

تعاریف:

- **قانون:** قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان.
- **پایانه فروشگاه:** رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS) درگاه پرداخت الکترونیکی یا نرم افزار که بتواند صورتحساب الکترونیکی صادر نماید.
- **کارپوشه:** منویی در سامانه مودیان تحت عنوان کارپوشه که تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن انجام می شود. مودیان موظفند کلیه عملیات خرید و فروش خود را در آن سامانه ثبت نمایند.
- **حافظه مالیاتی:** مقرر بود یک دستگاه جانبی تحت عنوان حافظه مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی به کاربران تخصیص داده شود که به هر علتی این امر صورت نگرفت که میتواند همان نرم افزار مورد استفاده جایگزین آن باشد اما در قانون پایانه های فروشگاه از همان نام استفاده می شود. این حافظه برای ثبت صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

➤ **صورتحساب الکترونیکی:** صورتحسابی است که یک شماره منحصر به فرد مالیاتی

دارد و متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین می شود. انواع صورتحساب

الکترونیکی وجود دارد که به آن میپردازیم. اگر از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه

پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده شود، رسید یا گزارش الکترونیکی

پرداخت وجه در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

➤ **انواع صورتحساب الکترونیکی:**

📌 **نوع ۱ (نوع اول):**

اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش (نقدی/نسیه)،

نوع خریدار (حقیقی/حقوقی)، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و

فروشنده، مشخصات کالا یا خدمت (شناسه کالا و خدمات GTIN) می باشد.

نوع فروش مانند: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری،

پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط

هواپیما و برنامه میباشند، که برای خریداری که دارای کارپوشه است و آن را تایید کرده به عنوان

اعتبار مالیاتی در نظر گرفته میشود.

الگوی ۱): فروش کالا و خدمات.

الگوی ۲): فروش ارز (که صرفاً توسط صرافی‌ها انجام میشود).

الگوی ۳): طلا و جواهر و پلاتین (که صرفاً توسط فروشندگان طلا استفاده میشود).

الگوی ۴): قرارداد پیمانکاری.

الگوی ۵): قبوض خدماتی.

الگوی ۶): بلیط هواپیما.

الگوی ۷): صادرات.

نوع ۲ (نوع دوم):

فقط اطلاعات کامل فروشنده را داراست و اطلاعات هویتی خریدار نیازی نیست و برای خریدار

اعتبار مالیاتی در نظر گرفته نخواهد شد.

الگوی ۱): فروش کالا و خدمات.

الگوی ۲): طلا و جواهر و پلاتین (که صرفاً توسط فروشندگان طلا استفاده میشود).

نوع ۳ (نوع سوم):

همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت میباشد. صورتحسابی که صرفاً مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوئیچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود دارد. برای خریدار اعتبار مالیاتی در نظر گرفته نمیشود، که رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی میباشد.

نوع ۴ (نوع چهارم):

همان صورتحساب غیر الکترونیکی است. برای مودیانی که مهلت استفاده از این نوع را دارند.

➤ اشخاص مشمول (مؤدیان):

کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مؤدی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛

مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

➤ شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی:

اشخاص حقوقی که آموزش های لازم را دیده اند و گواهی مورد نظر را دریافت نموده اند و برای تسهیل امور در ارسال با سازمان همکاری می کنند و کارمزد مشخصی را دریافت میکنند .

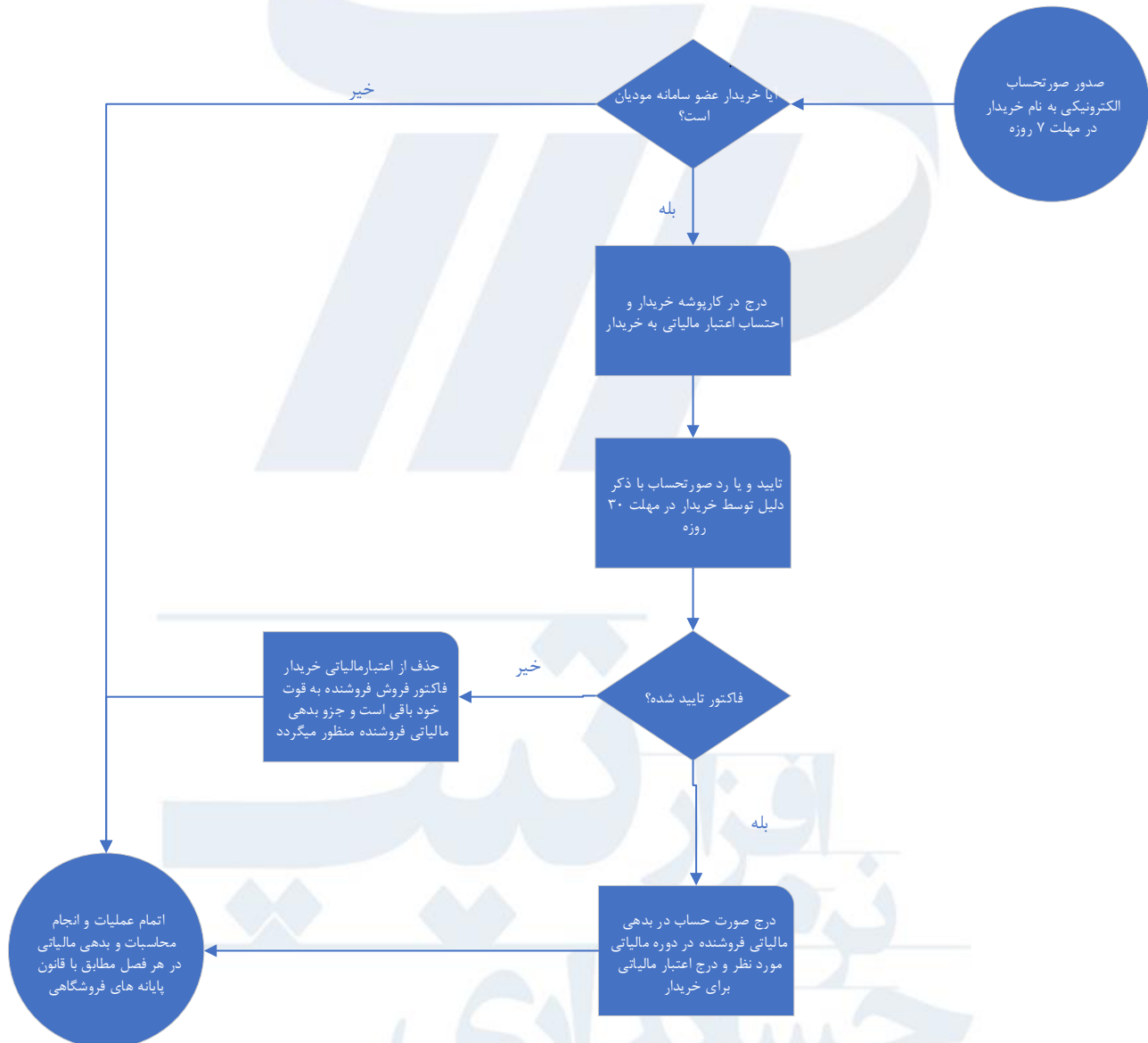
تبصره ۲ ماده ۳ قانون: از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود.

تبصره ۲ ماده ۳ قانون: از آنجا که امکان ثبت و ارسال صورتحساب به طور مستقیم در کارپوشه توسط مودیان امکان پذیر نیست لذا مؤدیان به وسیله پایانه فروشگاهی (که میتواند نرم افزار جانبی تهیه شده باشد و یا یکی از ماژولهای نرم افزار حسابداری مورد استفاده) اطلاعات صورتحساب های فروش خود را به کارپوشه ارسال مینماید.

ماده ۴: با ارسال اطلاعات از طریق سامانه مودیان در کارپوشه مالیاتی سازمان حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر و اسناد و مدارک مودی را نخواهد داشت.

ماده ۵: فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به صورت زیر

است:



الف- صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در مورد

مؤدیانی 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، م مصرف کننده نهائی نبوده و خود ع ضو سامانه مؤدیان با شد،

صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه

مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

تبصره- مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در

کارپوشه مؤدیان 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 مؤدی 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 مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی

باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان

واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد،

سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت- پس از اتمام مواعید مقرر در ماده ۳ 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.

ماده ۷: صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان 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 ۱۳: اطلاع به سازمان در صورت توقف فعالیت ظرف مدت ۱۰ روز.

ماده ۱۴: اطلاع به سازمان در صورت تغییر محل فعالیت (تغییر آدرس) ظرف مدت ۱۰ روز.

ماده ۱۷: تشویق معادل ۱ درصد فروش یا ۲۰ درصد مالیات ارزش افزوده (هرکدام کمتر

است) حداکثر تا ۶۰ میلیون ریال به مؤدیان تا پنج سال.

ماده ۱۹: راستی آزمایی اظهارنامه عملکرد و با توجه به نداشتن مغایرت، قبولی دفاتر بدون رسیدگی.

ماده ۲۲ جرایم:

✓ عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ۱۰ درصد فروش یا ۲۰ میلیون ریال (هرکدام بیشتر است).

- ✓ عدم عضویت در سامانه ۱۰ درصد فروش یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام بیشتر است).
- ✓ عدم اعلام شماره حساب بانکی ۱۰ درصد فروش یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام بیشتر است).
- ✓ عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار ۲ درصد فروش یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام بیشتر است).

- ✓ در صورت تحقق جرمه شماره ۱ جرائم ماده ۱۶۹ اعمال نخواهد شد.
- ✓ در صورت تحقق جرمه شماره ۲ جرایم شماره ۱ و ۳ اعمال نخواهد شد.

کلیه اطلاعیه های قدیم و جدید مربوط به قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را به روز از

لینک زیر دریافت کنید

<https://www.tipacc.com/taxpayer-system?id=۷۹>

مطالعه اطلاعیه های سازمان در سایت پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به آدرس

www.intamedia.ir

سایت مربوط به دریافت شناسه کالا و شناسه خدمات

<https://stuffid.tax.gov.ir/>