين و مقررات مالياتي حتما بايد اطلاعات خود را در خصوص آن به روز رسانی كنيد.

موضوع استفاده از پایانه های فروشگاهي اولین بار در سال ۱۳۸۲ در قانون نظام صنفی پیش بینی شد و پس از آن بارها در قوانین و مقررات مختلف در خصوص استفاده از پایانه های فروش صحبت شد تا نهایتاً در تاریخ ۲۱ مهر ماه ۱۳۹۸ قانون پایانه های فروشگاهي به تصویب مجلس رسید.

۱- شناسنامه قانون پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان

قانون پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان در تاریخ ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱ به تصویب مجلس رسید.

در تاریخ ۱۳۹۸ / ۸ / ۱۶ قانون پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان در روزنامه رسمي کشور چاپ شد و به موجب ماده ۲ قانون مدني كه ذكر مي كند اگر در قانوني تاريخ اجراي آن قانون تعيين نشده باشد، در نتیجه ۱۵ روز پس از تاريخ روزنامه رسمي لازم الاجرا تلقی می شود. در نتیجه قانون پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان از تاریخ ۱۳۹۸ / ۹ / ۲ لازم الاجرا می باشد.

این قانون دارای ۶ فصل و ۲۹ ماده و ۲۸ تبصره می باشد و چیدمان آن به شرح ذیل می باشد:

فصل اول (تعاریف - ماده ۱

فصل دوم (تکالیف اشخاص مشمول - ماده ۲ تا ۱۴

فصل سوم (تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع ذی ربط - ماده ۱۵ تا ۱۶

فصل چهارم (تشویق ها و تسهیلات - ماده ۱۷ تا ۲۱

فصل پنجم (ضمانت های اجرایی - ماده ۲۲ تا ۲۵

فصل ششم (نظارت بر اجرا - ماده ۲۶ تا ۲۹

قانون پایانه های فروشگاهی در یک نگاه

ردیف	نام فصل	از ماده	تا ماده	تعداد ماده
۱	تعاریف	۱	۱	۱
۲	تکالیف اشخاص مشمول	۲	۱۴	۱۳
۳	تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع ذی ربط	۱۵	۱۶	۲
۴	تشویق ها و تسهیلات	۱۷	۲۱	۵
۵	ضمانت های اجرایی	۲۲	۲۵	۴
۶	نظارت بر اجرا	۲۶	۲۹	۴



۲- سامانه مودیان چیست ؟

سامانه مودیان سامانه ای ملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور طراحی و در دسترس فعالان اقتصادی و سایر مردم قرار گرفته است و قرار

است به زودی کلیه ی امور مالیاتی فی ما بین مودیان و سازمان مالیاتی از طریق این سایت انجام شود.

در پادکست آموزشی سامانه مودیان چیست ؟ به صورت کامل در خصوص سامانه مودیان و ویژگی های ان گفتگو کرده ایم.

سامانه مودیان سامانه است که دارای ۵ ویژگی اصلی است:

۱ - تحت مدیریت سازمان مالیاتی است

۲ - به هر یک از مودیان کارپوشه (پنل کاربری) اختصاص داده شده است

۳ - تبادل اطلاعات بین سازمان مالیاتی و مودیان از طریق این سامانه

صورت می گیرد

۴ - مودیان با هر وسیله ای که حافظه مالیاتی به آن وصل می شود می

توانند به سامانه مودیان متصل شوند

۵ - مرجع نهایی ثبت و صدور و استعلام صورتحسابهای الکترونیکی است.

مودیان 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 مودیان متصل شوند.

اشخاصی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

همچنین از قابلیت های مهمی که باید در سامانه مودیان ایجاد گردد این است که به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که عضو

سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

۳- اشخاص مشمول ثبت نام در سامانه مؤدیان

کلیه صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی دارای کسب و کار مستقل) و اشخاص حقوقی، مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان هستند.

اما این بدان معنا نیست که کلیه این اشخاص مشمول باید به صورت همزمان و در تاریخ یکسان در سامانه مؤدیان عضو شوند و تکالیف مربوطه را رعایت کنند، بلکه مکلف اند به ترتیبی که سازمان مالیاتی اعلام می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند.

مراحل عضویت در سامانه مؤدیان به ترتیب فراخوان های صادر شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور می باشد که در ادامه به عنوان آن ها می پردازیم.

۴- تغییر فراخوان های ثبت نام در سامانه مودیان بعد از اجرایی شدن قانون

تسهیل

در خصوص فراخوان های ثبت نام در سامانه مودیان با توجه به قانون تسهیل تغییر در زمان بندی فراخوان های ثبت نام سامانه مودیان صورت گرفته است که به صورت زیر می باشد:

۱- شرکت های عضو بورس و فرابورس و شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری و اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون ارزش افزوده از تاریخ (۱۴۰۲ / ۱۰ / ۰۱)

۲- کلیه صاحبان مشاغل گروه اول و دوم و سوم از تاریخ (۱۴۰۲ / ۱۰ / ۰۱)

۵- نحوه ثبت نام در سامانه مودیان

با توجه به مشمولیت کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل برای ثبت نام در سامانه مودیان و بررسی فراخوان های ثبت نام در سامانه مذکور، اطلاع از نحوه ثبت نام در سامانه مودیان برای کلیه مودیان امری ضروری است. در ادامه به آموزش ثبت نام در سامانه مودیان می پردازیم:

همچنین می توانید از طریق فیلم آموزش ثبت نام در سامانه مودیان این موضوع را به صورت کامل یاد بگیرید.

مرحله ۱: ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی از

طریق سامانه my.tax.gov.ir

مرحله ۲: ورود به پنجره ثبت نام و درج اطلاعات لازم شامل:

۱- کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

۲- شماره همراه (شماره همراه حتما باید به نام شخص مودی یا مدیر عامل

اشخاص حقوقی باشد)

۳- تاریخ تولد

۴- عبارت امنیتی

مرحله ۳: انتخاب گزینه ثبت نام و دریافت پیامک حاوی کد ثبت نام (

ارسال به شماره تلفن معرفی شده)

مرحله ۴: ورود به سامانه مودیان و تکمیل اطلاعات هویتی، اطلاعات پایانه

فروشگاهی (در صورت لزوم)، اطلاعات حافظه مالیاتی (در صورت لزوم)

و ...

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

ورود ثبت نام فراموشی تغییر موبایل

کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

شماره همراه

تاریخ تولد 1364/01/01 شخص ایرانی

ورود تصویر امنیتی

ثبت نام

ثبت نام اشخاص حقوقی

سوالیات متداول ورود از طریق دولت من پرداخت الکترونیک

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد
Copyright © ۲۰۲۱ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۳۷.۹۸.۸۹.۴] SID: [۳۷.۹۸.۸۹.۴]

۶- پایانه فروشگاهی چیست ؟

پایانه فروشگاهی یک نرم افزار یا سخت افزاری است که همزمان امکان انجام ۳ کار اصلی را داشته باشد:

۱- اتصال به درگاه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور

۲- اتصال به سامانه مودیان

۳- امکان صدور صورتحساب الکترونیکی

در واقع پایانه فروشگاهی سخت افزار یا نرم افزاری است که بتواند به سامانه مودیان متصل شود و اطلاعات مربوط به کلیه تراکنش ها و صورتحساب های الکترونیکی صادر شده را به آن منتقل کند.

وسایلی مثل رایانه، دستگاه کارتخوان (دستگاه پوز) و یا سامانه های پرداخت الکترونیکی از انواع متداول پایانه فروشگاهی محسوب می شوند. همچنین پایانه فروشگاهی باید امکان اتصال به سامانه مودیان را نیز داشته باشد تا کلیه اطلاعات مربوط به فعالیت مودی از طریق حافظه مالیاتی به سامانه مودیان منتقل گردد و در پرونده و سوابق مالیاتی مودی ثبت شود. سومین ویژگی مهم پایانه های فروشگاهی امکان صدور صورتحساب الکترونیکی است.

صورتحساب الکترونیکی صورتحسابی است که به صورت سیستمی صادر می شود که در مقاله همه چیز درباره صورتحساب الکترونیکی و نحوه صدور آن تشریح خواهد شد.

از مهم ترین نکات لازم به ذکر در خصوص پایانه های فروشگاهی این است که بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانک ها و ارائه دهندگان خدمات

پرداخت موظف هستند مشخصات صاحبان کلیه دستگاه های کارتخوان بانکی (POS) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان مالیاتی اعلام کنند تا برای تمام دستگاه های کارتخوان پرونده مالیاتی تشکیل شود. برای کسب اطلاعات بیشتر در خصوص مالیات دستگاه های کارتخوان مقاله مالیات دستگاه کارتخوان و نحوه ی محاسبه مالیات کارتخوان ها را مطالعه کنید.

۷- اشخاص مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی

چه اشخاصی باید از پایانه فروشگاهی استفاده کنند؟

در پاسخ به این سوال ۲ گروه از فعالان اقتصادی را نام می بریم:

۱- خرده فروشی ها

۲- واحد های صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند.

*منظور از مصرف کننده نهایی اشخاص حقیقی هستند که کالاها و خدمات

را برای مصرف و نیاز شخصی خود خریداری می کنند و از آن برای عرضه

مجدد به دیگران استفاده نمی کنند.

طبق ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی:

”خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی

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 نهایی ارتباط ندارند، الزامی نیست.”

اشخاص مشمول مکلف اند شماره حساب یا حساب های بانکی و شناسه یکتای دستگاه های کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به از طریق سامانه مودیان به سازمان مالیاتی اعلام کنند.

ضمناً در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلف اند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان به سازمان اعلام کنند.

نکته ضروری دیگر در خصوص پایانه های فروشگاهی عبارت است از اینکه در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، باید مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام شود.

لازم به ذکر است 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 و اشخاص مذکور نیازی به صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان ندارند.

• پیشنهاد مشاهده: [محصول رایگان صفر تا موفقیت در مالیات](#)

۸- صورتحساب الکترونیکی چیست ؟

صورتحساب الکترونیکی صورتحسابی است که دارای ۴ ویژگی اصلی می باشد:

- ۱- به صورت الکترونیکی و از طریق سامانه مودیان صادر می شود
 - ۲- دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی است
 - ۳- اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود
 - ۴- مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود
- شماره منحصر به فرد مالیاتی نیز شماره ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است، شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورت حساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می شود.
- همچنین به موجب ماده ۱ آئین نامه اجرایی [ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم](#) به شماره [۲۳۰۷۶۱](#) صورتحساب عبارت است از:
- ”فرمی که دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که در نوع الکترونیکی آن، اطلاعات در حافظه مالیاتی ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب، 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 است.”

همانطور که قبلاً عنوان شد 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 و مودیان نیازی به صدور صورتحساب الکترونیکی جداگانه از طریق سامانه مودیان ندارند.

برای آموزش چگونگی صدور صورتحساب الکترونیکی فیلم آموزش نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی را مشاهده کنید.



۹-انواع صورتحساب الکترونیکی

پس از تصویب قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، انواع صورتحساب از نظر مالیاتی به ۲ نوع تقسیم بندی می شود:

۱- صورتحساب الکترونیکی

۲- صورتحساب کاغذی (غیر الکترونیکی)

۱ - صورتحساب الکترونیکی:

صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی، که در سه قالب زیر صادر می شود:

۱ - صورتحساب الکترونیکی نوع اول:

صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا همان صورتحساب با اطلاعات کامل که شامل اطلاعاتی از قبیل موارد زیر است:

الف) نوع فروش: شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن

ب) نوع خریدار: مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی

ج) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه)

د) اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار

س) مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت

ع) واحد سنجش، مقدار یا تعداد

ف) مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده

ک) شرح

ل) سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن

و) مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد، باشد.

۲ - صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است.

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم نقدی تلقی شده و از بابت آن اعتبار مالیاتی ارزش افزوده برای خرید آن قابل احتساب نمی باشد.

۳ - صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:

این نوع از صورتحساب ها همان « رسید پرداخت وجه » صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شود، می باشند. در این نوع صورتحساب صرفا مبلغ پرداختی و شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن ها اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

۲ - صورتحساب کاغذی (غیر الکترونیکی):

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود. این نوع صورتحساب به استثنای صورتحساب های موضوع تبصره ۲ این بند نقدی تلقی شده و اطلاعات پرداخت نسبه در این صورت حساب ها وجود ندارد.

۱۰- نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی

فرایند صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان دارای مراحل مختلفی می باشد که در ادامه به شرح آن می پردازیم:

۱- صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

۲- در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه خریدار در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی ارزش افزوده برای او منظور می شود.

۳- مؤدیان مالیاتی مکلف اند 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.

۴- نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده این صورتحساب ها نیز به این صورت است که:

در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد،

مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند و یا به عنوان اعتبار مالیاتی به دوره بعد منتقل کند.

نکته مهم در خصوص معاملات که صورت حساب آن به صورت الکترونیکی صادر نمی گردد این است که:

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورت حساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورت حساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

اشخاص مشمول مکلف اند در صورتی که امکان صدور صورت حساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورت حساب الکترونیکی، فروش های خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورت حساب های صادره را به سازمان ارسال کنند.

۱۱- حافظه مالیاتی چیست ؟

حافظه مالیاتی ابزار بسیار مهمی است که وظیفه تبادل اطلاعات بین پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان را بر عهده دارد.

حافظه مالیاتی ابزاری است دارای ویژگی اصلی:

۱- به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری است

۲- تحت نظارت سازمان مالیاتی است

۳- برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد

۴- دارای شماره شناسه یکتا سازمان مالیاتی است.

۱۲- شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی چیست ؟

شرکت های 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 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 مالیاتی همکاری می کنند.

برای آشنایی با نحوه دریافت مجوز شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات

مالیاتی مقاله نحوه دریافت مجوز شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات

مالیاتی را مطالعه کنید.

همچنین طبق ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:

سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استاندارد سازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت استعلام های مورد نیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکت های ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند. شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات مربوط به شرکت های ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، براساس قوانین مربوطه به موجب آیین نامه ای است که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یادشده بوده و کارگروه مزبور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

مجموعه خدماتی است که با رعایت مصوبات کارگروه راهبری سامانه مؤدیان و مرکز تنظیم مقررات توسط شرکت معتمد ارائه خواهد شد، شامل:

- ۱- نصب، راه اندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی

- ۲- صدور، نگهداری، جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های

الکترونیکی

۳ - تامین امنیت و زیرساخت مورد نیاز جمع آوری و ارسال اطلاعات

صورت حساب های الکترونیکی

۴ - انجام استعلام های مورد نیاز

۵ - آموزش های لازم به مودیان به منظور توانمندسازی ایشان برای اجرای

قانون

۶ - ارائه مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان

۷ - سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان

۱۳- فهرست شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی:

شرکت های معتمد برای اخذ مجوز باید شرایط بسیار مخصوصی را داشته باشند که این شروط در آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان ذکر شده است.

در حال حاضر ۷ شرکت ایرانی موفق به اخذ این مجوز شده اند که فهرست آن ها به شرح جدول ذیل است:

فهرست شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

ردیف	نام شرکت معتمد	نوع شرکت معتمد	نوع خدمات	شماره تماس	نشانی	تاریخ اخذ مجوز	تاریخ اعتبار مجوز
۱	شرکت معتمد داده کاوی اول سام	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۸۷۶۸۲۱۰۰	تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان خالد اسلامبولی (وزرا) خیابان یکم، پلاک ۱۲، طبقه ششم	۱۴۰۷/۰۴/۱۵	۱۴۰۴/۰۴/۱۵
۲	شرکت داده پردازی کیسان	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۱۰۰۹۶۱۰	تهران، میدان آرژانتین، خیابان ۱۰ شرقی، پلاک ۶، طبقه سوم	۱۴۰۷/۰۶/۱۲	۱۴۰۴/۰۶/۱۲
۳	شرکت داده پردازی معتمد تیس	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۰۰۰۱۵۱۵	خیابان بهشتی، خیابان میرعماد کوچه چهاردهم، پلاک ۱۸ طبقه ۲، واحد ۳	۱۴۰۷/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۴	شرکت معتمد اول هوشمند راهبر	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۴۲۸۷۱۱۴۰	تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از میرداماد خیابان سرو، پلاک ۶ طبقه ۴، واحد ۸	۱۴۰۷/۰۱/۲۹	۱۴۰۵/۰۱/۲۹
۵	شرکت معتمد همراه فن آوا	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۱۰۸۰۰۰۸۰	میدان آرژانتین، خیابان بیهقی کوچه دوازدهم شرقی پلاک ۱۵، واحد ۵	۱۴۰۷/۰۲/۱۳	۱۴۰۵/۰۲/۱۳
۶	شرکت راهکارهای یکپارچه معتمد ایرانیان	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۶۶۶۶۶۶۶۶	تهران، خیابان پاسداران تنگستان چهارم، پلاک ۷۴۶ طبقه سوم	۱۴۰۷/۰۵/۰۲	۱۴۰۵/۰۵/۰۲
۷	شرکت دیان همراه	دوم و سوم	آموزش مؤدیان مالیاتی ارائه مشاوره های فنی مالیاتی و غیر مالیاتی	۰۲۱۹۶۶۶۶ ۰۲۱۸۸۶۳۳۵۶۱ ۰۲۱۸۸۶۱۱۴۳۶ ۰۲۱۸۸۶۰۲۷۲۷	خیابان سنول جنب بیمارستان آرمان نیش کوچه چهارم پلاک ۱، طبقه همکف	۱۴۰۷/۰۷/۲۶	۱۴۰۵/۰۷/۲۶



۱۴- کارگروه راهبری سامانه مودیان چیست ؟

کارگروه راهبری سامانه مودیان مجموعه ای از اشخاص رده بالای وزارت اقتصاد و امور دارایی و سازمان مالیاتی و وزارت خانه های ارتباطات، اطلاعات، صنعت و معدن و تجارت و بانک مرکزی هستند که در جهت سیاست گذاری های مربوط به پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و ایجاد هماهنگی بین دستگاه های اجرایی ایجاد شده و فعالیت می کنند.

۱۵- تغییرات مهم ناشی از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه

مودیان

۱- ممنوعیت مراجعه به مودیان مالیاتی و درخواست اسناد و مدارک برای

رسیدگی مالیاتی :

طبق ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.

در نتیجه مأموران مالیاتی، به جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه مودیان امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده ۹ ذکر شده (عدم صدور صورتحساب الکترونیکی - کتمان فعالیت یا درآمد - کم اظهاری یا بیش اظهاری در مقدار و قیمت اقلام صورتحساب)، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند که این معنای پذیرش کلیه اظهارات و اطلاعات ثبت شده در سامانه مودیان می باشد.

همچنین مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری می کنند و نیز خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده ۴ این قانون نمی باشند.

۲ - عدم نیاز به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده:

در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان فرآیند مخصوصی برای صدور صورتحساب توسط فروشنده و تایید آن توسط خریدار پیشبینی شده است.

به همین خاطر در صورتی که مودیان طبق این مراحل اقدام به صدور صورتحساب اقدام نمایند کلیه اطلاعات خرید و فروش آن ها و همچنین

مالیات بر ارزش افزوده های دریافتی و پرداختی آن ها در طول فصل در سامانه مؤدیان ثبت و محاسبه می گردد و دیگر نیازی به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به صورت زیر است:

الف (صورت حساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورت حساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب (در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورت حساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

مؤدیان مالیاتی مکلف اند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورت حساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورت حساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورت حساب مربوط می باشد.

پ (در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد،

مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت) پس از اتمام مواعید مقرر در ماده ۳ این قانون، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

ث) به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

۳ - محدودیت در صدور صورتحساب الکترونیکی:

ماده ۶: 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 صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدید التاسیس 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 مؤدیان 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 صورت حساب 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 بنگاه های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

تغییرات مهم **ماده ۶ قانون سامانه مودیان** بعد از قانون تسهیل: در لایحه قانون تسهیل قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان آمده است که حد مجاز صدور صورتحساب الکترونیکی مودیان مذکور از ۳ برابر به ۵ برابر افزایش یافته و تا آن میزان بدون پیش شرطی صدور صورتحساب الکترونیکی فراهم می باشد.

برای صدور صورتحساب الکترونیکی مازاد بر آن نیاز به افزایش حد مجاز صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پرداخت ارزش افزوده مربوطه و یا ارائه تضامین کافی برای افزایش حد مجاز و صدور صورتحساب الکترونیکی می باشد.

لایحه مذکور برای اجرا نیازمند تایید شورای نگهبان می باشد.

۴ - عدم نیاز به ارسال گزارش معاملات فصلی:

طبق ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در صورتی که مودیان صورتحساب های خود را به صورت الکترونیکی و از طریق سامانه

مودیان صادر کنند دیگر نیازی به درج اطلاعات صورت حساب ها در سامانه گزارش معاملات فصلی نمی باشد.

در نتیجه این موضوع در حال حاضر صرفاً مشمول مودیانی است که عضو سامانه مودیان شده اند.

در ماده ۷ قانون مذکور آورده است:

«صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت»

۵ - شرط دریافت هرگونه مجوز و پروانه کاری ثبت اطلاعات در سامانه

مودیان است:

طبق احکام صادره در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مراجع صدور و تمدید مجوز و پروانه های کسب و کار مکلفند فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است.

۶ - عدم رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مودیان:

در صورتی که مودیان مالیاتی به کلیه تکالیف و وظایف خود در قانون پایانه ها عمل کنند و تخلفات مذکور در این ماده را مرتکب نشوند، سازمان مالیاتی می تواند اطلاعات مندرج در سامانه های مالیاتی را اطلاعات ابراز شده توسط مودی مطابقت دهد و در صورت عدم وجود مغایرت مکلف است اظهارنامه مالیاتی مودی را بدون رسیدگی قبول کرده و مبنای محاسبه مالیات قرار دهد.

قانون پایانه های فروگاهی در خصوص این موضوع اظهار می کند: سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد ($\frac{2}{5}\%$) مؤدیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان 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. دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این

قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد. مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، می باشد. همچنین طبق بند «ت» ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:

«مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.»

۷ - عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک:

یکی دیگر از مهم ترین تغییرات ناشی از اجرای کامل قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان این است که با رعایت برخی شروط، دیگر نیازی به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک حسابداری وجود ندارد. شروط این موضوع عبارت است از:

۱ - رعایت کلیه تکالیف مندرج در قانون پایانه های فروشگاهی

۲ - استفاده از نرم افزار های حسابداری مورد تایید سازمان مالیاتی

در قانون پایانه ها در خصوص این موضوع آمده است:

سازمان مالیاتی مکلف است آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

۱۶- جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

جرائم مربوط به قانون پایانه های فروشگاهی به شرح ذیل است:

الف) عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

ب) عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

پ) عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست

میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال
معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های
مستقیم در همان سال مالی.

ت (عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن
صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل
بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

ث (عدم رعایت احکام مذکور در مواد ۱۲، ۱۳ و ۱۴ این قانون، معادل یک
درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰)
ریال، هر یک که بیشتر باشد.

در خصوص جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان توجه به
نکات ذیل ضروری است:

۱ - مبلغ جریمه های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه
بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.
۲ - 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.

۳ - در صورت اعمال جریمه های موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده،
جریمه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در
صورت اعمال جریمه های مذکور در بند «ب»، جریمه های مذکور در
بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود.

۴ - نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در یک نگاه:
تغییرات ماده ۲۲ قانون سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی در قانون تسهیل:

سازمان امور مالیاتی کشور میتواند تا پایان سال ۱۴۰۳ تا صددرصد جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان را با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.
براساس ماده ۳ این لایحه تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحسابهایی که در سامانه مودیان صادر نشده است قابل قبول می باشد. در این مدت سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان در پایان هر دوره نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مودیان اقدام کند.
*همچنین هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.
مجازات های مذکور عبارتند از:

الف) جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۰۰۰/۰۰۰/۲۰) ریال تا هشتاد

میلیون (۰۰۰/۰۰۰/۸۰) ریال

ب) شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تا نود و نه ضربه در جرائم
منافی عفت

ج) محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال

د) انتشار حکم قطعی در رسانه ها

ر) ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی
حداکثر تا مدت پنج سال

س) ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی
حداکثر تا مدت پنج سال

ع) ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی
حداکثر تا مدت پنج سال

*تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب
مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، می
شود.

مجازات های مذکور عبارتند از:

الف) جزای نقدی بیش از یکصد و هشتاد میلیون (۰۰۰/۰۰۰/۱۸۰) ریال تا

سیصد و شصت میلیون (۰۰۰/۰۰۰/۳۶۰) ریال

ب) محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از پنج تا پانزده سال

ج) ممنوعیت دائم از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص
حقوقی

د) منوعیت دائم از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی

*اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازات‌های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد می شود.

مجازات های مذکور عبارتند از:

الف) جزای نقدی بیش از یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا سیصد و شصت میلیون (۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال

ب) انفصال دائم از خدمات دولتی و عمومی

ضمانت اجرایی بسیار مهم دیگری که توجه به آن ضروری است عبارت است از اینکه:

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان (ثبت نام در سامانه مودیان - استفاده از پایانه فروشگاهی - صدور صورتحساب الکترونیکی) ، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در

صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت. در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد. بانک مرکزی نیز موظف است درگاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

۱۷- تسهیلات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

در قانون پایانه های فروشگاهی برای مودیان مالیاتی و خریداران کالاها و خدمات تسهیلات و مشوق های متعددی پیشبینی شده است که به شرح ذیل می باشد:

۱- مشوق صاحبان مشاغل:

گروه اول تسهیلات این قانون برای اشخاص حقیقی صاحب کسب و کار می باشد، به صورتی که:

به مدت ۵ سال پس از استقرار سامانه مودیان صاحبان مشاغل که فروش های خود را به وسیله پایانه فروشگاهی انجام میدهند و همچنین خرید کالاها و خدمات خود را از اشخاص عضو سامانه مودیان انجام می دهند، معادل (بیست درصد) مالیات بر ارزش افزوده پرداختی به سازمان مالیاتی

یا ۱٪ (یک درصد) فروش وی در هر دوره مالیاتی (هر کدام از دو مورد مذکور که رقم کمتری داشته باشد و حداکثر تا ۶ میلیون تومان) به عنوان پاداش همکاری از مالیات بر ارزش افزوده دوره یا دوره های بعدی (فصل یا فصل های بعدی) وی کسر کند.

در صورتی که مودی مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، پاداش مذکور از مالیات بر درآمد همان سال تا حداکثر ۵۰٪ (پنجاه درصد) مالیات آن ها خواهد بود.

۲ - مشوق مصرف کنندگان نهایی:

دومین گروه تسهیلات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شامل حال مصرف کنندگان نهایی می گردد.

طبق تعاریف مالیاتی مصرف کننده نهایی شخص حقیقی است که کالاها و خدمات خریداری شده را متناسب با نیاز خود و برای مصرف شخصی خریداری می کند و از کالا و خدمات خریداری شده برای فروش و عرضه به دیگران استفاده نمی کند.

مشوق مربوط به مصرف کنندگان نهایی عبارت است از اینکه:

مصرف کنندگان نهایی که خرید های خود را از فروشندگان های مجهز به پایانه های فروشگاهی و پرداخت ان را از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ۱۰ صورتحساب الکترونیکی خرید آن ها به صورت قرعه کشی انتخاب شود و ۲ برابر مبلغ ارزش افزوده خرید بابت ان صورتحساب به وی برگشت داده می شود.

این پاداش دریافتی تا سقف معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات های

مستقیم معاف از مالیات است و مازاد بر آن مشمول مالیات بوده و باید

اظهارنامه مالیات آن ارسال شود.

۳ - مشوق مشمولان قانون ارزش افزوده:

سومین و آخرین مشوق این قانون در خصوص مودیان مشمول نظام مالیات

بر ارزش افزوده می باشد.

این مشوق خاطر نشان می کند:

سازمان مالیاتی می تواند در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و

انجام تکالیف قانونی مربوط به آن، بدهی مربوط به مالیات بر ارزش افزوده

سال های ۱۳۹۶ و قبل از آن را قطعی کند و جرائم مربوط به آن را به

مدت ۳ سال تعلیق کند.

در صورتی که در این مدت ۳ ساله مودی مرتکب تخلفات زیر شود، موظف

است تمام یا بخشی از جرائم مذکور را پرداخت نماید:

۱ - کتمان فعالیت اقتصادی یا درآمد

۲ - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی بابت فروش کالا و خدمات

۳ - کم اظهاری یا بیش اظهاری در ثبت مقدار یا قیمت صورتحساب ها

اما در صورتی که مودی تخلفات سه گانه ی فوق را مرتکب نشود، جرائم

مالیات بر ارزش افزوده مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن بخشوده می شود.

۱۸- سوالی درباره سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی دارید، از

حسابداناتان بپرسید!

پنل مشاوره حسابداناتان، به عنوان اولین پنل مشاوره مالی و مالیاتی در ایران آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و مباحث مربوطه می باشد.

شما عزیزان می توانید سوالات خود را به صورت متنی، صوتی و تصویری مطرح نمایید و ظرف ۲۴ ساعت پاسخ آن را دریافت کنید.

برای ورود به پنل مشاوره و پرسیدن سوالات خود [اینجا](#) کلیک کنید.

[فهرست کامل مقالات](#)