





سازمان امور مالیاتی کشور

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

تدوین کننده: پرستو محمدی

مدرس و رئیس حسابرسی مالیاتی اهواز

پائیز ۱۴۰۱

مقدمه :

عدالت مالیاتی حاصل یک نظام مالیاتی مطلوب و کارآمد بوده و از پیش نیازهای اساسی برای رسیدن به این دستاورد ملی، ایجاد **شفافیت اقتصادی** در جامعه است.

در این راستا سازمان امور مالیاتی کشور با تاکید بر ضرورت مالیات ستانی مبتنی بر اطلاعات شفاف و قابل استناد و بهره گیری از ابزارهای ثبت معاملات و سامانه های اطلاعاتی، به دنبال برقراری یک نظام مالیات ستانی هوشمند و استقرار عدالت مالیاتی در کشور است.

از جمله ابزارها و ظرفیت های مؤثر قانونی در این زمینه "قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان" است که در مهرماه سال ۱۳۹۸ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده و اکنون با راه اندازی سامانه مؤدیان در سازمان امور مالیاتی زمینه لازم برای اجرای مؤثر این قانون در کشور فراهم آمده است.

اهداف قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

شفافیت در فعالیت های اقتصادی آثار بسیار مهمی از جمله موارد ذیل به دنبال دارد:

۱. هوشمندسازی نظام مالیاتی
۲. جلوگیری از فرار مالیاتی
۳. حذف تشخیص مالیات علی الرأس
۴. پرداخت مالیات منطبق با درآمد و با رویکرد برابر
۵. تکریم مودیان مالیاتی
۶. افزایش رضایت آنها

پیشینه قانون پایانه های فروشگاهی

۱. اتاق اصناف (اصلاحیه قانون نظام صنفی مصوب سال ۱۳۸۲)

۲. وزارت بازرگانی (ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه)

۳. سازمان امور مالیاتی (اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و به موجب ماده ۱۶۹ آن قانون)

۴. سازمان امور مالیاتی (قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان - مهرماه سال ۱۳۹۸)

در جهت حصول اهداف ذیل :

(۱) نهادینه کردن عدالت

(۲) شفافیت اقتصادی

(۳) کاهش اقتصاد سایه (بازار سیاه)

(۴) کاهش فرارهای مالیاتی

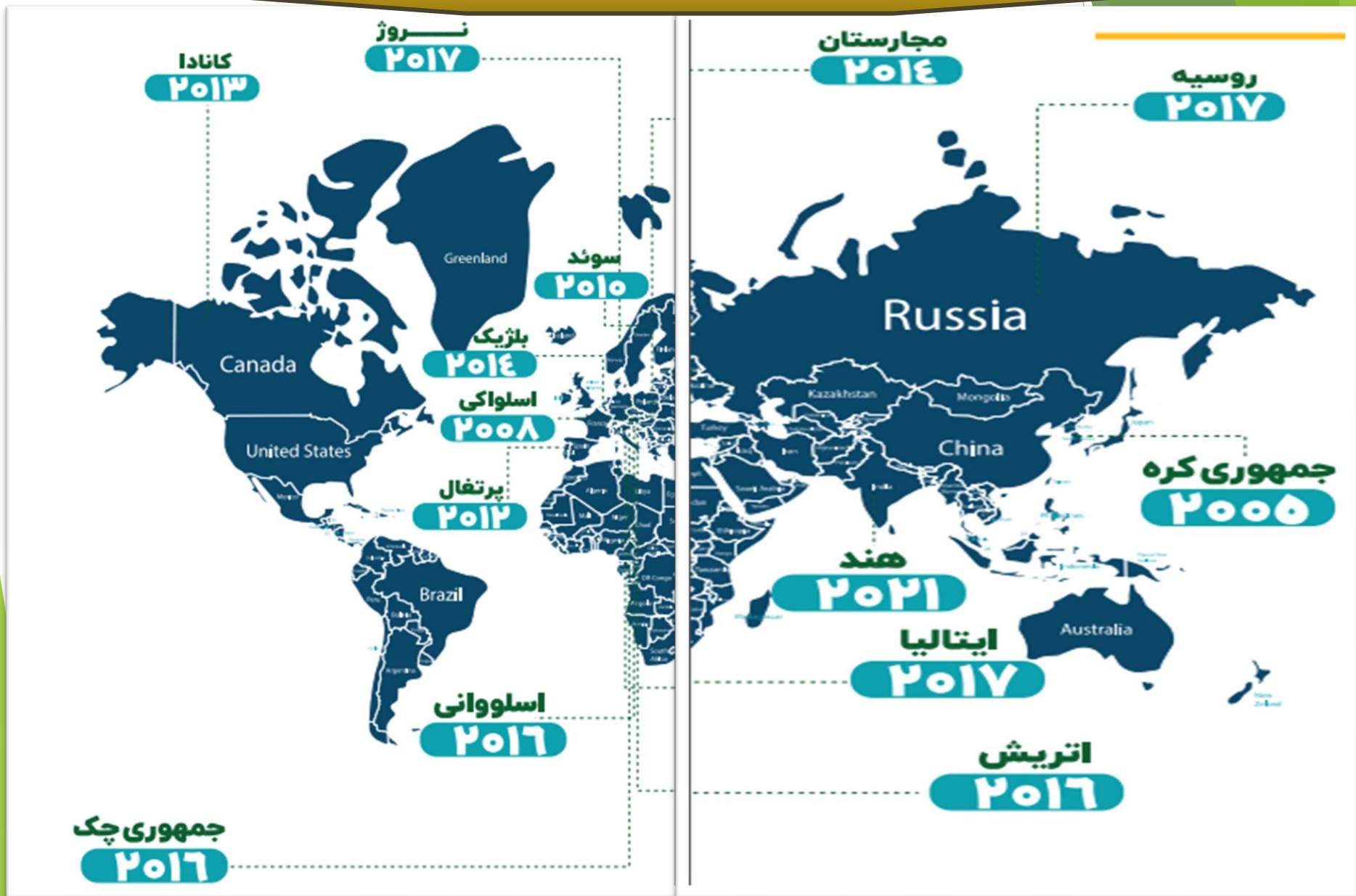
(۵) تامین منابع اطلاعاتی قابل استناد برای نظام مالیاتی کشور به منظور

محاسبه مالیات منصفانه و مبتنی بر رویدادهای مالی واقعی

صندوق

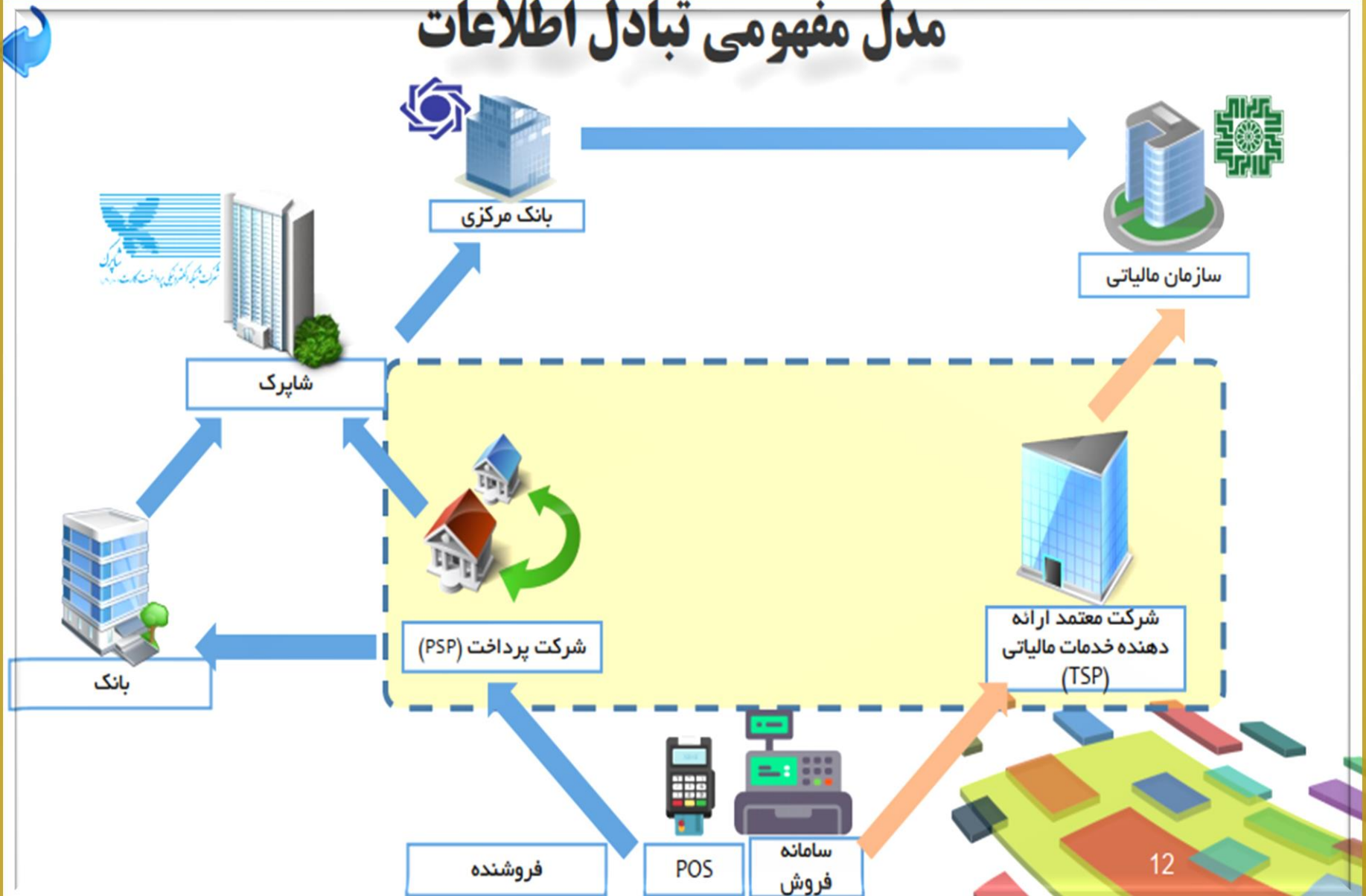
فروش

تجربیات سایر کشورها در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی



قانون پایانه های فروشگاهی در یک نگاه

مدل مفهومی تبادل اطلاعات



تعریف و کارکرد پایانه های فروشگاههای

➤ پایانه فروشگاههای شامل:

- رایانه
- دستگاه کارتخوان بانکی
- درگاه پرداخت الکترونیکی
- گوشی هوشمند
- یا هر ابزار دیگری است که :

قابلیت
اتصال

- (۱) شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور
- (۲) سامانه مؤدیان
- (۳) قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی

هر گونه
نرم افزار
و
سخت افزار

پایانه پرداخت بانکی
Payment Device



دستگاه صندوق فروش
Point of Sale



فروش الکترونیکی

نرم افزار فروش ابری



نرم افزار فروش
Slae Software



تعریف و کارکرد پایانه های فروشگاهی

- ۱) عضویت
- ۲) ثبت نام در سامانه مؤدیان
- ۳) صدور صورتحساب الکترونیکی برای فروش کلیه کالا و خدمات
- ۴) ارسال اطلاعات این صورتحساب ها در مقاطع زمانی معین

تکالیف
اشخاص
مشمول
این قانون

در صورت انجام تکالیف فوق، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مودیان عضو سامانه مؤدیان، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی می باشد.

سامانه مؤدیان

مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب های الکترونیکی مؤدیان معرفی شده است .

سامانه مؤدیان

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصرأ از طریق آن کارپوشه انجام می شود.

مؤدیان می توانند با استفاده از هر گونه 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 مؤدیان متصل شوند.

سامانه مؤدیان

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

مؤدیانی که دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد هستند، مکلفند از یک کارپوشه واحد در سامانه مؤدیان استفاده کنند.

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 مؤدیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می شود، در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.

سامانه

مؤدیان

ویژگی های کارپوشه مؤدیان

سامانه کارپوشه مؤدیان به موجب لایحه پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان بعنوان پیشخوان الکترونیکی سازمان، ارائه کننده خدمات متعددی به مؤدیان مالیاتی خواهد بود. برخی از این خدمات عبارتند از:

- ❑ صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه خریدار در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان مالیاتی برای او منظور خواهد شد.
- ❑ محاسبه میزان بدهی / اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی و در لحظه
- ❑ امکان اعلام پذیرش یا عدم پذیرش صورتحساب توسط خریدار
- ❑ امکان تبادل اطلاعات و انواع درخواست میان مؤدیان و سازمان از طریق کارپوشه
- ❑ امکان ارائه پیش نویس اظهارنامه مالیات بر درآمد بر اساس اطلاعات خرید و فروش مؤدیان مالیاتی و تکمیل نهایی آن توسط مؤدیان

کارپوشه مؤدیان (فعال و غیرفعال)

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 دستگاه های پایانه فروشگاهی (pos) مرتبط با آن، غیرفعال شوند.

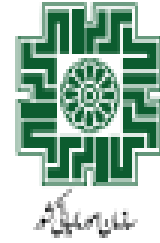
کارپوشه مؤدیان (فعال و غیرفعال)

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 دستگاه های پایانه فروشگاهی (POS) مرتبط با آن، غیرفعال شوند.

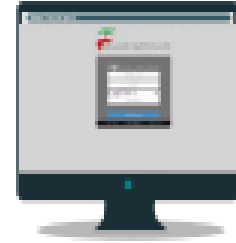
فرآیند صدور صورتحساب توسط مؤدی و مشاهده نتایج آن



سازمان امور مالیاتی



کارپوشه



اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱) فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری، صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تأیید هیأت وزیران می رسد بیشتر باشد (۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

۲) حتی عرضه کنندگان کالا و خدماتی که به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف هستند

۳) کلیه اشخاص حقوقی

۴) کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی)

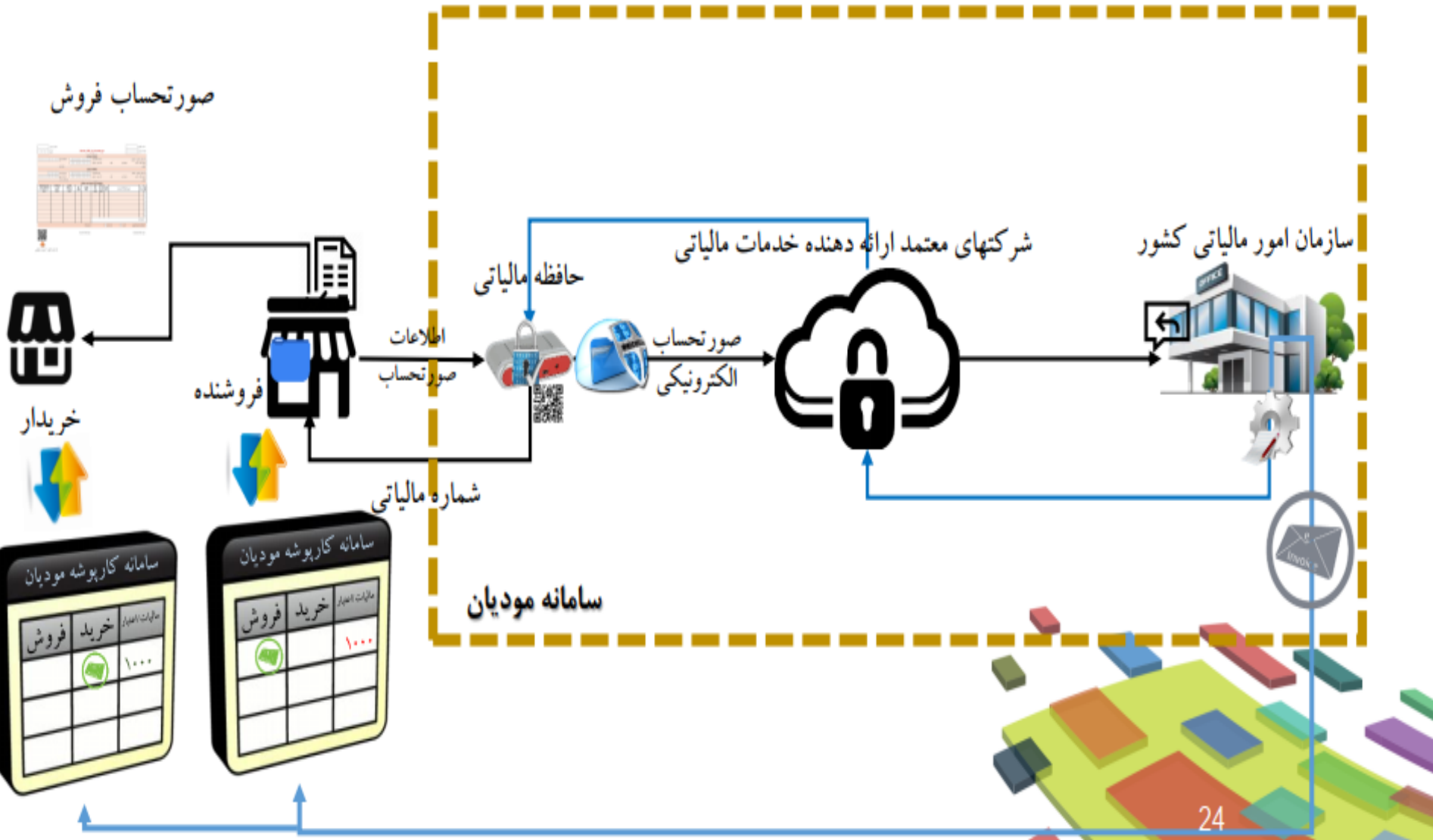
تعریف صورتحساب الکترونیکی :

صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، درحافظه مالیاتی فروشنده ذخیره 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.

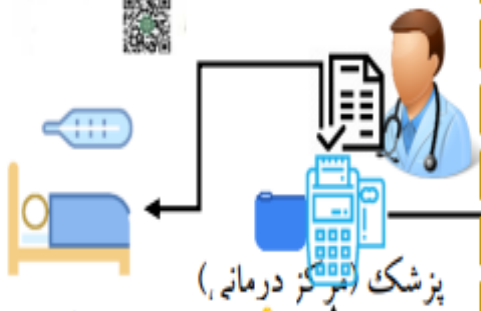
مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود.

سامانه مودیان (B2B)



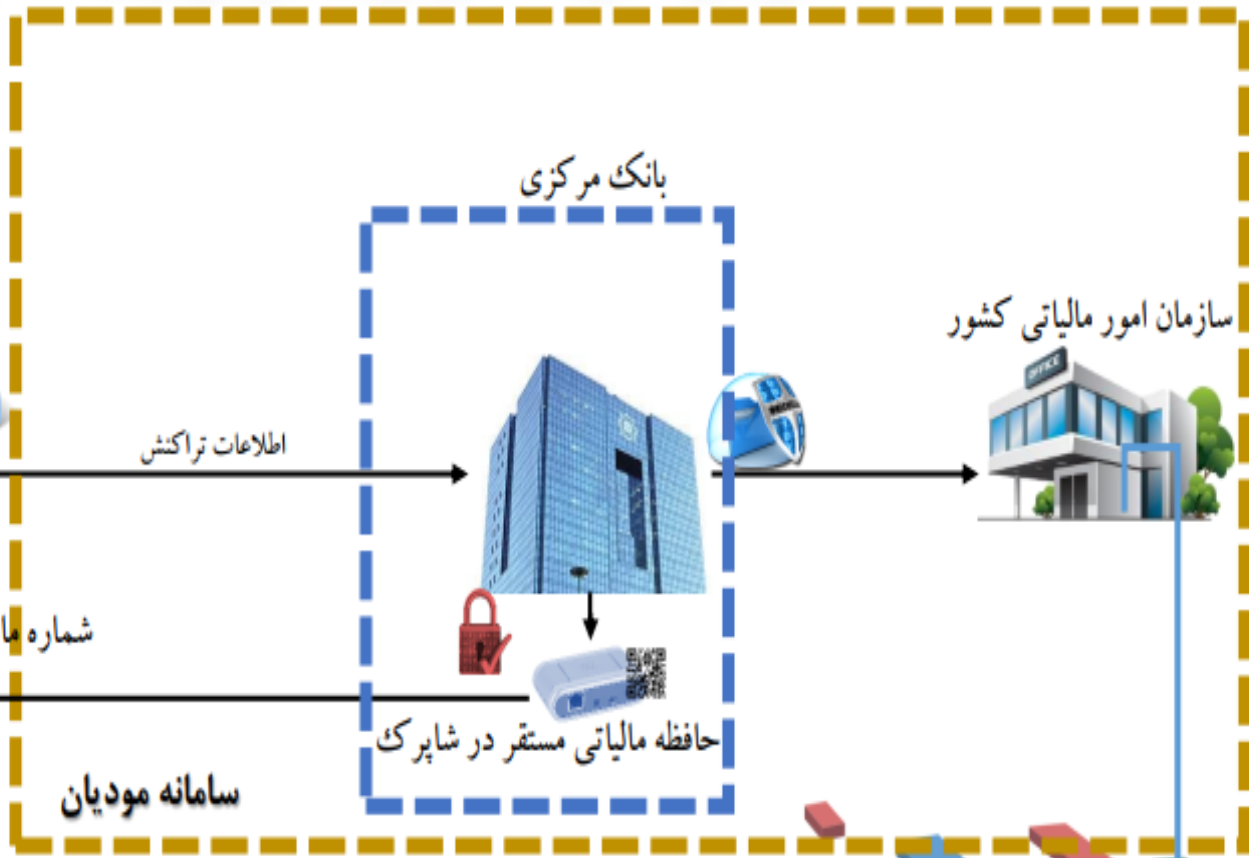
سامانه مودیان (استفاده کنندگان از کارت خوان بعنوان پایانه فروش)

رسید خرید



سامانه کارپوشه مودیان

مبلغ	خرید	فروش
۴۰۰۰		



حساب کاربری مصرف کننده نهایی

۴۰۰۰ مبلغ پرداختی خرید

تعریف حافظه مالیاتی

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب 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 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.

دستگاه حافظه مالیاتی
Fiscal Device



سرور حافظه مالیاتی
Fiscal Server



حافظه مالیاتی ابری
Cloud Fiscal



توانمندی سازی مؤدیان (شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی)

نصب و راه اندازی پایانه های
فروشگاهی

صدور و ارسال اطلاعات صورت حساب
های الکترونیکی به سامانه مؤدیان

مشاوره های فنی و غیر مالیاتی

پشتیبانی و استاندارد سازی تجهیزات
مورد استفاده مؤدیان

دریافت استعلام های مورد نیاز

آموزش های لازم

سازمان امور مالیاتی

خدمات شرکتهای معتمد

سامانه مؤدیان

مؤدیان

نحوه عضویت در سامانه مؤدیان و ارسال اطلاعات

اشخاص مشمول قانون به منظور عضویت اولیه در سامانه مؤدیان و ایجاد کارپوشه خود در این سامانه ابتدا به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس:

my.tax.gov.ir

وارد می شوند و سپس از بخش داشبورد مدیریتی نسبت به "عضویت در سامانه مؤدیان و ایجاد کارپوشه" با انتخاب کلید مربوطه مطابق شکل مقابل اقدام می کنند:





درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

ورود ثبت نام فراموشی تغییر موبایل

188222837

.....

~~a m p G~~ ↻

ampg

ورود به پنل کاربری

سوالات متداول پاسخگویی: ۱۵۲۶ پرداخت الکترونیک

نکته: اگر اشخاص حقیقی در این سایت ثبت نام ندارند از طریق قسمت ثبت نام ابتدا ثبت نام انجام دهند.

نکته: اشخاص حقوقی نیازی به ثبت نام ندارند و با همان نام کاربری و رمز عبور ثبت نام کد اقتصادی می توانند وارد سامانه بشوند.

رمز یکبار مصرف ۶ رقمی از طریق پیامک برای شما ارسال شده است،
لطفا آن را در کادر زیر وارد کنید.

کد پیامک شده

۵:۵۳

انصراف

ورود به سامانه

کد پیامک شده به گوشی همراه (مؤدی) را وارد نموده تا وارد سامانه شوید

توجه: برای عضویت در کارپوشه حتما باید ثبت نام الکترونیکی در **گام ۴** داشته باشید و اگر ثبت نام ندارید، می توانید از قسمت پرونده های مالیاتی، پرونده های درآمد روی گزینه **ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید** بزنید.

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

تاکنون پرونده عملکرد برای شما ثبت نشده است.

صفحه نخست → پرونده های مالیاتی

پرونده های درآمد 

پرونده های ارزش افزوده 

توجه: پس از کلیک بر روی لینک "عضویت در سامانه مؤدیان و ایجاد کارپوشه" کارپوشه مؤدی فعال گردیده و یک نام کاربری و رمز عبور جدید برای ورود به سامانه "کارپوشه مؤدیان" به آدرس ذیل، بر روی گوشی مؤدی (در همان زمان) ارسال می گردد. که مؤدی پس از ورود به سامانه مذکور می تواند به صورت حسابهای ارسالی و سایر خدمات قابل ارائه دسترسی یابد.

<https://www.tp.tax.gov.ir>

The screenshot shows the Iranian Tax Authority (TP) website interface. At the top, there is a header with the text "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" (National Gateway of Electronic Services of the Tax Authority) and "معاونت فناوری های مالیاتی" (Financial Technology Support). Below the header, there is a navigation menu on the right side with items like "داشبورد مالیاتی" (Tax Dashboard), "پرونده های مالیاتی" (Tax Cases), "اظهارنامه ها" (Returns), "درخواست ها" (Requests), "ساماندهی پذیرنده های بانکی" (Bank Receiver Management), "واحدهای مسکونی خالی از سکنه" (Vacant Residential Units), "مالیات بر نقل و انتقال خودرو" (Vehicle Transfer Tax), "مالیات بر خودروهایی تحت تملک" (Tax on Owned Vehicles), "کارتابل ابلاغ الکترونیک" (Electronic Notice Board), "پرداخت قبضه های مالیات" (Tax Bill Payment), "مشاهده قبضه های پرداختی" (View Paid Bills), "مشاهده اطلاعات صورت معاملات" (View Transaction Information), and "مالیات تکلیفی (حقوق و ...)" (Withholding Tax (Rights and ...)).

The main content area features several service tiles. One tile, "عضویت در سامانه مؤدیان و ایجاد کارپوشه" (Registration in the Taxpayer System and Portfolio Creation), is highlighted with a red border. A pop-up message is displayed over the interface, containing the text: "میزان بدهی تا کتون * ریاً" (Debt amount up to * Rials), "کارپوشه شما در سامانه مؤدیان فعال شد و مشخصات کاربری به شماره همراه شما پیامک گردید." (Your portfolio is activated in the taxpayer system and user details are sent to your mobile number via SMS.), and a "بستن" (Close) button.

Other visible tiles include "تعداد برگه های کارتابل ابلاغ ویژه پرونده های انفرادی" (Individual Case Special Notice Sheet Count), "تعداد برگه های کارتابل ابلاغ ویژه پرونده های مشارکت" (Partnership Case Special Notice Sheet Count), "تعداد پرونده های انفرادی" (Individual Case Count), "تعداد پرونده های مشارکت" (Partnership Case Count), "تعداد پایانه های فروش" (Sales Terminal Count), "برونده های ارزش افزوده" (Value Added Tax Returns), "برونده های الکترونیک" (Electronic Returns), "استعلام ممنوع اخروچی" (Prohibited Import/Export Inquiry), "پرداخت قبضه های مالیات" (Tax Bill Payment), "ابلاغ الکترونیک" (Electronic Notice), "واحدهای مسکونی خالی از سکنه" (Vacant Residential Units), "مالیات بر نقل و انتقال خودرو" (Vehicle Transfer Tax), and "مالیات بر خودروهایی تحت تملک" (Tax on Owned Vehicles).

، به کارپوشه خود خوش آمدید.

خروج از سامانه



پیشخوان

سوالات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.



چگونه شناسه یکتا دریافت نمایم؟



چگونه اطلاعاتی خرید ثبت نمایم؟



حد مجاز فروش به چه معناست؟



وضعیت غیر فعال کارپوشه به چه معناست؟



چرا شرکت معتمد مورد نظرم در لیست نیست؟



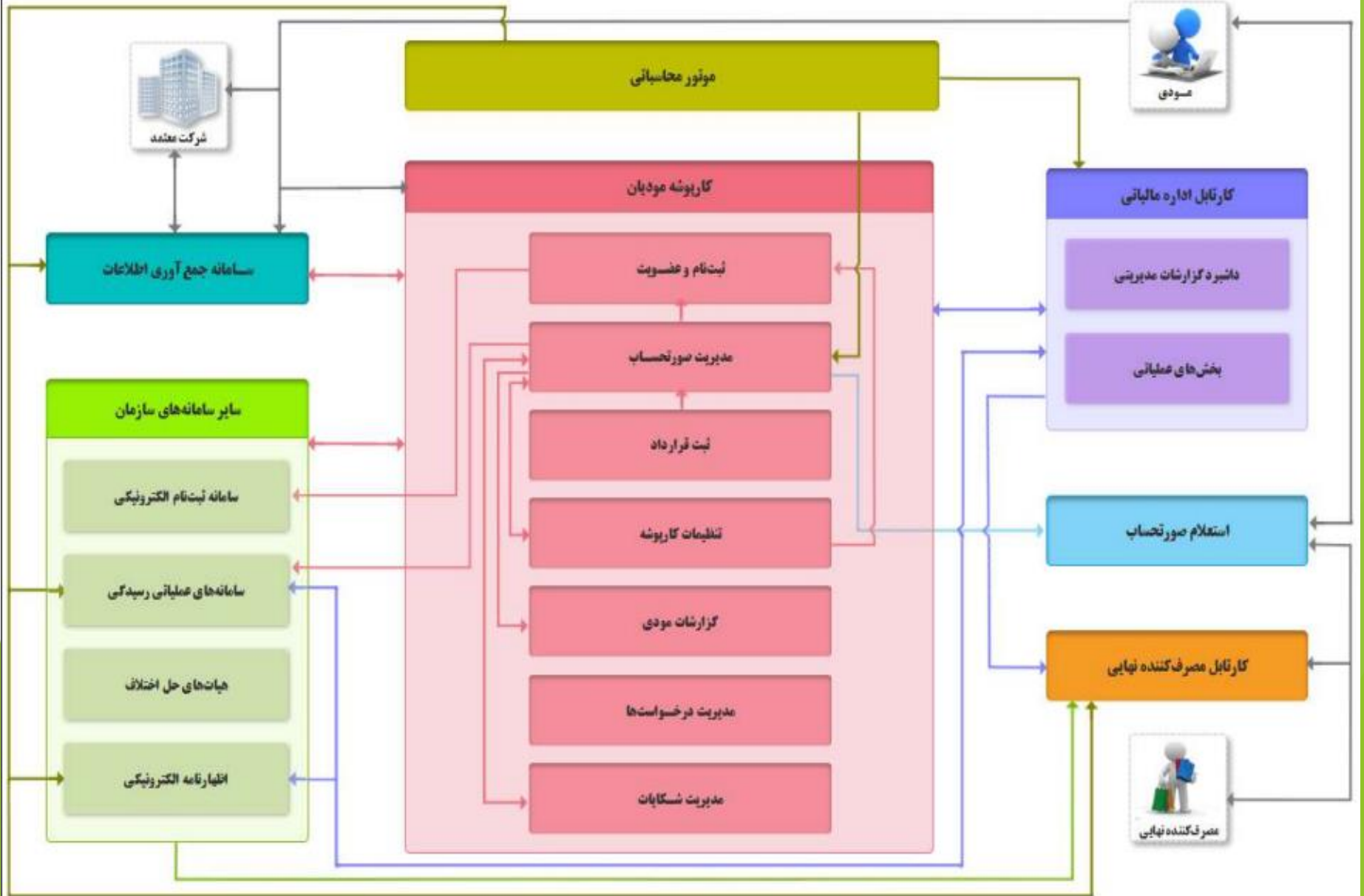
چگونه کاربر فرعی اضافه نمایم؟



لیست پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نقش در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>							

ارتباط کارپوشه با سایر سامانه های مالیاتی



نحوه عضویت در سامانه مؤدیان و ارسال اطلاعات

مؤدیان پس از ایجاد کارپوشه می بایست نسبت به تکمیل عضویت خود در سامانه مؤدیان اقدام نمایند. در این راستا، پس از ورود به کارپوشه از بخش عضویت، شناسه یکتای حافظه مالیاتی خود را دریافت می کنند.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی، شناسه ای منحصر به فرد می باشد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده شده و متشکل از شش کاراکتر می باشد.



دریافت شناسه
یکتای حافظه مالیاتی
از کارپوشه مؤدیان

نحوه عضویت در سامانه مؤدیان و ارسال اطلاعات

در ادامه فرآیند تکمیل عضویت، مؤدیان باید نسبت به اعلام **مشخصات ابزارهای پرداخت و شماره حساب های بانکی** خود در کارپوشه اقدام نمایند.

مؤدیان در اجرای قانون می بایست برای فروش کلیه کالا و خدمات خود صورت حساب الکترونیکی صادر کنند و برای این منظور نیازمند تهیه پایانه فروشگاهی منطبق با استانداردهای سازمان امور مالیاتی کشور می باشند. مؤدیان پس از صدور صورتحسابهای الکترونیکی خود ملزم به ارسال اطلاعات این صورتحسابها به سامانه مؤدیان به شکل **برخط** یا **غیربرخط** و بر اساس استانداردهای سازمان امور مالیاتی کشور می باشند.

نحوه عضویت در سامانه مؤدیان و ارسال اطلاعات

۱. اعلام مشخصات ابزارهای پرداخت در کارپوشه
۲. اعلام ورود شماره حساب های بانکی در کارپوشه
۳. تهیه پایانه فروشگاهی منطبق با استانداردهای سازمان امور مالیاتی کشور
۴. صدور صورتحساب الکترونیکی برای فروش کلیه کالا و خدمات
۵. ارسال اطلاعات صورتحساب ها به سامانه مؤدیان به شکل **برخط** یا **غیربرخط** و بر اساس استانداردهای سازمان امور مالیاتی کشور

تکالیف مؤدیان
در ادامه فرآیند
تکمیل عضویت

گام های اتصال به سامانه مؤدیان



ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان

ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی و ابزارهای پرداخت

اعلام حساب های تجاری

صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی



سازمان امور مالیاتی کشور

تحویل صورتحساب

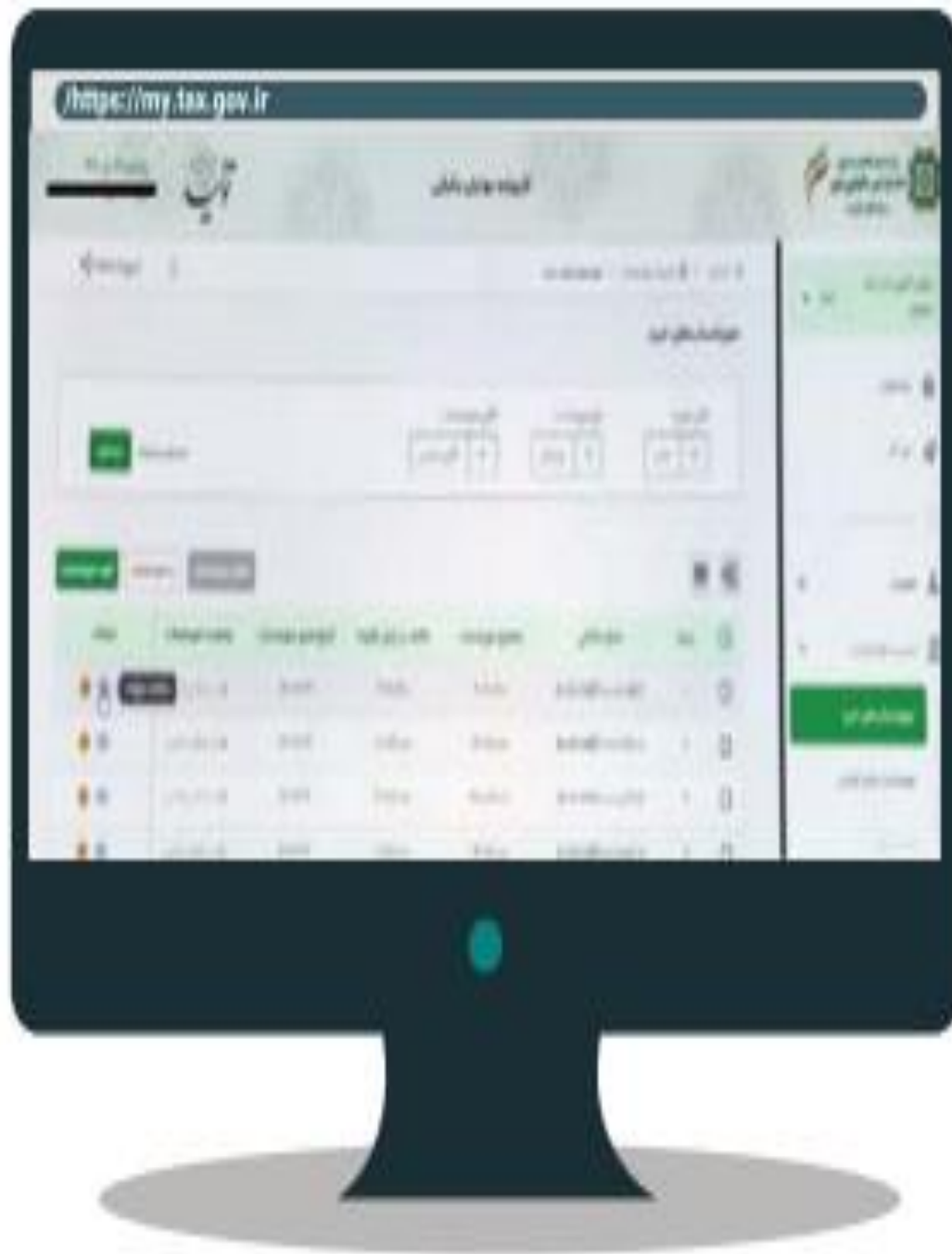


خریدار

نحوه عضویت در سامانه مؤدیان و ارسال اطلاعات



چنانچه خریدار مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، می تواند صورت حساب های خرید خود را همچون فروشنده در کارپوشه خود مشاهده و نسبت به تأیید یا رد آنها اقدام نماید.



مشاهده
صورتحساب‌های
خرید در کارپوشه
مؤدی خریدار

تکالیف اشخاص مشمول

(۱) ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان

(۲) تهیه و استفاده از پایانه های فروشگاه

(۳) صدور صورتحساب های الکترونیکی در ازای فروش کالا/ خدمات و ارائه صورتحساب به خریدار

(۴) ارسال اطلاعات صورتحسابهای الکترونیکی صادره به سامانه مودیان

(۵) اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی، شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود به سازمان

اشخاص مشمول
قانون پایانه های
فروشگاهی و
سامانه مودیان به
منظور تمکین
قانون مکلفند به:

تکالیف اشخاص مشمول

۶) اعلام مراتب عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به علت بروز حادثه یا نقص فنی از طریق کارپوشه یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی تا پایان روز اداری بعد

۷) 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 حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد

۸) اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ظرف ده روز از طریق کارپوشه حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد

اشخاص مشمول
قانون پایانه های
فروشگاهی و
سامانه مودیان به
منظور تمکین
قانون مکلفند به:

فرآیند ثبت معاملات، صدور و استعلام صورتحسابهای الکترونیکی

در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان تمامی خریداران، بابت خرید کالا و خدمات خود از فروشندگان، صورتحساب دریافت میکنند.

در صورتی که خریدار، خود مؤدی بوده و خریدش را بابت کسب و کار خود انجام داده باشد، صورتحساب صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه مؤدی خریدار منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور میشود.

این مؤدی موظف است ظرف سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب اقدام کند و عدم اظهارنظر وی ظرف مدت سی روز به منزله تأیید صورتحساب میباشد.

اعتبار مالیاتی: 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.

مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مؤدیان

با اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، محاسبه مالیات صرفاً بر اساس اطلاعات واقعی و قابل استناد صورت حسابهایی انجام می گیرد که از طریق پایانه های فروشگاهی مؤدی صادر شده و توسط مؤدی برای سازمان امور مالیاتی ارسال شده است.



در این رویکرد تحقق عدالت مالیاتی با حذف تشخیص مالیات به شکل سنتی و بر اساس نظر شخصی مأمور مالیاتی و جایگزینی آن با پردازش اطلاعات موثق سیستمی، اتفاق خواهد افتاد.

انتقال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان



مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مؤدیان

در این قانون «اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر اینکه خلاف آن اثبات شود».

با اجرای این قانون ماموران مالیاتی دیگر حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک مؤدی و رسیدگی به آنها را ندارند به جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه مؤدیان امتناع کرده باشد و یا مرتکب تخلفات مقرر در قانون شده باشد، تخلفاتی از قبیل:

خودداری از صدور
صورتحساب
الکترونیکی

کم اظهاری یا بیش
اظهاری بر ثبت
قیمت یا مقدار
فروش

کتمان فعالیت یا
معاملات

مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مؤدیان

با اجرای این قانون
ماموران مالیاتی دیگر
"حق مراجعه به محل
فعالیت مؤدی و مطالبه
دفاتر، اسناد و مدارک
مؤدی و رسیدگی به آنها
را ندارند" به جز در :

عدم ثبت نام در سامانه
مؤدیان

کتمان فعالیت یا معاملات

کم اظهاری یا بیش اظهاری بر
ثبت قیمت یا مقدار فروش

خودداری از صدور
صورتحساب الکترونیکی

در این قانون:

« اصل بر صحت
اطلاعات ثبت شده
مؤدی در سامانه
مؤدیان است، مگر
اینکه خلاف آن
اثبات شود »

مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مؤدیان

۱- در **پنج سال اول** پس از استقرار سامانه مؤدیان، صاحبان مشاغلی که فروشهای خود را با استفاده از پایانه های فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات مورد نیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مؤدیان خریداری می کنند، مشمول پاداش همکاری تا **حداکثر مبلغ شصت میلیون ریال (معادل ۶.۰۰۰.۰۰۰ تومان)** **برای هر دوره مالیاتی** خواهند شد که در واقع مجموع حداکثر میزان این مشوق ها در **طی یکسال معادل ۲۴.۰۰۰.۰۰۰ تومان** خواهد بود.

۲- همچنین در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوطه، کلیه جریمه های متعلقه مالیات بر ارزش افزوده **مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن به مدت سه سال تعلیق** خواهد شد و در صورت عدم ارتکاب تخلفات مقرر در قانون در طول زمان تعلیق و انقضای مهلت سه ساله، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مؤدیان

۳- به موجب ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موظف به ارائه فهرست معاملات خود به سازمان بودند، اما در جریان اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیانی که در سامانه مؤدیان ثبت نام و نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال اطلاعات این صورتحسابها به سامانه مؤدیان در مهلت مقرر اقدام میکنند، **دیگر الزامی به ارائه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م نخواهند داشت.**

۴- همچنین **اظهارنامه مالیات بر عملکرد** این گروه از مؤدیان نیز در صورت انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان امور مالیاتی کشور و عدم وجود مغایرت، **بدون رسیدگی پذیرفته می شود.**

۵- علاوه بر این، آن دسته از مؤدیانی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده اند و از نرم افزارهای حسابداری مورد تایید استفاده میکنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی خواهند بود.

مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مصرف کننده نهایی

۶- جوایز و مشوق های مصرف کنندگان نهایی که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام میدهند شامل:

۱- از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادر شده برای مصرف کننده، یک صورتحساب به صورت قرعه کشی بر خط انتخاب شده و دو برابر مبلغی که خریدار (مصرف کننده نهایی) بر اساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی به عنوان جایزه واریز می شود.

۲- اخذ سند (صورتحساب) بابت کلیه کالا و خدمات خریداری شده به شکل یک امر مرسوم و متداول و قابلیت پیگیری مستند در خصوص مبالغ پرداخت شده بابت کالا و خدمات.

۳- آگاهی مصرف کننده از میزان مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالا و خدمات خود به شکل مستند و قابل استعلام در قالب صورتحسابهای الکترونیکی و چاپی.

۴- کاهش قابل توجه کالاهای قاچاق و فاقد شناسنامه تولیدی معتبر در بازار

۵- قابلیت رصد و کنترل نظام توزیع کالا با هدف جلوگیری از احتکار

محدودیت در صدور صورتحساب

جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره
توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی

می 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 صادر شده
در هر دوره مالیاتی برای واحدهای
جدید التاسیس یا واحدهای فاقد سابقه
مالیاتی نمیتواند بیش از سه برابر معافیت
سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق.م.م 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 صورتحساب
الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

تخلفات مقرر در قانون

تخلفات مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان شامل:

- ۱- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی.
- ۲- عدم عضویت در سامانه مؤدیان
- ۳- عدم استفاده از پایانه فروشگاهی
- ۴- عدم استفاده از حافظه مالیاتی
- ۵- استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان
- ۶- واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران.
- ۷- عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام میشود.
- ۸- عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار و یا حذف یا مخدوش کردن صورتحساب

تخلفات مقرر در قانون

۹- عدم اعلام بروز حادثه یا نقص فنی در پایانه فروشگاهی و تجهیزات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی که منجر به عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی خواهد شد، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی و عدم ثبت و صدور صورتحسابهای صادره برای فروشهای خود به موجب دستورالعمل سازمان تا زمان امکانپذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی.

۱۰- عدم اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار و توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف در مهلت مقرر حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی.

۱۱- عدم اعلام تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار در مهلت مقرر حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی.

تخلفات مقرر در قانون

۱۲- همچنین چنانچه شخص یا اشخاصی به قصد تقلب یا اخلال در نظام اقتصادی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری یا نرم افزاری و پایانه های فروشگاههای معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کنند، یا پایانه فروشگاههای خود یا دیگران را تخریب کنند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به **یک یا چند مورد از مجازاتهای تعزیری درجه شش** قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم میشوند و تکرار این جرایم و یا اقدام به آنها به شکل گروهی و سازمان یافته مجازاتهای سنگین تری را برای متخلفین به دنبال خواهد داشت.

ضمانت های اجرایی در قانون

در صورت عدم ثبت نام شخص مشمول قانون در سامانه مؤدیان و یا عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و 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 در گاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، **مسدود کند**.

فراخوان های ثبت نام قانونی پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

طبق نامه شماره ۲/۸۸۰۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۵/۹ وزیر امور اقتصادی و دارایی فراخوان مودیان مشمول نصب و استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح ذیل می باشد:

پاییز ۱۴۰۱	فراخوان اجرای داوطلبانه برخی مودیان خاص از جمله شرکت های بورسی و دولتی و مودیان موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۱ از تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱۵ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱	فراخوان اول
زمستان ۱۴۰۱	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده (قراردادهای بیمتکاری و معاملات و اطلاعات نیروهای مسلح-وزارت دفاع و سایر دستگاههای انتظامی و اطلاعاتی و امنیتی) از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱	فراخوان دوم
بهار ۱۴۰۲	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص حقیقی مشمول فراخوان هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده قبلی از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱	فراخوان سوم
تابستان ۱۴۰۲	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مشمول گروه های اول و دوم موضوع آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون م.م از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱۰ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱	فراخوان چهارم
زمستان ۱۴۰۲	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص باقی مانده (حقیقی و حقوقی) از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱	فراخوان پنجم

ابلاغ الکترونیکی

در خصوص مودیان عضو سامانه مودیان، سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مودی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید و پس از آن :

الف- تاریخ رؤیت اوراق مالیاتی توسط مودی طی ده روز از زمان بارگذاری در حساب کاربری، تاریخ ابلاغ به مؤدی محسوب می شود. ورود به حساب کاربری و رؤیت اوراق مالیاتی به منزله ابلاغ الکترونیکی می باشد.

ب- خودداری از مراجعه به حساب کاربری ظرف مدت ده روز از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی، در حکم استنکاف از گرفتن اوراق مالیاتی بوده و روز یازدهم به عنوان تاریخ ابلاغ قانونی محسوب می گردد.

چنانچه روز یازدهم با تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود، اولین روز بعد از تعطیلات مزبور بعنوان ابلاغ در نظر گرفته می شود.

بامشکر از حسن توجه شما
اداره کل امور مالیاتی استان خوزستان