

به نام خدا  
سازمان امور مالیاتی کشور  
اداره کل استان گیلان

کارگاه آموزشی  
«قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان»  
مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

بهمن صالحی  
دبیر کارگروه اجرائی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان  
استان گیلان  
پائیز ۱۴۰۲

**قانون پایانه های فروشگاهی بستری برای:**

**«صدور صورتحساب الکترونیک»**

**«اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده»**

**ماهیت قانون پایانه های فروشگاهی به مثابه:**

**—نظام مالیاتی جدید (خیر)**

**(تغییر در نرخ ها و یا برقراری مالیات جدید)**

**—تاکتیک و روش جدید مالیاتی (بله)**

**(معرفی روش جدید در پرداخت مالیات مبتنی بر نظام الکترونیک)**

زمان بندی اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱:

۱۴۰۱/۰۸/۰۱ شرکتهای بورسی

۱۴۰۱/۱۰/۰۱ شرکتهای و دستگاه های دولتی

۱۴۰۲/۰۱/۰۱ کلیه اشخاص حقوقی

اشخاص حقیقی (مترصد اعلام سازمان امور مالیاتی)

زمان بندی اجرای قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و

سامانه مودیان مصوب ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ مجلس شورای اسلامی (منتظر تأیید شورای نگهبان):

۱۴۰۲/۰۷/۰۱ تمام فعالین اقتصادی بجز اشخاص حقیقی

۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تمام اشخاص حقیقی

## هدف از اجرا:

– ایجاد نظام جامع و یکپارچه جمع آوری و پردازش اطلاعات مالی و مالیاتی در سطح ملی

– شفاف سازی تدریجی مبادلات و فعالیتهای اقتصادی و تجاری (بستر سازی برای مالیات

الکترونیک)

– تداوم حرکت در مسیر دولت الکترونیک

– تحقق هدف عدالت نسبی مالیاتی

– مدیریت جریان مالی در نظام مالیاتی

– توسعه و تقویت ابعاد کنترلی و نظارتی در نظام مالیاتی

– بهبود فضای کسب و کار

## نتیجه رویکرد مالیاتی جدید و اجرای قانون پایانه ها:

### قبل از اجرای قانون:

- ۱- عدم دسترسی به منابع اطلاعاتی مالیاتی موثق و قابل استناد
- ۲- تشخیص مالیات مبتنی بر نظر مامور مالیاتی
- ۳- رواج فرهنگ چانه زنی
- ۴- فرار مالیاتی
- ۵- نارضایتی و حس بی عدالتی در پرداخت مالیات

### بعد از اجرای قانون:

- ۱- تامین منابع اطلاعاتی قابل استناد
- ۲- تشخیص دقیق و الکترونیک مالیات بر اساس اطلاعات واقعی
- ۳- ایجاد شفافیت و کاهش فرار مالیاتی
- ۴- برقرار عدالت مالیاتی
- ۵- افزایش رضایت مودیان

**نکته:**

**ماده ۱۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۱۲:**  
**عرضه کنندگان کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض و نیز فعالان اقتصادی در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی (که حجم معاملات سالانه آنها بیش از مبلغ مصوب هیات وزیران باشد) نیز مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مودیان هستند.**

# خلاصه فرآیند اجرای قانون

- ۱- صدور صورت حساب الکترونیکی بر اساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان
- ۲- ارسال اطلاعات صورت حساب ها بر اساس دستورالعمل های سازمان به سامانه مؤدیان
- ۳- درج صورت حساب ها در کارپوشه اشخاص (فروشنده - خریدار - مصرف کننده نهایی)
- ۴- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی بر اساس اطلاعات صورت حساب ها



## **اهم تکالیف فعالان اقتصادی در قالب اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاه:**

**۱- ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان**

**۲- تهیه یا بروز رسانی پایانه های فروشگاه/ سامانه فروش، حافظه مالیاتی و تجهیزات استاندارد مربوط به صدور و**

**ارسال صورتحساب های الکترونیک به سامانه مودیان**

**۳- صدور صورتحساب الکترونیک و تحویل یک نسخه از صورتحساب صادر شده به خریدار**

**۴- ارسال و ثبت نهائی صورتحسابهای الکترونیکی صادر شده در سامانه مودیان (حداکثر تا ۷ روز بعد از صدور)**

**۵- تأیید صورتحساب های خرید درج شده در کارپوشه توسط مودی خریدار (حداکثر تا ۳۰ روز بعد از صدور، در غیر**

**اینصورت تأیید توسط سامانه)**

**۶- گزارش خریدار بابت خریدهایی که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیک صادر نکرده است.**

**۷- رعایت مقررات حد مجاز فروش و صدور صورتحساب الکترونیک دارای اعتبار**

**۸- اعلام حساب بانکی و دستگاه های کارتخوان بانکی (پوز) یا درگاه پرداخت الکترونیکی مرتبط با کسب و کار**

**مودی**

**۹- و ....**



شماره یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورت حساب	سریال داخلی صورت حساب	رقم کنترلی
6	5	10	1

## صورت حساب الکترونیک:

صورت حسابی دارای شماره منحصر به فرد (۲۲ کاراکتر) که اطلاعات مندرج در آن در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود.

**مهم:**

مهلت ارسال صورت حساب ۷ روز بعد از صدور

مهلت تأیید صورت حساب توسط خریدار ۳۰ روز بعد از صدور

## انواع صورتحساب:

نوع اول: اطلاعات کامل کالا یا خدمت، فروشنده و خریدار (۷ الگو)

(فروش، فروش ارز، صورتحساب طلا و جواهر، قرارداد پیمانکاری، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما، صادرات)

نوع دوم: اطلاعات کامل کالا یا خدمت، فروشنده (بدون خریدار)

نوع سوم: رسید پرداخت دستگاه کارتخوان بانکی

غیر الکترونیکی: صورتحساب کاغذی (صرفاً تحت شرایط خاص)

## شرکتهای معتمد:

نوع اول: صرفاً ثبت و صدور صورتحساب

نوع دوم: آموزش مودیان

نوع سوم: ارائه خدمات مشاوره

# موضوع صورتحساب الکترونیکی

۱. صورتحساب اصلی فروش: اولین صورتحساب الکترونیکی که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.

۲. صورتحساب الکترونیکی اصلاحی: صورتحسابی با اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب اصلی فروش به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط

به خریدار و همچنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت که بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی موجود با شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع (صورتحساب اصلی فروش) صادر و به سامانه مؤدیان ارسال می شود.

۳. صورتحساب الکترونیکی ابطالی: صورتحسابی که پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب الکترونیکی اصلاحی با **تغییر**

**اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار، شناسه کالا/خدمت و تاریخ صورتحساب**، بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی

موجود با شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع (صورتحساب اصلی فروش) صادر و به سامانه مؤدیان ارسال می شود. در این

صورت، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.

۴. صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش: چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، **قسمتی از موضوع معامله**، کالا/خدمت

(از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام می نماید. لازم به ذکر است، برای

صورتحساب های اصلی فروش و صورتحساب های اصلاحی می توان صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش صادر نمود.

**ماده ۲۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان: «نکته مهم»**

**— پس از انقضای مواعد قانونی، صورتحسابهایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و در مراجع دادرسی مالیاتی قابل استناد نخواهد بود.**

**— ذیحسابان و مدیران مالی دستگاه های دولتی (موضوع ماده ۵ قانون خدمات مدیریت کشوری) مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.**

**مهم:**

**«ماده ۴ قانون پایانه ها»**

**اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده توسط مودی در سامانه مودیان است.**

**«ماده ۱۳ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده»**

**ثبت معاملات در سامانه مودیان به منزله ثبت در دفاتر قانونی است، لذا مودیان عضو الزامی به**

**تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ندارند.**

**مواد ۲۲، ۲۳ و ۲۴ قانون پایانه های فروشگاهی «تخلفات و جرائم»:**

—عدم صدور صورتحساب، عدم عضویت در سامانه، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از

حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به

غیر، مشمول جریمه معادل ۱۰ درصد مبلغ فروش انجام شده، خواهد بود.

—عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی که گردش مالی واحد از آن طریق صورت می

گیرد، نیز مشمول ۱۰ درصد جریمه خواهد شد.

— و ...

—چنانچه واحد مذکور در سامانه ثبت نام و اقدام ننماید، مشمول دریافت اخطار کتبی بوده و ۱۰

روز پس از آن با عواقبی نظیر تعطیلی، مسدودی، لغو مجوز و ... مواجه خواهد شد.



معرفی درگاه ملی مالیات:

**intamedia.ir**

۱- پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان

۲- کليپ های آموزشی (۷ کليپ)

۳- آئين نامه ها، دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط: «برخي اسناد مهم»

- سند راهنمای پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان در بخش کارپوشه و ...

- سند راهنمای شناسه کالا و خدمت

نماینده مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران در استان گیلان

شرکت سيب سامانه آقای مصطفی برهان ۰۹۱۱۳۲۰۷۵۵

آدرس سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت عمومي:

**stuffid.tax.gov.ir**

- دستور العمل صدور صورتحساب الكترونيكي مهر ۱۴۰۲

۴- اطلاعیه ها

## **مالیات**

**«مشارکت ملی در تامین هزینه های عمومی دولت»**

**با تشکر از توجه شما عزیزان**