



داده پردازی کسان

بررسی قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

به همراه چالش ها و راهکارها

۱۱ دی ماه ۱۴۰۳

تهیه کننده: بهاره رئیس دانا

فهرست مطالب

- ❑ نحوه تصویب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
- ❑ دلیل ایجاد قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
- ❑ تاریخ تصویب و تعداد ماده‌های موجود در قانون
- ❑ بررسی قوانین و مفهوم آن‌ها
- ❑ تحلیل کلی از قوانین پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
- ❑ بررسی چالش‌ها و راهکارها در اجرای قانون
- ❑ پرسش و پاسخ

نحوه تصویب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

در راستای رسیدن به ایجاد شفافیت اقتصادی و عدالت مالیاتی، سازمان امور مالیاتی راهبردهای بنیادین خود را جهت هوشمندسازی نظام مالیاتی تدوین نموده و بر دریافت مالیات عادلانه تاکید داشته است. از جمله ابزارها و ظرفیت‌های موثر قانونی در این زمینه ((قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان)) است.

در این قانون اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر اینکه خلاف آن اثبات شود.

دلیل ایجاد قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

شفافیت در فعالیت‌های اقتصادی آثار مهمی از جمله هوشمندسازی نظام مالیاتی، جلوگیری از فرار مالیاتی، حذف تشخیص مالیات علی‌الرأس، پرداخت مالیات منطبق با درآمد و رویکرد برابر را به همراه دارد.

در اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال 1394 و به موجب ماده 169 این قانون، سازمان امور مالیاتی مکلف به پیاده‌سازی سامانه صندوق مکانیزه فروش گردید.



تاریخ تصویب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

در مهرماه 1398 به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده و اکنون با راه اندازی سامانه مودیان در سازمان امور مالیاتی زمینه لازم برای اجرای موثر این قانون در کشور فراهم شده است.

دیدگاه کلی بر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان دارای 29 ماده و 10 تبصره است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای شفاف‌سازی مالیات و جلوگیری از فرار مالیاتی تدوین شده است.

به موجب این قانون تمامی مودیان مشمول، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان موظف اند برای فروش کلیه کالا و خدمات خود صورتحساب الکترونیکی صادر کنند و اطلاعات این صورتحساب ها را در زمان معینی به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و ارسال نمایند.



فصل‌های قانون

۱ تعاریف و کلیات

۲ تکالیف اشخاص مشمول

۳ تکالیف سازمان، دستگاه‌ها و مراجع
ذی ربط

۴ تشویق‌ها و تسهیلات

۵ جرایم و ضمانت‌ها

۶ نظارت بر اجرا

فصل اول

ماده 1. در این قانون، اصطلاحات زیر در معانی مشروحه مربوط به کار می روند:

الف. سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

ب. 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 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 ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود. 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. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان می باشد.

ت. حافظه مالیاتی: 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 مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

ث. 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.

متن دقیق قانون

فصل اول

ج. **اشخاص مشمول (مودیان):** کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366/12/3 با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مودی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

چ. **شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی:** اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات موردنیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

ح. **کارگروه راهبری سامانه مودیان:** به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای مرتبط و تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات کارگروهی با حضور نمایندگان تام الاختیار سازمان و وزارتخانه های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می شود.

نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مودیان باید از میان کارکنان دستگاههای اجرایی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مودیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می شود.

مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء می باشد.

متن دقیق قانون



بررسی و تحلیل

پایانه فروشگاهی

هر وسیله الکترونیکی که قابلیت اتصال به سامانه مودیان، امکان صدور صورتحساب و اتصال به اینترنت را دارد. هدف از راه اندازی سامانه مودیان رسیدن به یک ادبیات واحد در نظام مالیاتی کشور است.

سامانه مودیان

سامانه‌ای در اختیار سازمان امور مالیاتی که هر مودی در آن یک کارپوشه دارد و صورتحساب های خرید و فروش در آن ثبت می‌شود. هدف از راه اندازی عادلانه شدن مالیات و ثبت اطلاعات شفاف فعالیت های مالیاتی است.

حافظه مالیاتی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی

حافظه الکترونیکی که اطلاعات صورتحساب‌های مودی در آن ثبت شده و دارای شناسه یکتایی با طول 6 کاراکتر است.

صورتحساب الکترونیکی

صورتحسابی است که دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی بوده و اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی ذخیره می‌شود.

این ماده به‌طور عمده برای جلوگیری از ابهام در مفاهیم و ارائه یک چارچوب مشخص برای قانون‌گذاری و اجرای آن ضروری است.

فصل دوم

سازمان مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم الاجراء شدن این ماده نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه مودیان در سامانه مودیان 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 آنها در سامانه مودیان اقدام نماید. در صورت عدم اجرای حکم فوق توسط سازمان، مودیانی که در نظام مالیاتی ثبت نام کرده اند، مشمول جرائم مربوط به عدم عضویت یا عدم ثبت نام در سامانه مودیان نمی‌شوند.

خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مودیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مودیان صادر کنند. سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می شود. کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه درخواست مودیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با در نظر گرفتن شرایط مودی نظیر ویژگی های جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری، تشخیص به ناتوانی و یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را دهد، شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان برای این دسته از مودیان اقدام کنند، به نحوی که مسوولیت و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان به نیابت از این قبیل مودیان برعهده شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسوولیت و جریمه های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مودی می باشد، نخواهد بود. مودیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (26) این قانون تعیین می شود را پرداخت نمایند.

متن کامل ماده ۲

بررسی و تحلیل

کلیه مودیان مالیاتی باید از پایانه‌های فروشگاهی برای ثبت فروش‌های خود استفاده کنند. این پایانه‌ها به سامانه مودیان متصل می‌شوند.

در ماده 2 به فراهم ساختن بستر سامانه مودیان و کارپوشه برای مودیان مالیاتی اشاره می‌شود. این بستر را باید سازمان امور مالیاتی فراهم کند و به تمامی مودیان کارپوشه تخصیص دهد. اگر این بستر و زیرساخت فراهم نشود، مودی مشمول جریمه‌های مربوط به ماده 22 نخواهد بود.

در تبصره 1 به موضوع استفاده از پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان توسط خرده فروشی‌ها و کسب و کارهایی که به مصرف کننده نهایی کالا و خدمت ارائه می‌دهند اشاره دارد.

سازمان نیز نسبت به آموزش و ارائه راهکار برای استفاده از این سامانه زیرساخت را فراهم سازد و هرساله کارگروهی جهت بررسی مشکلات کاربران و مودیان برای استفاده از این سامانه ایجاد می‌شود تا نیازهای مودیان را بررسی نموده و نسبت به آموزش اقدام نمایند. (مانند شرکت‌های معتمد مالیاتی)

بر اساس ماده 24: اگر موارد ماده 2 رعایت نشود، سازمان باید این تخلف را به مرجع صادر کننده مجوز اعلام کند و این مرجع باید تا یک هفته اخطار کتبی دهد. اگر تا 10 روز اقدام به عضویت در سامانه نکند، برای دوهفته تا 6 ماه مسدود می‌شود.



فصل دوم

سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، سامانه مودیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مودیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

متن کامل
ماده ۳



بررسی و تحلیل

در رابطه با وظایف سازمان جهت فراهم ساختن بستر سامانه مودیان جهت اجرای این قانون اشاره دارد.

تبصره 1: این سامانه مودیان باید به گونه ای طراحی شود که امکان استعلام اطلاعات و هم چنین ارسال اطلاعات را به سازمان هایی مانند سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

تبصره 2: نهایتاً تا 3 ماه پس از اجرای این قانون امکان ثبت صورتحساب در سامانه های دیگر مانند 169 فراهم و قابل قبول بود اما بعد از پایان 3 ماه ملاک صورتحسابهای الکترونیکی بوده و اعتبار مالیاتی بر مبنای این صورتحسابها به خریدار تعلق می گیرد.

تبصره 3: مودیان با استفاده از ابزارهایی مانند شناسه یکتا، حافظه مالیاتی و برخی تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مجاز به ارسال اطلاعات هستند و استانداردهای این ابزارها توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می گردد. (جزئیات در اسناد موجود در سایت intamedia.ir).

بر اساس ماده 25 اگر مهلت های اعلام شده در ماده 3 رعایت نشود، صورتحسابهایی که در مودیان ثبت نشده قابل قبول نیست و قابل استناد در دادرسی مالیاتی نیست.

امکان صحت سنجی و راستی آزمایی صورتحساب ها را سازمان برای دیوان محاسبات و سایر دستگاه ها فراهم می کند.

متن کامل ماده ۴



فصل دوم

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأهوران مالیاتی، جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (9) 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.

بررسی و تحلیل

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده توسط مودی در سامانه مودیان است مگر اینکه خلاف آن اثبات شود. ماموران مالیاتی هم فقط برای عدم ثبت نام یا استفاده از سامانه مودیان میتوانند مراجعه کنند و حق رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک مودی را ندارند.

این ماده از ثبت درآمدهای غیررسمی و فرار مالیاتی جلوگیری می‌کند.

ممکن است کسب و کارهای کوچک در ابتدای کار با چالش‌های زیرساختی روبه‌رو شوند.

فصل دوم

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

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 صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مودیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

تبصره - مودیان مالیاتی 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.

پ - در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودی که عبارت است از ما به 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 ما به 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 ما به التفاوت را به مودی مسترد کند.

ت - پس از اتمام مواعید مقرر در ماده (3) 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 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.

متن کامل ماده ۵

بررسی و تحلیل

براساس این ماده ، فروشنده در ابتدا باید اقدام به صدور صورتحساب الکترونیکی نماید حتی اگر مصرف کننده نهایی است.

بررسی: در صورتی که مودی (فروشنده) واجد شرایط استفاده از دستگاه کارتخوان است، برای مصرف کنندگان نهایی میتواند از رسیدهای دستگاه استفاده کند.

شرایط: تا پایان سال 1404 رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیانی 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.

بانک مرکزی موظف هست تا شماره منحصر بفرد مالیاتی تخصیص بده. نهایتاً ظرف دو ماه

میزان فروش از عدد اعلامی سازمان عبور نکرده باشد. (امسال 14 میلیارد و 400 میلیون تومان است.)

بررسی و تحلیل

اما اگر خریدار مصرف کننده نهایی نباشد و عضو سامانه مودیان است، فروشنده باید اطلاعات را به کارپوشه وی ارسال کند تا خریدار به بررسی اطلاعات صورتحساب بپردازد. در صورت تایید بودن آن، اقدام به تایید صورتحساب و در صورت مورد تایید نبودن، اقدام به رد صورتحساب نماید. در راستای این موضوع، به خریدار فرصت 30 روزه ای داده شده تا واکنش خود را نسبت به صورتحساب ها در کارپوشه خود انجام دهد. اگر 30 روز گذشت و واکنشی نشان نداد، تایید سیستمی میشود و اعتبار مالیاتی برای خریدار و بدهی مالیاتی برای فروشنده در نظر گرفته میشود.

اعتبار مالیاتی: مالیات و عوارضی که مودی بابت خرید کالا یا خدمت به موجب این قانون پرداخت کرده است.

پس از هر دوره مالیاتی که 3 ماه مربوط به یک فصل است سازمان امور مالیاتی اقدام به محاسبه میزان مالیات و اعتبارهای مالیاتی میکند. اگر مالیات فروش بیشتر از خرید باشد، باید مابه تفاوت آن را به سازمان بپردازد اما اگر اعتبار مالیاتی (مالیات خرید) بیشتر از مالیات فروش باشد سازمان موظف است مابه تفاوت را به مودی بازگرداند.

مأموران مالیاتی هم نمیتوانند در تشخیص بدهی مالیاتی دخالتی داشته باشند.

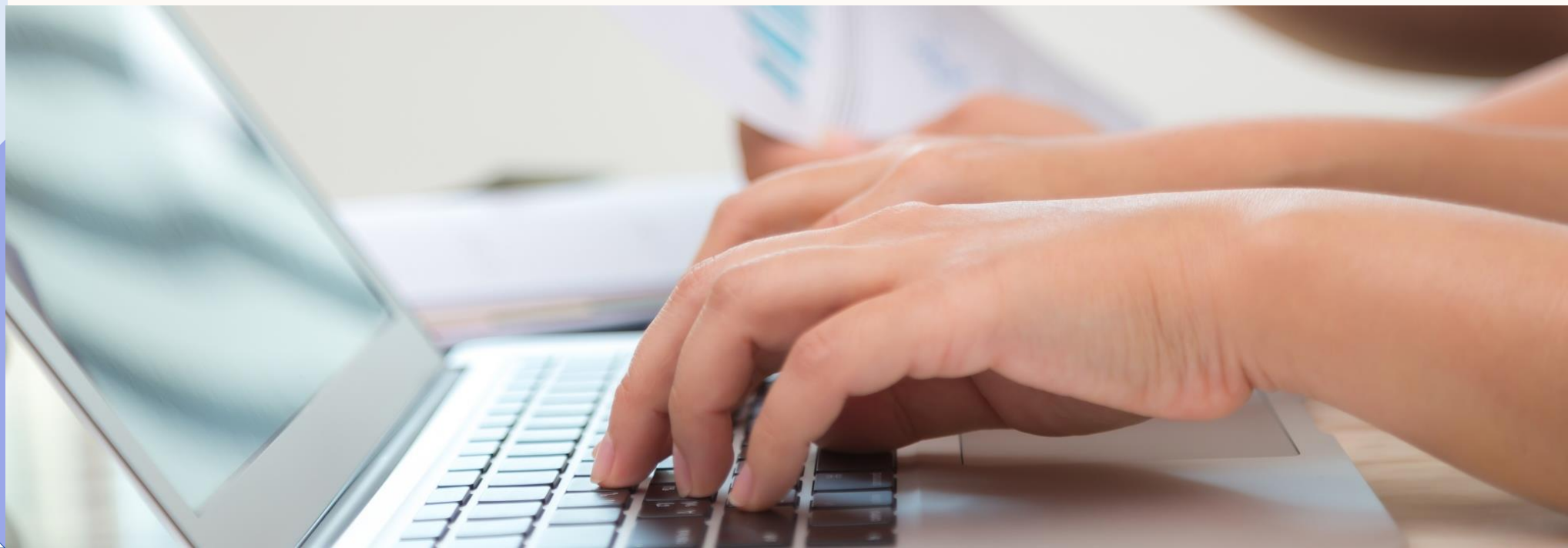
کسب و کارها، شرکت ها و تمامی دستگاه هایی که اطلاعات معاملات خود را در سامانه های دیگری مانند ثامن، سامانه جامع تجارت ثبت می کردند نیز باید از صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی استفاده کنند اما به ترتیبی یا روشی که خود سازمان اعلام می کند. در صورت رعایت این مورد، مودیان هیچ تکلیفی برای ثبت مجدد در سامانه های اعلامی ندارند.



فصل دوم

جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند **بیشتر از پنج برابر فروش اظهارشده** وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. **در صورتی که فروش اظهار شده مودی 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 (101) قانون مالیات‌های مستقیم باشد، پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده اخیر الذکر ملاک عمل خواهد بود.** جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی‌تواند **بیش از پنج برابر معافیت سالانه** موضوع ماده (101) قانون مالیات‌های مستقیم 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 صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه‌ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل‌گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

متن کامل ماده ۶



بررسی و تحلیل

اصطلاحاً این ماده به حد مجاز ماده 6 شناخته شده است. برای هر مودی یک حدی جهت فروش در هر دوره مالیاتی در نظر گرفته میشود که برابر است با 5 برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه در سال گذشته که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداختش انجام شده است.

برای واحدهای تازه تاسیس یا بدون سابقه مالیاتی: 5 برابر معافیت سالانه ماده 101 مالیاتهای مستقیم

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 نمیگیرد.

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.

فروشنده میتواند از طریق کارپوشه سامانه مودیان خود اقدام به افزایش حد مجاز نماید و صورتحساب را مجدد اصلاح کند تا خریدار اقدام به تایید کند.

ممکن است برای افزایش حد مجاز تضامین مورد نیاز سازمان از مودی دریافت شود. هر صورتحسابی که در این بازه ثبت شود اعتبار مالیاتی برای خریدار در نظر گرفته نمی شود.

عملکرد معافیت های مالیاتی سالانه مالیات مشاغل ماده 101		سال
1403		ریال 1,440,000,000
1402		ریال 475,000,000
1401		ریال 396,000,000
1400		ریال 360,000,000
1399		ریال 288,000,000
1398		ریال 258,000,000
1397		ریال 216,000,000

فصل دوم

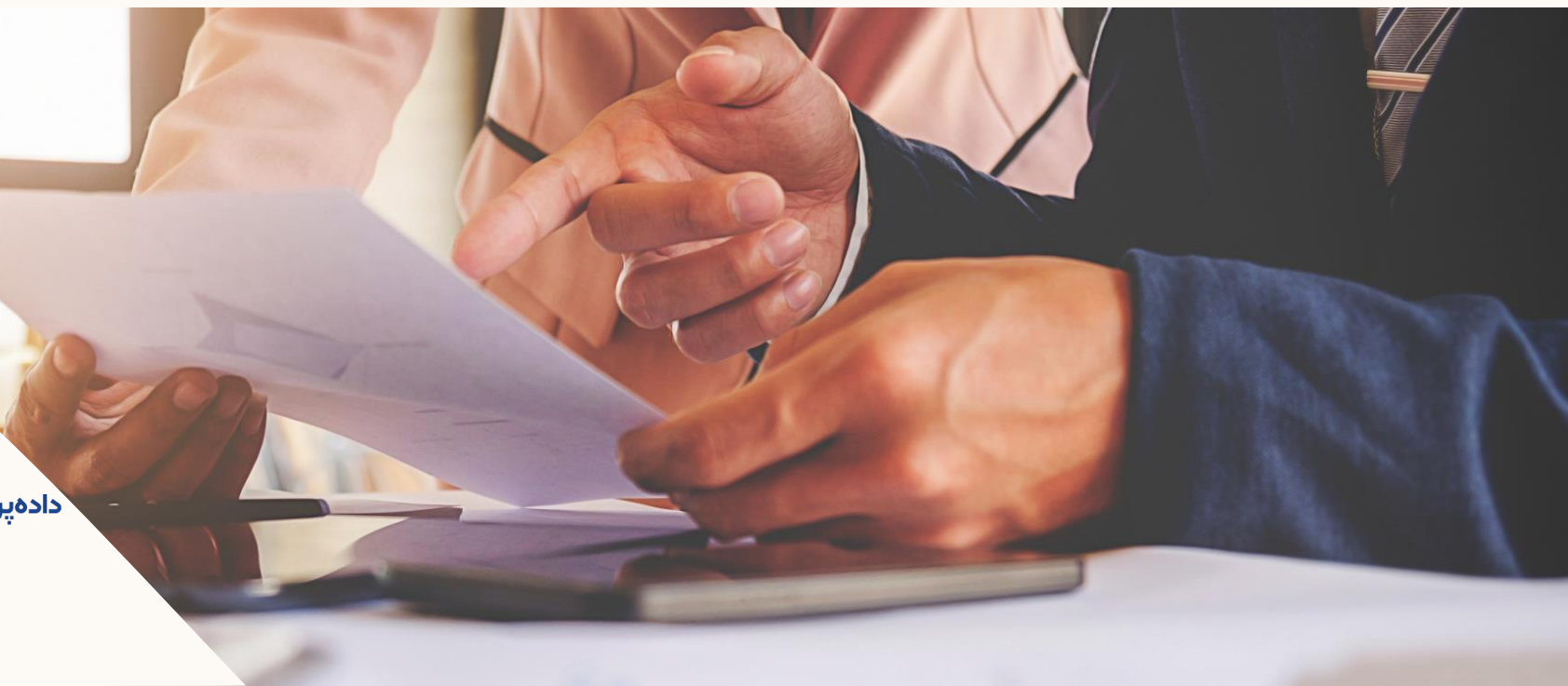
صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (169) قانون مالیات های مستقیم است و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

متن کامل
ماده ۷



بررسی و تحلیل

اگر صورتحساب در سامانه مودیان ثبت شده باشد نیازی به ثبت معاملات در 169 یا معاملات فصلی نیست و فروشنده تکلیفی در جهت ارسال مجدد صورتحساب یا صورت معاملات نخواهد داشت.



فصل دوم

مودیان نامی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری 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 (4) این قانون نمی باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مودیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مودیان، هیچگونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مودیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبته به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

متن کامل ماده ۸۵





بررسی و تحلیل

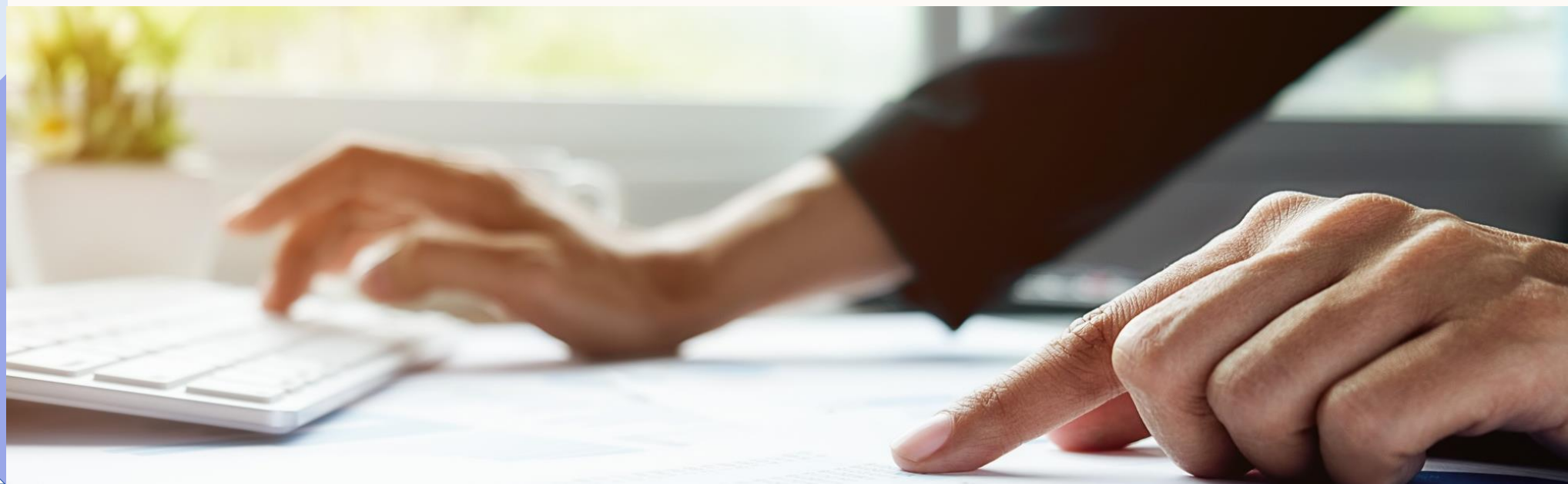
در ماده 4 اعلام شد که هلاک صورتحساب های ثبت شده در سامانه است و نیازی به بررسی ندارند. اما اگر مودیان اقدام به صدور و ثبت صورتحساب در این سامانه نکنند مشمول این قانون نیستند و سازمان میتواند به هر روشی که نیاز است دفاتر، اسناد و مدارک را مورد بررسی قرار دهد. فرقی ندارد که فیزیکی یا الکترونیکی است. اگر هم اعتراضی داشته باشند میتوانند با ارائه مستندات و مدارک به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

اگر مودی حین دادرسی عضو سامانه مودیان شود، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی او را بپذیرد و از بدهی مالیاتی کسر کند.

فصل دوم

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، سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مودی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه های موضوع ماده (22) این قانون خواهد شد.

در صورتی که مودی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مودی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مودی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مودی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده (22) این قانون خواهد بود



متن کامل
ماده ۹

بررسی و تحلیل

اگر مودی برخی از فروشها یا فعالیت های خودش را کتمان کند یا صورتحساب را در سامانه مودیان ثبت نکند یا برای قیمت های خود کم اظهاری یا بیش اظهاری کرده باشد، سازمان تخلف را به فروشنده اطلاع داده و اگر فروشنده در این حین اقدام به ثبت یا اصلاح کند فقط مشمول جریمه های ماده 22 می شود. اما اگر نپذیرد یا اصلاح نکند، این موارد به همراه اسناد و مدارک به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع داده می شود. اگر تخلف ها تایید شود، ماموران مالیاتی جهت حسابرسی دوره های مالیاتی اقدام می کنند و مشمول جریمه ماده 22 هم خواهد بود.

این بررسی می تواند در رسیدگی های مودیانی که به قید قرعه مشخص می شوند یا جزو مودیان پریسک هستند انجام شود.

فصل دوم

اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی ((ipos درگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند.

متن کامل
ماده ۱۰





بررسی و تحلیل

تمامی مودیان باید حسابهای بانکی، شناسه های یکتا، دستگاه های کارتخوان بانکی یا درگاه های پرداخت مربوط به کسب و کار خود را به سازمان اعلام کنند.

این اعلام در کارپوشه سامانه مودیان انجام می شود.

اشخاصی که کسب و کار تازه تاسیس دارند هم باید بلافاصله پس از تشکیل پرونده مالیاتی، اطلاعات را در کارپوشه ثبت کنند.

فصل دوم

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاههای کارتهخوان بانکی و یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از تخصیص شناسه مذکور، کلیه تراکنشهای انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارتهخوان بانکی و نیز دستگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنشهای بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنشهای بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان موضوع ماده (169 مکرر) قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366/12/3 با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

متن کامل ماده ۱۱

بررسی و تحلیل

بانک مرکزی جمهوری موزف است تا 1 سال بعد از ابلاغ این قانون، دستگاه های کارتخوان و درگاه های پرداخت را بررسی و مجوز فعالیت و شماره اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از اتمام این کار، تمامی تراکنش ها، مبالغ واریزی و وجوه برداشت شده و مانده حساب را به صورت برخط در اختیار سازمان قرار می دهد.

اگر دستگاهی متصل نشده باشد، اتصال آن به شبکه پرداخت بانکی ممنوع می شود. بانک مرکزی باید مشخصات تمام دارندگان دستگاه کارتخوان را به سازمان اعلام کند.

متن کامل ماده ۱۲

فصل دوم

اشخاص مشمول مکلفند در صورتی‌که 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 می‌کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می‌کند، ثبت و صورتحساب‌های صادره را به سازمان ارسال کنند.



بررسی و تحلیل

مشمولین این قانون در صورت بروز حادثه یا نقص فنی باید اطلاعات را تا پایان روز اداری بعد از طریق کارپوشه سامانه هودیان یا هر روش دیگری به سازمان اعلام کنند. اگر از شرکت معتمد استفاده می کنند هم به شرکت اطلاع دهند و تا زمان برطرف سازی براساس دستورالعمل سازمان فروش اعلام کنند.

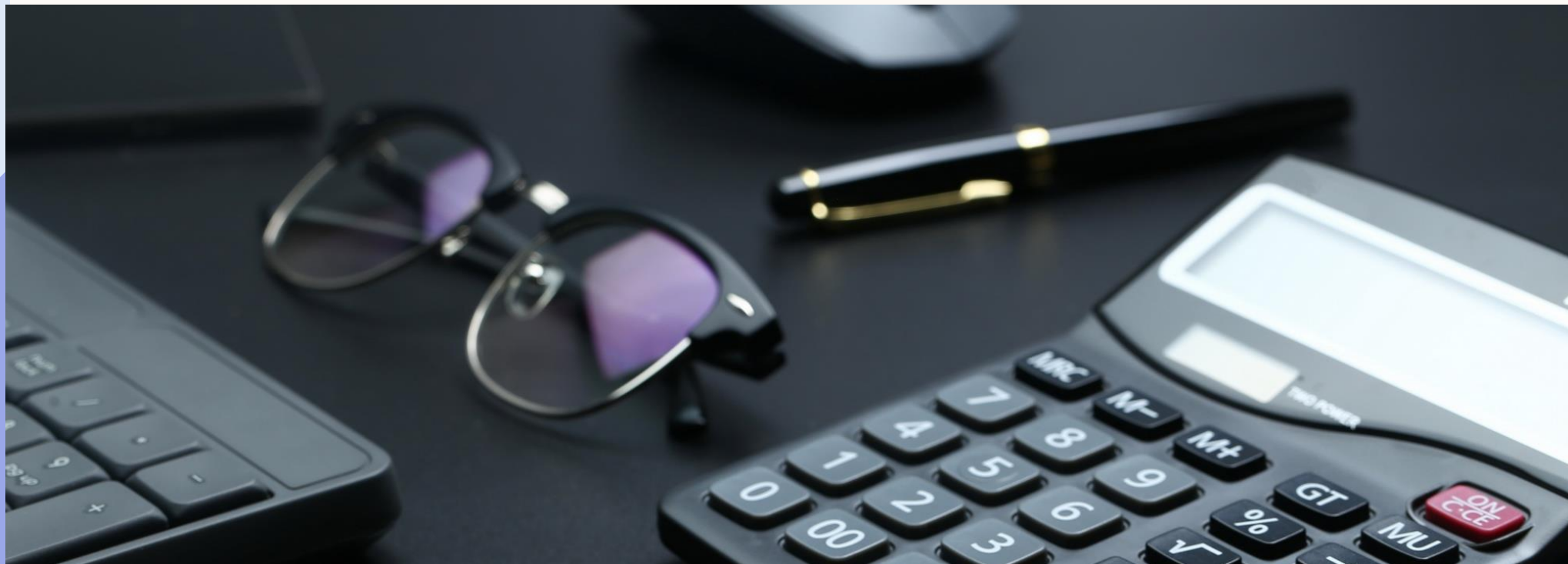
این ماده در صورت فراهم نبودن شرایط ثبت اطلاعات در 169 هم برقرار است.



فصل دوم

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، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه هودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

متن کامل
ماده ۱۳





بررسی و تحلیل

در صورت تعطیلی یا منحل شدن کسب و کار،
مودیان باید ظرف 10 روز پس از تعطیلی، اطلاعات
را به سامانه مودیان اعلام کنند.

در صورتی که مواردی غیر مترقبه پیش بیاید، تا
زمان برطرف سازی و رفع مشکل، از این ماده
هستثنی هستند.

فصل دوم

اشخاص مشمولی 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.

ماده 14 مکرر:

- به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند مودیان که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (84) قانون مالیات های 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 ضریبی که توسط سازمان تعیین می شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول، دریافت می شود. ضریب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مودی که در سامانه مودیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مودی در چهارچوب آیین نامه اجرایی 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.

- در صورت خرید سایر مودیان از مودیان 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 مودیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (18) 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 (1) و (2) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی شود.

متن کامل ماده ۱۴

بررسی و تحلیل

اشخاص مشمول در صورت تغییر شغل یا محل فعالیت خود ظرف 10 روز تغییرات را به سامانه مودیان و شرکت معتمد خود اعلام کنند.

برخی شغل ها مکان محور بوده و برخی دیگر مجوز محور هستند . مجوز محورها در صورت تغییر مکان نیازی به ایجاد پرونده جدید ندارند.

14 مکرر: اشخاصی که براساس اعلام سازمان به میزانی از فروش نرسیده باشند معاف هستند و مالیات دریافتی از آنها بر مبنای میزان فروش آنها است و اعتبار مالیاتی نیز دریافت نمی کنند.

اگر میزان فروش بیشتر از مقدار اعلام شده باشد نهایت تا دو دوره بعد باید اقدام به ثبت صورتحساب نمایند. (براساس موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم)

فصل سوم

دستورالعمل نحوه دسترسی به اطلاعات سامانه مودیان توسط کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی تعیین می شود.

متن کامل
ماده ۱۵



بررسی و تحلیل

دستورالعمل دسترسی به اطلاعات سامانه مودیان را
کارگروه تعامل پذیری الکترونیکی تعیین می‌کند.

فصل سوم

مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تعدید، 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.

متن کامل
ماده ۱۶

بررسی و تحلیل

مراجع مرتبط مکلف هستند سامانه را به شکلی طراحی کنند که فرآیندهای مربوط به تجدید، تعدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار و یا هرگونه فعالیت و تغییر نوع مالکیت بدون ثبت و اصلاح در سامانه هودیان امکان پذیر نباشد..

فصل چهارم

سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه هودیان 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 مورد نیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه هودیان خریداری کنند، معادل بیست درصد (20%) مالیات بر ارزش افزوده ای که هودی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد (1%) فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون (60,000,000) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری هودی، 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.

متن کامل
ماده ۱۷

بررسی و تحلیل

سازمان موظف است در پنج سال اول بعد استقرار سامانه مودیان، جهت تشویق آنها معادل 20 درصد مالیات بر ارزش افزوده هر دوره که به سازمان پرداخت می‌کند یا یک درصد فروش وی (هر کدام کمتره) تا سقف 6 میلیون تومان به عنوان پاداش استفاده از سامانه مودیان از مالیات دوره بعدی او کسر نماید.

برای مودیانی که از سامانه استفاده می‌کنند اما مشمول پرداخت نیستند، این مبلغ از میزان مالیات عملکرد آنها برای همان سال کسر می‌شود و بیشتر از 50 درصد مالیات عملکرد نخواهد بود.

متن کامل ماده ۱۸۵



فصل چهارم

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 نهوده 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.

بررسی و تحلیل

سازمان برای تشویق مصرف کنندگان نهایی، از میان 10 تراکنش دستگاه های کارتخوان یک صورتحساب را به قید قرعه برخط انتخاب کند و دوبرابر مبلغ مالیات را به خریدار پرداخت کند و به حساب او مسترد کند. (تا 6 ماه پس از قرعه کشی پرداخت میشود)
سازمان باید در آینده نزدیک امکان مشاهده صورتحساب خرید و جوایز را برای مصرف کنندگان نهایی فراهم سازد.
این جایزه معاف از مالیات است.

فصل چهارم

سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تعامی 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.

متن کامل
ماده ۱۹





بررسی و تحلیل

برای اشخاصی که از سامانه مودیان استفاده کردند و اظهارنامه عملکرد ارائه دادند، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند. تا 2.5 درصد مودیان مشمول می‌توانند انتخاب شوند. اظهارنامه از طریق سامانه مودیان اقدام کند.

متن کامل ماده ۲۰۵



فصل چهارم

سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تعامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مودیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

بررسی و تحلیل

سازمان براساس چهارچوب این قانون، مودیانی که این قانون را رعایت کرده اند را باید مستثنی از هرگونه رسیدگی و ارائه مدارک نماید.

فصل چهارم

به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال 1396 و قبل از آن می باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، قطعی نهوده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند. در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (9) این قانون توسط مودی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مودی حسب رای هیأت، ملزم به پرداخت تعام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (9)، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

متن کامل ماده ۲۱

بررسی و تحلیل

این اجازه به سازمان داده شده تا جرایم مربوط به سال 96 و قبل از آن بوده را برای مودیانی که از این قانون پیروی کرده‌اند قطعی کرده و به مدت سه سال تعلیق کند.

اما اگر مودی مشمول موارد بیان شده در ماده 9 این قانون باشد، در دوره تعلیق ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه است و پس از انقضای مهلت، اگر مرتکب موارد ماده 9 نشده باشد جریمه های تعلیق شده بخشیده می شود.

فصل پنجم

الف - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (20,000,000) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

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 (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (20,000,000) 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.

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 (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (20,000,000) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات مستقیم در همان سال مالی.

ت - عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (2%) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (20,000,000) ریال هر یک که بیشتر باشد.

ث - عدم رعایت احکام مذکور در مواد (12)، (13) و (14) این قانون، معادل یک درصد (1%) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (10,000,000) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

متن کامل ماده ۲۲

بررسی و تحلیل

عدم صدور صورتحساب الکترونیکی <-- ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (20,000,000) ریال (هرکدام بیشتر است)

عدم عضویت در سامانه هودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر هودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران <-- ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (20,000,000) ریال (هرکدام بیشتر است) + محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی دارند <-- ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (20,000,000) ریال (هرکدام بیشتر است) + محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات مستقیم در همان سال مالی.

عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب <-- دو درصد (2%) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (20,000,000) ریال (هرکدام بیشتر است)
عدم رعایت ماده های 12، 13، 14 <-- معادل یک درصد (1%) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (10,000,000) ریال (هرکدام بیشتر است)

جریمه ها بر اساس نرخ تورم سالانه است.

سازمان نمیتواند بیشتر از 50 درصد را مورد بخشودگی قرار دهد.

اگر هودی قادر به انجام تکالیف خود نبوده، سازمان مکلف است جرایم را مورد بخشودگی قرار دهد.

متن کامل ماده ۲۳ فصل پنجم

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.

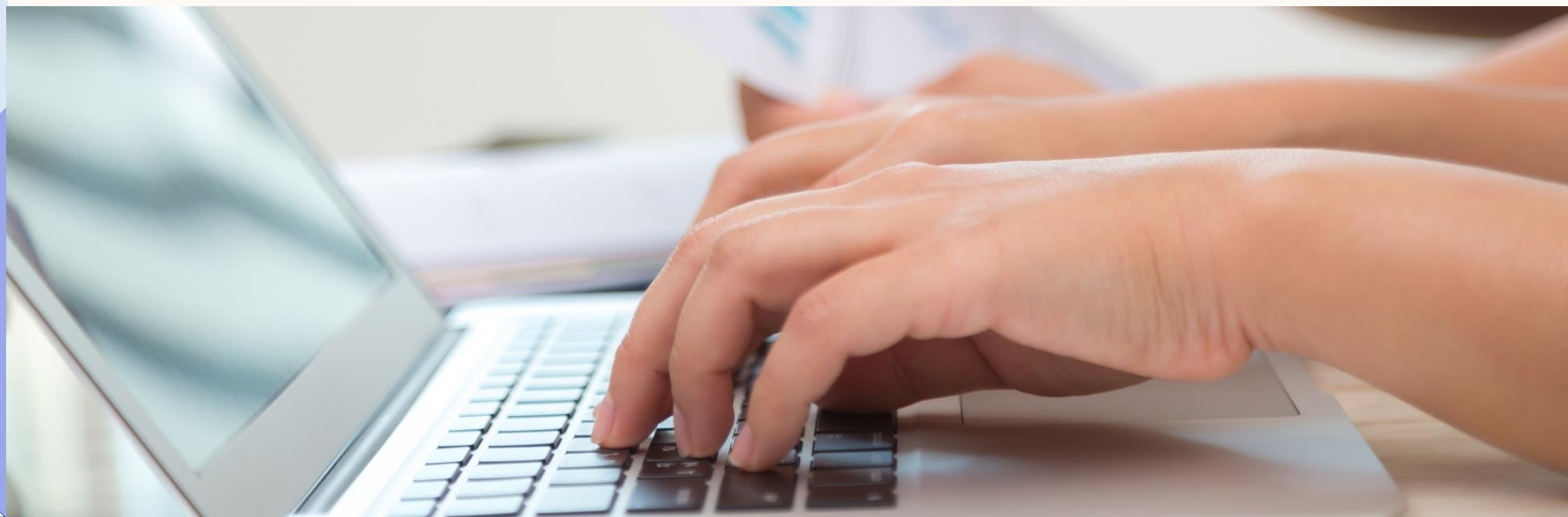
بررسی و تحلیل

هر شخصی که قصد جلب یا ایجاد اختلال در نظام مالیاتی کشور داشته باشد و ابزارهای معیوب مانند نرم افزار یا سخت افزار تولید کند یا از این دستگاه ها استفاده کند و حتی اقدام به از بین بردن پایانه فروشگاهی خود و دیگران کند باید ضرر آن را جبران کند و حتی می تواند به حبس محکوم شود.

فصل پنجم

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (2) 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 جریحه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

متن کامل
ماده ۲۴



بررسی و تحلیل

اگر موارد ماده 2 رعایت نشود، سازمان باید این تخلف را به مرجع صادر کننده مجوز اعلام کند و این مرجع باید تا یک هفته اخطار کتبی دهد. اگر تا 10 روز اقدام به عضویت در سامانه نکند، برای دو هفته تا 6 ماه مسدود می شود.

اگر تا یکسال ادامه داشته باشد این تخلف ها، مجوز ابطال می شود.
در زمان مسدودی و تعطیلی تمامی حساب ها و پایانه ها مسدود می شود.



متن کامل ماده ۲۵

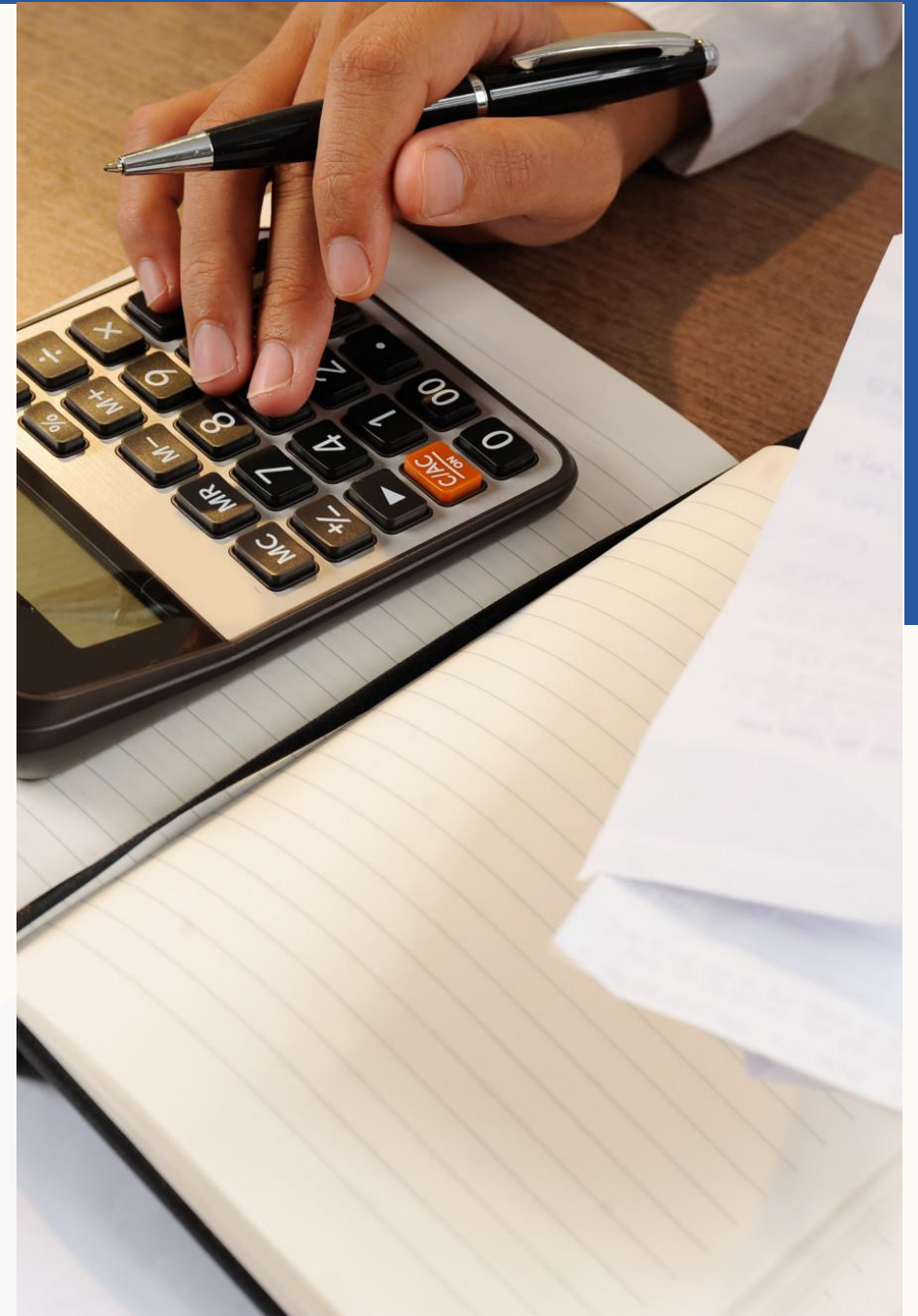
فصل پنجم

پس از انقضای مواعد (مهلتها) مذکور در ماده (3) این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

بررسی و تحلیل

اگر مهلت های اعلام شده در ماده 3 رعایت نشود، صورتحسابهایی که در مودیان ثبت نشده قابل قبول نیست و قابل استناد در دادرسی مالیاتی نیست.

امکان صحت سنجی و راستی آزمایی صورتحساب ها را سازمان برای دیوان محاسبات و سایر دستگاه ها فراهم می کند.



فصل ششم

سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مودیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مودیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مودیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان و دریافت استعلام های مورد نیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مودیان، تعیین تعرفه ها **(به استثنای تعرفه صدور صورتحساب الکترونیکی)** [1] و سایر مقررات مربوط به شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، بر اساس قوانین مربوطه به موجب آیین نامه ای است که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط

متن کامل
ماده ۲۶





بررسی و تحلیل

سازمان جهت اطمینان از انجام تکالیف و عملکرد مودیان می تواند از شرکت های معتمد گزارشی دریافت کند و آموزش ها را از طریق این شرکت ها ارائه دهد و مجوز و شرایط به همراه استانداردهای کمی و کیفی را برای این دسته از شرکت ها تعیین نماید.

تعرفه: مطابق تعرفه تعیین شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی های جاری مالیات بر ارزش افزوده پرداخت می شود. (تا پایان سال 1405 هزینه آموزش مودیان و فرهنگ سازی اجرای این قانون از محل اعتبار این حکم قابل پرداخت می باشد)

فصل ششم

سازمان مکلف است با رعایت قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (44) قانون اساسی مصوب 1387/03/25 و اصلاحات بعدی آن و قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب 1395/12/14، متناسب با ظرفیت فنی و اجرایی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید. مصوبات مرکز مذکور پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

متن کامل ماده ۲۷

بررسی و تحلیل

سازمان موظف است قانون برنامه 5 ساله ششم توسعه اقتصادی را براساس ظرفیت فنی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات به منظور نظارت بر شرکت های معتمد تنظیم کند و استانداردها را تعیین کند.

متن کامل ماده ۲۸

فصل ششم

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

بررسی و تحلیل

در رابطه با پرداخت و دریافت مالیات، تقسیط بدهی و بخشودگی ها است که تماماً براساس احکام قانون مالیات های مستقیم است.



فصل ششم

پس از انقضای مواعد مذکور در ماده (۳) این قانون، تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو و احکام مندرج در تبصره های (۱)، (۲) و (۳) ماده (۱۵) و همچنین ماده (۶۶) قانون نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می شود.

قانون فوق مشتمل بر بیست و نه ماده و بیست و هشت تبصره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهرماه یکهزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱ به تأیید شورای نگهبان رسید.

تحلیل و بررسی ماده ۲۹

با اجرایی شدن کامل قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، قوانین قدیمی در این حوزه کنار گذاشته می‌شوند تا از هم‌پوشانی یا تناقض با قانون جدید جلوگیری شود.



چالش‌ها ۱

1. عدم هماهنگی میان سازمان‌ها

- با وجود تلاش‌های مختلف برای پیاده‌سازی سامانه هودیان، برخی سازمان‌ها هنوز در هماهنگی با هم دچار مشکلات هستند.

2. پیچیدگی‌های قانونی

- قوانین مالیاتی ممکن است برای کسب‌وکارها پیچیده باشد، مخصوصاً برای کسب‌وکارهای کوچک که با مفاهیم مالیاتی آشنایی کمی دارند.

3. مشکلات فنی و زیرساختی

- نبود زیرساخت‌های مناسب در مناطق دورافتاده و در برخی از کسب‌وکارهای کوچک می‌تواند اجرای سامانه‌ها را دچار اختلال کند.

مراحل ده‌گانه فراخوان مالیات بر ارزش افزوده

1. مرحله اول (1387/07/01)

مشمولین: واردکنندگان، صادرکنندگان، فعالان اقتصادی با فروش بیش از سه میلیارد ریال در سال 86 یا 1.25 میلیارد ریال در 5 ماه

2. مرحله دوم (1388/07/01)

مشمولین: اشخاص حقیقی و حقوقی که شامل بند الف ماده 96 قانون مالیات‌های مستقیم هستند، شامل: دارندگان کارت بازرگانی، صاحبان کارخانه‌ها، بیمارستان‌ها، هتل‌های سه‌ستاره و بالاتر، وکلا، مراکز آموزشی و موارد مشابه.

3. مرحله سوم (1389/01/01)

مشمولین: اشخاص حقیقی و حقوقی با فروش کالا و خدمات (معاف یا غیرمعاف) بیش از سه میلیارد ریال در سال‌های 87 یا 88.

4. مرحله چهارم (1389/07/01)

مشمولین: اشخاص حقیقی و حقوقی با فعالیت در مشاغل بند ب ماده 96 شامل: مشاغل صنعتی، ساختمانی، پزشکی، فرهنگی، وکلا، مترجمان رسمی، پزشکان، تالارهای پذیرایی، دفاتر اسناد رسمی و غیره.

5. مرحله پنجم (1390/07/01)

مشمولین: اشخاص حقوقی با فروش کالا و خدمات بیش از یک میلیارد ریال در سال‌های 87 تا 89، یا اشخاص حقوقی ثبت‌شده به

6. مرحله ششم (1394/01/01)

مشمولین: چلوکبابی‌ها، سالن‌های غذاخوری، اغذیه‌فروشی‌های زنجیره‌ای با هر میزان فروش.

7. مرحله هفتم (1395/07/01)

مشمولین: کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و درآمد که مشمول فراخوان‌های قبلی نشده بودند.

8. مرحله هشتم (1399/01/01)

مشمولین: جایگاه‌داران سوخت (فرآورده‌های نفت و گاز) با هر حجم از فروش یا درآمد.

9. مرحله نهم (1402/04/01)

مشمولین: واحدهای تهیه غذا، آشپزخانه‌ها، کیت‌رینگ‌ها، کافی‌شاپ‌ها با هر میزان فروش.

10. مرحله دهم (1402/10/01)

مشمولین: فعالان اقتصادی شامل: فروشندگان حیوانات خانگی، غذا و تجهیزات آن‌ها، ادوات موسیقی، لوازم آرایشی، ارائه‌دهندگان خدمات ماساژ، مشاوره تجاری

الزام اشخاص حقیقی جهت ثبت صورتحساب در سامانه مودیان

پیرو اطلاعیه **سازمان امور مالیاتی کشور** در خصوص شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی مورخ 1402/09/29 و با عنایت به نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، چنانچه فروش هر مودی شخص حقیقی در طی سال از نصاب مقرر در ماده مزبور عبور نماید، از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می باشد. بنابراین مودیان اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که فروش خالص کالا و خدمات آنها تا پایان خرداد سال ۱۴۰۳ به ۱۴۴ میلیارد ریال برسد، از ابتدای مهرماه سال ۱۴۰۳ (1403/07/01) مکلف به صدور انواع صورتحساب الکترونیکی حسب مقررات مربوطه و ثبت آن در سامانه مودیان می باشند.

شایان ذکر است صرفاً برای کلیه مودیانی که عرضه کننده **کالا و خدمات واحد** هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده **یکسان** می باشد، علاوه بر صورتحساب الکترونیکی نوع یک و ۲، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی نیز در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

در ضمن مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع 1 و 2، توسط **صاحبان مشاغل** با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورت حساب الکترونیکی شده اند نخواهد بود.



داده‌پردازی کیسان

با تشکر از توجه
شما



با تشکر از توجه شما

برای اطلاع از آخرین اخبار و تغییرات سامانه مؤدیان ما را در شبکه‌های اجتماعی دنبال کنید.



@KEYSUN-DATA
-PROCESSING

-PROCESSING
@KEYSUN-DATA



@KEYSUNTSP

شرکت داده پردازی کیسان
پژوهش داده‌های حجیم

@KEYSUNTSP



@KEYSUNTSP

@KEYSUNTSP

