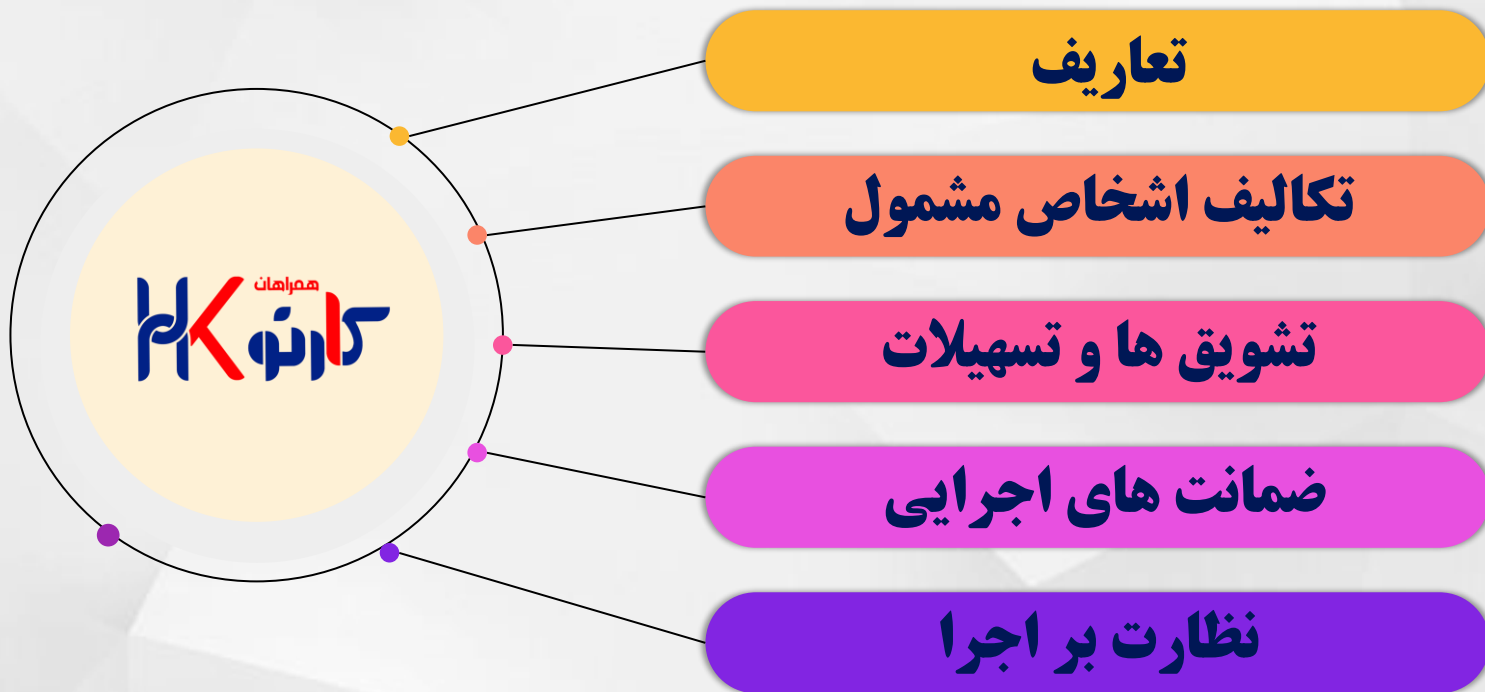


بسم الله الرحمن الرحيم

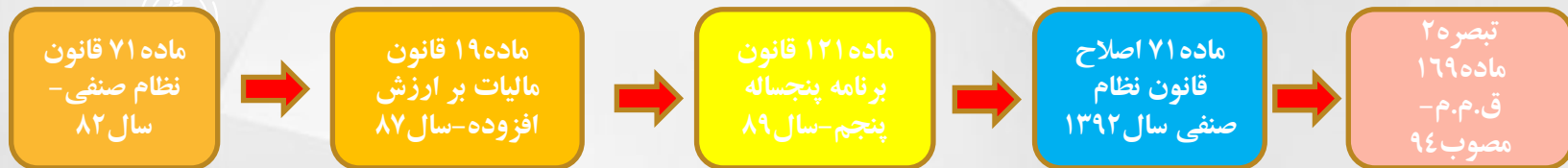
# پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان



عدالت مالیاتی و حرکت در راستای این اصل مهم همیشه یکی از دغدغه های جوامع برای وصول مالیات بوده است. تجربه مالیات ستانی در کشورها نشان می دهد دریافت بیش از حد مالیات از برخی مؤدیان یا فرار مالیاتی برخی دیگر قاعدتاً منجر به بی عدالتی و بروز نارضایتی اجتماعی و عدم تمکین مؤدیان مالیاتی می شود. متأسفانه در حال حاضر وجود شیوه های سنتی در امر اخذ مالیات، مسائل و چالشهای زیادی را به دنبال داشته است که از جمله آنها می توان به فرار مالیاتی گسترده، بروز اختلاف بین مؤدیان و سازمان مالیاتی، اختلال در محیط کسب و کار و... اشاره کرد. یکی از دلایل بروز این آسیبها را می توان ممیز محوری حاکم بر مالیات ستانی در کشور دانست. استقرار پایانه های فروش و اتصال آن با سامانه مؤدیان مالیاتی فواید فراوانی برای فعالان اقتصادی و نظام مالیاتی کشور دارد که یکی از مهمترین آنها می تواند اصلاح فرایند تشخیص مالیات از طریق هوشمند کردن این فرایند و جلوگیری از بروز رفتارهای سلیقه ای مأموران مالیاتی باشد. بر این اساس لایحه ((نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی)) با ۲۹ ماده قانونی و ۲۸ تبصره در شش فصل، پس از بررسی در کارگروه تخصصی و کمیسیون اقتصادی مجلس، به صحن مجلس تقدیم و در تاریخ ۹۸/۰۷/۲۱ مصوب و تحت عنوان (قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان) جهت اجرا در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۳ ابلاغ گردیده است.

## پیشینه:

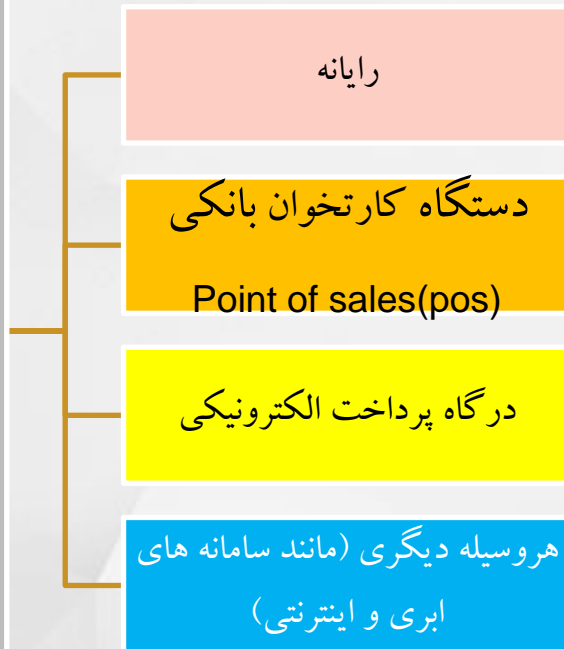
اولین بار صندوق فروش در سال ۱۳۸۲ در قانون نظام صنفی (ماده ۷۱) مورد توجه قانونگذار قرار گرفت. پس از آن در سایر قوانین نیز احکامی در ارتباط با صندوق فروش وضع شده است که فهرست سیر قوانین مرتبط با صندوق مکانیزه فروش به شرح ذیل است:



# تعاریف و اصطلاحات پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

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.

## انواع پایانه فروشگاهی



## بند (پ) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

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.

مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد

وظیفه سامانه

ثبت صورتحساب

صدور صورتحساب

استعلام صورتحساب

## کارپوشه سامانه مؤدیان چیست:

همان پیشخوان الکترونیکی سازمان است که امکانات ذیل را برای مودی فراهم می آورد:

(بندپ ماده۱)

امکان تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان

امکان انتقال صورتحساب فروشنده به کارپوشه خریدار غیرمصرف کننده نهایی ومنظورشدن اعتباروی (بندب ماده۵)

(تبصره ماده۵)

امکان اعلام پذیرش یا عدم پذیرش صورتحساب توسط خریدار در کارپوشه

(ماده۹)

امکان ثبت یا اصلاح موارد کم اظهاری یا بیش اظهاری توسط مودی

(تبصره ماده۱۰)

امکان اعلام استفاده از شماره حساب، دستگاه پوز ودرگاه الکترونیک جدید

(ماده۱۲)

امکان اعلام بروز حادثه یا نقص فنی پایانه فروشگاهی

(ماده۱۳)

امکان اعلام موارد تعطیلی یا انحلال

(ماده۱۴)

امکان اعلام تغییر شغل، تغییر محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره کسب وکار

**برای داشتن کارپوشه  
حتماً باید ثبت نام  
مودی در سامانه  
نهایی شده باشد.  
(کد ۴۴ یا ۴۵)**

**اطلاعیه شماره ۱**

وظایف  
حافظه  
مالیاتی

ثبت اطلاعات  
مندرج در  
صورتحساب

نگهداری  
اطلاعات مندرج  
در صورتحساب

انتقال اطلاعات  
به سامانه  
مودیان

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب‌های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می‌گیرد. حافظه مالیاتی می‌تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد.

حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مؤدی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می‌شود.

نحوه اخذ شناسه یکتا حافظه مالیاتی

- اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در نشانی [rca.gov.ir](http://rca.gov.ir) موجود می باشد.
- ورود به کارپوشه و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir)
- این مرحله شامل: ورود به کارپوشه، انتخاب پرونده، انتخاب بخش عضویت (حسب مفاد اطلاعیه شماره ۱) و تکمیل اطلاعات، انتخاب روش ارسال اطلاعات، بارگذاری گواهی امضاء الکترونیک و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی می باشد.



مشخصات  
صورتحساب

شماره منحصر به  
فرد

ذخیره اطلاعات  
در حافظه  
مالیاتی

تعیین  
صورتحساب  
متناسب با نوع  
کسب و کار  
توسط سازمان

بند (ث) ماده 1 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه  
مودیان

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

# شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
□ حرفی عددی □ طول ثابت ۶ کاراکتر	□ عدد در مبنای ۱۶ □ طول ثابت ۵ رقم	□ عدد در مبنای ۱۶ □ طول ثابت ۱۰ رقم	□ الگوریتم ورموف □ یک رقم

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از رقم کنترلی استفاده می‌شود که شامل یک رقم بوده و تابعی از مقادیر شناسه یکتای حافظه، تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی و سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می‌باشد. در مواردی که هر کدام از سه مقادیر دیگر معتبر نباشند یا تغییری در آنها ایجاد شود رقم کنترلی محتوای نادرستی خواهد داشت.

مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می‌باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می‌شود.

این مولفه در برگرنده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی به ساعت یونیکس (Unix Time) و با دقت روز می‌باشد. در این حالت مولفه مورد نظر دارای طول ثابت ۵ رقم از نوع عددی و در مبنای ۱۶ (Hex) و تکمیل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود.

شناسه‌ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می‌شود، این شناسه از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره مالیاتی می‌باشد که پس از درخواست مؤدی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت. این شناسه متشکل از ۶ کاراکتر است.

## انواع صورتحساب

- ۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل خریدار و فروشنده)
- ۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (صورتحساب الکترونیکی بدون اطلاعات خریدار)
- ۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت)
- ۴- صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی) (صورتحساب شمس - دارای شماره مالیاتی سازمان)



- ✓ اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده:

- ✓ مشخصات کالا/ خدمت ارائه شده:

- سناسه کالا یا خدمت
- شرح کالا یا خدمت
- واحد سنجش
- مقدار یا تعداد
- مبلغ واحد (فی)
- مبلغ کل
- تخفیفات
- مالیات بر ارزش افزوده
- شرح سایر عوارض
- مبلغ سایر عوارض آن
- مقدار پرداخت نقدی و ...

خریدار (مؤدی)



فروشنده (مؤدی)

- ✓ اطلاعات کامل فروشنده
- ✓ اطلاعات کامل کالا/ خدمت ارائه شده:
  - شناسه کالا یا خدمت
  - شرح کالا یا خدمت
  - واحد سنجش
  - مقدار یا تعداد
  - مبلغ واحد (فی)
  - مبلغ کل
  - تخفیفات
  - مالیات بر ارزش افزوده
  - شرح سایر عوارض
  - مبلغ سایر عوارض آن
  - مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسخه آن حسب مورد

❖ نقدی تلقی شده

❖ **عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار**

## صورتحساب الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارتخوان)



- ✓ مبلغ پرداختی
- ✓ شماره سوئیچ پرداخت
- ✓ واحد سنجش
- ✓ شماره پذیرنده فروشگاهی
- ✓ شماره پایانه
- ✓ شماره پیگیری
- ✓ تاریخ و زمان پرداخت
- ✓ حداقل مشخصات فروشنده

❖ عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار

# صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

➤ مختص اشخاصی که امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند

✓ کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی،

✓ به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان در زمان ثبت سیستمی اضافه می شود:

○ شماره منحصر به فرد مالیاتی

○ ...

شماره  
تاریخ:

صورتحساب فروش کالا و خدمات  
دارای شماره مالیاتی سازمان (شماره)

مشخصات فروشنده									
نام شخص حقیقی و حقوقی:					کد ملی:				
نشانی:					کد پستی:				
شماره ملی:					شماره تعالی:				
کد اقتصادی:					کد پستی:				
شماره ملی:					شماره تعالی:				
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله									
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	نوع و واحد	مبلغ کل (ریال)	تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	مالیات	جمع کل (ریال)	
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
جمع کل									





## ۱- صورتحساب اصلی فروش:

اولین صورتحساب الکترونیکی که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می‌شود.

## 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 مودیان ارسال می‌شود.

## 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 مودیان ارسال می‌شود. در این صورت، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می‌گردد.

## 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 می‌نماید. لازم به ذکر است، برای صورتحساب‌های اصلی فروش و صورتحساب‌های اصلاحی، متعادل صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش صادر نموده.

## بند (چ) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به

- ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مؤدیان،
- نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قیل خدمات مربوط به صدور  
صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند

## ماده ۲۶

خدمات شرکت های معتمد:

- صدور صورتحساب الکترونیکی
- ثبت دقیق صورتحساب در سامانه مودیان
- اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان
- ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان
- پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان
- دریافت استعلام های مورد نیاز از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت

## شرکت معتمد نوع اول:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه

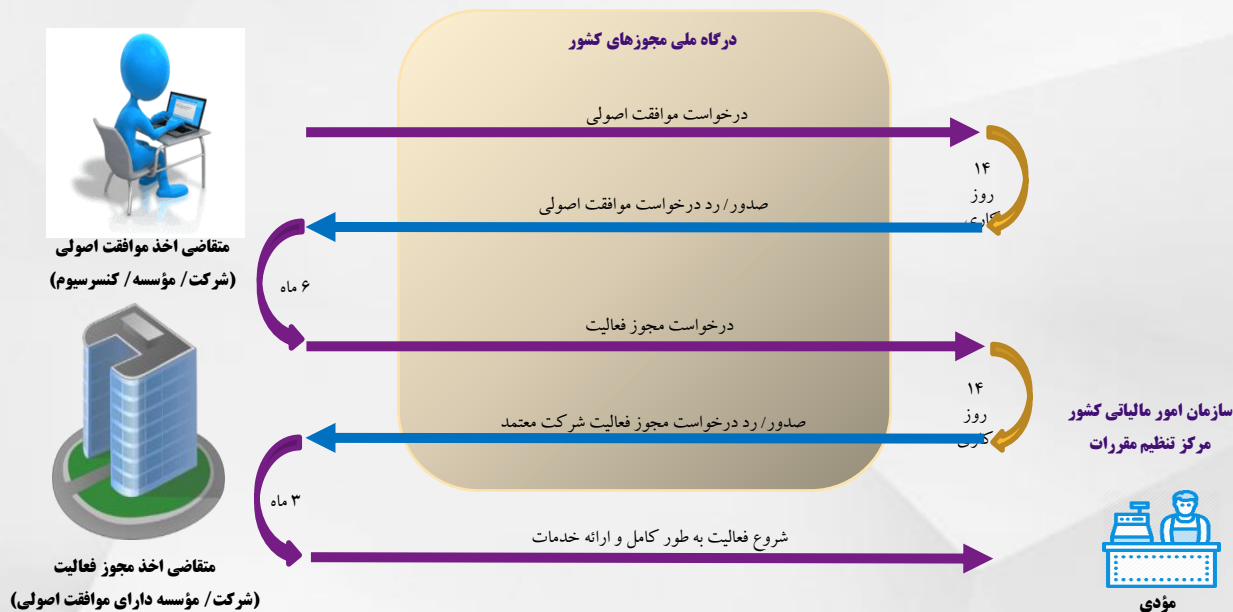
## شرکت معتمد نوع دوم:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه آموزش به مؤدیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مؤدی می‌باشد.

## شرکت معتمد نوع سوم:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی می‌باشد

# فرآیند صدور مجوز فعالیت شرکتهای معتمد



به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری 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.

- ۱- سیاستگذاری در چهارچوب این قانون (بندح ماده ۱)
- ۲- ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط (بندح ماده ۱)
- ۳- تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات (بندح ماده ۱)
- ۴- تعیین ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مودیان (تبصره ۳ ماده ۳)
- ۵- فراهم نمودن امکان استفاده از اطلاعات سامانه مودیان به دستگاهها و متقاضیان (ماده ۱۵)
- ۶- تشخیص مراجع ذی ربط موضوع صدور و تمدیدجواز کسب و بازرگانی و..ماده ۱۶ قانون
- ۷- تأیید نرم افزارهای حسابداری اشخاص مشمول (ماده ۲۰)
- ۸- تعیین تعرفه و سایر مقررات مربوط به TSP ها (ماده ۲۶)
- ۹- نظارت بر حسن اجرای این قانون و ارائه گزارش هر شش ماه به کمیسیون اقتصادی مجلس (ماده ۲۶)

# اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

# اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

بند (ج) ماده ۱ و ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

**بند (ج) ماده ۱ -** کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند.

**ماده ۲ -** کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترقیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند.

اشخاص حقوقی

کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی)

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

## 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 می‌باشند.

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 می‌رسد، 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 می‌شود.



# اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

ردیف	اشخاص مشمول	از تاریخ
۱	شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۱۴۰۱/۰۸/۰۱
۲	شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۳	اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۴	صاحبان مشاغل موضوع فراخوان های هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷	۱۴۰۲/۰۴/۰۱
۵	صاحبان مشاغل گروه اول و دوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم	۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۶	کلیه اشخاص باقی مانده	۱۴۰۲/۱۰/۰۱

## تحويل مالیات ستانی در نظام 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 فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد

ماده ۶- جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی 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.

جمع صورتحساب های الکترونیکی صادر شده 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. 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. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. 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 مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.



ماده  
مبارزه با  
شرکتهای  
صوری

ترمز صورتحساب

۰-۸۵٪- منطقه سبز و امن

۸۵٪-۹۵٪- منطقه نارنجی

۹۵٪-۱۰۰٪- منطقه خطر- قرمز

۱۰۰٪ به بالا- کارپوشه قفل

پیامک

پیامک

پیامک اخطار

حد مجاز فروش

## رعایت مقررات حد مجاز فروش ماده ۶

حد مجاز  
فروش:

حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات در یک دوره با درج مالیات

واحد جدید التاسیس و  
فاقد سابقه

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم همان سال برای  
یک دوره مالیاتی

سایر مؤدیان

حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم یا سه  
برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که  
مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که  
بیشتر باشد.

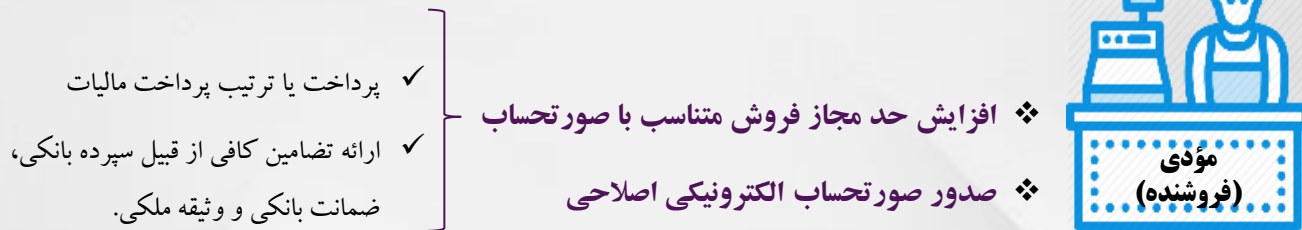
مؤدیانی که مکلف به  
اجرای قانون مالیات بر  
ارزش افزوده مصوب  
سال ۱۳۸۷ نبوده‌اند

سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت  
موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا  
ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد

مواردی که در محاسبه حد مجاز فروش لحاظ نمی شود:

1. فروش های نسیه کالاها و خدمات مشمولی که مبالغ آنها پرداخت نشده و به تأیید طرفین نرسیده باشد.
2. فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول (برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند).
3. عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهائی (برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند). رای دیوان
4. فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.

## رعایت مقررات حد مجاز فروش (ادامه ...)



\* تخلف فروشنده در صدور صورتحساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم

رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصادیق تخلفات ماده (۹) قانون می باشد

## ماده ۵

الف- صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مودیان صادر می شود. در مورد مودیانی که مستقما 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. متقابلا 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.



# تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و اطلاع سایر صورتحساب های خرید

مودیان مالیاتی (خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که

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

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

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

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

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

## ماده ۷

صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

## ماده ۱۹

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.

تبصره ۲- مودیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مودیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترقیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مودی عینا به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مودی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، می باشد.

## ماده ۲۰

سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تایید 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.

# تکالیف اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

فروشنده به مصرف کننده نهایی  
(خرده فروشیهها و واحدهای صنفی)  
B2C

فروشنده به غیر مصرف کننده نهایی  
واشخاص حقوقی  
B2B-B2G-G2B

عضویت در سامانه  
مؤدیان



عضویت در سامانه  
مؤدیان

صورتحساب پایانه  
فروش معتبر است.

مطابق نظر سازمان باید  
صورتحساب صادر کنند.

### 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

### 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.



مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون  
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان  
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

فروشهای خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات مورد نیاز 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 صورتحسابهای خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند

\* جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای 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 صورتحسابهای صادرشده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.

## ماده ۱۹

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

انتخاب حداکثر ۲/۵ درصد برای بررسی اسناد و مدارک

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 فروشگاههای 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 فروشگاههای 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 فروشگاههای و سامانه مودیان شود

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

### ماده ۲۰

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

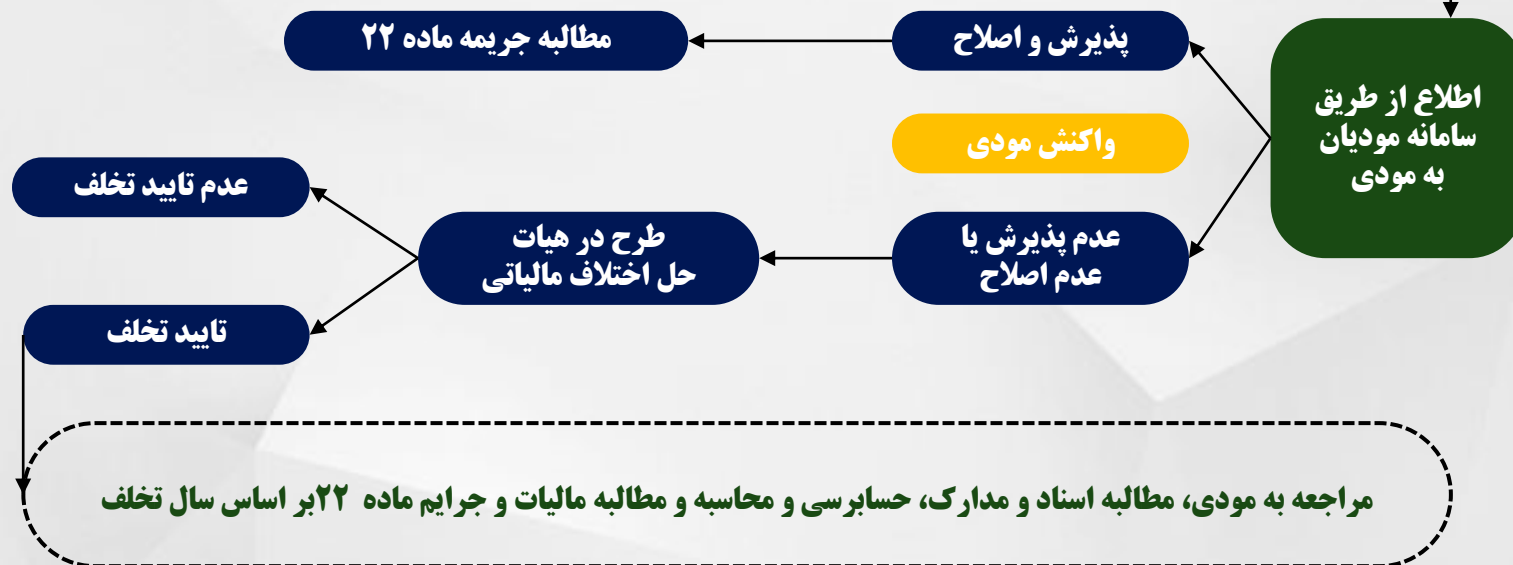
### ماده ۲۱

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.

ضمانت های اجرایی مقرر در قانون  
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان  
برای اشخاص مشمول

## 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





## 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.

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.

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

سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

## 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

### 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 فروشگاه های معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاه 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.

## 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 درگاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند

## 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 دستگاه های نظارتی حسب مورد فراهم کند