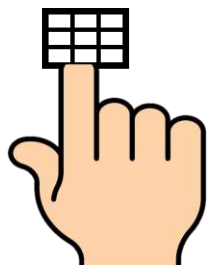




این مجموعه درخصوص قوانین و مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب سال ۱۳۹۸ تهیه و ارائه شده است.

لازم به ذکر است با انتخاب یا کلیک بر روی هر شماره یا فهرست یا تصویر زیر شما به صفحه مورد نظر ارجاع داده می شوید.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

همراه با بخشنامه ها و آیین نامه ها

به اهتمام: مهدی غریب

نسخه اول - ویرایش اول - آبان ۱۴۰۱

نشر این مجموعه جهت توسعه فرهنگ مالیاتی بلامانع است

پایانه فروشگاهی

سامانه مودیان

ثبت نام

عملکرد

دادخواهی

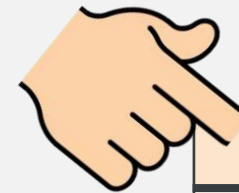
معافیت

ارزش افزوده



تقديم به روح بزرگ اساتيد بزرگوارم
استاد فرهاد حسيني و استاد علي مصدر

برای دسترسی به هر مطلب کلیک کنید



<u>۱</u>	<u>۲</u>	<u>۳</u>	<u>۴</u>	<u>۵</u>
<u>۶</u>	<u>۷</u>	<u>۸</u>	<u>۹</u>	<u>۱۰</u>
<u>۱۱</u>	<u>۱۲</u>	<u>۱۳</u>	<u>۱۴</u>	<u>۱۵</u>
<u>۱۶</u>	<u>۱۷</u>	<u>۱۸</u>	<u>۱۹</u>	<u>۲۰</u>
<u>۲۱</u>	<u>۲۲</u>	<u>۲۳</u>	<u>۲۴</u>	<u>۲۵</u>
<u>۲۶</u>	<u>۲۷</u>	<u>۲۸</u>	<u>۲۹</u>	ماده

فهرست مطالب

برای دسترسی به هر مطلب لطفا کلیک کنید



تعاريف	دستورالعمل ماده ۱۲	آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م
تکالیف مودی	دستورالعمل ماده ۱۹	اقلام اطلاعات صورتحساب
تکالیف سازمان	دستورالعمل ماده ۲۰	کارپوشه
تشويق ها	آیین نامه ماده ۲۶	اسناد پایانه فروشگاهی
ضمانت اجرائی	دستورالعمل ماده ۱۸	شرکت معتمد مالیاتی
نظارت بر اجرا	آیین نامه ماده ۲۴	معماری سامانه مودیان
آیین نامه ماده ۶	آیین نامه ماده ۸	سایر مقررات مرتبط

فصل اول - تعاریف

ماده ۱



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 مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

پ- 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 منحصرآ" از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان 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 مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت ، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی ، سامانه مؤدیان 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 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.



فصل اول - تعاریف

ث- صورتحساب الکترونیکی

صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن ، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می‌شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی ، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می‌شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شود ، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

ج- اشخاص
مشمول(مؤدیان)

کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غير صنفي) و اشخاص حقوقی موضوع فصل- های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳ / ۱۲۰ / ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن ، مشمول این قانون هستند. در این قانون هر گاه از واژه مؤدی استفاده می‌شود ، مراد ، اشخاص مشمول است ؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

چ- شرکت‌های معتمد
ارائه کننده خدمات مالیاتی :

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان ، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش‌های لازم به مؤدیان ، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می‌کنند.

ح- کارگروه راهبری
سامانه مؤدیان:

به منظور سیاست گذاری و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی‌ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات ، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات ، کارگروهی با حضور نمایندگان تام‌الاختیار سازمان و وزارتخانه - های (ارتباطات و فناوری اطلاعات) ، (صنعت ، معدن و تجارت) ، (اطلاعات) و بانک مرکزی تشکیل می‌شود.

نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مؤدیان باید از میان کارکنان دستگاه های اجرایی مذکور انتخاب شوند . کارگروه راهبری سامانه مودیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل میشود. مصوبات این کارگروه پس از تایید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجرا می باشد.



فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۲



کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند ، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند ، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان ، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند ، الزامی نیست ؛ اما مؤدیان مذکور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند ، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند.

سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش ، توانمند سازی 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 مؤدیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان 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 زیر ساخت ها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری تشخیص به ناتوانی و یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دهد ، شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش ، توانمند سازی ، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای این دسته از مؤدیان اقدام کنند ،

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

به نحوی که مسئولیتها و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان به نیابت از این قبیله مؤدیان بر عهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسئولیت و جریمه های موضوع این قانون ، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مودی می باشد ، نخواهد بود. مؤدیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده ۲۶ این قانون تعیین میشود را پرداخت نمایند.

تبصره-فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها ، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند ، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیئت وزیران ، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان ، اعلام خواهد شد.



فصل دوم- تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۳



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

تبصره ۱ - سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و اخذ و ارائه استعلام های لازم به دستگاه های اجرائی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره (۲) ماده (۶۷) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴ / ۱۲ / ۱۳۹۵ فراهم کند. همچنین سامانه مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

تبصره ۲- سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده ، 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.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



ماده ۴



تبصره ۳- مؤدیان به وسیله پایانه فروشگاهی ، که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می نماید. 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 مؤدیان توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تعیین میشود.

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است ، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی ، جز در مواردی که مؤدی 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 مؤدیان تخلف نموده است ، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر ، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

فصل دوم- تکالیف اشخاص مشمول

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 می‌شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند ، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی ، توسط پایانه فروشگاهی انجام می‌شود.

ب- در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد ، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می‌شود 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 صورتحساب‌ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می‌باشد.

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 می‌شود



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

و 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.

ث- به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند ، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است ، به سازمان اطلاع دهد.

تبصره- گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند.

فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۶



جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند 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 صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدید تاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمیتواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد صدور صورت حساب 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 صورت حساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجرا 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 مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده ۷



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

ماده ۸



مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه مؤدیان خودداری کنند و نیز خرده‌فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده (۴) این قانون نمی‌باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مؤدیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل‌های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می‌آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مؤدیان، هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مؤدیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می‌توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

تبصره - در صورتی که مؤدی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مؤدیان در آید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مؤدیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.



فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۹



در صورتی که مؤدی، 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 با مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا صلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد شد.

در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره‌های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱۰



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

تبصره - در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلفند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان به سازمان اعلام کنند.



فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۱۱



بانک مرکزی مکلف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از لازم الاجراء شدن این قانون ، نسبت به ساماندهی دستگاه‌های کارتخوان بانکی (POS) و یا درگاه‌های 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 تراکنش های انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاه های کارت خوان بانکی و نیز درگاه های پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنش های 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 تراکنش های 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 موضع ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت بر خط در اختیار سازمان قرار دهد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



تبصره- پس از انقضای موعده (گذشت زمان) مذکور در این ماده، اتصال دستگاه‌های کارتخوان بانکی (POS) و یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره برداران کلیه دستگاه‌های کارتخوان بانکی (POS) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را بهسازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.

فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۱۲



اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که 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 مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهند. خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

تبصره - حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم فراهم نباشد نیز جاری است.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده ۱۳



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 مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهند. خدمات مالیاتی اعلام کنند.

تبصره - در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جهاتی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنا می باشند.



فصل دوم- تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۱۴



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 مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند..

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



فصل سوم - تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع زیربسط

ماده ۱۵



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

در اجرای بندت ماده ۱۲ قانون مدیریت داده ها و اطلاعات ملی مصوب آبان ۱۴۰۱ ماده ۱۵ و تبصره آن حذف شد و متن فوق جایگزین شد.

اطلاعات سامانه مؤدیان ، محرمانه است و سازمان مجاز به افشای آن جز به حکم قانون و یا مرجع قضائی نمی باشد. همچنین کارگروه راهبری سامانه مؤدیان مکلف است امکان استفاده از این اطلاعات را مشروط به رعایت ملاحظات امنیتی و حریم خصوصی اشخاص برای دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سایر متقاضیان با شرایط زیر فراهم کند.

الف- در مورد دستگاه های اجرایی ، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که مطابق قوانین و مقررات ، اطلاعات موجود در سامانه ، در راستای انجام وظایف آنها باشد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



ب- در مورد سایر متقاضیان ، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که متقاضی به منظور انجام امور تحقیقاتی و پژوهشی نیازمند استفاده از اطلاعات مزبور باشد. در این صورت متقاضی مکلف است درخواست مکتوب خود را که در بردارنده اطلاعات مورد نیاز است به همراه معرفی نامه از سوی دستگاه یا نهادهای پژوهشی مرتبط نظیر مراکز علمی و دانشگاهی به سازمان ارائه کند. کارگروه راهبری سامانه مودیان موظف است با بررسی درخواست مذکور، اطلاعات مورد درخواست را به صورت داده های ناشناس و به میزان لازم جهت انجام تحقیقات و پژوهش مورد نظر در اختیار متقاضی قرار دهد.

تبصره ۱- سازمان مکلف است در ایجاد و استقرار سامانه ، نسبت به صیانت و حفاظت از اطلاعات اشخاص و رعایت مقررات امنیت فضای تبادل اطلاعات (افتا) اقدام کند.

تبصره ۲- متخلفان از مفاد این ماده ضمن جبران خسارت وارده مشمول مجازات موضوع ماده (۲۷۹) قانون مالیات های مستقیم (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) میشوند الزام به جبران خسارت شامل مواردی که وارد شدن آسیب منتسب به متخلف نیست، نمی گردد.

فصل سوم - تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع زیربط

ماده ۱۶



مراجع زیربط 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 مؤدیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع زیربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



فصل چهارم - تشویق ها و تسهیلات

ماده ۱۷



سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم که فروش های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مؤدیان خریداری کنند ، معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده های که مؤدی 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 مؤدی ، 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.

تبصره - پاداش مؤدیان 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 مؤدیان تعلق می گیرد ، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



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 صادر شده 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.

تبصره ۱- 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 صورتحساب های خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

تبصره ۲- 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.

تبصره ۳- سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی بتوانند از اصالت صورتحساب های صادر شده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.

فصل چهارم - تشویق ها و تسهیلات

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 مؤدیان 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 ۱- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۲.۵٪) مؤدیان مشمول قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدبانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

تبصره ۲- مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی 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.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده ۲۰



سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجرا شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید 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 تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنا کند.



فصل چهارم - تشویق ها و تسهیلات

ماده ۲۱



به سازمان اجازه داده می‌شود 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 ، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد ، 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 می‌شود.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



فصل پنجم - ضمانت های اجرایی

ماده ۲۲



تخلفات و حسب مورد ، جریمه های متعلقه به شرح زیر خواهد بود:

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.

ب- عدم عضویت در سامانه مؤدیان ، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی ، عدم استفاده از حافظه مالیاتی ، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان ، با 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 مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

پ- عدم اعلام شماره حساب یا حساب های 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 مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



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.

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.

تبصره ۱- مبلغ جریمه های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.

تبصره ۲ - 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.

تبصره ۳- در صورت اعمال جریمه های موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده، جریمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند «ب»، جریمه های مذکور در بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود.

فصل پنجم - ضمانت های اجرایی

ماده ۲۳

هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلاف 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.

تبصره ۱- 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.

تبصره ۲- 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.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۲۴

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادر کننده 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 صادر کننده 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 با کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادر کننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

تبصره ۱- در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادر کننده مجوز ابطال خواهد شد.

تبصره ۲- بانک مرکزی موظف است درگاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.



فصل پنجم - ضمانت های اجرایی

ماده ۲۵



پس از انقضای مواعد (مهلت ها) مذکور در ماده (۳) این قانون ، صورتحسابهایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد ، معتبر نبوده و قابل استناد مالیاتی در مراجع قانونی نخواهد بود.

تبصره ۱- ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۰۷/۰۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای ، مفاد این ماده را رعایت کنند.

تبصره ۲- سازمان مکلف است امکان (راستی آزمایی) صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل ، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



فصل ششم - نظارت بر اجرا

ماده ۲۶



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

شرایط ، نحوه انتخاب ، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان ، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات مربوط به شرکت های ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی ، بر اساس قوانین مربوطه به موجب آیین نامه ای است که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یادشده بوده و کارگروه مزبور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۲۷



سازمان مکلف است با رعایت قوانین اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۲۵ / ۳ / ۱۳۸۷ و برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴ / ۱۲ / ۱۳۹۵ متناسب با ظرفیت فنی و اجرایی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکتهای های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی ، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخص های توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورت حساب الکترونیکی اقدام کند.

مصوبات مرکز مذکور پس از تایید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجرا است.

فصل ششم - نظارت بر اجرا

ماده ۲۸



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

ماده ۲۹



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) و (۲) و (۳) ماده (۱۵) و همچنین ماده (۶۶) قانون نظام صنفی کشور مصوب ۲۴ / ۱۲ / ۱۳۸۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می شود.

قانون فوق مشتمل بر ۲۹ ماده و ۸ تبصره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یک ام مهر ماه یک هزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱/۰۸/۱۳۹۸ به تایید شورای نگهبان رسید.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



آیین نامه ماده (۶) قانون

شماره ۲۰۰/۸۳۰۹۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۴

ماده ۱



معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این آیین نامه به شرح ذیل می باشد:

(الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

(ب) قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۷/۱۳۹۸

(پ.ق.م.ا): قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰

(ت) دوره مالیاتی: برابر بند خ ماده (۱) ق.م.ا دوره مالیاتی هر سه ماه می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی،

(ث) جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحسابهای الکترونیکی صادره مربوط به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است.

(ج) واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی که از تاریخ اجرای قانون شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید.

(چ) واحد فاقد سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل دارای فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد.

(ح) مالیات: بند "ج" ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



(خ) حد مجاز فروش: حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی با درج مالیات بر ارزش افزوده

(د) فروش مجاز: فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده از طریق صورتحساب های الکترونیکی صادره با درج مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان در یک دوره مالیاتی

(ذ) فروش اظهارشده: مبلغ مربوط به فروش کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که مودی در یک دوره مالیاتی به یکی از طرق ذیل به سازمان اعلام می نماید:

- صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان

- تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(ر) مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون

آیین نامه ماده (۶) قانون

ماده ۲



حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود:
الف) برای واحدهای جدیدالتاسیس و فاقد سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می باشد.

ب) برای سایر مودیان، حد مجاز فروش 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 بیشتر باشد. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ باطل شد)

ج) حد مجاز فروش برای مودیان که حسب فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نبوده اند معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام بیشتر باشد. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ باطل شد)

تبصره ۱- در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می گردد. در اجرای این حکم در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات دوره مشابه سال قبل در طی دوره سال جاری افزایش حد مجاز تا سقف بند (ب) این ماده جاری می باشد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



تبصره ۲- درخصوص فروش های نسبه کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

تبصره ۳- فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

تبصره ۴- عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ باطل شد)

تبصره ۵- فروش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می شود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می شود.

تبصره ۶- در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون، با توجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ باطل شد)

آیین نامه ماده (۶) قانون

ماده ۳

سازمان موظف است، به منظور آگاهی مودی از حد مجاز فروش تعیین شده موضوع ماده (۲) این آیین نامه برای هر دوره مالیاتی، تمهیدات لازم را در کارپوشه مودی فراهم نماید. همچنین سازمان موظف است در زمانی که میزان فروش مودی به ۸۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز می رسد، مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به وی اطلاع دهد.

تبصره: در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسید، سازمان موظف است مراتب اخطار از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به مودی و خریدار درخصوص صورت حساب های بعد از حد مجاز اطلاع رسانی نماید.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۴

مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست به یکی از روش های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید:

الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

ب) ارائه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی

تبصره ۱- سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضامین نسبت به انعکاس آن در کارپوشه اقدام نماید.

تبصره ۲- افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکان پذیر است.

آیین نامه ماده (۶) قانون

ماده ۵

در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات ارزش افزوده کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد.

تبصره ۱- جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده (۵) این آیین نامه (فروش کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش)، فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را براساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.

تبصره ۲- در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت تبصره (۱) ماده (۵) این آیین نامه در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حدمجاز فروش لحاظ می شود.

تبصره ۳- اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حدمجاز فروش صادر نماید، حسب ماده (۶) قانون، اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان لحاظ نخواهد شد.

تبصره ۴- در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت نسبه می باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۶

تخلف فروشنده در صدور صورت حساب الکترونیکی بیشتر از حدمجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصادیق ماده (۹) قانون می باشد. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ باطل شد)



دستورالعمل موضوع ماده (۱۲)

شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۰

فصل اول: تعاریف
ماده ۱

مفاهیم و اصطلاحات زیر در این دستورالعمل دارای تعاریف مشروحه ذیل می باشد:

الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب- قانون: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۰۷/۱۳۹۸.

پ- دوره مالیاتی: دوره مالیاتی مطابق با موضوع بند «پ» ماده (۵) قانون و بند «خ» قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰.

ت- مودی / مودیان: اشخاص موضوع بند «ج» ماده (۱) قانون که عضو سامانه مودیان باشند.

ث- مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون.

ج- حادثه: اتفاقات پیش بینی نشده و خارج از انتظار و اراده مودی از قبیل:

- حوادث و سوانح از قبیل آتش سوزی، سیل، زلزله و اتفاقات غیر مترقبه دیگر (جنگ و اغتشاشات)؛

- سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی؛
- قطع برق؛

- عدم امکان پرداخت در شبکه پرداخت الکترونیکی (برای اشخاص حقیقی که حسب اعلام سازمان از دستگاه کارتخوان بانکی (POS) بعنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌نمایند) که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مودی سلب می‌نماید.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

چ- نقص فنی: هرگونه اشکال سخت افزاری و نرم افزاری در تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی که امکان صدور آن را از مودی حداکثر به مدت ۱۰ روز سلب می نماید.

ح- صورتحساب الکترونیکی: صورتحساب موضوع بند «ث» ماده (۱) قانون.

خ- سامانه مودیان: مطابق بند «پ» ماده (۱) قانون.

د- شرکت معتمد: مطابق بند «چ» ماده (۱) قانون.

ذ- صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می‌کنند.

ر- واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی فاقد سابقه مالیاتی که بعد از تاریخ اجرای قانون طی دوره مالیاتی شروع به فعالیت و کسب و کار می‌نماید.

دستورالعمل موضوع ماده (۱۲)

فصل دوم: تکالیف مودی
ماده ۲

مودی مکلف است پس از بروز حادثه یا نقص فنی، مراتب را تا پایان روز اداری بعد از بروز حادثه یا نقص فنی، 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 و برای فروش کالا یا ارائه خدمت از صورتحساب شمس استفاده نماید.

ماده ۳

مودی یا نهادهای ذی صلاح مسئول اعلام تاریخ رفع حوادث موضوع بند «ج» ماده (۱) این دستورالعمل بوده و بعد از اعلام رفع حوادث مذکور، مودی حق استفاده از صورتحساب شمس را ندارد و در صورت صدور صورتحساب شمس موضوع از مصادیق ماده (۹) قانون تلقی می‌شود.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۴

مودی مکلف است صورتحساب‌های شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید. در صورت درخواست مودی و موافقت سازمان، مدت زمان این ماده توسط سازمان تا ۱۵ روز قابل تمدید است.

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس استفاده نشده با توجه به ماده (۸) این دستورالعمل اقدام نموده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید.

تبصره ۲: مودیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می کنند صورتحساب های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت نمایند.



دستور العمل موضوع ماده (۱۲)

ماده ۵

در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاهی یا کارپوشه، خریدار (مودی) می‌تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد. همچنین در موارد عدم ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، خریدار (مصرف کننده نهایی) می‌تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد.

ماده ۶

در هنگام بروز حادثه یا نقص فنی در یک مکان پستی دارای فعالیت واحد با حداقل دو پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی، مودی ضمن اعلام حادثه و نقص فنی به سازمان، می‌بایست از پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی دیگر برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده نموده و مجاز به استفاده از صورتحساب شمس نمی‌باشد.

تبصره: پایانه‌های فروشگاهی / حافظه‌های مالیاتی که در فعالیت واحد برای مودیانی که دارای واحد آلاینده و غیرآلاینده موضوع ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰ با خطوط تولیدی مجزا و محصول مستقل از هم و مطابق اعلام سازمان محیط زیست می‌باشند، نمی‌توانند جایگزین خطوط تولیدی دیگر، جهت صدور صورتحساب قرار گیرند.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۷

دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان غیرفعال بودن کارپوشه ممنوع و از مصادیق تخلف ماده (۹) قانون بوده و متخلفین مشمول جریمه بند «ج» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند شد.



دستور العمل موضوع ماده (۱۲)

ماده ۸

مطابق تبصره (۲) بند (۲) ماده (۸) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان، تعدادی شماره مالیاتی صورتحساب شمس از طریق کارپوشه در اختیار مودی قرار می‌گیرد. شماره‌های مالیاتی صورتحساب شمس صادره و تخصیص داده شده مربوط به هر دوره، تنها تا پایان همان دوره دارای اعتبار می‌باشند.

تبصره ۱: سازمان موظف است امکان درخواست تخصیص شماره‌های مالیاتی صورتحساب‌های شمس را بعد از اولین روز فعالیت برای واحدهای جدید التاسیس طی دوره مالیاتی را فراهم نماید.
تبصره ۲: در صورت درخواست افزایش و نیاز فروشنده به تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس، سازمان موظف است، پس از ثبت درخواست فروشنده از طریق کارپوشه، حداکثر ظرف ۲۴ ساعت کاری نسبت به بررسی و تولید و تخصیص مجدد اقدام نماید.

تبصره ۳: امکان تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس در زمانی که مودی حد مجاز فروش موضوع ماده (۶) قانون را رعایت نکرده باشد در صورت پرداخت مالیات و عوارض به حساب سازمان قبل از ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، وجود دارد.

تبصره ۴: شماره / شماره‌های مالیاتی تخصیص داده شده به مودی در یک دوره مالیاتی، پس از ثبت مودی در سامانه مودیان و تعیین وضعیت توسط سازمان، در صورت عدم استفاده شماره‌های مالیاتی آن‌ها به صورت خودکار از سامانه حذف خواهد شد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۹

سازمان موظف است بستر لازم را به منظور ثبت صورتحساب شمس توسط مودی در کارپوشه، پس از رفع حادثه یا نقص فنی، ایجاد نماید. صورتحساب‌هایی مورد پذیرش قرار می‌گیرد که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه و نقص فنی تطابق داشته باشند.

ماده ۱۰

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۱۲) قانون و این دستور العمل، متخلفین مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می‌شوند.



دستور العمل موضوع ماده (۱۹)

تعاریف- ماده ۱



الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور
ب- قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ مجلس شورای اسلامی
پ- کارپوشه مؤدیان: سازمانهای جهت تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان طبق بند (پ) ماده ۱ قانون
ت- شرکت معتمد: طبق بند (چ) ماده ۱ قانون
ث- سامانه مؤدیان: طبق بند (پ) ماده ۱ قانون
ج- مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

ماده ۲

سازمان مجاز است ظرف یک ماه از آخرین مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد هر سال، نسبت به انتخاب حداکثر دونیم درصد (۲/۵)٪ مؤدیان عضو سامانه مؤدیان که اظهارنامه مالیاتی عملکرد همان سال خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند، به صورت تصادفی (سیستمی، خوشه ای و به قید قرعه) جهت انطباق، رسیدگی و بررسی صحت اسناد اظهارشده در سامانه مؤدیان، اقدام نمایند.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده ۳

اداره امور مالیاتی به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان می بایست تاریخ مراجعه برای بررسی دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی (حسب مورد) با رعایت آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم به مودی ابلاغ نماید.

ماده ۴

اداره امور مالیاتی می بایست دفاتر و اسناد و مدارک سال مراجعه و سال مورد رسیدگی را انطباق و رسیدگی نماید.

تبصره- در صورتی که با انطباق و رسیدگی دفاتر و اسناد و مدارک مودی در سال های مورد بررسی مشخص گردد بین اطلاعات مندرج در دفاتر و اسناد و مدارک و کارپوشه مغایرت وجود نداشته باشد و همچنین اظهارنامه مالیاتی مودی نیز در چارچوب مقررات تنظیم شده باشد، اداره امور مالیاتی می بایست نسبت به تنظیم گزارش انطباق و تایید اظهارنامه مالیاتی اقدام خواهد نمود، در غیر اینصورت باید برابر مقررات اقدام نماید..



دستورالعمل موضوع ماده (۱۹)

ماده ۵



در صورت استتکاف مودی از ارائه دفاتر و اسناد ومدارک و یا عدم حضور مودی در محل ، اداره امور مالیاتی حسب قوانین و مقررات مالیاتی و این قانون اقدام نماید.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



دستورالعمل موضوع ماده (۲۰)

ماده ۱



در این دستورالعمل اصطلاحات زیر در متن و کلمات مشروح به کار می روند:

الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب- قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۷/۱۳۹۸.

ج- مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.

د- کارگروه راهبری سامانه مودیان: مطابق بند (ح) ماده ۱ قانون.

هـ- شرکت معتمد: مطابق بند (چ) ماده ۱ قانون.

و- نرم افزار حسابداری: نرم افزاری حسابداری مورد تایید کارگروه راهبری سامانه مودیان.

ز- سامانه مودیان: مطابق بند (پ) ماده ۱ قانون.

ح- کارپوشه: موضوع بند (پ) ماده ۱ قانون.

ماده ۲

مودیانی که تمامی تکالیف مقرر در قانون را به شرح زیر رعایت نموده و از نرم افزار حسابداری استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی می باشند.

الف- ثبت نام در سامانه مودیان.

ب- در سال مربوط، به سامانه مودیان متصل و کلیه صورتحساب های خود را از آن طریق صادر نموده باشد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



پ- در سال مربوط، فعالیت یا معاملات کتمان شده ای نداشته باشد.
ت- دارای بیش یا کم ابرازی در ثبت معاملات فروش خود در سامانه مودیان نباشد.

ث- تاییدیه شرکت معتمد مبنی بر استفاده از نرم افزار حسابداری از طریق کارپوشه را تا قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی آن سال ارائه نموده باشد. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۱۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۰ ابطال شد)

ج- شماره حساب یا حساب های بانکی و شناسه یکتای دستگاه های کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به شرح ماده ۱۰ قانون و تبصره آن به سازمان اعلام نموده باشد.

چ- مالیات بر ارزش افزوده هر دوره را با رعایت مقررات بند (پ) ماده ۵ قانون پرداخت نموده باشد.

ح- قبل از شروع سال مالی یا ظرف یک ماه از تاریخ تاسیس (برای اشخاص حقوقی) یا فعالیت (برای اشخاص حقیقی) حسب مورد مراتب استفاده از نرم افزار حسابداری را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نموده باشد. این اعلام تا زمانی که مودی نسبت به تغییر نرم افزار حسابداری خود اقدام ننماید در سنوات بعد نیز معتبر می باشد. (دادنامه ۱۴۰۱/۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۱۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۰ ابطال شد)

خ- در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مطابق مقررات ماده ۱۲ قانون اقدام نموده باشد.

د- در صورت تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، مراتب را مطابق ماده ۱۳ قانون به سازمان اعلام نموده باشد.

دستورالعمل موضوع ماده (۲۰)

ماده ۳

در صورت عدم استفاده از نرم افزار حسابداری یا عدم رعایت تمام یا بخشی از تکالیف مقرر در ماده ۲ این دستورالعمل، مودی مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد طبق مقررات مربوط می باشد. تبصره- در اجرای این ماده ارائه اسناد و مدارک غیر الکترونیکی، برای مواردی که در سامانه مودیان ثبت شده است موضوعیت ندارد.

ماده ۴

ماده ۴) چنانچه بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص، مطالبه یا برگ قطعی مالیات حسب مورد، مشخص شود که مودی به تمام یا بخشی از تکالیف موضوع ماده ۲ این دستورالعمل اقدام ننموده باشد، مشمول جرایم مقرر در قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد در خصوص تکالیف انجام نشده خواهد بود.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۵

ماده ۵) مودی مجاز است در طی سال مالی با رعایت ضوابط اعلامی توسط سازمان، نرم افزار حسابداری قبلی خود را با نرم افزار حسابداری جدید جایگزین نماید.

ماده ۶

مودیانی که از نرم افزار حسابداری استفاده می نمایند، در خصوص اسناد و مدارک تولید شده در نرم افزار حسابداری و همچنین ثبت شده در سامانه مودیان، در صورت رعایت مفاد این دستورالعمل، الزامی به ارائه مجدد آنها بصورت غیر الکترونیکی برای بهره مندی از مشوق ها، معافیتها، نرخ صفر و تسهیلات مقرر در قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده با رعایت مقررات مربوط حسب مورد نخواهند داشت.

ماده ۷

مودی مکلف است امکان دسترسی به اطلاعات نرم افزار حسابداری را برای ماموران مالیاتی ذی ربط فراهم نموده و دفاتر و اسناد و مدارک الکترونیکی نرم افزار حسابداری را حسب درخواست طبق مقررات مربوط در اختیار آنها قرار دهد.



آیین نامه موضوع ماده (۲۶)
شماره ۵۱۰۹۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۲

فصل اول - تعاریف
ماده ۱



معانی واژه‌ها و اصطلاحات به کار رفته در این آیین‌نامه به شرح ذیل می‌باشد:

الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب- قانون: قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۷/۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی.

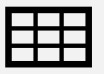
پ- مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

ت- مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.

ث- شرکت معتمد: شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی موضوع بند (چ) ماده ۱ قانون.

ج- کارگروه: کارگروه راهبردی سامانه مودیان موضوع بند (ح) ماده ۱ قانون.

قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان



چ- خدمات: مجموعه خدماتی است که با رعایت مصوبات کارگروه راهبردی سامانه مودیان و مرکز تنظیم مقررات توسط شرکت معتمد ارائه خواهد شد، شامل:

-نصب، راهاندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی

-صدور، نگهداری، جمع‌آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی

-تامین امنیت و زیرساخت مورد نیاز جمع‌آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی

-انجام استعلام‌های مورد نیاز

-آموزش‌های لازم به مودیان به منظور توانمندسازی ایشان برای اجرای قانون

-ارائه مشاوره‌های فنی و غیر مالیاتی به مودیان

-سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ح- موافقت اصولی: سندی است که در آن شرایط مشخصات فعالیت از قبیل نوع مجوز، محدوده جغرافیایی و ماهیت آن (نوع خدمات، حداقل و حداکثر محدوده ارائه خدمات) بر اساس درخواست متقاضی و تایید مرکز تنظیم می‌شود و متقاضی متعهد می‌گردد در طی مدت مشخص (موضوع ماده ۴ این آیین‌نامه) نسبت به احراز شرایط دریافت مجوز اقدام نماید. دریافت این سند هیچ حقی برای متقاضی به منظور اخذ مجوز نهایی به عنوان شرکت معتمد و انجام خدمات مربوطه ایجاد نمی‌کند.

خ- مجوز فعالیت (پروانه): مجوزی است که مرکز پس از صدور موافقت اصولی و حصول اطمینان از انطباق تمامی شرایط و فرآیندها با ضوابط، مقررات و استانداردهای موضوع این آیین‌نامه، برای یک بازه زمانی مشخص (موضوع ماده ۹ این آیین‌نامه)، جهت بهره‌برداری در راستای انجام فعالیت‌ها و ارائه خدمات، برای متقاضی صادر می‌نماید.

د- کنسرسیوم: مجموعه‌ای از اشخاص حقیقی و حقوقی است که فعالیت گروهی آنها جهت اخذ موافقت اصولی طبق الگوی ارائه شده توسط مرکز، در دفتر اسناد رسمی تنظیم و ثبت رسمی شده باشد.

ذ- متقاضی: شخصیتی حقوقی با تابعیت ایرانی است که در ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده و صد در صد سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی می‌باشد و به منظور ارائه تمام یا بخشی از خدمات تعریف شده در چارچوب این آیین‌نامه و بر اساس مقررات و دستورالعمل‌های مربوطه، از مرکز درخواست موافقت اصولی یا مجوز فعالیت می‌نماید. ارائه کننده درخواست اخذ موافقت اصولی در قالب کنسرسیوم صرفاً به عنوان متقاضی موافقت اصولی تلقی می‌گردد.

قانون پایه های فروشگاهي و سامانه موديان



ر- شعب: دفاتر عملیاتی شرکت معتمد می‌باشند که وظیفه ارائه خدمات آن شرکت را در محدوده جغرافیایی مشخص به عهده دارند؛ این دفاتر باید جزیی از ساختار سازمانی شرکت معتمد باشند.

ز- شرایط احراز: ضوابط و معیارهای لازم برای ارزیابی صلاحیت متقاضیان به عنوان شرکت معتمد به منظور صدور موافقت اصولی که توسط وزارت اطلاعات تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ژ- شرایط صدور و یا لغو مجوز فعالیت: ضوابط و معیارهای لازم برای ارزیابی متقاضیان به منظور صدور و یا لغو مجوز فعالیت که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

س- موضوع مجوز فعالیت: شرح خدمات و وظایف مجوز فعالیت شرکت معتمد که توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ش- فهرست تعرفه: فهرست قیمت و ارزش خدمات و تعیین پرداخت کننده سهم هر یک از خدمات و فعالیت‌های موضوع مجوز فعالیت که سالانه توسط وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ص- دستورالعمل تمدید مجوز فعالیت: ضوابط و شرایط تمدید مجوز فعالیت ارائه خدمات شرکت معتمد به مودیان برای استمرار فعالیت آن شرکت پس از پایان مهلت اعتبار مجوز که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ض- تعهدنامه منع افشای اطلاعات: تعهدنامه شرکت معتمد به منظور حفظ محرمانگی و حفاظت از اطلاعات، اسناد و مدارک نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ط- توافق‌نامه سطح کیفی خدمات: توافق‌نامه دو جانبه میان مرکز و شرکت معتمد در خصوص تضامین معین به منظور تحقق مولفه‌های کیفی خدمات شرکت معتمد، سطح کیفیت خدمات، نحوه اندازه‌گیری انحراف از سطح خدمات مطلوب و ضمانت‌های اجرایی در سطوح اعلام هشدار، جزئی، کلیدی، بحرانی و خطرناک که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ظ- سند تخلفات: سند تعیین کننده انواع و سطوح تخلفات در ارائه خدمات یا تعهدات شرکت معتمد که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



ع- منشور مرجع: مجموعه‌ای از پروتکل‌ها، دستورالعمل‌ها، مولفه‌ها و استانداردهای مربوط به حوزه های مالیاتی، فناوری و امنیتی نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان که توسط مرکز تدوین می‌شود و کلیه صاحبان پایانه^۳ فروشگاهی- حافظه مالیاتی و یا شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی مکلف به رعایت کامل و دقیق آن می‌باشند.
غ- سامانه مودیان: سامانه مودیان موضوع بند (پ) ماده ۱ قانون.

شرایط و نحوه انتخاب شرکت‌های
معتمد- ماده ۲

متقاضی مکلف است درخواست و مدارک لازم جهت دریافت موافقت اصولی به عنوان شرکت معتمد را از طریق درگاه ملی مجوزهای کشور ارائه نماید.

تبصره - شرایط احراز صلاحیت متقاضی به عنوان شرکت معتمد توسط مرکز از طریق درگاه ملی مجوزهای کشور به متقاضی اعلام خواهد شد.

ماده ۳

مرکز پس از دریافت تمامی مدارک لازم از متقاضی دریافت موافقت اصولی، نسبت به ارزیابی مستندات اقدام نموده و در صورت کسب شرایط احراز توسط وی، ظرف مدت ۱۴ روز کاری پس از تایید دریافت مدارک نسبت به صدور موافقت اصولی، برای فعالیت متقاضی به عنوان شرکت معتمد اقدام می‌نماید.

تبصره- صدور موافقت اصولی، صرفا به منظور شروع اقدامات اولیه جهت احراز شرایط صدور مجوز بوده و هیچ حقی به منظور دریافت مجوز فعالیت و انجام خدمات برای متقاضی ایجاد نمی‌نماید.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۴

متقاضی دارای موافقت اصولی، مکلف است با انجام اقدامات لازم و احراز شرایط صدور مجوز فعالیت تا شش ماه پس از صدور موافقت اصولی نسبت به ارائه درخواست مجوز فعالیت به مرکز از طریق درگاه ملی مجوزهای کشور، اقدام نماید. پس از گذشت مهلت قانونی مزبور متقاضی ملزم به ارائه درخواست و طی فرآیند ارزیابی مجدد شرایط احراز موافقت اصولی خواهد بود.

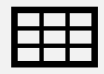
تبصره- متقاضیان در قالب کنسرسیوم پس از اخذ موافقت اصولی مجاز به افزودن و یا حذف عضو یا اعضای کنسرسیوم نخواهند بود. حداقل تعداد اعضای کنسرسیوم در زمان ارائه درخواست موافقت اصولی می‌بایست حسب قوانین موضوعه باشد.

ماده ۵

مرکز موظف است پس از دریافت تمامی مدارک لازم از متقاضی مجوز فعالیت، ظرف مدت ۱۴ روز کاری پس از وصول پاسخ استعلام متقاضی از وزارت اطلاعات و تایید دریافت مدارک، نسبت به صدور مجوز فعالیت یا اعلام عدم امکان صدور آن به همراه دلایل اقدام نماید.

تبصره- متقاضی دارای موافقت اصولی با توجه به ارائه درخواست مجوز فعالیت در مهلت قانونی، در صورت عدم احراز شرایط کسب مجوز می‌تواند تا ۳ مرتبه دیگر و حداکثر تا ۳ ماه پس از اتمام مهلت قانونی تسلیم درخواست، مجدداً درخواست بررسی شرایط و صدور مجوز فعالیت نماید.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



ماده ۶

شرکت معتمد دارای مجوز فعالیت مکلف است ظرف سه ماه از تاریخ صدور مجوز نسبت به شروع فعالیت به طور کامل بر اساس موضوع آن اقدام نماید. در غیر این صورت، مرکز موظف است به شرکت معتمد از طریق سامانه مودیان تذکر داده و در صورت عدم شروع فعالیت ظرف مدت یک ماه از تاریخ تذکر، مجوز صادره لغو خواهد شد.

ماده ۷

مرکز در صورت احراز عدم رعایت شرایط مجوز، موظف است مراتب را در اسرع وقت از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام نماید. شرکت معتمد موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پاسخ خود را در خصوص موارد تخلف به مرکز ارائه نماید.

ماده ۸

مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از دریافت پاسخ از شرکت معتمد، نسبت به لغو یا عدم لغو مجوز شرکت معتمد در اجرای مفاد ماده ۳۳ این آیین‌نامه اتخاذ تصمیم نماید.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۹

مجوز فعالیت شرکت‌های معتمد برای مدت سه سال از تاریخ صدور معتبر می‌باشد.

ماده ۱۰

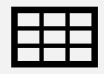
شرکت معتمد برای خاتمه فعالیت مکلف است درخواست عدم تمدید مجوز فعالیت خود را حداقل شش ماه قبل از انقضای مدت اعتبار مجوز و یا درخواست لغو مجوز فعالیت خود را در هر مقطع زمانی از دوره فعالیت، از طریق سامانه مودیان به مرکز اعلام نماید.

تبصره ۱- مرکز مکلف است پس از وصول درخواست لغو یا عدم تمدید مجوز، به طرق مقتضی از جمله کارپوشه مودیان، موضوع درخواست لغو یا عدم تمدید مجوز شرکت معتمد را به اطلاع عموم برساند. آگهی مزبور می‌بایست شامل موارد زیر باشد:

الف- شرکت معتمد لغو یا عدم تمدید مجوز فعالیت را تقاضا کرده است.
ب- مودیان تحت پوشش شرکت متقاضی لغو یا عدم تمدید مجوز فعالیت، می‌توانند در صورت نیاز تا پیش از پایان مدت ارائه خدمات شرکت مزبور، نسبت به انتخاب شرکت معتمد جایگزین اقدام نمایند.

تبصره ۲- مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۳ ماه پس از تاریخ ارائه درخواست شرکت معتمد متقاضی لغو یا عدم تمدید مجوز فعالیت، نسبت به بررسی درخواست و ارائه پاسخ به شرکت از طریق سامانه مودیان اقدام نماید.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



تبصره ۳- در صورت پذیرش درخواست لغو مجوز فعالیت شرکت معتمد از سوی مرکز، شرکت مکلف است حداقل به مدت سه ماه پس از اعلام پذیرش مرکز، نسبت به استمرار فعالیت و ارائه خدمات به مودیان تحت پوشش خود اقدام نماید.

تبصره ۴- شرکت معتمد پیش از خاتمه فعالیت مکلف به تعیین تکلیف کلیه تعهدات خود به موجب مفاد قراردادهای منعقد شده با کلیه ذینفعان و یا واگذاری تعهدات خود به یک شرکت معتمد دیگر با پذیرش مسوولیت تضامنی شرکت معتمد جدید خواهد بود.

ماده ۱۱

در صورتی که خدمات ارائه شده توسط شرکت معتمد منطبق با شرایط مقرر در دستورالعمل تمدید مجوز فعالیت باشد، آن مجوز از تاریخ اتمام اعتبار، به صورت خودکار برای سه سال تمدید و از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام می‌شود.

تبصره- مرکز موظف است حداقل ظرف مدت دو ماه قبل از انقضای اعتبار مجوز فعالیت، نسبت به بررسی شرایط تمدید مجوز فعالیت اقدام و در صورت عدم احراز شرایط، نتیجه را از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام نماید.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۱۲



مرکز موظف است تمدید مجوز فعالیت شرکت معتمد را به طرق مقتضی از جمله کارپوشه مودیان به اطلاع عموم برساند.

ماده ۱۳

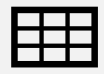


شرکت معتمد صرفاً در چارچوب مفاد مجوز فعالیت صادره مجاز به ارائه خدمات طبق قانون و مقررات این آیین نامه می‌باشد.

ماده ۱۴



مرکز موظف است شیوه نامه قواعد و محدودیت‌های انحلال، تملک سهام و تغییرات هیات مدیره شرکت‌های معتمد از قبیل ضوابط مربوط به انحلال شرکت، روابط سهامداری، تغییرات هیات مدیره و ممنوعیت عضویت همزمان اعضا در بیش از یک شرکت معتمد و سایر موارد را ظرف مدت دو ماه از تصویب این آیین نامه تدوین و به تصویب کارگروه برساند. شرکت معتمد مکلف است قبل از انحلال و یا هر گونه تغییر در سهامداران، اعضای هیات مدیره و مدیر عامل شرکت از شیوه‌نامه مذکور تبعیت نماید.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱۵



کلیه حقوق مادی و معنوی مجوز فعالیت، مختص به دارنده آن بوده و قابل واگذاری به طرق مختلف اعم از انتقال، اشتراک، اجاره و یا وکالت، به سایر اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی از جمله شرکت وابسته، تابعه، مادر یا شعبه مستقل نخواهد بود. متخلف از حکم این ماده مشمول جبران خسارت و لغو مجوز خواهد شد.

ماده ۱۶



هیچ یک از مدیران عامل و اعضای هیئت مدیره شرکت معتمد نباید مشمول اصل یکصد و چهل و یکم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران (ممنوعیت شغلی) و قانون منع مداخله کارکنان دولت در معاملات دولتی باشند و شرکت معتمد زمان تقاضای دریافت مجوز مکلف است تعهدنامه مبنی بر رعایت قانون منع مداخله کارکنان دولت در معاملات دولتی و رعایت اصل یکصد و چهل و یکم قانون مذکور را ارائه نمایند. تبصره - شرکت معتمد مکلف است الزامات ابلاغی وزارت اطلاعات در خصوص بکارگیری افراد در مشاغل حساس را رعایت نماید.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۱۷

در صورت اصلاح قوانین و مقررات که منجر به تغییر هر یک از مفاد شرایط صدور یا لغو مجوز فعالیت شود، مرکز موظف است تغییرات را از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام نماید و شرکت معتمد مکلف است ظرف مهلت تعیین شده در قوانین و مقررات مربوطه، تغییرات لازم را به عمل آورد. در غیر اینصورت شرکت معتمد مکلف به جبران خسارت وارده بوده و مجوز صادره با رعایت مفاد این آیین نامه لغو می شود.

ماده ۱۸

تغییر در محدوده جغرافیایی و موضوع مجوز فعالیت صادره با درخواست شرکت معتمد و بررسی و ارزیابی مجدد شرایط احراز موافقت اصولی و مجوز فعالیت جدید وفق مفاد این آیین نامه، امکان پذیر است.

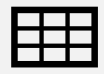
قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

☆ فصل سوم - چگونگی ارتباط شرکت های معتمد با سازمان و مودیان - ماده ۱۹

امکان ارائه خدمات موضوع مجوز فعالیت باید به صورت مداوم (۲۴ ساعت در شبانه روز و تمامی ایام سال) فراهم باشد مگر در مواردی که شرکت معتمد قبلا مجوز آن را از مرکز دریافت نموده یا دستوری دائر بر قطع خدمات به شرکت معتمد از طریق مرکز ابلاغ شده باشد. تبصره - در موارد توقف ارائه خدمات به هر دلیل، شرکت معتمد مکلف است کلیه اقدامات ضروری برای ارائه مجدد خدمات موضوع مجوز فعالیت و به حداقل رساندن پیامدهای عدم دسترسی مودیان به این خدمات را انجام دهد.

ماده ۲۰

شرکت معتمد مکلف است از استانداردها و دستورالعمل های مصوب مرکز، برای اندازه گیری سطح کیفیت خدمات استفاده نماید و نتایج اندازه گیری کیفیت خدمات را در اختیار مرکز قرار دهد. تبصره - مرکز موظف است نسبت به بررسی صحت نتایج اعلامی شرکت معتمد به صورت موردی اقدام نماید و در صورت مغایرت در نتایج، مفاد ماده ۳۲ این آیین نامه در مورد شرکت مزبور اعمال خواهد شد.



آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۲۱



کلیه مراسلات و مکاتبات یا درخواست‌ها بین شرکت معتمد و مرکز، از طریق بخش مربوط در سامانه مودیان صورت می‌پذیرد.

ماده ۲۲

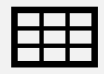


شرکت معتمد مکلف است برای انجام سایر فعالیت‌های خارج از موضوع مجوز فعالیت، مرکز را از طریق سامانه مودیان مطلع نماید. در این صورت مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز کاری از تاریخ اعلام، موضوع را بررسی و نسبت به اعلام موافقت یا عدم موافقت با ذکر دلایل اقدام نماید و عدم اعلام نظر در مهلت مقرر به منزله موافقت می‌باشد.

ماده ۲۳



در صورتی که شرکت معتمد به دلایل خارج از اختیار (قوه قهریه)، از انجام تعهدات خود باز بماند، به عنوان طرفی که از شرایط و مقررات مجوز فعالیت تخطی کرده باشد تلقی نمی‌شود. شرکت معتمد مکلف است به منظور کاهش تاثیر واقعه بر کسب و کار مودیان، اقدامات لازم را با هماهنگی قبلی مرکز جهت ارائه مجدد خدمات به نحو مطلوب، در کمترین زمان ممکن انجام و نتایج حاصله را به مرکز اعلام نماید.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۲۴



کلیه اطلاعات مودیان که در راستای اجرای این قانون در اختیار شرکت‌های معتمد قرار می‌گیرد محرمانه تلقی شده و شرکت‌های معتمد مکلف به حفظ محرمانگی آن می‌باشند. در صورت عدم رعایت مقررات این ماده متخلفین مشمول مجازات قانون افشای اسناد محرمانه و سری دولتی و سایر قوانین موضوعه بوده و این امر قابل پیگیری قضایی از سوی مرکز خواهد بود.

تبصره ۱- شرکت معتمد حق هیچ‌گونه استفاده تجاری و غیر تجاری به صورت مستقیم یا غیر مستقیم از اطلاعات مودی و سامانه مودیان را ندارد و موظف است پیش از شروع فعالیت نسبت به ارائه تعهدنامه منع افشای اطلاعات به مرکز اقدام نماید.

تبصره ۲- سازمان می‌تواند به منظور رتبه‌بندی شرکت‌های معتمد نسبت به انجام بازرسی‌های دوره‌ای اقدام نماید.

ماده ۲۵



شرکت معتمد در ارائه خدمات به کلیه مودیان مکلف به رفتار منصفانه (از قبیل عدم محرومیت و محدودیت از ارائه خدمات و تبعیض در اخذ تعرفه) می‌باشد.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۲۶

شرکت معتمد مکلف است در خصوص انعقاد قرارداد با مودیان صرفاً از الگو و قواعد ارائه شده توسط مرکز استفاده نماید. هر گونه تغییر در مفاد قرارداد مذکور منوط به تایید مرکز خواهد بود.

تبصره - روابط بین شرکت معتمد و مودیان، براساس شرایط مندرج در قرارداد است. لذا قرارداد مذکور می‌بایست متضمن شرایط استاندارد مربوط به تامین خدمات موضوع مجوز فعالیت شرکت باشد. شرکت معتمد مکلف است صرفاً خدمات موضوع مجوز فعالیت را طبق قرارداد مذکور ارائه نماید و ارائه سایر خدمات خارج از موضوع مجوز فعالیت منوط به اعلام و موافقت قبلی مرکز می‌باشد.

ماده ۲۷

مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ تصویب این آیین نامه، ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی- حافظه مالیاتی و استانداردهای تبادل اطلاعات را تدوین و پس از تایید کارگروه، اعلام نماید.

ماده ۲۸

شرکت معتمد متعهد به استفاده و بکارگیری تجهیزات منطبق با استانداردهای سامانه مودیان و ارائه خدمات پشتیبانی حسب مورد است.

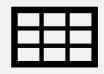
قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۲۹

در صورتی که مرکز در بررسی های خود به موارد نقض مقررات از حیث نرخ های تعرفه ای موضوع قانون و هرگونه اقدامات منجر به بازارشکنی (قیمت شکنی) توسط شرکت معتمد برخورد نماید موظف به اقدام بر اساس مقررات موضوع ماده ۳۳ این آیین نامه می باشد.

ماده ۳۰

شرکت معتمد مکلف است در راستای انجام تمامی وظایف موضوع مجوز فعالیت، امکان نظارت و بازرسی در هر زمان و مکان مورد نظر مرکز را برای بازرسان مرکز فراهم نماید.



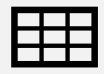
آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

★ فصل چهارم - تعیین تعرفه‌ها
و سایر مقررات-ماده ۳۱

تعیین تعرفه خدمات و فعالیت‌ها به صورت سالانه بوده و مبنای فهرست تعرفه ابلاغی، تا ابلاغ تعرفه جدید معتبر می‌باشد. هرگونه تخطی از تعرفه های تعیین شده مشمول مفاد ماده ۳۲ این آیین نامه خواهد بود.

★ ماده ۳۲

در صورت بروز تخلف در خدمات موضوع این آیین‌نامه توسط شرکت معتمد، آن شرکت می‌بایست حسب سطوح تخلف در سند تخلفات حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از زمان ابلاغ تخلف، نسبت به ارائه دلایل به همراه مدارک و مستندات به مرکز اقدام نماید. پس از بررسی موضوع توسط مرکز و احراز تخلف شرکت معتمد، حسب گزارش مرکز به سازمان در خصوص میزان خسارت و ضرر و زیان وارده، شرکت معتمد مکلف به جبران آن بوده و قابل وصول از محل تضامین اخذ شده از شرکت معتمد می‌باشد. اقدامات اجرایی در این خصوص بر عهده سازمان است. تبصره- مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از دریافت دلایل، مدارک و مستندات از شرکت معتمد، نسبت به بررسی موضوع و اعلام نتیجه از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اقدام نماید.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

★ ماده ۳۳

در موارد زیر مرکز از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد مراتب لغو مجوز را اعلام می‌نماید و شرکت معتمد می‌تواند حداکثر ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ، نسبت به ارائه دفاعیه خود به همراه مدارک و مستندات به مرکز اقدام نماید:

الف- قصور یا تقصیر در انجام تعهدات یا نقض مقررات و عدم رعایت ضوابط مقرر در "شرایط صدور و یا لغو مجوز فعالیت";

ب- عدم رعایت هر یک از احکام منجر به لغو مجوز فعالیت موضوع این آیین‌نامه;

پ- عدم رعایت مقررات و شرایط صدور مجوز فعالیت در خصوص تأمین الزامات پدافند غیر عامل و امنیت عمومی با نظر وزارت اطلاعات یا مراجع ذیصلاح;

ت- ورشکستگی شرکت دارنده مجوز فعالیت;

ث- حصول سایر موانع و معاذیر قانونی.

★ ماده ۳۴

جرایم مربوط به عدم رعایت تعهدات توافق‌نامه سطح کیفی خدمات از محل تضامین شرکت معتمد توسط سازمان قابل وصول خواهد بود.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

★ ماده ۳۵

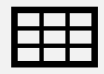
مودیانی که توانایی های فنی و اجرایی لازم مطابق با قانون و این آیین نامه و الزامات مندرج در منشور مرجع اعلامی توسط مرکز در خصوص چگونگی تبادل اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را دارا می باشند، مجازند اطلاعات صورتحساب الکترونیکی صادره خود را به طور مستقیم به سامانه مودیان ارسال نمایند.

★ ماده ۳۶

مرکز موظف است اسناد مربوط به بندهای (ز)، (ژ)، (س)، (ش)، (ص)، (ض)، (ط) و (ظ) ماده ۱ این آیین نامه را که می بایست ظرف مهلت دو ماه پس از ابلاغ این آیین نامه تدوین گردند، جهت تصویب به کارگروه ارائه نماید.

★ ماده ۳۷

شرکت معتمد مکلف است تعرفه های موضوع ماده ۳۱ این آیین نامه و سایر ضوابط و دستورالعمل هایی که از سوی مرکز صادر می شود و نیاز به اعلام به عموم و مودیان را دارد به نحو مطلوب و مقتضی به آگاهی آنان برساند و عدم رعایت این موضوع تخلف محسوب و مطابق مواد ۳۲ و ۳۳ این آیین نامه با آن برخورد خواهد شد.



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

★ ماده ۳۸

در صورتی که به منظور انجام فعالیت موضوع مجوز، نیاز به اخذ موافقت از سایر مراجع ذی ربط باشد شرکت معتمد مکلف است نسبت به اخذ مجوزهای لازم از مراجع مرتبط نیز اقدام نماید.

★ ماده ۳۹

شرکت معتمد مسوول و متعهد تامین کلیه مخارج، هزینه ها و تعهدات مالی لازم جهت پیاده سازی و اجرای خدمات مندرج در موضوع مجوز فعالیت می باشد و مرکز هیچ گونه مسوولیتی در قبال آن ندارد.


★ ماده ۴۰

مرکز موظف است شرایط صدور مجوزهای موضوع این آیین نامه را بعد از تصویب، در درگاه ملی مجوزهای کشور بارگذاری نماید.

★ ماده ۴۱

شرکت معتمد مکلف است نشانی اقامتگاه قانونی شرکت و محل اقامت قانونی مدیر عامل و اعضای هیات مدیره را به مرکز اعلام و در صورت تغییر نشانی، مراتب را ظرف مدت یک هفته از طریق سامانه مودیان به مرکز اعلام نماید.

آیین نامه موضوع ماده (۲۶)

ماده ۴۲ 

این آیین نامه در چهل و دو ماده و شانزده تبصره در اجرای ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تهیه و تدوین گردید و از تاریخ تصویب آن، آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب سال ۱۳۹۹ نسخ می گردد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



آیین نامه
ماده ۹۵

اقلام اطلاعات
صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایه
فروشگاهی

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

دستور العمل ماده (۱۸)

هنوز ابلاغ نشده است.

قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان



دستورالعمل
ماده ۱۲

دستورالعمل
ماده ۱۹

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

ضمانت
اجرایی

نظارت بر
الجزا

آیین نامه
ماده ۶

دستور العمل ماده (۱۸)

هنوز ابلاغ نشده است.

قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان



آیین نامه موضوع ماده (۲۴)

شماره ۴۰۸۱۸/۴۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴

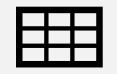
ماده ۱



در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

- ۱- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
- ۲- قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۴۰۰.
- ۳- مؤدی: اشخاص موضوع بند (ح) ماده (۱) قانون.
- ۴- سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸.
- ۵- پایانه فروشگاهی: پایانه فروشگاهی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸.
- ۶- کارپوشه: کارپوشه ویژه اختصاص یافته به مؤدی تحت مدیریت سازمان که مؤدی پس از احراز هویت امن، می تواند علاوه بر دریافت کلیه خدمات الکترونیکی مالیاتی از جمله مشاهده اوراق مالیاتی ابلاغ شده، تأیید یا رد صورتحساب های خرید، مدیریت دریافت یا پرداخت صورتحساب های نسبه، اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب های فروش و خرید خود را مشاهده و تکالیف مرتبط با قانون را انجام دهد.
- ۷- کارپوشه فعال: کارپوشه ای که امکان ثبت حافظه مالیاتی، تأیید یا رد صورتحساب خرید و دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحساب های الکترونیکی صادره را از خریداران دارد.
- ۸- کارپوشه غیرفعال: کارپوشه ای که مؤدی امکان دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحساب های الکترونیکی صادره را از خریداران نداشته ولی امکان ورود به کارپوشه، ثبت حافظه مالیاتی و تأیید یا رد صورتحساب خرید را دارد.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



ماده ۲



در موارد زیر کارپوشه غیر فعال بوده ولی مؤدی امکان ورود به سامانه را داشته ولی امکان ثبت حافظه جدید و صدور صورتحساب در کارپوشه را ندارد:

- ۱- بر اساس ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در صورتی که سقف اعتبار فروش تکمیل شده باشد.
- ۲- مطابق بند (پ) ماده (۲۰) قانون، چنانچه در مشارکت های مدنی صاحبان مشاغل (اعم از اختیاری و قهری) نماینده تعیین نگردد و یا تکالیف مالیاتی واحد شغلی توسط نماینده انجام نشود.
- ۳- فوت نماینده مشارکت های مدنی صاحبان مشاغل تا زمان تعیین نماینده جدید مشارکت.
- ۴- اعلام تعطیلی موقت واحد کسب و کار براساس ماده (۱۳) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.

تبصره- در خصوص بند (۱) این ماده، امکان ثبت حافظه جدید و صدور صورتحساب وجود دارد.

ماده ۳



در موارد زیر کارپوشه غیر فعال بوده و دسترسی نام کاربری مؤدی محدود می شود به صورتی که مؤدی با این کاربری محدود شده امکان تسلیم اظهارنامه، پرداخت و ثبت اعتراض را داشته ولی امکان ارسال صورتحساب را ندارد:

آیین نامه موضوع ماده (۲۴)

- ۱- اشخاص حقوقی موضوع ماده (۲۱) قانون، بعد از تاریخ ختم تصفیه.
 - ۲- فوت اشخاص حقیقی در صورت فعالیت با عنوان صاحبان مشاغل انفرادی.
 - ۳- فوت اشخاص حقیقی در پرونده صاحبان مشاغل در صورت وجود پرونده مشارکتی که منجر به انفرادی شدن پرونده صاحبان مشاغل شود.
 - ۴- در صورت ابطال پروانه کسب و کار برای پرونده صاحبان مشاغل مکان محور و ابطال مجوز کسب و کار برای پرونده صاحبان مشاغل مجوز محور.
 - ۵- تعطیلی دائم و یا انحلال واحد کسب و کار براساس ماده (۱۳) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان.
 - ۶- اعلام تغییر محل فعالیت و یا به اجاره واگذار نمودن واحد کسب و کار برای پرونده های مکان محور، براساس ماده (۱۴) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان .
- تبصره ۱- تمامی صورتحساب های شناسه دار معتبر سازمان (شمس) استفاده نشده در اختیار مؤدی فاقد اعتبار بوده و در حکم صورتحساب نخواهد بود.
- تبصره ۲- بعد از فوت اشخاص حقیقی واحد مشمول مالیات انفرادی یا مشارکتی در صورتی که متوفی نماینده اصلی آن واحد باشد، وراث قانونی (یا نماینده قانونی وراث) و یا سایر شرکا مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ فوت نسبت به تعیین تکلیف کارپوشه واحد مشارکت اقدام نمایند. در غیر اینصورت بعد از انقضای یک ماه از تاریخ فوت، کارپوشه متوفی غیر فعال خواهد شد. مهلت مذکور با درخواست کتبی وراث (یا نماینده قانونی وراث) و یا سایر شرکا و ارایه دلایل موجه، حداکثر تا دو ماه قابل تمدید می باشد.
- تبصره ۳- در صورت فوت اشخاص مشمول، اعتبار مالیاتی استفاده نشده در کارپوشه مؤدی متوفی قابلیت انتقال به وراث قانونی را با رعایت مقررات خواهد داشت.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



ماده ۴

در صورت وقوع هر یک از موارد مذکور در ماده (۳) این آیین نامه، سازمان مکلف است از طریق سامانه های تبادل اطلاعات با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مراتب غیر فعال سازی کارپوشه را اطلاع رسانی کند و بانک مذکور موظف است کلیه دستگاه های کارتخوان بانکی و درگاه های پرداخت الکترونیکی متصل به حساب بانکی مؤدیان را مسدود نماید.

ماده ۵

سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ نماید تا پس از رفع محدودیت های موضوع این آیین نامه، بلافاصله کارپوشه به صورت سامانه ای (سیستمی) فعال شود.

ماده ۶

تخلف مؤدی در صدور صورتحساب الکترونیکی حاوی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض در زمان غیر فعال بودن کارپوشه، علاوه بر جریمه موضوع بند (ج) ماده (۳۶) قانون، در مواردی که با توجه به مواد (۱۲) و (۳۵) قانون از مصادیق تخلفات قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان باشد، مشمول جرایم قانون مزبور نیز حسب مورد خواهد بود.

آیین نامه ماده (۸)

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده-شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۰۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱



در اجرای ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که مقرر می دارد «مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی در خواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رأی هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند (د) ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۰۹/۰۷ محکوم می شوند.»

ادارت کل امورمالیاتی موظفند حداکثر ظرف مهلت مقرر در این قانون و رعایت موارد ذیل در راستای مقررات اقدام نمایند.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



الف- قبل از پیاده سازی و اجرای قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

ماده ۱



نسبت به رسیدگی اظهارنامه مودیان متقاضی استرداد حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ درخواست، با رعایت مقررات قانون به ویژه تبصره های ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۴/۵۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ اقدام نمایند. تذکر: انتخاب گزینه استرداد در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، به منزله ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد.

ماده ۲



پس از رسیدگی و تعیین میزان مالیات و عوارض قابل استرداد، نسبت به صدور و ابلاغ برگ مطالبه یا استرداد، حداکثر ظرف مدت یک هفته بعد از مهلت پانزده روز موضوع بند (۱) اقدام نمایند.

آیین نامه ماده (۸)

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده

ماده ۳

در صورت تمکین و پذیرش مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین و ابلاغ شده به موجب برگ مطالبه و استرداد توسط مودی، مالیات و عوارض تعیین شده قطعی، و به مودی قابل استرداد می باشد. ادارات کل امورمالیاتی موظفند مالیات و عوارض قطعی مذکور را ظرف مهلت مقرر یک ماه از تاریخ ثبت درخواست به حساب مودی واریز نمایند.

ماده ۴

در صورتی که مودی به مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین و ابلاغ شده به موجب برگ مطالبه و استرداد معترض باشد، مراتب قابل رسیدگی مجدد در اداره امور مالیاتی ذیربط خواهد بود. در صورت رسیدگی به اعتراض مودی چنانچه مابه التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مودی، به تایید اداره امورمالیاتی برسد و مودی قبول نماید، مالیات و عوارض قطعی و ادارات کل امورمالیاتی موظفند مبلغ مالیات و عوارض قطعی شده را با جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مودی واریز نمایند. چنانچه مودی کماکان به مالیات و عوارض تعیین شده در رسیدگی مجدد در اداره امورمالیاتی معترض باشد، اعتراض مودی قابل پیگیری در هیات های حل اختلاف مالیاتی می باشد، لیکن ادارات کل امورمالیاتی موظفند مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده در رسیدگی مجدد و جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده را به حساب مودی واریز نمایند.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۵

در صورت رسیدگی به اعتراض مودی در هیات حل اختلاف بدوی، چنانچه مابه التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مودی به تایید هیات حل اختلاف بدوی برسد و مودی قبول نماید، مالیات و عوارض در صورت عدم اعتراض اداره امور مالیاتی ظرف مدت تعیین شده قطعی و ادارات کل امورمالیاتی موظفند مبلغ مابه التفاوت مالیات و عوارض قطعی شده را با جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مودی واریز نمایند. چنانچه مودی کماکان به مالیات و عوارض تعیین شده در هیات بدوی معترض باشد، اعتراض مودی در هیات حل اختلاف تجدید نظر قابل پیگیری می باشد، لیکن ادارات کل امورمالیاتی موظفند مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده در هیات حل اختلاف بدوی و جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده را تا سقفی که اداره امور مالیاتی به رای هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی معترض نباشد به حساب مودی واریز نمایند.

ماده ۶

در صورت رسیدگی به اعتراض مودی در هیات حل اختلاف تجدید نظر، چنانچه مابه التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مودی به تأیید هیات حل اختلاف تجدید نظر برسد مالیات و عوارض قطعی و ادارات کل امورمالیاتی موظفند مبلغ مابه التفاوت مالیات و عوارض قطعی شده را با جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مودی واریز نمایند.



آیین نامه ماده (۸)

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده

ماده ۷

ادارات کل امور مالیاتی و مراجع دادرسی تعیین شده در قانون موظفند رسیدگی به اعتراض مودیان معترض به مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده را خارج از نوبت رسیدگی نمایند.

ب- بعد از پیاده سازی و استقرار سامانه مودیان:

ماده ۸

مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان موظف است سامانه مودیان را به گونه ای طراحی نماید تا ظرف یک ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی، میزان مبالغ قابل استرداد (درخصوص مودیانی که جمع اعتبار مالیاتی آنان بیشتر از مالیات و عوارض فروش آنها می باشد) را در کارپوشه مودی درج نماید.

ماده ۹

مودیان موظفند با رعایت مواد (۴) و (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مازاد مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد را مشخص و تقاضای خود مبنی بر استرداد یا انتقال به دوره بعد را در کارپوشه درج نمایند. عدم اقدام مودی به منزله عدم درخواست استرداد بوده و مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده به دوره یا دوره های بعد انتقال خواهد یافت.



قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۰

ادارات کل امور مالیاتی موظفند، در صورتی که مودی مازاد پرداختی طی دوره های مربوط را درخواست استرداد نماید، نسبت به واریز مازاد پرداختی تعیین شده در سامانه توسط سازمان حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست استرداد به حساب مودی اقدام نمایند.

ماده ۱۱

ادارات کل امور مالیاتی موظفند درخصوص درخواست استرداد مالیات و عوارض مودیان متخلف موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که نسبت به ثبت اصلاحات اعلام شده اقدام نموده اند مطابق این دستورالعمل اقدام نموده و در خصوص مودیانی که اصلاحات مورد نظر را ثبت ننمایند، اعتبار مالیاتی را برای موارد اصلاح نشده منظور ننمایند.

ماده ۱۲

در راستای مواد (۵) و (۸) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مودیان فاقد ثبت نام در سامانه مزبور مشمول استرداد مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهند بود.

آیین نامه ماده (۸)

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده

ج- سایر مقررات :

ماده ۱۳

درخواست های استرداد مودیان قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ نیز با رعایت مقررات این قانون، رسیدگی، لیکن از حیث زمان استرداد و مراجع دادرسی تابع مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ خواهند بود.

ماده ۱۴

در صورتی که مودی در هریک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مودی خواهد بود.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۵

در راستای بند (۴) ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ دستور العمل شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ با اصلاحات بعدی لغو می شود و استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان نیز تابع این دستور العمل خواهد بود.



آیین نامه ماده (۹۵)

آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات-شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۰۴۱/۰۱/۲۲

با اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تعاریف قبلی حذف و این متن جاری خواهد شد.

ماده ۱

صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات:

فرمی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که در نوع الکترونیکی آن، اطلاعات در حافظه مالیاتی ذخیره می‌شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می‌شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب است.

شماره منحصر به فرد مالیاتی:

شماره‌ای شامل بیست و دو کاراکتر، و دارای چهار بخش است، شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورتحساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می‌شود..

پایانه فروشگاهی:

رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی ((POS، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

قانون مالیاتهای مستقیم



سامانه مودیان:

سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی کارپوشه‌ای ویژه اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصرأ از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود. مودیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت‌افزار یا نرم‌افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه به آن متصل شده باشد، به سامانه مودیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان است.

آیین نامه ماده (۹۵)

آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات

با اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان تعاریف قبلی حذف و این متن جاری خواهد شد.

ماده ۸



کلیه مودیانی که به عرضه کالا و یا ارائه خدمات اشتغال دارند مکلفند صورتحساب معاملات خود را به شرح زیر صادر و نگهداری نمایند:
۱- صورتحساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی، که در سه قالب زیر صادر می شود:

۱-۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا «صورتحساب با اطلاعات کامل» شامل نوع فروش (شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن)، نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن و مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد، باشد.

قانون مالیاتهای مستقیم



تبصره ۱- در صورتی که نوع خریدار مصرف کننده نهایی است، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود.

تبصره ۲- درخصوص انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن، علاوه بر ارقام صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک به ارقام الزامی صورتحساب اضافه می شود.

تبصره ۳- در فعالیت حق العمل کاری علاوه بر ارقام صورتحساب الکترونیکی، شماره یکنای ثبت قرارداد حق العمل کاری در سامانه مودیان، هنگام ارسال صورتحساب به اطلاعات ارسالی اضافه می شود.

تبصره ۴- موارد زیر در حکم صورتحساب تلقی می شود:

قبوض آب، برق، گاز و مخابرات (تلفن)؛ درج شماره یکنای قبض (شماره اشتراک یا شناسه قبض) در این نوع صورتحسابها الزامی است.

بلیط هواپیما؛ در این حالت نوع پرواز (داخلی/ خارجی) و شماره گذرنامه مسافر برای پروازهای خارجی، باید در صورتحساب درج شود.

بارنامه؛ در این نوع صورتحسابها ارقام مرتبط با بارنامه به صورتحساب اضافه می شود.

در مواردی که بنا بر اقتضای شغل، صورتحساب خاصی برای فروش کالا یا عرضه خدمات صادر می شود، صورتحسابهای مزبور با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، در حکم صورتحساب الکترونیکی تلقی خواهد شد.

تبصره ۵- در مواردی که صورتحساب با مبالغ ارزی صادر می شود (از جمله صادرات)، مبلغ ارز، نوع ارز، نرخ برابری آن با ریال به ارقام صورتحساب اضافه می شود. چنانچه برای صادرات پروانه گمرکی وجود داشته باشد، شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار به ارقام صورتحساب اضافه می شود.

آیین نامه ماده ۹۵

دستورالعمل ماده ۱۹

دستورالعمل ماده ۲۰

آیین نامه ماده ۲۶

دستورالعمل ماده ۱۸۵

آیین نامه ماده ۲۴

آیین نامه ماده ۸

اقلام اطلاعات صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه فروشگاهی

شترکت معتمد

معماری سامانه مودیان

سایر مقررات مرتبط

آیین نامه ماده (۹۵)

آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات

تبصره ۶- در حالت‌هایی که صورتحساب به قرارداد مربوط است، شماره یکتای قرارداد ثبت شده در سامانه مودیان به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۷- در صورتی که اقلام تعیین شده صورتحساب، بنا بر نوع فعالیت مودی موضوعیت ندارد، الزامی به درج آن در صورتحساب وجود ندارد.

۱-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۱-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحساب‌ها همان «رسید پرداخت وجه» صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می‌شوند، می‌باشند. در این نوع از صورتحساب صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سویچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن‌ها اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۲- صورتحساب غیرالکترونیکی (کاغذی): این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می‌شود. این نوع صورتحساب‌ها به استثنای صورتحساب‌های موضوع تبصره (۲) این بند نقدی تلقی شده و اطلاعات پرداخت نسبه در این صورتحسابها وجود ندارد.

قانون مالیاتهای مستقیم



تبصره ۱- چنانچه فروشنده حق‌العامل کار است، ارسال شماره یکتای ثبت قرارداد حق‌العامل کاری به سازمان امور مالیاتی کشور الزامی است.

تبصره ۲- به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، تعدادی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب در اختیار مودی قرار می‌گیرد. مودی می‌تواند درخواست افزایش شماره منحصر به فرد در اختیار را از طریق کارپوشه یا شرکت معتمد به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نماید. اقلام اطلاعاتی این نوع از صورتحساب‌های کاغذی منطبق با صورتحساب الکترونیکی بوده و شماره فوق بر روی آن درج می‌گردد تا پس از امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی نسبت به ثبت و ارسال آن‌ها اقدام شود. فصل هشتم- سایر مقررات

اقلام اطلاعات صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه فروشگاهی

شرکت معتمد

معماری سامانه مودیان

سایر مقررات مرتبط

آیین نامه ماده ۹۵

دستورالعمل ماده ۱۹

دستورالعمل ماده ۲۰

آیین نامه ماده ۲۶

دستورالعمل ماده ۱۸

آیین نامه ماده ۲۴

آیین نامه ماده ۸

آیین نامه ماده (۹۵)

آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات

قانون مالیاتهای مستقیم



آیین نامه ماده ۹۵

دستورالعمل ماده ۱۹

دستورالعمل ماده ۲۰

آیین نامه ماده ۲۶

دستورالعمل ماده ۱۸

آیین نامه ماده ۲۴

آیین نامه ماده ۸

اطلاعات صورتحساب

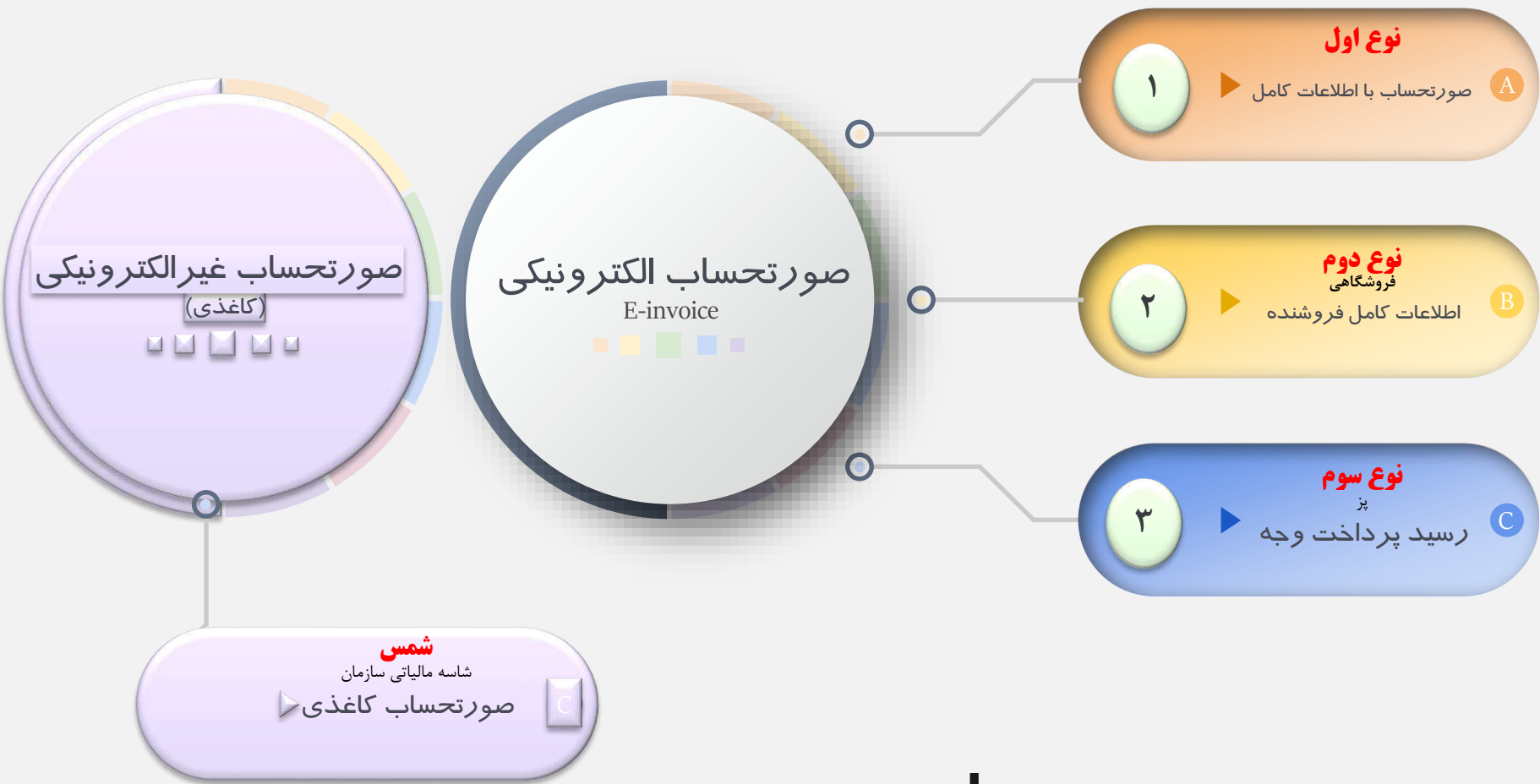
کارپوشه

اسناد پایانه فروشگاهی

شترکت معتمد

معماری سامانه مودیان

سایر مقررات مرتبط





سازمان امور مالیاتی کشور

نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

« دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی »

شناسه سند: RC_HTTP.IS_V05



ابطالی



اصلاحی



برگشت از فروش



صورتحساب اصلی



STEPS TO SUCCESS

صورتحساب اصلی فروش:

اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال میشود، صورتحساب اصلی فروش نامیده میشود.

صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند: مبالغ کالا/خدمت و مقادیر آن، نرخهای ارزش افزوده و مبالغ مربوط به مالیات و عوارض و وجوه قانونی، تخفیفها و سایر اطلاعات مربوط به خریدار که در صورتحساب الکترونیکی از جمله اطلاعات اختیاری هستند، شامل: شماره/شناسه ملی، کد فراگیر و شناسه مشارکت، کد پستی و کد شعبه باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی میتواند بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی موجود، صورتحساب جدید (اصلاحی) که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع و اصلاحات آن درج میگردد. پس از تایید صورتحساب اصلاحی توسط خریدار، صورتحساب الکترونیکی مرجع، ابطالی محسوب شده و قابلیت استفاده مجدد به عنوان صورتحساب الکترونیکی مرجع را ندارد.

صورتحساب الکترونیکی ابطالی

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی و همچنین شناسه کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و بر اساس اسناد و مدارک مثبت عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام مینماید. سپس، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب میگردد.

پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. شرط ابطال صورتحساب الکترونیکی، عدم بهره‌برداری از آن در امور تجاری و پرونده‌های مالیاتی است.

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 میتوان صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش صادر نمود.



اقلام اطلاعات صورتحساب بخش های مختلف صورتحساب الکترونیکی

سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی
انتشار مهرماه ۱۴۰۱

1 | سرآمد

سرآمد Header

شماره منحصر به فرد مالیاتی
- تاریخ- نوع صورتحساب-
فروشنده- خریدار

2 | بدنه

بدنه Body

شناسه کالا- مبلغ - نرخ-
واحد اندازه گیری و..

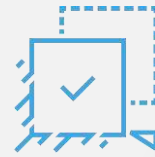
3 | اطلاعات پرداخت

اطلاعات پرداخت payment

شماره سویچ و پایانه
پرداخت - شناسه ملی
پرداخت کننده

4 | اطلاعات تکمیلی

اطلاعات تکمیلی Extension



کارپوشه

اسناد پایانه
فروشگاهی

شیرکت
معتمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

آیین نامه
ماده ۹

اقلام اطلاعات
صورتحساب

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

اقلام اطلاعات صورتحساب

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی	سرآمد	taxid
۲	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	سرآمد	indatim
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	اسرآمد	Indati2m
۴	نوع صورتحساب	سرآمد	inty
۵	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	سرآمد	inno
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	سرآمد	irtaxid
۷	الگوی صورتحساب	سرآمد	inp
۸	موضوع صورتحساب	سرآمد	ins
۹	شماره اقتصادی فروشنده	سرآمد	tins
۱۰	نوع شخص خریدار	سرآمد	tob
۱۱	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	سرآمد	bid
۱۲	شماره اقتصادی خریدار	سرآمد	tinb
۱۳	کد شعبه فروشنده	سرآمد	sbc
۱۴	کد پستی خریدار	سرآمد	bpc
۱۵	کد شعبه خریدار	سرآمد	bbc

سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی انتشار مهرماه ۱۴۰۱

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۱۶	نوع پرواز	سرآمد	ft
۱۷	شماره گذرنامه خریدار	سرآمد	bpn
۱۸	شماره پروانه گمرکی	سرآمد	scln
۱۹	کد گمرک محل اظهار	سرآمد	sec
۲۰	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	سرآمد	ern
۲۱	شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار	سرآمد	billid
۲۲	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	سرآمد	tprdis
۲۳	مجموع تخفیفات	سرآمد	tdis
۲۴	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	سرآمد	tadis
۲۵	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	سرآمد	tvam
۲۶	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	سرآمد	todam
۲۷	مجموع صورتحساب	سرآمد	tbill
۲۸	روش تسویه	سرآمد	setm
۲۹	مبلغ پرداختی نقدی	سرآمد	cap
۳۰	مبلغ پرداختی نسیه	سرآمد	insp



کارپوشه

اسناد پایه
فروشگاهی

شیرکت
معمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

آیین نامه
ماده ۹

اقلام اطلاعات
صورتحساب

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

اقلام اطلاعات صورتحساب

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۲۹	مبلغ پرداختی نقدی	سرآمد	cap
۳۰	مبلغ پرداختی نسبه	سرآمد	insp
۳۱	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	سرآمد	tvop
۳۲	مالیات موضوع ماده ۱۷	سرآمد	tax17
۳۳	شناسه کالا/خدمت	بدنه	sstid
۳۴	شرح کالا/خدمت	بدنه	sstt
۳۵	تعداد/مقدار	بدنه	am
۳۶	واحد اندازه گیری	بدنه	mu
۳۷	مبلغ واحد	بدنه	fee
۳۸	میزان ارز	بدنه	cfee
۳۹	نوع ارز	بدنه	cut
۴۰	نرخ برابری ارز با ریال	بدنه	exr
۴۱	مبلغ قبل از تخفیف	بدنه	prdis
۴۲	مبلغ تخفیف	بدنه	dis
۴۳	مبلغ بعد از تخفیف	بدنه	adis
۴۴	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vra
۴۵	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vam

سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی انتشار مهرماه ۱۴۰۱

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۴۶	موضوع سایر مالیات و عوارض	بدنه	odt
۴۷	نرخ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odr
۴۸	مبلغ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odam
۴۹	موضوع سایر وجوه قانونی	بدنه	olt
۵۰	نرخ سایر وجوه قانونی	بدنه	olr
۵۱	مبلغ سایر وجوه قانونی	بدنه	olam
۵۲	اجرت ساخت	بدنه	consfee
۵۳	سود فروشنده	بدنه	spro
۵۴	حق العمل	بدنه	bro
۵۵	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه	tcpbs
۵۶	سهم نقدی از پرداخت	بدنه	cop
۵۷	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	بدنه	vop
۵۸	شناسه یکنای ثبت قرارداد حق العمل کاری	بدنه	bsrn
۵۹	مبلغ کل کالا/خدمت	بدنه	tsstam
۶۰	شماره سوییچ پرداخت	اطلاعات پرداخت	iinn
۶۱	شماره پذیرنده فروشنده	اطلاعات پرداخت	acn
۶۲	شماره پایانه	اطلاعات پرداخت	trmn
۶۳	شماره پیگیری	اطلاعات پرداخت	trn
۶۴	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pcn
۶۵	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pid
۶۶	تاریخ و زمان پرداخت	اطلاعات پرداخت	pdt



اقلام اطلاعات صورتحساب

سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی انتشار مهرماه ۱۴۰۱



آیین نامه
ماده ۹

اقلام اطلاعات
صورتحساب

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

کارپوشه

اسناد پایه
فروشگاهی

شیرکت
معمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

شماره منحصر به فرد مالیاتی: سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی:

شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع:

صورتحساب الکترونیکی نوع اول

تاریخ وزان صدور صورتحساب الکترونیکی:

تاریخ وزان ایجاد صورتحساب الکترونیکی:

مشخصات فروشنده

شناسه ملی (حقوقی) / شناسه ملی (حقیقی) / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی:

کد شعبه:

شناسه یکنای ثبت قرارداد:

کد پستی:

مشخصات خریدار

شناسه ملی (حقوقی) / شناسه ملی (حقیقی) / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی:

کد شعبه:

نوع پرواز:

کد پستی:

شماره گذرنامه:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	شناسه کالا/خدمت	شرح کالا/خدمت	شناسه یکنای ثبت قرارداد حفاصل کاری	واحد اندازه گیری	تعداد/بمقدار	مبلغ واحد (ریال / ارز)	مبلغ ارز	نوع ارز	برابری ارز یا ریال	نرخ یا ریال	اجرت ساخت	سود فروشنده	حق العمل	مجموع اجرت، سود و حق العمل	مبلغ تخفیف	از تخفیف	مبلغ قبل	مبلغ بعد از تخفیف	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	موضوع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	نرخ سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مبلغ سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مبلغ کل کالا/خدمت	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
جمع کل:																									

مالیات موضوع ماده ۱۷

روش تسویه

مبلغ پرداختی نقدی

مبلغ پرداختی نسبی

اقلام اطلاعات صورتحساب انواع الگو صورتحساب الکترونیکی نوع اول

سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی انتشار مهرماه ۱۴۰۱

01

الگوی اول (فروش)



03

الگوی سوم (طلا)

صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا،
جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت،
سود فروشنده، حق‌العمل و جمع کل
اجرت، حق‌العمل و سود الزامی است



05

الگوی پنجم (قبوض خدماتی)

مشخصات بهره بردار خدمات و نوع
قبض خدماتی



02

الگوی دوم (فروش ارزی)



04

الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)

ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد
فروشنده الزامی است



06

الگوی ششم (بلیط هواپیما)

فیلد نوع پرواز الزامی بوده و در صورتی
که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره
گذرنامه نیز برای خریدار الزامی است



آیین نامه
ماده ۹۵

اقلام اطلاعات
صورتحساب

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

اقلام ارسالی

اسناد پایانه
فروشگاهی

شیرکت
معمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

اقلام اطلاعات صورتحساب انواع الگو صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

01

الگوی اول (فروش)

برای صادرات از صورتحسابهای الکترونیکی نوع دوم با الگوی فروش استفاده نموده و ثبت فیلد شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار، مبلغ ارز، نوع ارز و نرخ برابری ارز با ریال الزامی میباشد که در آن ثبت اطلاعات مربوط به خریدار الزامی نیست



صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین

الگوی دوم (طلا)

02

سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی انتشار مهرماه ۱۴۰۱

نکته *

نوع شخص باید مطابق اطلاعات
ثبت نام الکترونیک و شامل:

- ۱- حقیقی
- ۲- حقوقی
- ۳- مشارکت مدنی
- ۴- اتباع غیر ایرانی
- ۵- مصرف کننده نهایی

روش تسویه شامل:
1- نقدی، 2- نسیه و 3- نقدی/ نسیه است.



آیین نامه
ماده ۹

اقلام اطلاعات
صورتحساب

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

اقلام ارسالی

اسناد پایانه
فروشگاهی

شترکت
معمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

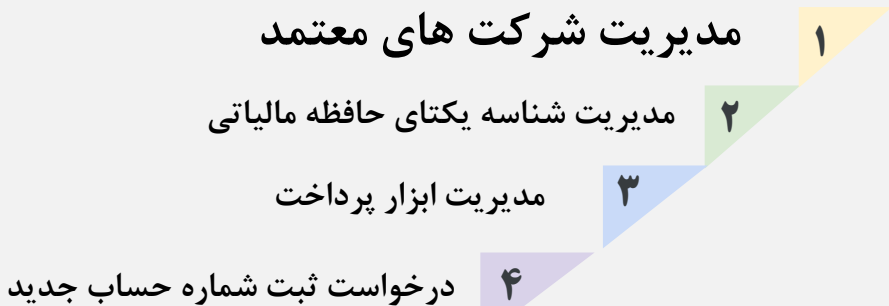
کارپوشه

تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصر از طریق کارپوشه انجام می شود.

بخش های اصلی کارپوشه مودیان

- ✓ ثبت نام و عضویت
- ✓ مدیریت صورتحساب
- ✓ ثبت قرارداد
- ✓ تنظیمات کارپوشه
- ✓ گزارشات مودی
- ✓ مدیریت درخواست ها
- ✓ مدیریت شکایات

ثبت نام و عضویت



آیین نامه
ماده ۹

اقدام اطلاعات
صورتحساب

دستورالعمل
ماده ۲۰

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

کارپوشه

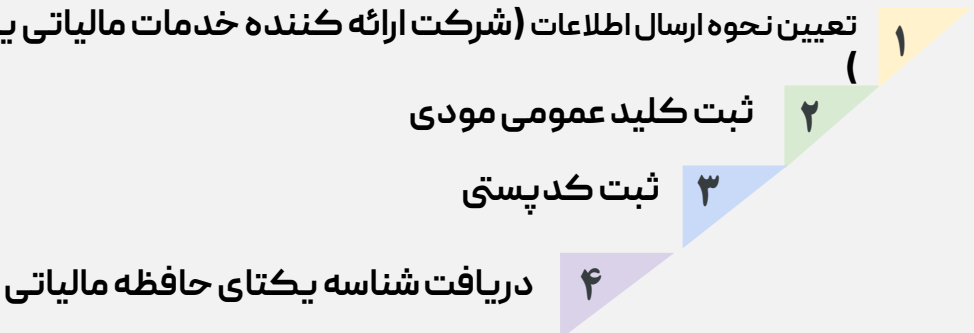
اسناد پایه
فروشگاهی

شرکت
معتمد

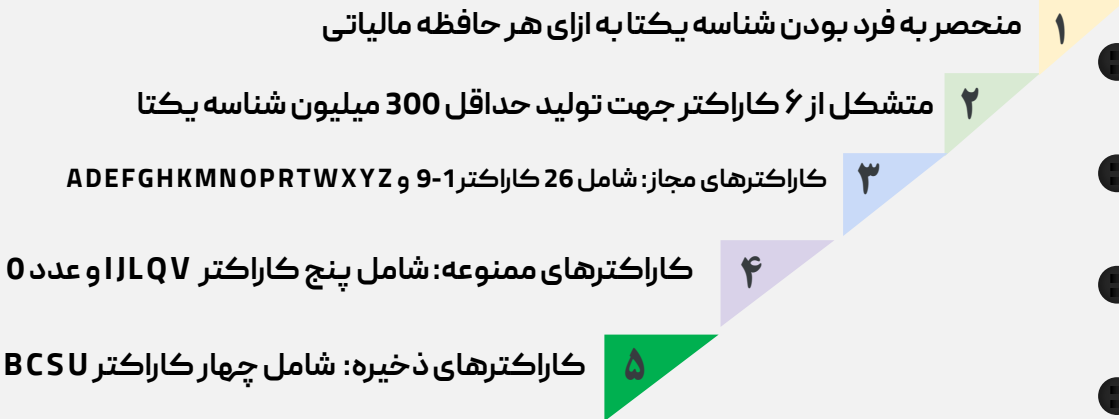
معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

کارپوشه مراحل درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی



شناسه یکتای حافظه مالیاتی



- اسناد پایانه
- فروشاگهی
- شرکت معتمد
- معماری سامانه مودیان
- سایر مقررات مرتبط

- آیین نامه ماده ۹۵
- اقدام اطلاعات صورتحساب
- کارپوشه
- آیین نامه ماده ۲۶
- دستورالعمل ماده ۱۸
- آیین نامه ماده ۲۴
- آیین نامه ماده ۸

کارپوشه
شماره مالیاتی

SAU5BC0481F009956F7211

طول شماره مالیاتی به طور ثابت 22 کاراکتری باشد.

شماره مالیاتی

SAU5BC

0481F

009956F721

1

شناسه یکتای
حافظه مالیاتی

حرفی عددی

طول ثابت 6 کارا

تاریخ ثبت
صورتحساب

عدد در مبنای 16

طول ثابت 5 رقم

سریال داخلی
صورتحساب

عدد در مبنای 16

طول ثابت 10 رقم

رقم کنترلی

یک رقم

الگوریتم ورهوف



آیین نامه
ماده ۹

اقدام اطلاعات
صورتحساب

کارپوشه

آیین نامه
ماده ۲۶

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

اسناد پایه
فروشگاهی

شیرکت
معتمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

« دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی »

مهر ماه ۱۴۰۱

مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

سند و شرکی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی

خرداد ماه ۱۴۰۱



نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستور العمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان»

(نحوه تبادل اطلاعات میان پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی با سامانه مودیان)

مهرماه ۱۴۰۱

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی»

(ویژه سامانه مودیان)

خرداد ماه ۱۴۰۱



راهنمای استخراج کلید عمومی از امضای دیجیتال امرسازمانی

وبارگذاری آن در کارپوشه سالانه مودیان

مهرماه ۱۴۰۱

راهنمای شناسه کالا و خدمت

مودیان مالیاتی

مهرماه ۱۴۰۱ - وزارت صنعت، معدن و تجارت



مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی
و سامانه مودیان

سند

«راهنمای استفاده از SDK دات نت»

مهرماه ۱۴۰۱

شیرکت
معمد

معماری سامانه
مودیان

سایر مقررات
مرتبط

مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی
و سامانه مودیان

سند

«راهنمای استفاده از SDK جاوا»

مهرماه ۱۴۰۱



آیین نامه
ماده ۹

اقلام اطلاعات
صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه
فروشگاهی

دستورالعمل
ماده ۱۸

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

مجوز

صدور و ارسال صورتحساب
- نصب، راه اندازی- صدور، نگهداری،
جمع آوری - تامین امنیت و زیرساخت

اول



آیین نامه ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مجوز

آموزش
توانمندسازی ایشان برای اجرای قانون



نوع دوم

مجوز

خدمات مالی و مالیاتی
مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان



نوع سوم

شرکت معتمد

معماری سامانه مودیان

سایر مقررات مرتبط



آیین نامه ماده ۹۵

اطلاعات صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه فروشگاهی

دستورالعمل ماده ۱۸

آیین نامه ماده ۲۴

آیین نامه ماده ۸

شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

خدمات: مجموعه خدماتی است که با رعایت مصوبات کارگروه راهبری سامانه مودیان و مرکز تنظیم مقررات توسط شرکت معتمد ارائه خواهد شد، شامل:

- نصب، راه اندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی
- صدور، نگهداری، جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- تامین امنیت و زیرساخت مورد نیاز جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- انجام استعلام های مورد نیاز
- آموزش های لازم به مودیان به منظور توانمندسازی ایشان برای اجرای قانون
- ارائه مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان
- سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان

آیین نامه ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



موافقت اصولی: سندی است که در آن شرایط مشخصات فعالیت از قبیل نوع مجوز، محدوده جغرافیایی و ماهیت آن (نوع خدمات، حداقل و حداکثر محدوده ارائه خدمات) بر اساس درخواست متقاضی و تایید مرکز تنظیم می شود و متقاضی متعهد می گردد در طی مدت مشخص (موضوع ماده 4 این آیین نامه-6 ماه) نسبت به احراز شرایط دریافت مجوز اقدام نماید. دریافت این سند هیچ حقی برای متقاضی به منظور اخذ مجوز نهایی به عنوان شرکت معتمد و انجام خدمات مربوطه ایجاد نمی کند.

مجوز فعالیت (پروانه): مجوزی است که مرکز پس از صدور موافقت اصولی و حصول اطمینان از انطباق تمامی شرایط و فرآیندها با ضوابط، مقررات و استانداردهای موضوع این آیین نامه، برای یک بازه زمانی مشخص (موضوع ماده 9 این آیین نامه)، جهت بهره برداری در راستای انجام فعالیت ها و ارائه خدمات، برای متقاضی صادر می نماید.

کنسرسیوم: مجموعه ای از اشخاص حقیقی و حقوقی است که فعالیت گروهی آنها جهت اخذ موافقت اصولی طبق الگوی ارائه شده توسط مرکز، در دفتر اسناد رسمی تنظیم و ثبت رسمی شده باشد.

متقاضی: شخصیتی حقوقی یا تابعیت ایرانی است که در ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و صد در صد سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی می باشد و به منظور ارائه تمام یا بخشی از خدمات تعریف شده در چارچوب این آیین نامه و بر اساس مقررات و دستورالعمل های مربوطه، از مرکز درخواست موافقت اصولی یا مجوز فعالیت می نماید. ارائه کننده درخواست اخذ موافقت اصولی در قالب کنسرسیوم صرفاً به عنوان متقاضی موافقت اصولی تلقی می گردد.

مستندات و الزامات

مربوط به شرکت معتمد



شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

ماتریس خدمات شرکت معتمد به صورت کلی



معماری
سامانه مودیان

سایر مقررات
مرتبط

آیین نامه
ماده ۹۵

اقدام اطلاعات
صورتحساب

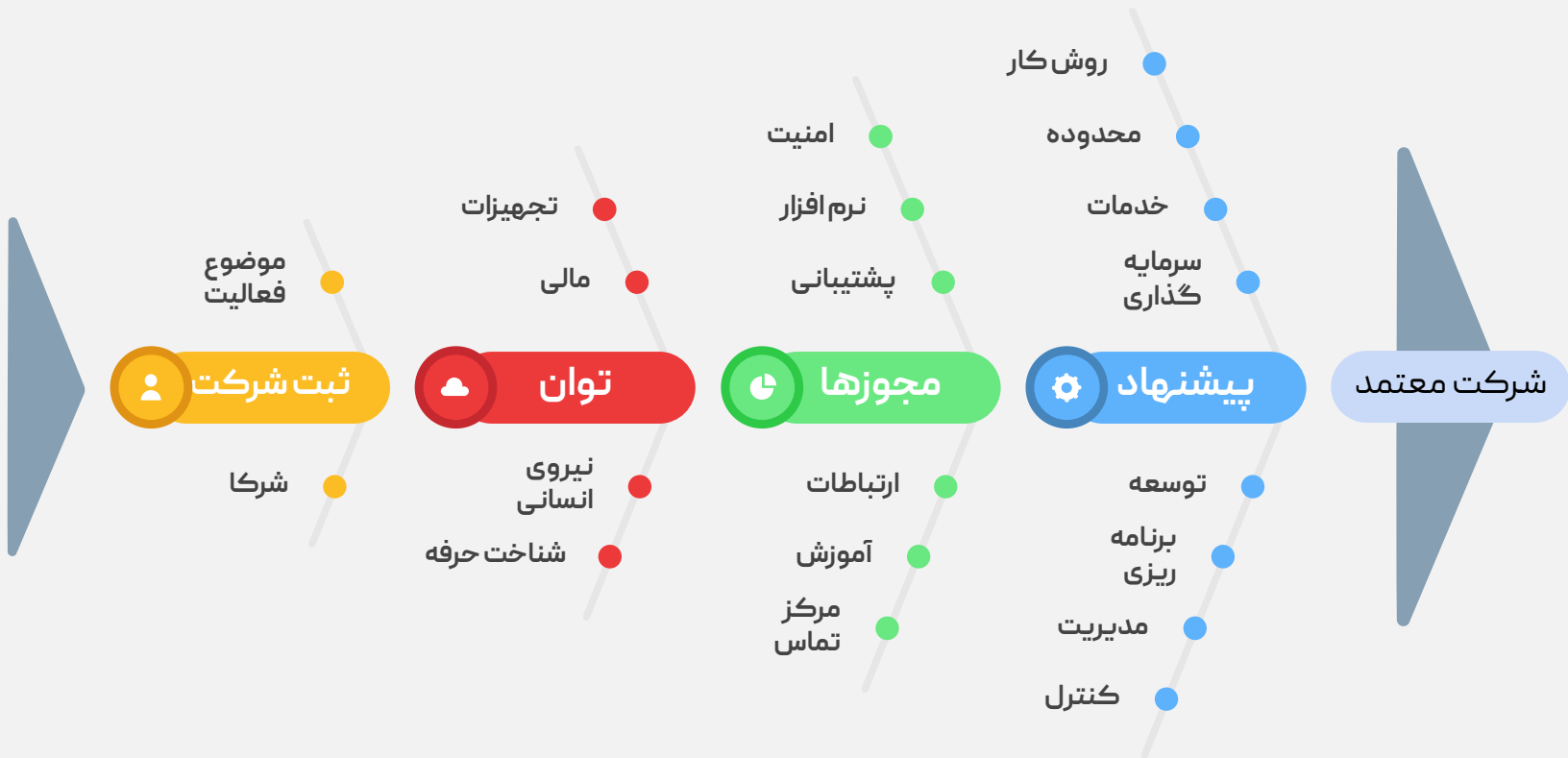
کارپوشه

اسناد پایانه
فروشگاهی

شرکت
معتمد

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸



شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

معیارهای ارزیابی	معیارهای فرعی	الزامات مورد نیاز منطبق با نوع مجوز درخواستی		
		مجوز نوع اول	مجوز نوع دوم	مجوز نوع سوم
شرایط و ضوابط حقوقی و هویتی	محل دفتر مرکزی شرکت	✓	✓	✓
	تعلیق درصد سهم سهامداران شرکت متقاضی با سهامداران اخذ کننده موافقت اصولی			
	حد نصاب سرمایه شرکت رعایت شده است	✓	✓	✓
	اساسنامه شرکت موضوع مجوز فعالیت درخواستی را پوشش می دهد	✓	✓	✓
	شرایط تحصیلی اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل رعایت شده است	✓	✓	✓
	نوع شرکت سهامی عام یا خاص است	✓	✓	✓
	انتخاب نام ثبتی شرکت طبق قانون تجارت و قوانین مرکز	✓	✓	✓
	تأمین تضامین کافی	✓	✓	✓
	تصویر برابر اصل اساسنامه شرکت توسط اداره ثبت شرکتها و یا دفاتر ثبت اسناد رسمی	✓	✓	✓
	تصویر آگهی تأسیس و آخرین تغییرات شرکت در روزنامه رسمی (صاحبان امضای مجاز: اعضای هیأت مدیره و موضوع فعالیت شرکت)	✓	✓	✓
	تصویر گواهینامه شناسه ملی از ثبت شرکتها	✓	✓	✓
	نامه ای با امضای مدیر عامل شرکت مبنی بر اعلام مشخصات شرکت شامل: نام، آدرس، اطلاعات ثبت نام در نظام مالیاتی، تلفن، نمابر و رایانامه	✓	✓	✓
	نامه با امضای مدیر عامل مبنی بر معرفی صاحبان امضای مجاز به همراه نمونه امضای آنها	✓	✓	✓
مشخصات هویتی کامل اعضا هیأت مدیره و مدیر عامل شرکت (بر اساس آخرین آگهی تغییرات شرکت در روزنامه رسمی) و ارائه تصویر شناسنامه و کارت ملی آنها	✓	✓	✓	
گواهی عدم سوء پیشینه اعضاء هیأت مدیره و مدیر عامل	✓	✓	✓	

معیارهای شرکت معتمد

معیارهای ارزیابی	معیارهای فرعی	الزامات مورد نیاز منطبق با نوع مجوز درخواستی		
		مجوز نوع اول	مجوز نوع دوم	مجوز نوع سوم
الزامات فنی و اجرایی	واحد برنامه ریزی و اقدامات	✓	✓	✓
	واحد عملیات	✓	-	-
	واحد فناوری	✓	✓	-
	واحد میز خدمت متناسب با تعداد مودی در هر محدوده جغرافیایی	✓	-	-
	واحد امنیت	✓	-	-
	واحد مشاوره فنی و غیر مالیاتی	-	-	✓
	واحد مشاوره مالیاتی	-	-	✓
	واحد کنترل کیفیت تجهیزات	✓	-	-
	واحد نظارت و بازرسی	✓	-	-
	واحد آموزش های حضوری و غیر حضوری	✓	✓	-
	شعب	✓	-	-
	مرکز تماس	✓	✓	-
	نمودار سازمانی مصوب به همراه شرح مختصری از ساختار نیروی انسانی	✓	✓	-
سامانه ها، تجهیزات، ابزارها	ابزارهای مدیریت فعالیت، زمان بندی و ثبت تغییرات	✓	-	-
	سامانه مدیریت مودیان	✓	-	-
	زیر ساخت های مورد نیاز جمع آوری اطلاعات صورتحساب الکترونیکی	✓	-	-
	زیر ساخت های مورد نیاز عملیات امنیت	✓	-	-
	ابزار و واحد مدیریت ارتباط با مشتریان CRM	✓	✓	-
	مراکز داده مورد تأیید بر اساس استاندارد مراجع ذیصلاح کشور	✓	-	-
سامانه ثبت صورتحساب شمس	✓	-	-	

معماری
سامانه مودیان

سایر مقررات
مرتبط



آیین نامه
ماده ۹۵

اقلام اطلاعات
صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایه
فروشگاهی

شرکت
معتمد

آیین نامه
ماده ۲۴

آیین نامه
ماده ۸

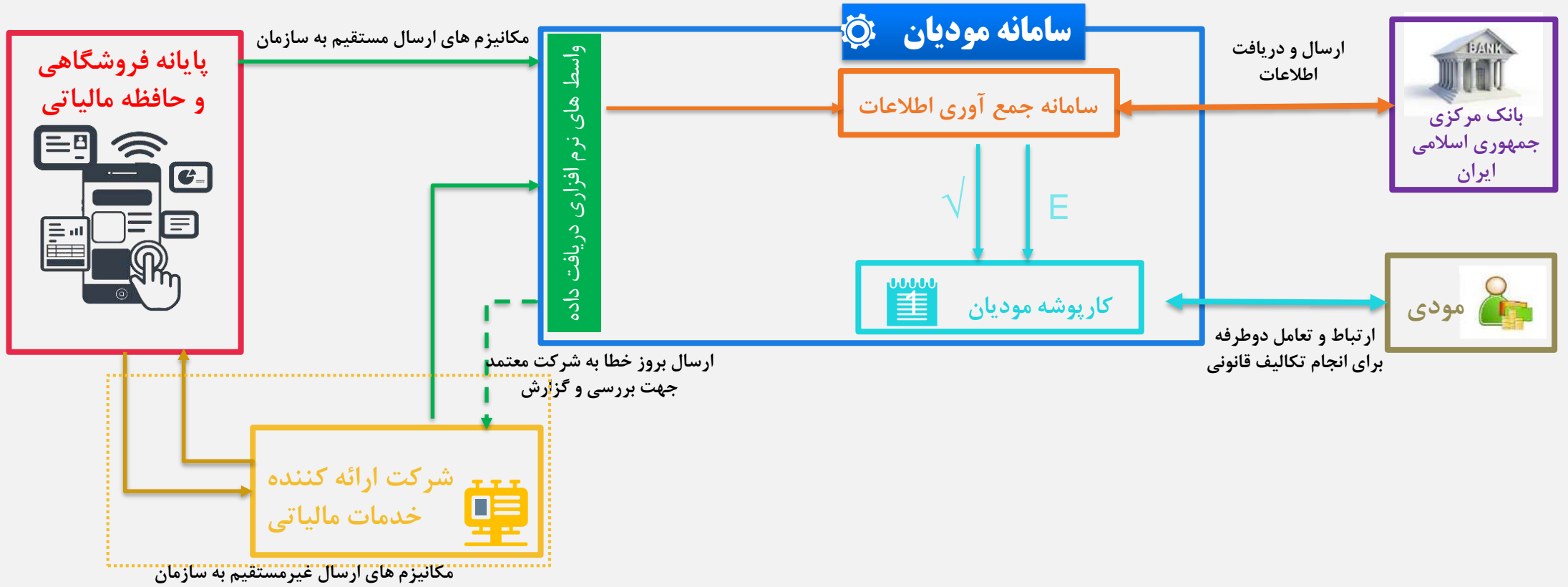
پایانه
فروشگاهی

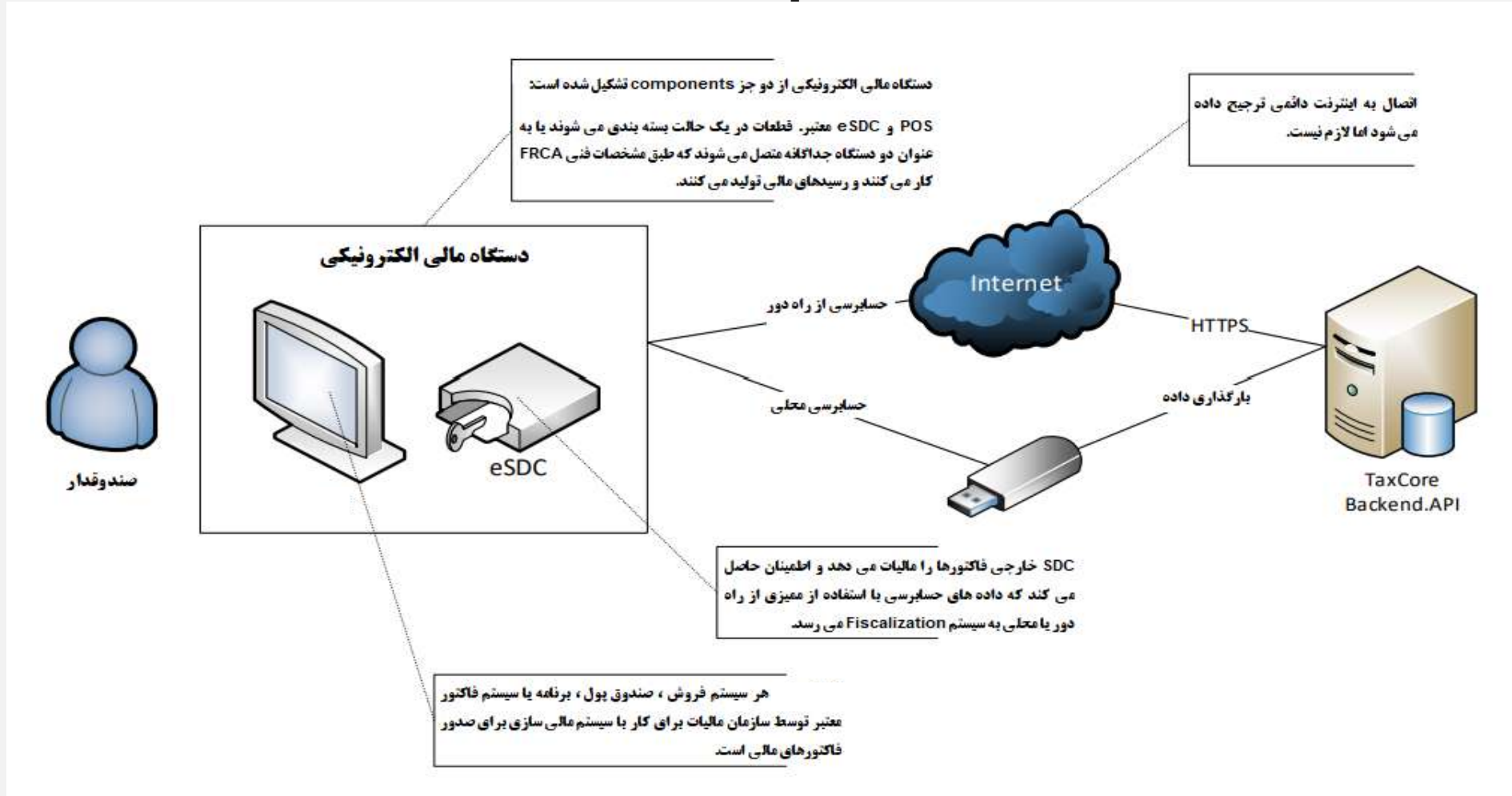
سامانه
مودیان

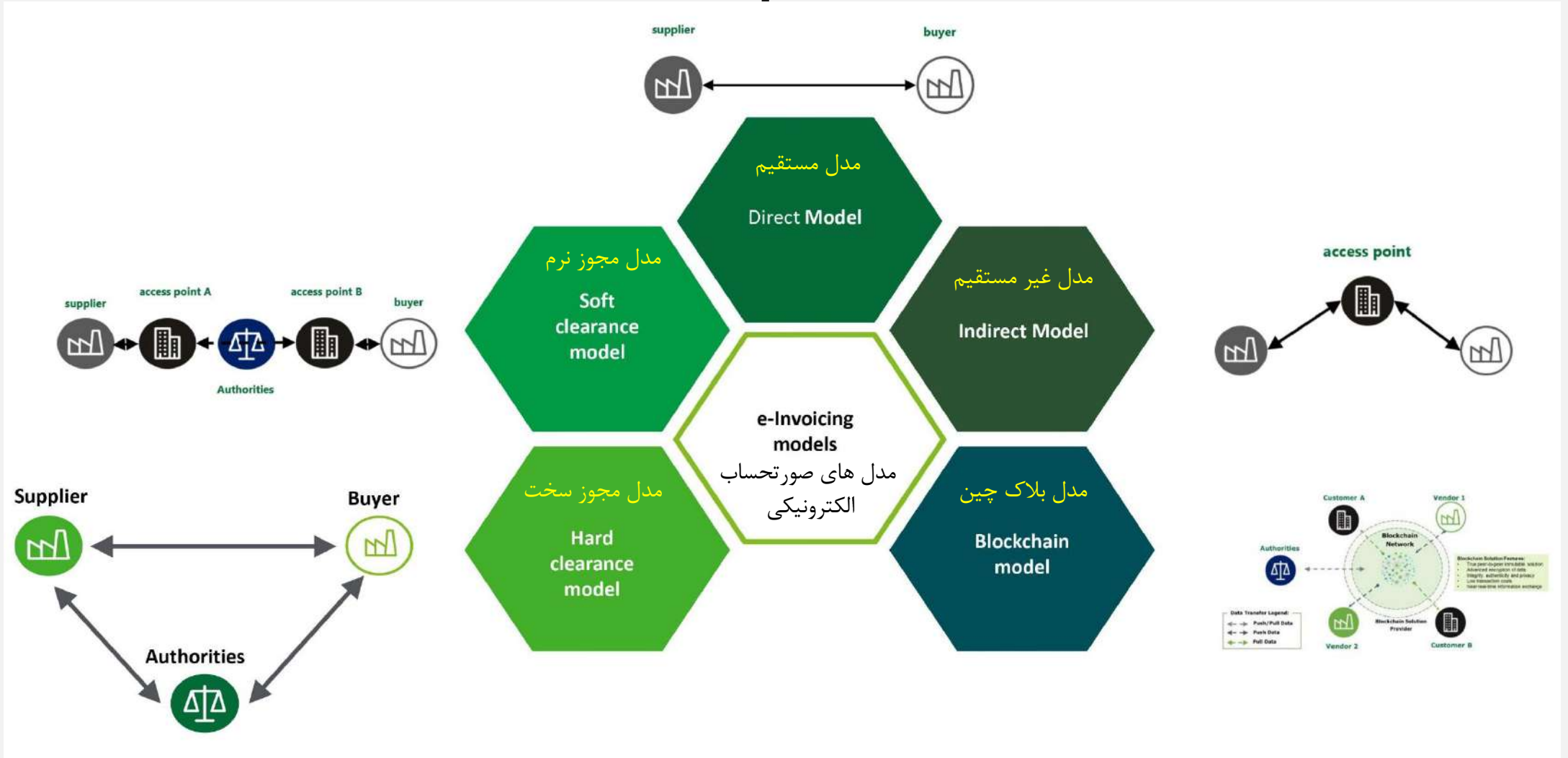
مصرف کننده
نهایی
(شخص حقیقی)

مودیان مالیاتی
(مشمول ثبت نام)



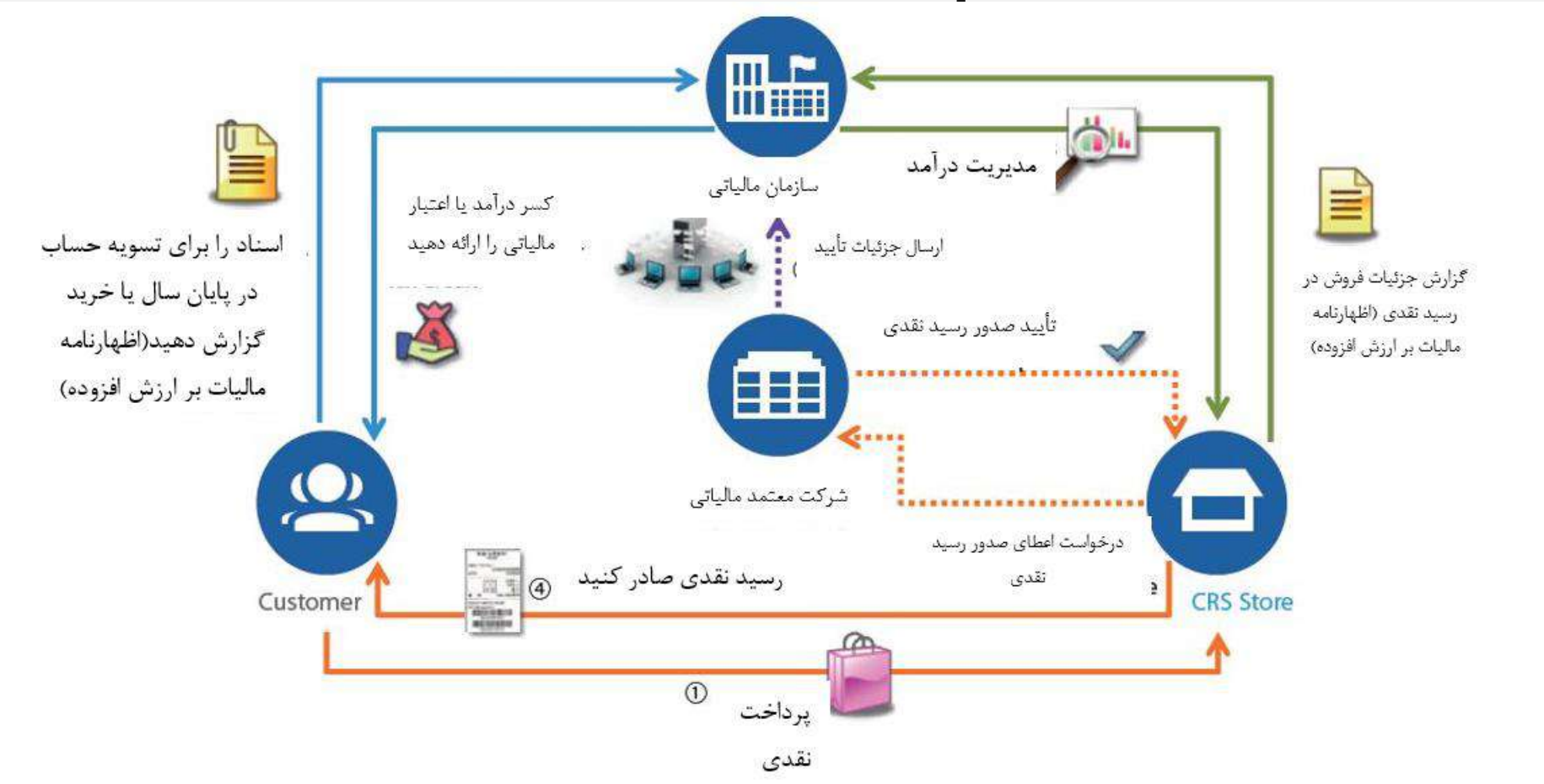








معماری کلی نظام پایانه های فروشگاهی در کشورهای دیگر



سایر مقررات مرتبط

ماده ۴



مودی مکلف است حداکثر تا پایان ماه پس از انقضای هر دوره مالیاتی، کل مالیات و عوارضی را که طی آن دوره به فروش کالا و یا ارائه خدمات توسط وی تعلق گرفته است، با رعایت تبصره (۲) این ماده و پس از کسر اعتبار مالیاتی خود، به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، پرداخت نماید.

تبصره ۱- مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است، مگر این که نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در **سامانه مودیان** ثبت شده و تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در **سامانه مودیان** ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می‌شود.

تبصره ۲- در معاملات غیر نقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره‌ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تأخیر بیندازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مودی را مشمول جریمه تأخیر در پرداخت نخواهد کرد. در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۳- کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون خدمات مدیریت کشوری مصوب ۱۳۸۶/۰۷/۰۸ و ماده (۲۹) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ موظفند علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت‌های خود به پیمانکار را نیز در **سامانه مودیان** ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند. چنانچه کارفرما از پرداخت مالیات و عوارض فروش خودداری کند، بعد از انقضای مهلت قانونی، اصل مالیات و عوارض و جریمه‌های متعلق به آن توسط سازمان از طریق عملیات اجرائی از کارفرما وصول و اصل مالیات و عوارض به حساب پیمانکار منظور خواهد شد.

تبصره ۴- پیمانکاران و مهندسان مشاور موضوع این ماده می‌توانند از اوراق تسویه خزانه موضوع ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ و اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر می‌شود (منوط به دریافت مستقیم از دولت) برای تسویه مالیات و عوارض خود استفاده نمایند. سازمان مکلف به پذیرش این اوراق به عنوان مالیات و عوارض به میزان ارزش تنزیل شده آن (با نرخ حفظ قدرت خرید اسناد خزانه یا نرخ سود اوراق مالی - اسلامی) متناسب با سال‌های باقی مانده تا سررسید است. میزان مالیات وصولی از این محل به عنوان عملکرد وصولی نقدی سازمان در سال پذیرش اوراق محسوب می‌شود. در اجرای این تبصره سازمان مکلف است که معادل سهم عوارض از پذیرش اوراق مذکور را از محل وصولی‌های جاری به حساب عوارض شهرداری‌ها و دهیاری‌های مربوطه منظور نماید.

تبصره ۵- چنانچه وجه واردات خدمت در دوره یا دوره‌های بعد پرداخت شود، مالیات و عوارض آن هم در همان دوره پرداخت می‌شود.





مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مودیان عضو **سامانه مودیان**، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در **سامانه مزبور** ثبت شده است.

تبصره ۱: مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات در مورد مودیانی که عضو **سامانه مودیان** نیستند و نیز مودیان متخلف موضوع ماده (۹) **قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان**، ارزش روز کالا یا خدمت در زمان تعلق می‌باشد که توسط سازمان بر اساس اطلاعات موجود در **سامانه مودیان**، استعلام از مراجع ذی صلاح یا تعیین کارشناس یا هیأت کارشناسی مشخص می‌شود. همچنین سازمان می‌تواند برای تعیین مأخذ مشمول مالیات مودیان مزبور، از دفاتر، اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیر الکترونیکی) آن‌ها استفاده نماید. مودی ملکف است دفاتر، اسناد و مدارک مذکور را در صورت درخواست مأموران مالیاتی، کارشناس یا هیأت کارشناسی به آنان ارائه کند.

تبصره ۲- موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی باشد:

الف - انواع تخفیفات اعطائی؛

ب- مالیات و عوارض موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا ارائه دهنده خدمت پرداخت شده است؛

پ- سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به آن تعلق گرفته است؛



ت - وجوهی که به موجب سایر قوانین وصول می‌شود و به حساب درآمد عمومی یا به حساب درآمد شهرداری ها واریز می‌گردد؛
ث- کمک های پرداختی شهرداری ها و دهیاری ها به سازمان‌های غیرانتفاعی وابسته به خود طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات متعلقه به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد؛
ج- یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالاها و خدمات مشمول قیمت گذاری؛ مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.

چ- وجوهی که از ردیف های بودجه ای مصوب دستگاه‌ها بین شرکت های تابعه در قوانین بودجه سنواتی جا به جا می شود مشروط بر آن‌که بابت خرید یا فروش کالا و خدمات نباشد.

مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آن‌ها کسر می‌شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد، سازمان موظف است حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید. در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رأی هیأت رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند «د» ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۰۹/۰۷ محکوم می شوند.



سایر مقررات مرتبط

ماده ۱۱



مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاها در داخل ایران که ظرف مدت دو ماه از تاریخ خرید همراه مسافران اعم از ایرانی و خارجی از کشور خارج می - شود و نیز، مالیات و عوارض پرداختی گردشگران خارجی بابت بلیط پرواز خارجی خریداری شده از شرکت های هواپیمایی ایرانی، هنگام خروج از کشور با ارائه **صورتحساب الکترونیکی** و یا اسناد و مدارک مثبت، توسط سازمان، از محل وصولی های جاری مسترد می گردد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ ابلاغ این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

ماده ۱۲



عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می‌باشند و 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 تأیید هیأت 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. متخلفان از حکم این ماده علاوه بر جریمه موضوع بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و **سامانه مودیان** مشمول جریمه ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش معاملات ثبت نشده در **سامانه مودیان** می - شوند.

آیین نامه اجرائی این ماده در خصوص مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد سازمان و دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی تهیه می‌شود به تصویب هیأت وزیران می رسد.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۳



پس از راه اندازی **سامانه مودیان**، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می کند، در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در **سامانه مودیان**، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان، ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است.

ماده ۱۴



چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و **سامانه مودیان** نتواند **سامانه مودیان** را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مودیان موضوع این قانون را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می‌شود، صرفاً به میزانی که در تبصره این ماده آمده است، محدود نموده و سایر اظهارنامه ها را بدون رسیدگی قبول نماید.
تبصره: بعد از استقرار **سامانه مودیان** سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد. چگونگی انتخاب مودیان که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، معین می‌شود. سازمان مکلف است تا پایان مهترماه هر سال فهرست اسامی مودیان که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند را در **سامانه عملیات الکترونیکی** خود اعلام عمومی نماید.



ماده ۱۵

دستگاه‌های اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه و سازمان‌های وابسته به آن‌ها مکلف به ثبت معاملات خود در **سامانه مودیان** می‌باشند. وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات معاملات ثبت شده در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم عیناً و به صورت برخط به سامانه مودیان منتقل شود.

ماده ۱۶

ارائه اسناد، دفاتر و مدارک، ثبت قراردادهای پیمانکاری و معاملات و اطلاعات نیروهای مسلح و وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و سایر دستگاه‌های انتظامی، اطلاعاتی و امنیتی در **سامانه مودیان** موضوع تبصره (۳) ماده (۴)، تبصره (۱) ماده (۵) و مواد (۱۳) و (۱۵) این قانون و همچنین سایر اقلام محرمانه در **سامانه مذکور** با رعایت ملاحظات امنیتی، مطابق دستورالعملی است که توسط وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی (سازمان)، اطلاعات و دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و ستاد کل نیروهای مسلح تهیه می‌شود و حداکثر شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب شورای امنیت کشور می‌رسد.

ماده ۱۷

مودیان مکلفند مالیات و عوارض فروش موضوع این قانون را از خریداریا کارفرما وصول کنند و پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، مطابق مقررات به حساب سازمان واریز نمایند.

تبصره ۱- سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مودیان مشمول این قانون یا مشتریان آن‌ها را مکلف کند و عوارض متعلقه را همزمان با **صدور صورت‌حساب** به حساب سازمان واریز نمایند. آیین نامه اجرائی این تبصره، مشتمل بر فهرست مودیانی که مشمول این حکم می‌شوند و نحوه پرداخت مالیات و عوارض متعلقه با پیشنهاد سازمان، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

مالیات و عوارضی که به این ترتیب به سازمان پرداخت می‌شود، به حساب **بستانکاری فروشنده منظور می‌شود و برای خریدار، در صورتی که مصرف کننده نهائی نباشد، اعتبار مالیاتی به حساب می‌آید.**

تبصره ۲- گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات و عوارض کالاهای وارداتی را در زمان ترخیص قطعی و مالیات و عوارض کالاهای متروکه را قبل از ترخیص نهائی وصول و به صورت برخط به حساب سازمان واریز کند. گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است ضمن درج اطلاعات پرداخت در پروانه‌های گمرکی و یا فرم‌های مربوط، امکان دسترسی برخط سازمان به پایگاه‌های اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم نماید. گمرک مکلف است در «ورود موقت» و «ورود موقت برای پردازش»، تضمینات لازم را بر اساس مقررات تبصره ماده (۵۳) قانون امور گمرکی اخذ نماید.





تبصره ۳: وارد کنندگان کالا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی به سرزمین اصلی مکلفند کالاهای مزبور را به گمرک اظهار نمایند. گمرک موظف است از قسمتی از کالاهای اظهار شده که به موجب بند «ب» ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰، «تولید داخل» محسوب می شود، فقط مالیات و عوارض، و از قسمت باقی مانده که «کالای وارداتی» محسوب می شود، مالیات و عوارض و حقوق ورودی را دریافت و مالیات و عوارض آن را به حساب سازمان واریز کند.

تبصره ۴: وارد کنندگان خدمت مکلفند با رعایت تبصره (۳) ماده (۱۰) این قانون، مالیات و عوارض متعلقه را محاسبه و طبق مقررات این قانون پرداخت نمایند. چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، مشمول این حکم نمی باشند.

تبصره ۵: مالیات و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت حساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی، فقط یک بار در زمان فروش (صدور صورت حساب)، در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت های تابعه وزارت نفت (بابت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی) و یا شرکت های پالایش نفت (بابت سایر فرآورده ها) و شرکت های گزاستانی و شرکت های تابع ذی ربط و وزارت نیرو و شرکت های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش مصوب داخلی محاسبه، ثبت و وصول و پس از کسر اعتبارات مالیات و عوارض زنجیره مذکور به حساب سازمان نزد خزانه داری کل کشور واریز می شود.

آیین نامه اجرائی این تبصره در خصوص نحوه ثبت مالیات و عوارض در دفاتر یا **سامانه مودیان** تعیین شرکت های فعال در زنجیره قبل از انتهای زنجیره توزیع و فروش، نحوه انتقال اعتبارات مالیات و عوارض به انتهای زنجیره رسیدگی، مطالبه، تهاتر، استرداد، وصول و واریز به حساب تعیین شده سازمان ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک سازمان امور مالیاتی کشور، شرکت ملی نفت ایران و توانیر به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی، نفت و نیرو می رسد .



ماده ۱۸

کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد **در سامانه مودیان** ثبت نمایند. در غیر این صورت، سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) **قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان** اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.

ماده ۱۹

وزیر امور اقتصادی و دارایی مجاز است با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مودیان دو یا یک ماهه تعیین نماید؛ مشروط بر آن که تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق **سامانه مودیان**، پایگاه اطلاع رسانی سازمان و حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار اطلاع رسانی عمومی شود.

تبصره: در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مودی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مودی طی دوره مربوط، یک دوره مالیاتی تلقی می شود.

ماده ۲۰

الف - سازمان می تواند برای اشخاص حقیقی که بیش از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان های متعدد دارند، در **سامانه مودیان** کار پوشه واحد ایجاد کند.

ب- مودیانی که دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد هستند، مکلفند از یک کار پوشه واحد در **سامانه مودیان** استفاده کنند.

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

ت - برای مودیانی که مکان ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان، از لحاظ امور مالیاتی ملاک اعتبار است. در صورتی که مودی مکان های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید. در غیر این صورت، سازمان یکی از مکان های سکونت مودی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به وی اعلام می کند.



ماده ۲۲



در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال، مسوولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره های مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب، ثبت معاملات در **سامانه مودیان** و سایر تکالیف قانونی را برعهده دارد. خریدار مسوولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسوولیت را پذیرفته باشد.

تبصره: انتقال دهنده باید حداکثر ظرف مدت ده روز سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود مطلع سازد. در صورت عدم اطلاع و شروع فعالیت توسط مودی جدید، در پرداخت مالیات و جریمه ها با وی مسوولیت تضامنی خواهد داشت.

ماده ۲۴



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** غیر فعال نماید. بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیر فعال شدن کارپوشه مودی در سامانه مودیان، کلیه دستگاه های پایانه فروشگاهی (POS) مرتبط با آن، غیرفعال شوند.

تبصره: غیرفعال نمودن کارپوشه مودی باید مستند به آیین نامه ای باشد که حداکثر ظرف سه ماه پس از ابلاغ این قانون، با پیشنهاد سازمان به تصویب هیأت وزیران می رسد.

ماده ۲۵



الف- مواد (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۷)، (۱۶۹ مکرر)، (۱۷۱)، تبصره (۱) ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره (۱) آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، احکام مربوط به فصل هشتم باب چهارم و مواد (۲۱۰) تا (۲۱۶)، (۲۱۸)، (۲۱۹)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۴۲)، (۲۴۳)، احکام مربوط به فصل سوم باب پنجم، مواد (۲۵۷)، (۲۷۴) منهای بند (۳) آن، (۲۷۵)، (۲۷۶)، (۲۷۷) و (۲۷۹) قانون مالیات های مستقیم در مورد این قانون جاری است. احکام مربوط به درآمد مشمول مالیات در موارد فوق، در مورد محاسبه مأخذ مالیات بر ارزش افزوده نیز جاری است. احکام فصل سوم باب پنجم قانون مالیات های مستقیم در خصوص مواد (۲۹) و (۳۲) این قانون جاری نمی باشد.

تبصره ۱: شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم در مورد مودیان قابل اعتماد موضوع **قانون پایانه های فروشگاهی 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 فروشگاهی 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 فروشگاهی و سامانه مودیان** شود.

تبصره ۲: در خصوص مودیان عضو **سامانه مودیان**، سازمان ملکف است اوراق ابلاغ شده به مودی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.

تبصره ۳: به منظور رسیدگی به پرونده های قابل طرح این قانون در شورای عالی مالیاتی، تعداد شعب شورای مذکور به دو برابر افزایش می یابد.

ب- در صورت عدم عضویت **مودیان** در سامانه مودیان مواد (۹۷)، (۱۶۹)، (۱۸۱)، (۲۳۰) و بند (۳) ماده (۲۷۴) قانون مالیات های مستقیم در مورد مالیات های این قانون، جاری است.

تبصره - ماده (۲۷۲) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن تا قبل از اتمام مهلت مقرر در ماده (۳) **قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان**، در مورد مالیات های این قانون جاری است.



ب- طلا، جواهر و پلاتین

- ۱- اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می‌باشد.
- ۲- اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات و عوارض با نرخ نه درصد (۹٪) می‌باشد.
- ۳- پس از راه اندازی **سامانه مودیان**، عرضه کنندگان کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند کلیه عملیات خرید و فروش خود را در **سامانه مزبور** ثبت کنند. درج ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک در صورت‌حساب الکترونیکی الزامی است. در صورت کتمان یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در **سامانه مذکور** مشمول جریمه ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین است که غیر قابل بخشودگی می‌باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۳۷) این قانون است.
- ۴- کلیه واحدهای فعال در زنجیره عرضه کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند حداکثر تا دو ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون از **پایانه‌های فروشگاهی** مورد تأیید سازمان استفاده کنند. در غیر این صورت اتحادیه - های ذی‌ربط و اتاق اصناف ایران موظفند پروانه فعالیت واحدهای موضوع این بند در کل زنجیره مربوط را که بدون استفاده از **پایانه های فروشگاهی** اقدام به فروش کالا یا خدمت می‌کنند، باطل نمایند. نیروی انتظامی موظف است از ادامه فعالیت واحدهای فاقد پروانه جلوگیری نماید

الف- عوارض سبز

واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز استانداردهای زیست محیطی را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که توسط سازمان مزبور برای آن‌ها تعیین می‌شود، نسبت به رفع آلاینده‌گی خود اقدام ننمایند، براساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلاینده‌گی با نرخ‌های نیم درصد (۰/۵٪)، یک درصد (۱٪) و یک و نیم درصد (۱/۵٪)، به مأخذ فروش کالا یا خدمات، مشمول عوارض سبز خواهند می‌شوند. این حکم در مورد کلیه واحدهای آلاینده، اعم از واحدهای معاف و غیرمعاف، صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی جاری است. معیارهایی که در تعیین سطح آلاینده‌گی واحدها، مبنای عمل سازمان محیط زیست قرار می‌گیرند، حداکثر سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون، توسط کارگروهی متشکل از نمایندگان سازمان حفاظت محیط زیست و وزارتخانه های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، صنعت، معدن و تجارت کشور و امور اقتصادی و دارایی (سازمان) تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. میزان فروش واحدهای موضوع این ماده بر اساس **سامانه مودیان** یا اظهارنامه ای که به همین منظور به سازمان ارائه می‌شود، تعیین می‌گردد.

تبصره ۱: در صورتی که واحدهای موضوع این ماده، دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند عوارض سبز صرفاً از خطوط آلاینده دریافت می‌شود.

تبصره ۲: در صورتی که واحدهای موضوع این ماده، در قبال اخذ کارمزد مشخص از اشخاص نسبت به تولید اقدام نمایند، درآمد این واحدها ناشی از تولید مذکور، با پنج برابر نرخ‌های مذکور در صدر این ماده مشمول عوارض سبز می‌شود.

شرکت‌هایی که در زنجیره تولید بنزین و سوخت هواپیما، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز، گاز طبیعی و برق فعالیت می‌کنند، از شمول حکم این تبصره مستثنا می‌باشند. قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهایی مبنای محاسبه عوارض موضوع این ماده برای شرکت‌های زنجیره تولید بنزین و سوخت هواپیما، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز، گاز طبیعی و برق می‌باشد که شرکت‌های بالا دستی آن‌ها متضامناً مسوول پرداخت عوارض مربوطه هستند.



سایر مقررات مرتبط

تبصره ۳: سازمان حفاظت محیط زیست مکلف است حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده را ایجاد نماید و امکان دسترسی برخط سازمان به سامانه مزبور را فراهم کند. سازمان حفاظت محیط زیست موظف است نام واحدهای آلاینده و سطح آلاینده‌گی آن‌ها را در پایگاه مزبور درج نموده و آن را مستمراً به روز رسانی کند.

تبصره ۴: در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را در پایگاه واحدهای آلاینده درج نماید یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور افزایش دهد، واحد مورد نظر از ابتدای دوره مالیاتی بعد، حسب مورد، مشمول عوارض سبز می‌شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد افزایش می‌یابد.

تبصره ۵: در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را در پایگاه واحدهای آلاینده حذف نماید یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور کاهش دهد، واحد مورد نظر از ابتدای همان دوره، حسب مورد، از پرداخت عوارض سبز معاف می‌شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد کاهش می‌یابد.

تبصره ۶: سازمان حفاظت محیط زیست موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ درخواست واحد آلاینده، در خصوص رفع یا کاهش آلاینده‌گی آن واحد اعلام نظر نماید و هرگونه تغییر در وضعیت واحد مورد نظر را در پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده منعکس نماید. در صورت عدم اعلام نظر سازمان محیط زیست در مهلت مقرر واحد مزبور به صورت خودکار از فهرست واحدهای آلاینده خارج می‌شود.

تبصره ۷: سرمایه‌گذاری‌هایی که به منظور رفع یا کاهش آلاینده‌گی واحدهای آلاینده انجام می‌شود، در صورت تأیید رفع یا کاهش آلاینده‌گی توسط سازمان حفاظت محیط زیست، در سال اول یا سال‌های بعد، از بدهی عوارض آن واحدها کسر می‌شود و در صورتی که به رفع یا کاهش آلاینده‌گی منجر نشود، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۸- در صورتی که پالایشگاه‌ها و نیروگاه‌هایی که سوخت اصلی آن‌ها نفت کوره و نفت گاز نیست، در مقاطع خاصی از سال با درخواست دولت، مجبور به استفاده از سوخت‌های مزبور شوند، سازمان حفاظت محیط زیست موظف است این موضوع را در احتساب سطح و مدت آلاینده‌گی آن واحدها لحاظ نماید و افزایش آلاینده‌گی ناشی از استفاده از نفت کوره و نفت گاز را مطابق با قبل از الزام مزبور محاسبه کند.

تبصره ۹- اعلام سازمان حفاظت محیط زیست صرفاً برای دوره‌های بعد از ثبت در سامانه ملاک اعتبار است و سازمان مذکور مجاز به اظهار نظر نسبت به رفع و یا آلاینده‌گی واحدهای تولیدی برای دوره‌های ثبت شده در سامانه تحت عنوان اصلاح و تصحیح اشتباه نیست.

تبصره ۱۰- یارانه پرداختی دولت موضوع بند «ج» تبصره (۲) ماده (۵) این قانون، جزء مأخذ محاسبه عوارض سبز نیست.

تبصره ۱۱- مودیان موضوع این ماده مکلفند اظهارنامه هر دوره را مطابق نمونه‌ای که سازمان تعیین می‌نماید حداکثر تا پایان ماه پس از انقضای دوره، تسلیم و عوارض را ظرف مهلت مزبور به حساب تعیین شده واریز نمایند. عدم تسلیم اظهارنامه در مهلت‌های مقرر موجب تعلق جریمه غیر قابل بخشودگی به میزان ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع این ماده می‌باشد و در صورت تأخیر در پرداخت عوارض، مشمول جریمه موضوع ماده (۳۸) این قانون می‌شود. واحدهای عضو **سامانه مودیان** ملزم به ارائه اظهارنامه موضوع این تبصره نبوده و سازمان به استناد فروش ابرازی آن‌ها در **سامانه مودیان**، عوارض آلاینده‌گی را وصول می‌کند.



ماده ۳۴



سازمان موظف است برای کلیه مودیان این قانون امکان اظهار و پرداخت مالیات موضوع فصول ششم و هفتم را از طریق **سامانه مودیان** فراهم کند.

- ۱- کالاهای نفتی
- ۲- طلا، جواهر و پلاتین
- ۳- انواع سیگار و محصول دخانی
- ۴- عوارض سبز
- ۵- مالیات و عوارض شماره گذاری وسایط نقلیه
- ۶- عوارض سالانه و عوارض الیندگی وسائط نقلیه
- ۷- مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه
- ۸- مالیات خروج از کشور
- ۹- عوارض برون شهری مسافر

ماده ۳۵



مودیانی که از عضویت در **سامانه مودیان** امتناع ورزیده‌اند علاوه بر پرداخت جریمه‌های موضوع بند «الف» ماده (۳۶) این قانون و بند «ب» ماده (۲۲) **قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان** مکلفند اظهارنامه هر دوره مالیاتی خود را حداکثر تا یک ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی به سازمان تسلیم و مالیات و عوارض فروش خود را به حساب سازمان واریز نمایند

ماده ۳۶



مودیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه های به شرح زیر می‌باشند:

الف - تا زمان استقرار **سامانه مودیان** «موضوع **قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان**» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مودیان و بعد از استقرار **سامانه مذکور** برای آن دسته از مودیانی که از عضویت در **سامانه مودیان** امتناع کرده اند: ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هرکدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در «ب» ماده (۲۲) **قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان** است که مودی به دلیل عدم ثبت نام در **سامانه مودیان** باید پردازد.

ب- کتمان معامله، بیش اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات یا استرداد غیر واقعی منجر شود: دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده.

ج - دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیر مجاز: دو برابر مالیات و عوارض دریافتی.



در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسؤول / مسؤولان مربوطه که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می‌شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مؤدی و ظرف مهلتی که بیش از چهل و پنج روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند. چنانچه مؤدی نظر مسؤول / مسؤولان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل شده، قطعی است. در غیر این صورت برای رسیدگی به مابه‌التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی، موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌شود. همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستدلاً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

تبصره ۱- دستور العمل اجرائی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۲- در مواردی که مؤدی اطلاعات مربوطه را از طریق **سامانه مؤدیان** اظهار کرده باشد، مطابق احکام قانون **سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی** رفتار خواهد شد.

تبصره ۹- پس از استقرار **سامانه مؤدیان**، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارایه هر گونه لایحه به هیأت‌های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات مورد نیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق **سامانه مذکور** انجام می‌شود.



آیین نامه استرداد مالیات و عوارض کالاهای همراه مسافران و بلیط پروازهای خارجی گردشگران خارجی خریداری شده از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی
شماره ۱۳۴۵۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸

ماده ۱



در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

- ۱- قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۴۰۰.
- ۲- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
- ۳- مالیات پرداختی: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاها و همچنین خرید بلیط پرواز خارجی از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی توسط گردشگران خارجی.
- ۴- مسافر: شخص حقیقی اعم از ایرانی و خارجی و گردشگران خارجی که از مبادی رسمی کشور خارج می‌شوند.
- ۵- گردشگران خارجی: شخص حقیقی غیرمقیم که به قصدی غیر از کار یا هر گونه فعالیت اقتصادی، در ایران اقامت داشته است.
- ۶- متولیان ذی‌ربط: مأمورانی که به منظور اجرای مفاد این آیین نامه در مبادی خروجی کشور مستقر می‌باشند.
- ۷- صورت‌حساب: **صورت‌حساب الکترونیکی نوع چهارم** موضوع استاندارد کارکردی **پایانه‌های فروشگاهی** که برای استرداد مالیات بر ارزش افزوده مطابق نمونه تهیه شده توسط سازمان تعیین شده است و شماره گذرنامه خریدار در آن درج می‌گردد. بلیط هواپیما نیز در حکم صورت‌حساب می‌باشد.
- ۸- الگوی (فرم) شمس (صورت‌حساب شناسه‌دار معتبر سازمان): الگوی (فرم) سه نسخه‌ای و دارای شناسه یکتای سازمان که در زمان بروز حادثه و یا نقص فنی برای فروش کالا یا ارایه خدمت مورد استفاده قرار می‌گیرد.

ماده ۱۱ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



ماده ۲



شرایط و اسناد و مدارک لازم برای استرداد مالیات و عوارض پرداختی به شرح زیر است:

الف- شرایط مورد نیاز:

- ۱- خرید کالا توسط مسافران و یا خرید بلیط پرواز خارجی توسط گردشگران خارجی از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی انجام شده باشد.
- ۲- از تاریخ خرید کالا (مندرج در صورت‌حساب) تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد.

تبصره - بلیط هواپیما مشمول این بند نمی‌باشد.

- ۳- مشخصات خریدار مندرج در **صورت‌حساب** و یا بلیط باید منطبق با مشخصات مسافر و یا گردشگر خارجی باشد (حسب مورد).

ب- اسناد و مدارک مورد نیاز:

- ۱- صورت‌حساب و الگوی (فرم) شمس صادره موضوع استاندارد کارکردی **پایانه‌های فروشگاهی** و یا بلیط پرواز خارجی از شرکت هواپیمای ایرانی (حسب مورد).
- ۲- تکمیل الگوی (فرم) درخواست استرداد، طبق الگوی (فرم) شماره (۱) پیوست که تأیید شده به مهر دفتر هیئت دولت است.
- ۳- اصل گذرنامه معتبر، روادید (ویزا)، بلیط و سایر مستندات خروج از کشور (حسب مورد).

آیین نامه استرداد مالیات و عوارض کالاهای همراه مسافران و بلیط پروازهای خارجی گردشگران خارجی خریداری شده از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی

ماده ۳

سازمان مکلف است مدارک موضوع ماده (۲) این آیین‌نامه را از طریق سامانه‌های الکترونیکی مربوط مورد تطبیق قرار داده و صحت بندهای (۱) و (۲) بند (ب) ماده مزبور را بررسی و تأیید نماید.

ماده ۴

چنانچه ارزش مجموع کالاهای همراه مسافر بیش از مبلغ دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال باشد متولیان ذی‌ربط موظف به رؤیت و تطبیق کالای مزبور با صورتحساب مربوط می‌باشند. نصاب مذکور هماهنگ با نرخ تورم رسمی اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران هر دو سال یک بار به پیشنهاد سازمان و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر می‌باشد.

ماده ۵

در مواردی که مسافر/گردشگر خارجی، با توجه به ماده (۲) این آیین نامه شرایط استرداد را ندارد، متولیان ذی‌ربط مکلفند گزارش لازم را طبق الگوی (فرم) شماره (۲) پیوست که تأیید شده به مهر دفتر هیئت دولت است تنظیم و اطلاعات جدول مذکور را در **سامانه مؤدیان** موضوع بند (س) ماده (۱) قانون درج نمایند.

ماده ۱۱ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۶

سازمان موظف است الگوی (فرم) درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی توسط مسافران بابت کالاهای خریداری شده طبق الگوی (فرم) شماره (۱) پیوست و اسناد و مدارک مربوط را به هنگام خروج از کشور بررسی و در صورت انطباق با مفاد این آیین‌نامه، مالیات و عوارض قابل استرداد تأیید شده را از طریق سامانه (سیستم) بانکی برای مسافران ایرانی و به صورت نقد یا از طریق سامانه (سیستم) بانکی (حسب مورد) برای مسافران خارجی و بر مبنای واحد پول رایج کشور و با اخذ رسید پرداخت یا واریز نمایند. استرداد وجوه موضوع این آیین‌نامه توسط سازمان به صورت برخط و حداکثر تا قبل از زمان خروج مسافر یا گردشگر از کشور صورت خواهد گرفت.

ماده ۷

سازمان می‌تواند در راستای مقررات این آیین‌نامه بخشی از امور مربوط به وظایف خود برای استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده را به متولیان ذی‌ربط واگذار نماید.



آیین نامه استرداد مالیات و عوارض کالاهای همراه مسافران و بلیط پروازهای خارجی گردشگران خارجی خریداری شده از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی

ماده ۸

به منظور سهولت و تسریع در اجرای مقررات این آیین‌نامه، وزارت راه و شهرسازی و گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف به تأمین و پیش‌بینی تمهیدات محل استقرار مناسب واحدهای اجرایی (باجه‌های اداره امور مالیاتی) در مبادی خروجی رسمی کشور می‌باشند.

ماده ۹

مالیات پرداختی در شرایط زیر مشمول مقررات استرداد نخواهد بود:

- ۱- مالیات پرداختی بابت دریافت انواع خدمات به استثنای مالیات و عوارض پرداختی گردشگران خارجی بابت خرید بلیط پرواز خارجی از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی.
- ۲- صورتحساب‌های مسافر که به موجب ماده (۱۸) **قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان** - مصوب ۱۳۹۸- مورد تشویق واقع شده است.
- ۳- اضافه پرداختی مالیات بیش از نرخ قانونی یا ناشی از اشتباه محاسبه.
- ۴- عدم تکمیل مشخصات صورتحساب ارایه شده مطابق با الگوی (فرم) صورتحساب.
- ۵- عدم انطباق مشخصات مسافر/گردشگر مندرج در صورتحساب و یا بلیط با مشخصات مسافران/گردشگران خارجی.
- ۶- کالاهای ممنوع طبق فهرست اعلامی مراجع ذیصلاح قانونی.
- ۷- عدم انطباق مشخصات کالای مندرج در صورتحساب که مجموع ارزش آن بیش از مبلغ دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال با کالایی که خارج می‌شود.

ماده ۱۱ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۰

تا زمان راه‌اندازی **سامانه مؤدیان** موضوع بند (س) ماده (۱) قانون، ضوابط اجرایی استرداد موضوع تبصره ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- به قوت خود باقی است.



آیین نامه ماده ۹۵

اقلام اطلاعات صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه فروشگاهی

شرکت مقصد

معماری سامانه مؤدیان

سایر مقررات مرتبط

سایر مقررات مرتبط

آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده-شماره ۱۴۹۳۹۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳



ماده ۱



در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

۱- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

۲- قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۴۰۰.

۳- مناطق: مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی.

۴- اشخاص مشمول: فعالان اقتصادی مستقر در مناطق با حجم معاملات سالانه بیش از مبلغی که به تأیید هیئت وزیران رسیده است.

۵- سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸.

۶- معاملات: تمام خرید و فروش کالاها و خدمات مشمول و یا معاف از مالیات بر ارزش افزوده.

۷- پایانه های فروشگاه: پایانه های فروشگاه موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



ماده ۲



شخص مشمول مکلفند پس از راه اندازی **سامانه مؤدیان** به ترتیبی که سازمان اعلام می کند، نسبت به ثبت نام و عضویت در سامانه اقدام و معاملات خود را از طریق سامانه ثبت نمایند.

ماده ۳



عدم انجام تکالیف موضوع ماده (۱۲) قانون توسط اشخاص مشمول به استثنای مؤدیان موضوع تبصره ماده (۲) **قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مؤدیان** - مصوب ۱۳۹۸ - صرفاً مشمول جرایم زیر می باشد:

۱- عدم عضویت اشخاص مشمول در سامانه مؤدیان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

۲- عدم ثبت معاملات توسط اشخاص مشمول پس از راه اندازی **سامانه مؤدیان** مشمول جریمه ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش معاملات ثبت نشده (اعم از کالاها و خدمات معاف یا مشمول) در سامانه مؤدیان می باشد.

سایر مقررات مرتبط

اجرای مرحله ای قانون مالیات بر ارزش افزوده و الزام به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تا پایان اجرای مرحله ای و رسیدگی سازمان

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۸/۱۷
شماره: ۲۰۰/۵۱۳۳۰



بهموجب ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نتواند سامانه مؤدیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان موضوع قانون یادشده را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می‌شود، صرفاً به میزانی که در تبصره ماده مذکور آمده است، محدود نموده و سایر اظهارنامه‌ها را بدون رسیدگی قبول نماید. لیکن به دلیل عدم اجرای کامل ماده (۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بهموجب مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، اجرای ماده (۱۴) قانون مزبور تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۱ به تعویق افتاده است. با توجه به اجرای مرحله ای قانون مذکور، تا پایان اجرای مرحله ای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده همچنان مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در اجرای ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ بوده و سازمان امور مالیاتی کشور نیز برابر مقررات نسبت به رسیدگی اظهارنامه های مذکور اقدام می نماید.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



تاریخ: ۱۴۰۱/۰۱/۲۱
شماره: ۲۰۰/۱۴۰۱/۲

بدین وسیله شورای عالی هماهنگی اقتصادی برای اجرا و اقدام به شرح ذیل ابلاغ می گردد:

۱- با توجه به عدم اجرای کامل ماده (۳) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در دولت دوازدهم، اجرای ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان خرداد سال ۱۴۰۱ به تعویق می افتد.

۲- از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات گندم، برنج، دانه های روغنی، انواع روغن خام، قند، شکر، گوشت قرمز و همچنین نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل معادل (۱) درصد تعیین می گردد.

سایر مقررات مرتبط

آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

ماده ۲) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین نامه و به ترتیبی که سازمان اعلام مینماید نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام نمایند .

تبصره ۱- فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۶ انجام شده است کماکان معتبر میباشد

تبصره ۲- در موارد ثبت شخص حقوقی و یا ایجاد یک نوع فعالیت توسط شخص حقیقی با صدور مجوز فعالیت از سوی مرجع ذیربط ، سازمان موظف است ، در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم با دریافت اطلاعات لازم از مرجع ثبت یا صدور مجوز فعالیت حسب مورد (به صورت بر خط یا غیر برخط) نسبت به ثبت نام مودی در نظام مالیاتی اقدام و نتیجه را به نحو مقتضی (از جمله مکاتبه ؛ ارسال پیامک یا از طریق **کارپوشه سامانه مودیان** حسب مورد) به مودی اعلام نماید .در اینگونه موارد در صورت نیاز به ثبت اطلاعات تکمیلی ، مودی مکلف است با اعلام سازمان با مراجعه به **سامانه ثبت نام مودیان**، نسبت به تکمیل اطلاعات ثبت نام اقدام نمایند.

قانون مالیات های مستقیم



آیین نامه
ماده ۹۵

اطلاع اطلاعات
صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه
فروشگاهی

شرکت
مستقیم

معماری
سامانه مودیان

سایر مقررات
مرتبط

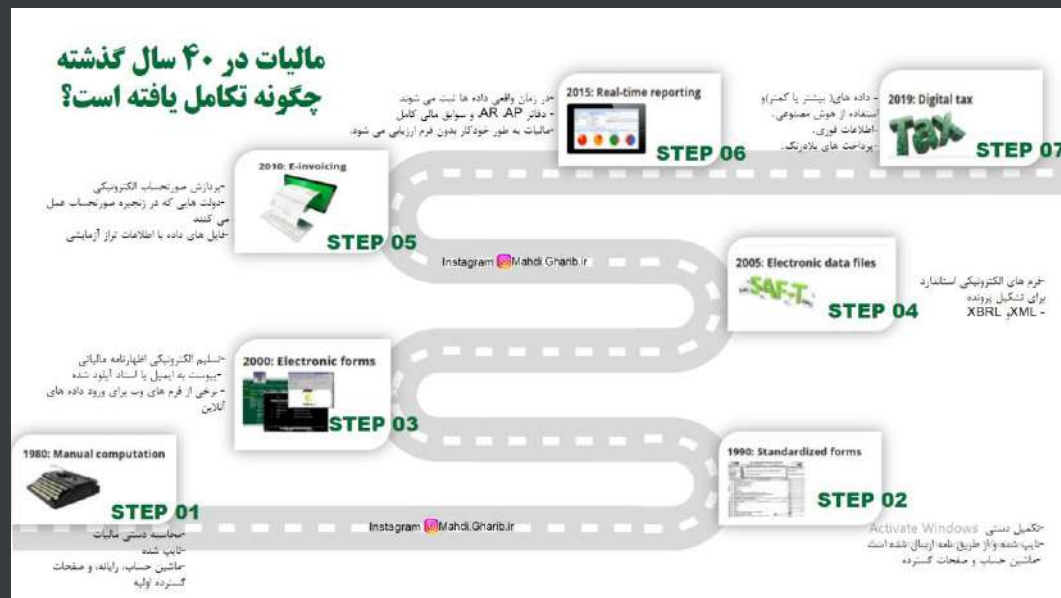
سپاز از بدل توجه شما

با تشکر از همه اساتید بزرگوارم و همه همکاران محترم سازمان امور مالیاتی کشور و مرکز تنظیم مقررات پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که در تهیه و تدوین این مجموعه به بنده حقیر یاری رسانده اند.

از نظرات و پیشنهادات سازنده شما بزرگوارن پیشاپیش بسیار سپاسگزارم.

MAHDI.GHARIB@YAHOO.COM

Instagram  Mahdi.Gharib.ir



در پایان هر فصل در صورت تغییرات عمده نسخه جدید آن تهیه می شود.

آیین نامه ماده ۹۵

اقدام اطلاعات صورتحساب

کارپوشه

اسناد پایانه فروشگاهی

شترکت معتمد

معماری سامانه مودیان

سایر مقررات مرتبط