

حد مجاز فروش سامانه

مودیان چیست؟

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۵ دقیقه

سطح : مقدماتی

پیش نیاز : صفر تا صد سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۲/۰۶/۰۲

* فهرست مطالب :

- ۱- مختصری از قانون سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی؟
- ۲- هدف سازمان امور مالیاتی کشور از حد مجاز فروش؟
- ۳- حد مجاز فروش مودیان در قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان؟
- ۴- نحوه محاسبه شرکت های جدید تاسیس و شرکت های فاقد سابقه؟
- ۵- تغییرات ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان توسط قانون تسهیل

۶- سوالی درباره مالیات دارید، به صورت رایگان از ما پرسید!

مقدمه :

قانون سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی این اجازه را به سازمان امور مالیاتی کشور داده است تا برای فروش مودیان حد مجاز تعیین کنند با توجه به ماده ۶ این قانون سقف فروش برای مودیان جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از ۳ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم باشد که این حد مجاز در قانون تسهیل به ۵ برابر تغییر یافت. در این مقاله سعی شده مختصری از موارد مهم چگونگی تعیین حد مجاز فروش مودیان توسط قانون سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی اشاره شود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۱ - مختصری از قانون سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی؟

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در آبان ماه ۱۳۹۸ توسط مجلس شورای اسلامی تصویب شد. این قانون در ۲۹ ماده و شش فصل طبقه بندی شده است در این قانون اصطلاحاتی به کار می رود که در ادامه به آن اشاره می شود:

الف : سازمان - سازمان امور مالیاتی کشور

ب : پایانه فروشگاهی - رایانه و دستگاه کارتخوان بانکی و درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

پ : سامانه مودیان - سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی کارپوشه ویژه های اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود.

مودیان میتواند 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.

مرجع نهایی ثبت و صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی سامانه مودیان

می باشد.

ت : حافظه مالیاتی - نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورت حساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار میگیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزار و نرم افزار باشد.

حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان " توسط مودی برای ثبت صورت حساب 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.

ث : صورت حساب الکترونیکی :

صورت حسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود.

مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورت حساب الکترونیکی متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
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 صورت حساب الکترونیکی است.

ج : اشخاص مشمول (مودیان) : کلیه صاحبان مشاغل

(صنفی و غیر صنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات مستقیم مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان هستند.

در قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان هر گاه از واژه مودی استفاده می شود مراد اشخاص مشمول است : مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

برای مطالعه کامل قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان به مقاله صفر تا صد سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی [اینجا](#) کلیک کنید.

۲ - هدف سازمان امور مالیاتی کشور از حد مجاز

فروش ؟

به نظر می رسد حد مجاز فروش در ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان این اجازه را به سازمان امور مالیاتی کشور می دهد تا زودتر از موعد به نقدینگی (میزان ارزش افزوده) از حساب مودیان خارج و به حساب دولت واریز گردد. یعنی سازمان بر عکس سنوات گذشته قبل از رسیدگی ارزش افزوده مبالغ ارزش افزوده را دریافت می کند.

۳ - حدمجاز فروش مودیان در قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان؟

سازمان امور مالیاتی کشور در راستای ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان این امکان را دارد که اگر بیش از حد مجاز فروش صورت گیرد بعد از **اخطار عبور از ماده ۶** کارپوشه مودی غیر فعال می شود در این صورت مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست به یکی از روش های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید:

الف: پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

ب: ارائه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی - ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضامین نسبت به انعکاس آن در کارپوشه اقدام نماید.

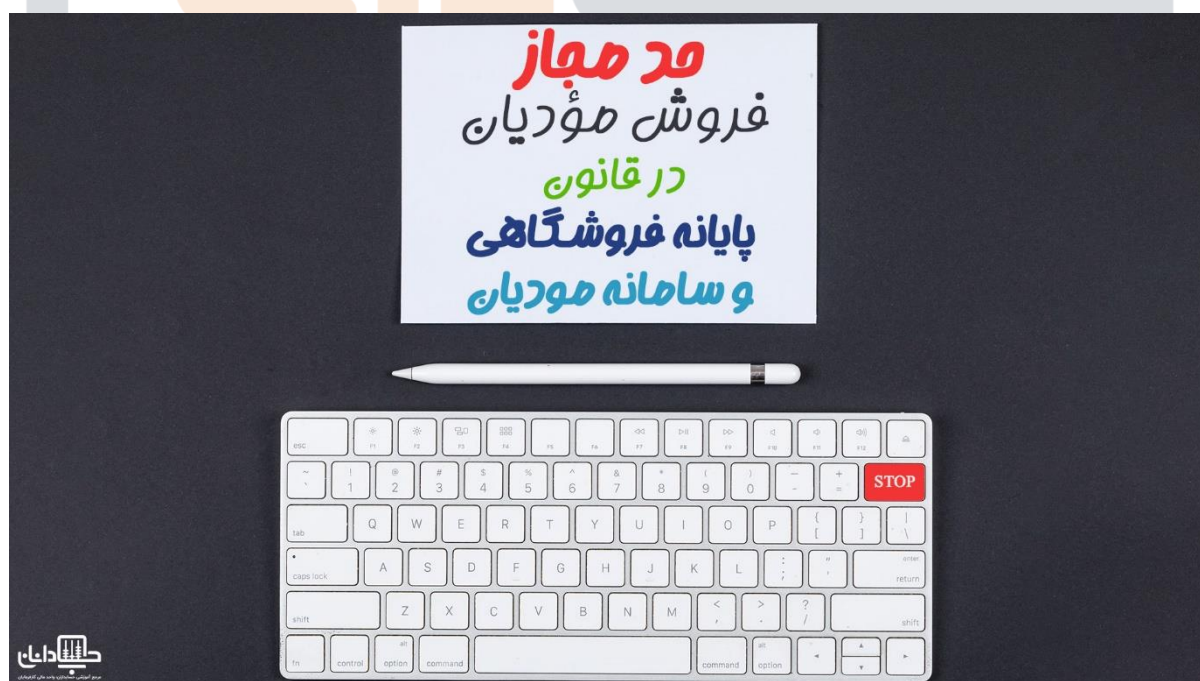
افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکانپذیر است.

در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمات مزاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی شود لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد.

جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را صادر نماید.

اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان لحاظ نخواهد شد.

در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت نسبه می باشد میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده منظور نخواهد شد.



۴ - نحوه محاسبه شرکت های جدید تاسیس و شرکت های فاقد سابقه؟

در مورد نحوه محاسبه شرکت های جدید تاسیس و شرکت های فاقد سابقه جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیش 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 جمع صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحد های جدید تاسیس یا واحد های فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه مووع ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم باشد.

مثلا برای سال ۱۴۰۲ سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم: $(۱/۴۲۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۳ * ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰)$

حال اگر شرکتی بیش از سه برابر مبلغ $(۱/۴۲۵/۰۰۰/۰۰۰)$ ریال فاکتور صادر کند باید ارزش افزوده این سه برابر را تسویه کند.

نکته ای که میتوان برای شرکت هایی که چندمین سال فعالیتشان می باشد اشاره کرد این است که سه برابر فروش در فصل مشابه سال قبل و سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم هر کدام بیشتر باشد ملاک محسوب میشود.

۵ - تغییرات ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان توسط قانون تسهیل

لایحه تسهیل قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان در تاریخ ۲۶ تیر ماه ۱۴۰۲ توسط مجلس شورای اسلامی رسیده و البته برای اجرا به تایید شورای نگهبان باید برسد.

این قانون دستخوش تغییراتی در قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان بوده و البته دارای مزایای فراوانی برای مودیان است که می توان مهمترین این مزایا را به شرح زیر نام برد:

الف : الزام برای انجام تکالیف قانونی توسط اشخاص حقوقی از اول مهر ماه ۱۴۰۲

ب : الزام برای انجام تکالیف قانونی توسط سایر مودیان از اول دی ماه ۱۴۰۲

ج : امکان پذیرش هزینه و اعتبار صورتحساب های الکترونیکی خارج از سامانه تا پایان سال ۱۴۰۳

د : امکان بخشودگی صد درصدی جرایم ماده ۲۲ قانون تا پایان ۱۴۰۳

در مورد تغییرات موضوع ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان طبق قانون تسهیل حد مجاز فروش از ۳ برابر به ۵ برابر افزایش یافته است و تا آن میزان بدون پیش شرطی صدور صورتحساب الکترونیکی فراهم می باشد.

برای مطالعه کامل قانون تسهیل به مقاله قانون تسهیل قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان در سایت حسابدانان [اینجا](#) کلیک و مراجعه کنید

۶ - سوالی درباره مالیات دارید، به صورت رایگان از ما پرسید!

[پنل مشاوره رایگان حسابدانان](#)، به عنوان اولین پنل مشاوره رایگان مالی و مالیاتی در ایران آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و میااحت 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 رایگان و پرسیدن سوالات خود [اینجا](#) کلیک کنید.