

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان احکام – چالش ها – پیاده سازی به همراه معرفی بخش های مختلف سامانه مودیان

مرکز تنظیم مقررات

۱۴۰۱/۰۳/۰۹

مرکز تنظیم مقررات



قانون پایانه های فروشگاهی در سایر کشورها

قانون پایانه های فروشگاهی در سایر کشورها

نام کشور	سال لازم الاجرا شدن قانون	نام کشور	سال لازم الاجرا شدن قانون
جمهوری کره	۲۰۰۵	اتریش	۲۰۱۶
اسلواکی	۲۰۰۸	اسلووانی	۲۰۱۶
سوئد	۲۰۱۰	جمهوری چک	۲۰۱۶
پرتغال	۲۰۱۲	روسیه	۲۰۱۷
کانادا	۲۰۱۳	نروژ	۲۰۱۷
مجارستان	۲۰۱۴	ایتالیا	۲۰۱۷
بلژیک	۲۰۱۴	هند	۲۰۲۱

پایانه های فروشگاهی در مجارستان



هدف از تصویب قانون:

- ❖ کشف فروش پنهان (گزارش نشده)
- ❖ توسعه گزارش درآمد و پرداخت مالیات توسط کسب و کارهایی که به قانون تمکین نمی کنند
- ❖ کاهش اقتصاد سایه (بازار سیاه)
- ❖ ترویج رقابت منصفانه

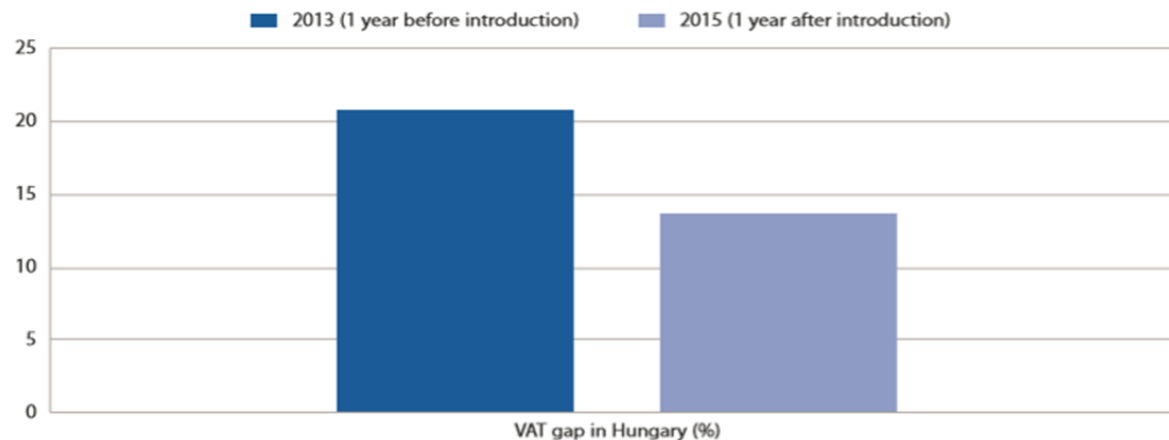
پایانه‌های فروشگاهی در مجارستان – مراحل و چالش‌های اصلی اجرا

- ❖ الزام استفاده از صندوق‌های فروش (از سال ۱۹۹۳)
- ❖ شروع برنامه‌ریزی برای طراحی سیستم جدید (می ۲۰۱۲)
- ❖ تصویب قانون (فوریه ۲۰۱۳)
- ❖ اولین مجوز ارائه شده برای پایانه فروشگاهی آنلاین ارائه شده توسط بخش خصوصی (جولای ۲۰۱۳)
- ❖ اجرای پایلوت پایانه‌های فروشگاهی برخط و رونمایی از اولین پایانه فروشگاهی برخط (سپتامبر ۲۰۱۳)
- ❖ آخرین مهلت نصب پایانه فروشگاهی با حمایت مالی (آوریل ۲۰۱۴)
- ❖ آخرین مهلت ثبت پایانه‌های فروشگاهی توسط مشاغل تحت پوشش (آگست ۲۰۱۴ - ۱۸ ماه پس از لازم الاجرا شدن قانون)
- ❖ الزام فعالیت‌های شغلی جدید به استفاده از پایانه‌های فروشگاهی برخط از جمله تاکسی، خدمات ماساژ، مراکز تعمیر خودرو و دوچرخه، مشاغل صرافی و ... (ژانویه ۲۰۱۷)

پایانه‌های فروشگاهی در مجارستان – نتایج اجرای قانون

❖ افزایش ۱۵ درصدی درآمدهای مالیات بر ارزش افزوده در ۹ ماه اول پس از اجرای قانون
(حدود ۹۰۰ میلیون یورو)

❖ کاهش شکاف مالیات بر ارزش افزوده از ۲۰/۹ درصد در سال ۲۰۱۳ به ۱۳/۷ درصد در سال ۲۰۱۵
در راستای سیاست کاهش بازار سیاه



Source: Hungarian tax administration.

پایانه‌های فروشگاهی در جمهوری کره



هدف از تصویب قانون:

- ❖ شناسایی درآمد واقعی اشخاص
- ❖ افزایش سطح تمکین و درآمد مالیاتی
- ❖ ردیابی پرداخت‌ها به ویژه پرداخت‌های نقدی به شکلی نظام‌مند
- ❖ کاهش اندازه اقتصاد سایه (بازار غیر رسمی/سیاه)

پایانه‌های فروشگاهی در جمهوری کره – مراحل و چالش‌های اصلی اجرا

- ❖ تحقیق و طراحی در مورد مکانیسم‌های موثر به منظور افزایش گزارش دهی برای اهداف مالیاتی بر اساس سیستم جمع‌آوری اطلاعات کارت اعتباری موجود (۲۰۰۱-۲۰۰۲)
- ❖ تدوین قانون با در نظر گرفتن نظرات انجمن‌های کسب و کار (۲۰۰۳-۲۰۰۴)
- ❖ هزینه‌های بیش از حد احتمالی تجهیزات برای مودیان و همچنین لزوم پرداخت هزینه به اپراتورهای واسطه
- ❖ ارائه اعتبار مالیاتی به شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات (اپراتورهای واسطه) بر اساس تعداد پایانه‌های نصب شده و صورت‌حساب صادره با هدف کاهش هزینه‌های اجرا
- ❖ ارائه مشوق به مودیان و مصرف‌کنندگان با ارائه بخشی از اعتبار مالیاتی یا کسر درآمد مشمول بابت هزینه‌های شخصی طی یک فرآیند قرعه‌کشی (۲۰۰۵-۲۰۱۰)
- ❖ اجرای تدریجی قانون بر اساس نظام طبقه‌بندی مودیان
- ❖ برقراری ارتباط نزدیک با انجمن‌های صنفی و کسب و کار کره در کلیه مراحل اجرای قانون
- ❖ اخذ تاییدیه اپراتورهای واسطه از سازمان مالیاتی

پایانه‌های فروشگاهی در جمهوری کره - نتایج اجرای قانون

- ❖ افزایش سالانه ۵ درصدی نسبت پرداخت‌های کارت اعتباری و نقدی به کل پرداخت‌های بخش خصوصی (از ۳۷/۷ درصد در سال ۲۰۰۴ به ۹۶/۵ درصد در سال ۲۰۱۶)
- ❖ افزایش نسبت فروشگاه‌های ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی به سایر فروشگاه‌ها در سال ۲۰۱۶ (۹۶/۵ درصد)
- ❖ افزایش ۱۱ برابری تعداد صورتحساب‌ها برای فروش‌های نقدی (۵ میلیارد رسید نقدی در سال ۲۰۱۶)
- ❖ اجرای پایانه‌های فروشگاهی توسط بیش از ۳ میلیون مودی
- ❖ فعالیت ۴۳ شرکت اپراتور واسطه در نظام پایانه‌های فروشگاهی
- ❖ افزایش سطح تمکین مالیاتی و درآمد ملی پایدار به واسطه راه‌اندازی نظام پایانه‌های فروشگاهی.

پایانه‌های فروشگاهی در روسیه



دستاوردهای حاصل از اجرا:

- ❖ خروج بخش عمده‌ای از خرده فروشی‌ها از اقتصاد غیر رسمی
- ❖ افزایش ۳۸ درصدی درآمد مالیاتی در سال اول اجرای قانون
- ❖ ایجاد یک بازار جدید و رقابتی در حوزه پایانه‌های فروشگاهی
(بیش از ۵۲ تولید کننده داخلی)
- ❖ خلق چشم انداز و تجزیه و تحلیل جامع از جریان‌ات مالی و محصولات در کشور
- ❖ کاهش بار اداری مالیات ستانی و عدم الزام برخی از مودیان خاص به تسلیم اظهارنامه مالیاتی

مرکز تنظیم مقررات



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در ایران

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مالیاتی



پست

شماره: ۱۱۳/۶۲۸۹۷
تاریخ: ۱۳۹۸/۸/۱۱
پست:



۱۰۰۷۹۶

۱۳۹۸ / ۸ / ۱۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی

حضرت حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی
رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان» که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهرماه یک هزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ به تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۱۱۳/۶۲۸۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده، جهت اجرا ابلاغ می گردد.

عطف به نامه شماره ۵۱۴۷۳/۱۵۵۸۹۲ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که با عنوان لایحه نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش) به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۱ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می شود.

حسن روحانی
رئیس جمهور

علی لاریجانی

سامانه مؤدیان

سامانه مؤدیان:

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود.

مؤدیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های 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 می‌باشد.

کارپوشه

ماده ۲۰

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

الف- سازمان می تواند برای اشخاص حقیقی که بیش از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان های متعدد دارند، در سامانه مودیان کارپوشه واحد ایجاد کند.

ب- مودیانی که دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد هستند، مکلفند از یک کارپوشه واحد در سامانه مودیان استفاده کنند.

پ- در مشارکت های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت نام و ثبت معاملات در سامانه مودیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می شود، در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مودیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.

کارپوشه

مواد ۲۱ و ۲۲
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

- در مورد اشخاص حقوقی که حکم به انحلال آنها داده شده است تا زمان ختم تصفیه، شخص حقوقی مزبور کماکان مودی محسوب می شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون می باشند.

- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال، مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره های مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب، ثبت معاملات در سامانه مودیان و سایر تکالیف قانونی را بر عهده دارد. خریدار مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد.

کارپوشه فعال و غیر فعال

ماده ۲۴

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

پس از استقرار سامانه مودیان، **فعال بودن کارپوشه** مودی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.

در صورتی که مودی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد، سازمان موظف است بلافاصله **کارپوشه وی را در سامانه مودیان غیرفعال نماید.**

بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیرفعال شدن کارپوشه مودی در سامانه مودیان، کلیه دستگاههای پایانه فروشگاهی (POS) مرتبط با آن، غیر فعال شوند.

پایانه فروشگاهی

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.

حافظه مالیاتی و صورت حساب الکترونیکی

حافظه مالیاتی:

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورت حساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد.

حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد.

حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مؤدی 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.

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.

در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا دستگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود،

رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است.

اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان



آرین سیستم

اشخاص حقوقی

کلیه صاحبان مشاغل
(صنفی و غیر صنفی)

~~مودیان
موضوع
تبصره
ماده ۲~~

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

اشخاص مشمول

ماده ۱۲

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

❖ عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می باشند.

❖ همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تایید هیات وزیران می رسد، بیشتر باشد،

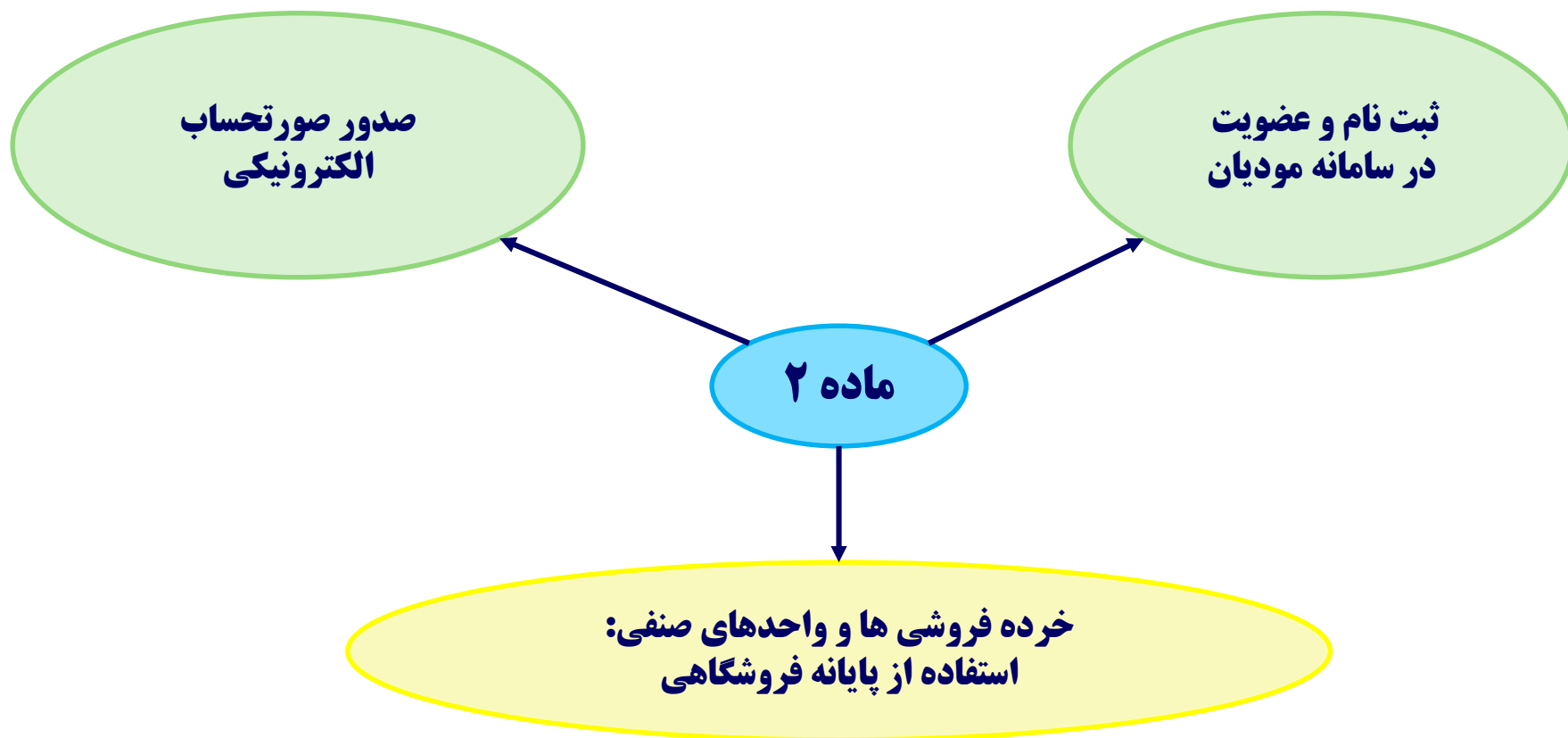
❖ مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مودیان هستند.

این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می شود.

اهم تکالیف اشخاص مشمول



آرین سیستم



اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

ماده
۱۰

اعلام شماره حساب ها و شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی
یا
درگاه های پرداخت الکترونیکی

ماده
۱۲

اعلام بروز حادثه یا نقص فنی و عدم امکان صدور صورتحساب
الکترونیکی تا پایان روز اداری بعد، به سازمان امور مالیاتی
کشور یا شرکت معتمد و استفاده از صورتحساب شمس

ماده
۱۳

اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار
ظرف ده روز از تاریخ توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی از
طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد

ماده
۱۴

اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و
کار ظرف ده روز از طریق کارپوشه از طریق کارپوشه به سازمان امور
مالیاتی کشور یا شرکت معتمد

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

ماده ۴

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.
مأموران مالیاتی،

جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹) ذکر شده،

اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۹

در صورتی که مودی،
برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند،
یا از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان
خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم
اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد

فرآیند کلی صدور صورتحساب الکترونیکی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۵

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

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

پ- در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودی 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 مودی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مودی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مودی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مودی مسترد کند.

تأیید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و اطلاع سایر صورتحساب های خرید

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که

عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند،

سامانه مودیان باید به گونه ای طراحی شود که مودی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

مودیان مالیاتی (خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند

ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان

نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند.

عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۵

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مودیان عضو سامانه مودیان، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت شده است.

تبصره ۱ ماده ۴

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است؛ مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت های مرتبط با آن در سامانه مودیان ثبت شده و به تایید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می شود.

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

تبصره های ۲ و ۳ ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

۲- در معاملات غیرنقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تاخیر بیندازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مودی را مشمول جریمه تاخیر در پرداخت نخواهد کرد. در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد.

۳- کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ موظفند علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت‌های خود به پیمانکار را نیز در سامانه مودیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند.

ثبت قراردادهای در سامانه مودیان

ماده ۱۸

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند

اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد در سامانه مودیان ثبت نمایند،

در غیر این صورت،

سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.

محدودیت در صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۶

جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره
توسط **هر مودی** در هر دوره مالیاتی

برای واحدهای جدید التأسيس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد.

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.

صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان **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 صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

مودیانى كه از ثبت نام در سامانه خوددارى نمايند



آرين سيستم

ماده ۸

عدم امکان برخورداری از امتياز ماده ۴
قانون پايانه هاى فروشگاهی و سامانه
موديان

مراجعه ماموران مالياتی و
رسيدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

در صورت عضويت قبل يا
حين دادرسی، پذيرش اعتبار
مالياتی مطابق سامانه موديان

عدم پذيرش هيچ گونه
اعتبار مالياتی بابت خريدها

نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه

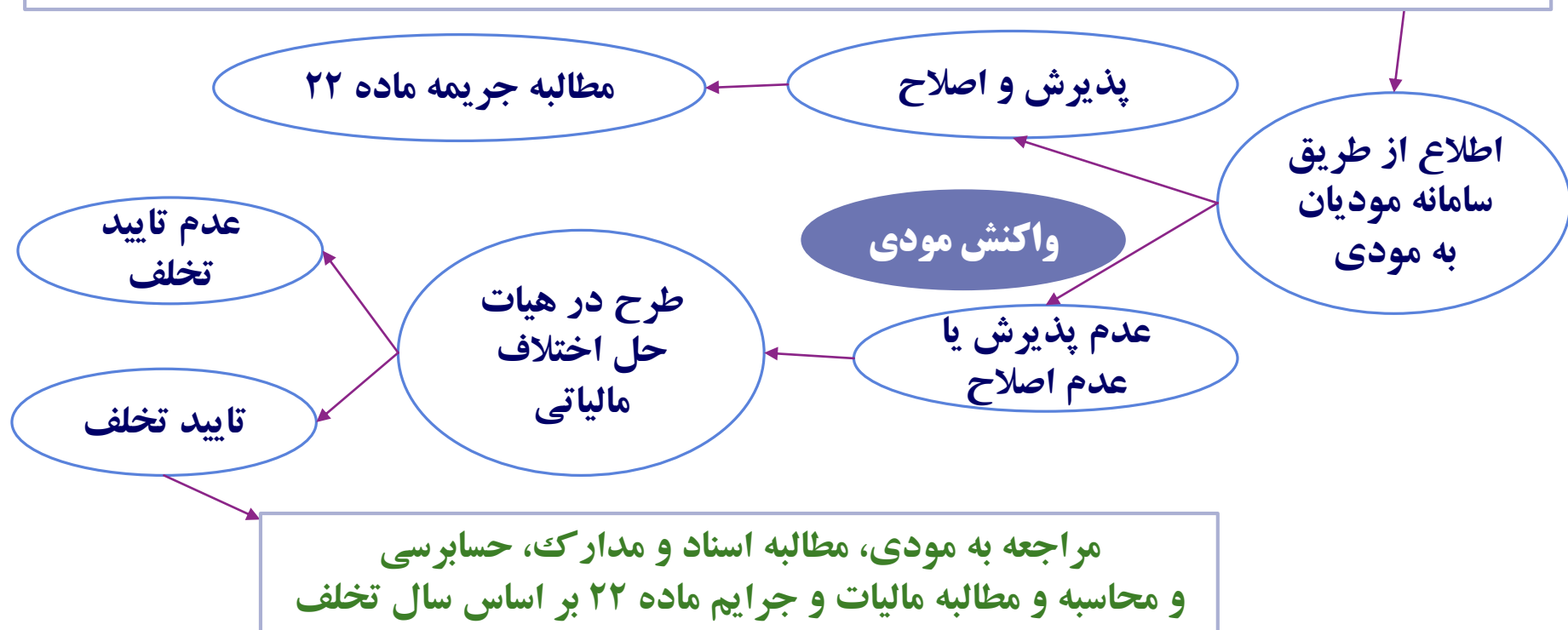


آرین سیستم

ماده ۹

در صورتی که مودی،

برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد



تکالیف سایر مراجع

ماده ۱۶

مراجع ذی ربط مکلفند

ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون،

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 مودیان امکان پذیر نباشد.

تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مودیان است.

تشویق و تسهیلات برای اشخاص مشمول

ماده ۱۷

سازمان موظف است

در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات های مستقیم که

فروش های 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.

تشویق و تسهیلات برای خریداران (مصرف کننده نهایی)

ماده ۱۸

❖ سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف کنندگان نهائی (اشخاص حقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند. جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت می شود.

❖ سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحساب-های خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

*جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.

❖ سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی بتوانند از اصالت صورتحساب های صادرشده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.

سایر مزایای رعایت قانون

عدم نیاز به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای فروشنده و خریدار

ماده ۷

انتخاب
حداکثر ۲/۵
درصد برای
بررسی اسناد
و مدارک

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 مودیان 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.

ماده ۱۹

سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

تبصره های ۱ و ۲ ماده ۲۵
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



❖ شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم در مورد مودیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان جاری نمی باشد.

❖ این حکم شامل مواردی که سازمان براساس ماده (۱۴) این قانون و تبصره (۱) ماده (۱۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی مودیان را دارد، نمی باشد. در هر صورت مفاد ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شود.

❖ درخصوص مودیان عضو سامانه مودیان، سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مودی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.

سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

استثنا شدن از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک در صورت استفاده از نرم افزار حسابداری مورد تایید و رعایت قانون

ماده
۲۰

به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، **قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند.** در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹) این قانون توسط مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مؤدی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹)، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

ماده ۲۱

ضمانت های اجرایی و جرایم

ماده ۲۲

ب- عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، 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 مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

در صورت
اعمال جریمه
بند ب جریمه
بندهای الف و
ت اعمال
نمی شود

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.

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.

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)



آرین سیستم

ماده ۲۲

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 مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

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.

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.

در صورت اعمال
جریمه های الف
و ث جریمه ماده
۱۶۹ اعمال
نمی شود

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

ماده ۲۳

❖ 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.

❖ 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.

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

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

ماده ۲۴

❖ در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، 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 مودیان 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 موظف است در گاهی و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

ماده ۲۵

پس از انقضای مواعد (مهلت ها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

چالش‌های پیش روی اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

- ❖ گستردگی بسیار زیاد اجرای قانون
- ❖ وجود مباحث اجتماعی و امنیتی در اجرای قانون
- ❖ لزوم ایجاد بسترهای الکترونیکی اجرای قانون
- ❖ لزوم همکاری و هماهنگی میان کلیه ذینفعان، دستگاه‌های اجرایی و دستگاه‌های نظارتی
- ❖ تناقض برخی از مواد قانونی (شکلی و محتوایی)
- ❖ تصویب قوانین جدید (تعارض و رویکرد)

چالش‌های پیش روی اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان (ادامه ...)

- ❖ تعیین و تخصیص کدینک کالا و خدمات و لزوم استفاده از آن در صورتحساب
- ❖ لزوم تعیین مرجع نهایی صادر کننده شناسه کالا و خدمات در کشور و پیاده سازی در سطح کشور
- ❖ تکمیل ثبت نام الکترونیکی مودیان
- ❖ فراخوان مودیان (ثبت نام در سامانه مودیان – مالیات بر ارزش افزوده)
- ❖ اجرای سامانه مودیان
- ❖ اجرای مالیات بر ارزش افزوده
- ❖ رفع ابهامات کامل از قوانین مالیاتی از جمله قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰

چالش‌های پیش روی اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان (ادامه ...)

❖ اجرای کامل ماده ۱۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

❖ اجرای ماده ۱۰ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، از طریق تفاهم با بانک مرکزی

در خصوص نحوه تفکیک حساب‌های سپرده بانکی شخصی - تجاری

❖ ایجاد شماره اقتصادی برای اشخاص حقیقی انفرادی، اشخاص حقیقی مشارکت و اشخاص

حقوقی و اطلاع‌رسانی در این خصوص و استفاده فعالان اقتصادی در معاملات خود

❖ راه‌اندازی درگاه ثبت الکترونیکی درخواست موافقت اصولی و مجوز فعالیت شرکتهای

معتمد از طریق درگاه ملی صدور مجوزهای کشور

❖ تعیین مدل درآمدزایی شرکت‌های معتمد

چالش‌های پیش روی اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان (ادامه ...)

❖ اجرای کامل ماده ۱۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

❖ اجرای ماده ۱۰ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، از طریق تفاهم با بانک مرکزی

در خصوص نحوه تفکیک حساب‌های سپرده بانکی شخصی - تجاری

❖ ایجاد شماره اقتصادی برای اشخاص حقیقی انفرادی، اشخاص حقیقی مشارکت و اشخاص

حقوقی و اطلاع‌رسانی در این خصوص و استفاده فعالان اقتصادی در معاملات خود

❖ راه‌اندازی درگاه ثبت الکترونیکی درخواست موافقت اصولی و مجوز فعالیت شرکتهای

معتمد از طریق درگاه ملی صدور مجوزهای کشور

❖ تعیین مدل درآمدزایی شرکت‌های معتمد

مرکز تنظیم مقررات



از حسن توجه شما سپاسگزاریم