



سازمان امور مالی کشور

مرکز تعیین مقررات

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان احكام قانونی-پیاده سازی

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مالیاتی

۱۰۰۷۹۶
۱۳۹۸/۸/۱۲



شماره: ۱۱۳۶۲۸۹۷
تاریخ: ۱۳۹۸/۸/۱۱
پیت:

بهرش



وزارت امور اقتصادی و دارایی

حضرت حجت‌الاسلام والملمین جناب آقای دکتر حسن روحانی
رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم شهریار بیکهزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱ به تأیید شورای نگهبان رسیده و ملی نامه شماره ۱۱۳۶۲۸۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده، حیث اجرای ابلاغ می‌گردد.

حسن روحانی
حسن جمهور

عطاف به نامه شماره ۵۱۴۷۳/۱۰۵۸۹۲ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران
قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان که با عنوان لایحه نحوه استفاده،
نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش) به مجلس
شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ
۱۳۹۸/۷/۲۱ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می‌شود.

علی لایحه

فرآیند قانون به طور خلاصه

۱- صدور صورت حساب الکترونیکی توسط اشخاص مشمول براساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور

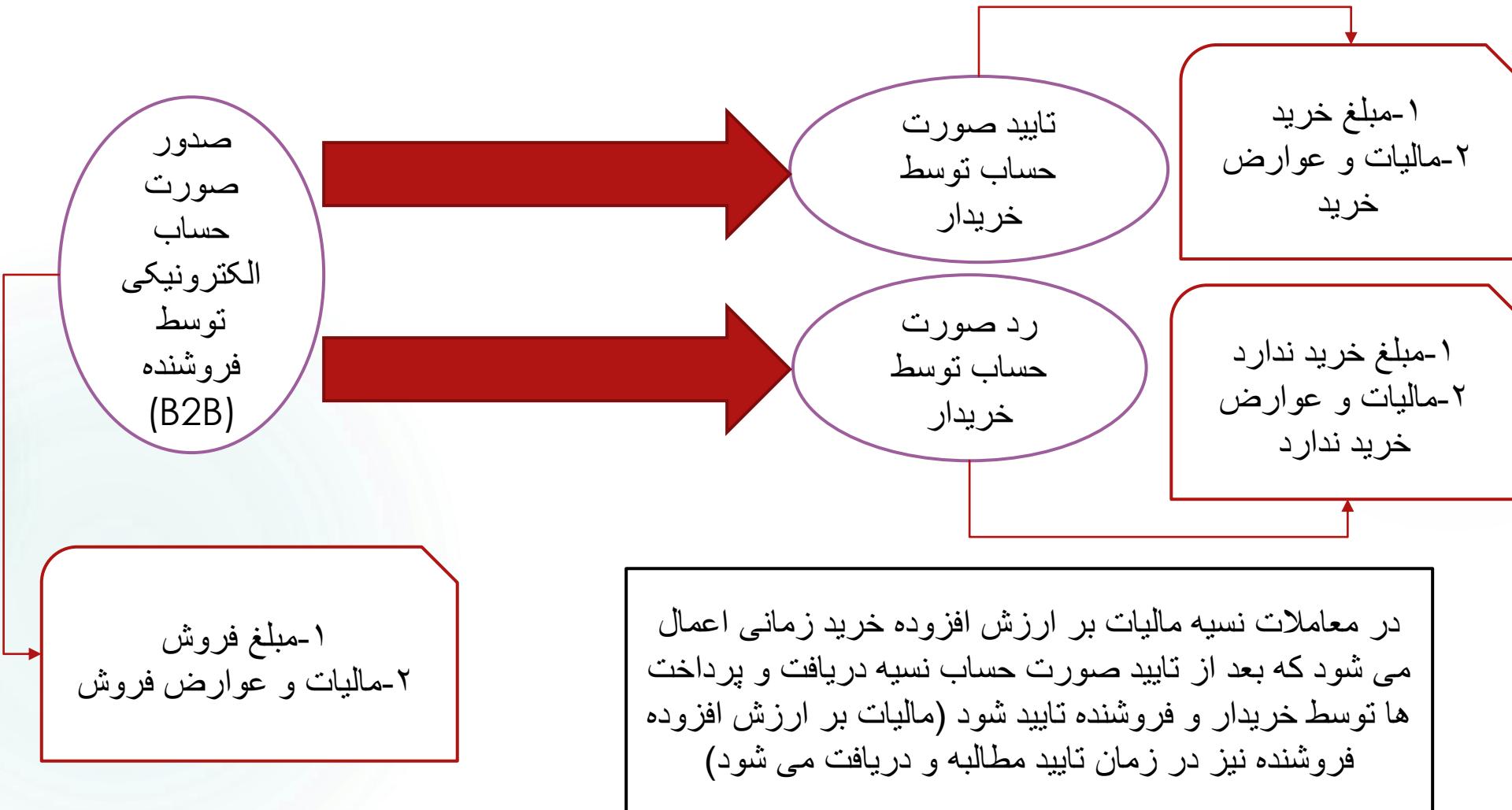
۲- ارسال صورتحساب ها براساس دستورالعمل ها و شیوه نامه های مربوطه به سازمان امور مالیاتی کشور

۳- درج صورتحساب ها در کارپوشه اشخاص (فروشنده - خریدار - مصرف کننده نهایی)

۴- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی

۵- میزان خرید و فروش برای اظهارنامه عملکرد

تأثیر قانون در فرآیند مالیات (خریدار مصرف کننده نهایی نیست)



تأثیر قانون در فرآیند مالیات (خریدار مصرف کننده نهایی)

صدر
صورت
حساب
الکترونیکی
توسط
فروشنده
(B2C)

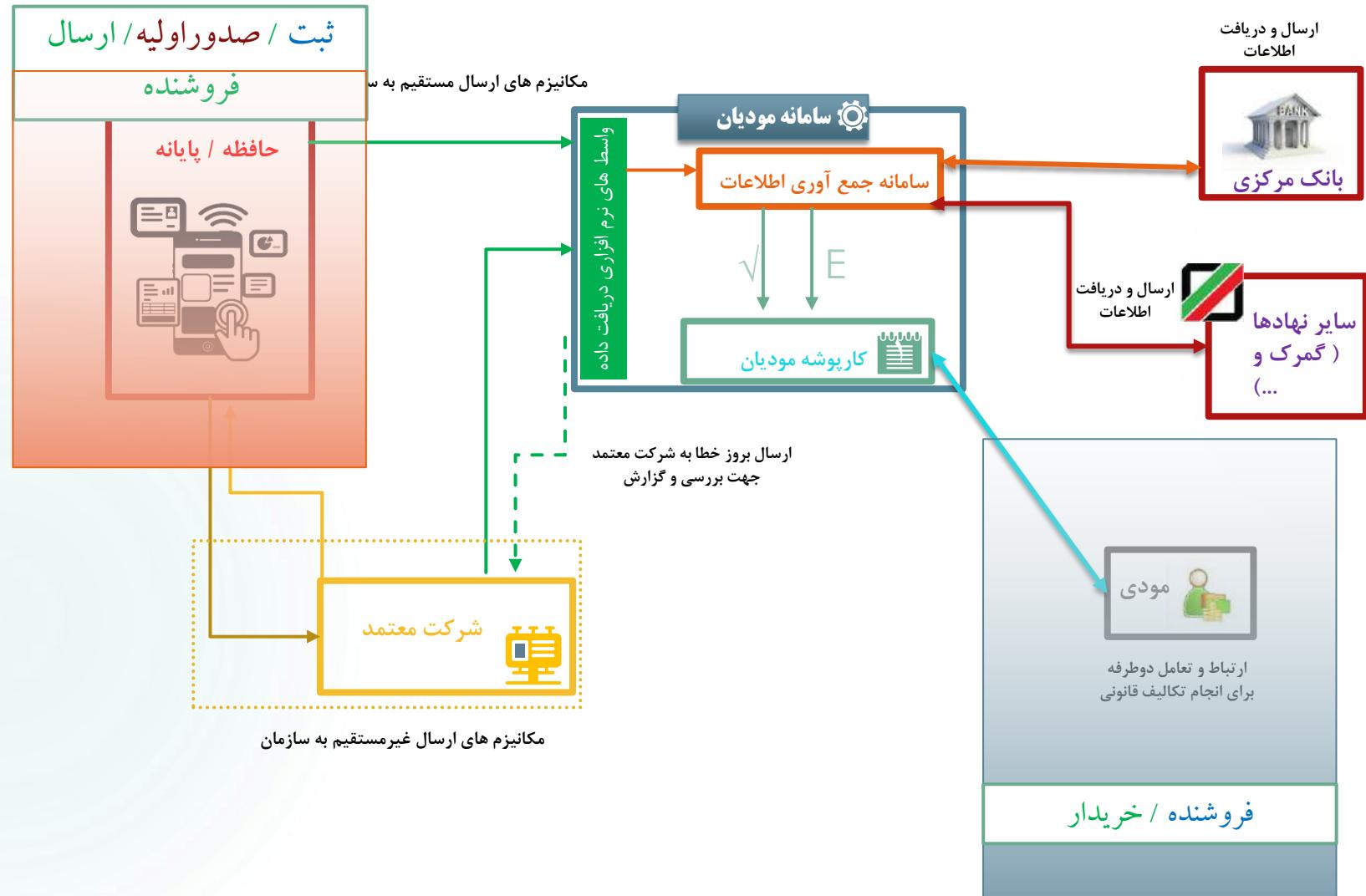
پرداخت از طریق
شبکه بانک

پرداخت غیر از
طریق شبکه بانک

- ۱- مبلغ فروش
- ۲- مالیات و عوارض فروش

از هر ۱۰ صورت حساب یکی انتخاب
و دو برابر مالیات بر ارزش افزوده به
عنوان جایزه پرداخت می شود

مدل مفهومی



سامانه مؤدیان

سامانه مؤدیان:

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصرًا از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود.

به کلیه موادیان دارای ثبت نام کامل در نظام مالیاتی کارپوشه تخصیص داده شده است.

مؤدیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند.

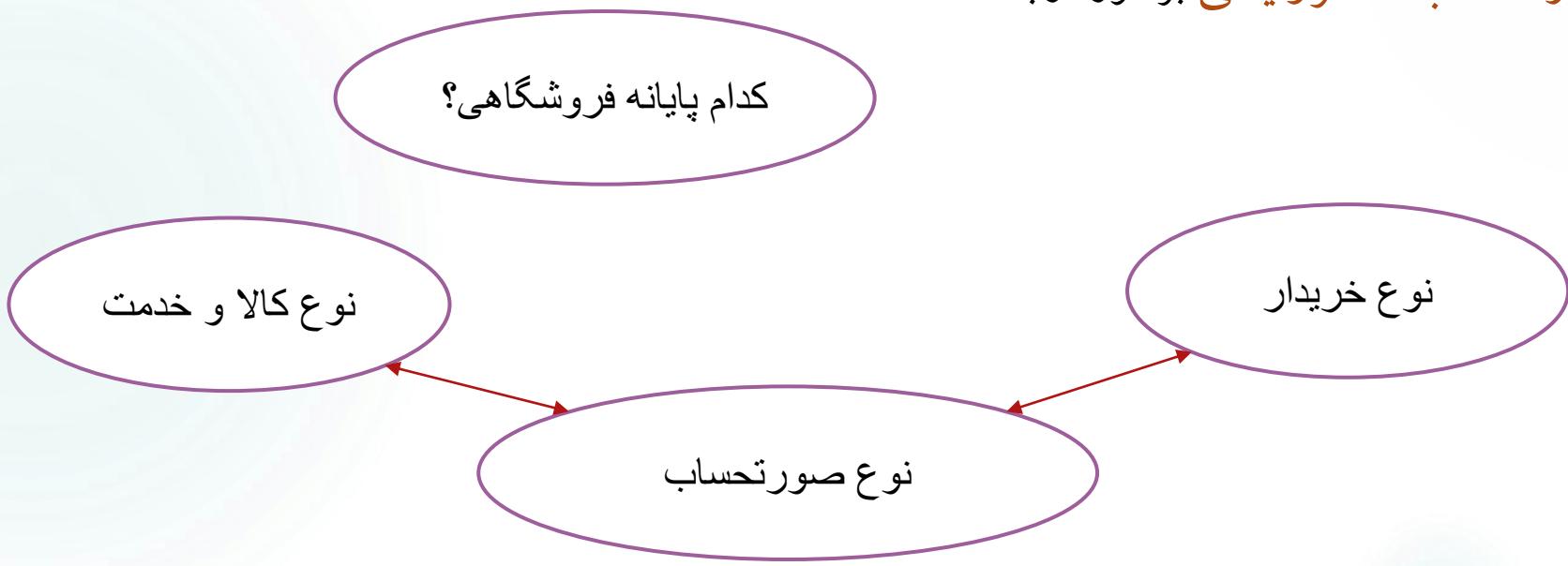
مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می‌باشد.

نشانی برای ورود به کارپوشه tp.tax.gov.ir

پایانه فروشگاهی

پایانه فروشگاهی:

رایانه، دستگاه کارت خوان 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.



حافظه مالیاتی

حافظه مالیاتی:

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد.

حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد.

حافظه مالیاتی تحت ناظر سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد.

هر حافظه مالیاتی باید دارای شناسه یکتا باشد (۶ کاراکتر) و از قسمت عضویت در کارپوش قابل اخذ می باشد.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی : شناسه‌ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می شود، این شناسه از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره مالیاتی می باشد که پس از درخواست مودی در کارپوش تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

صورت حساب الکترونیکی

صورت حساب الکترونیکی:

صورت حسابی است **دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی** که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشند ذخیره می‌شود.

مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورت حساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می‌شود.

در مواردی که از دستگاه کارت خوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شود،

رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است.

شماره مالیاتی: شماره‌ای است یکتا در سامانه مودیان که به ازای هر صورت حساب تولید شده و به صورت منحصر به فرد به آن صورت حساب تخصیص داده می‌شود. (۲۲ کاراکتر)

شماره منحصر به فرد مالیاتی

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صور تحساب	سریال داخلی صور تحساب	رقم کنترلی

حرفی عددی

طول ثابت ۶ کاراکتر

عدد در مبنای ۱۶

طول ثابت ۵ رقم

عدد در مبنای ۱۶

طول ثابت ۱۰ رقم

الگوریتم ورهوف

یک رقم

► طول شماره مالیاتی به طور ثابت **۲۲ کاراکتر** می باشد.

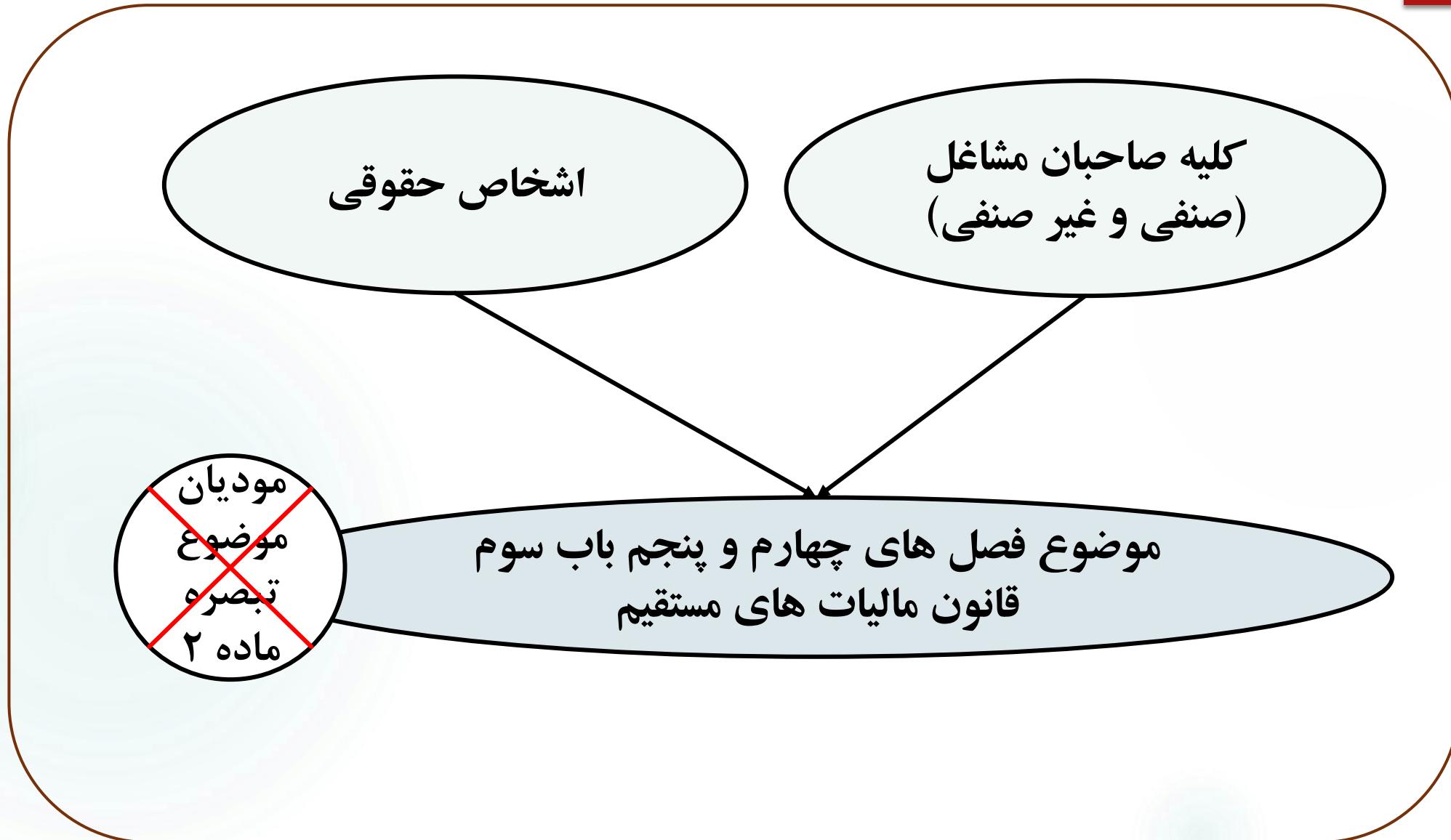
استانداردهای پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی

بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۲۸۰۰/۱۴۰۱/۵/۱۲ مورخ

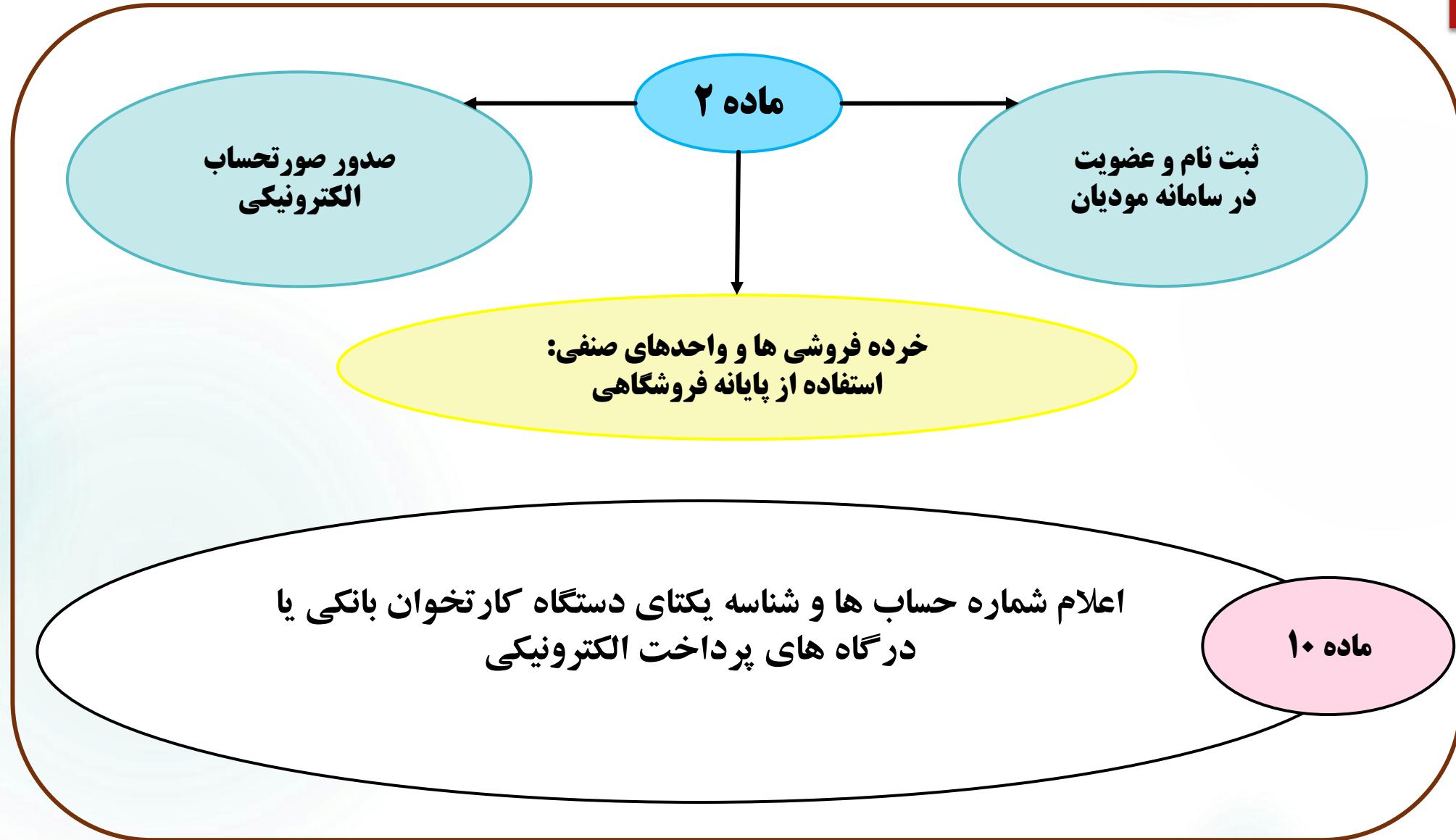
- ۱- سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه های فروشگاهی - حافظه مالیاتی (۱۲ صفحه)
- ۲- دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی (۵۸ صفحه)
- ۳- قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی (۹ صفحه)
- ۴- دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان (۶۹ صفحه)

جزئیات ضوابط صدور صورتحساب الکترونیکی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی و هم چنین راهنمای بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان و سایر اسناد مرتبط با صدور و ارسال صورتحساب به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزار های مرتبط، در دسترس می باشد.

اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان



اهم تکالیف اشخاص مشمول



اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

ماده
۱۲

اعلام بروز حادثه یا نقص فني و عدم امكان صدور صور تحساب الکترونیکی تا پایان روز اداری بعد ، به سازمان امور مالياتي کشور يا شرکت معتمد و استفاده از صور تحساب شمس

ماده
۱۳

اعلام مراتب تعطيلي (موقعت يا دائم) و يا انحلال واحد كسب و کار ظرف ده روز از تاريخ توقف بهره برداري از پایانه فروشگاهي از طريق کارپوشه به سازمان امور مالياتي کشور يا شرکت معتمد

ماده
۱۴

اعلام تغيير شغل، محل فعاليت، تغيير مالكيت يا اجاره واحد كسب و کار ظرف ده روز از طريق کارپوشه از طريق کارپوشه به سازمان امور مالياتي کشور يا شرکت معتمد

گام های اصلی اتصال به سامانه مودیان و صدور صورتحساب

- ❖ ثبت نام در نظام مالیاتی از طریق ورود به نشانی my.tax.gov.ir برای مودیان فاقد پرونده مالیاتی- مودیان دارای ثبت نام در نظام مالیاتی نیازی به ثبت نام مجدد در سامانه مودیان ندارند.
- ❖ تهیه سامانه صدور صورتحساب یا پایانه فروشگاهی و در صورت وجود به روز آوری سامانه های صدور صورتحساب مودیان حسب ضوابط اعلامی سازمان.
- ❖ اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در نشانی rca.gov.ir موجود می باشد.
- ❖ ورود به کارپوشه و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی tp.tax.gov.ir این مرحله شامل: ورود به کارپوشه، انتخاب پرونده، انتخاب بخش عضویت و تکمیل اطلاعات، انتخاب روش ارسال اطلاعات، بارگذاری گواهی امضاء الکترونیک و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی می باشد.

گام های اصلی اتصال به سامانه مودیان و صدور صورتحساب

- ❖ پیکربندی و ثبت مشخصات در پایانه فروشگاهی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده در درگاه سازمان به نشانی intamedia.ir
- ❖ اخذ شناسه کالا / خدمت جهت صدور صورتحساب الکترونیکی از وزارت صنعت، معدن و تجارت (راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir قرار داده شده است).
- ❖ دریافت فهرست شناسه کالا / خدمات تخصیص داده شده به همراه نرخ/مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده از سامانه دریافت شناسه کالا/خدمات به نشانی stuffid.tax.gov.ir
- ❖ صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاهی حسب ضوابط اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور (اسناد مرتبط با آن در درگاه سازمان به نشانی intamedia.ir بارگذاری گردیده است.)
- ❖ ثبت (ارسال) صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است،
مگر خلاف آن اثبات شود.

مأموران مالیاتی،

جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده
و یا به ترتیبی که در ماده (۹) ذکر شده،

اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است،
حق مراجعته به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۹

در صورتی که مودی،
برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند،
یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه مودیان
خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم
اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد

کارپوشه فعال و غیر فعال

۲۴۵ ماده

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.

در صورتی که مودی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد، سازمان موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مودیان غیرفعال نماید.

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

محدودیت در صدور صور تحساب الکترونیکی

ماده ۶

جمع صور تحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی

برای واحدهای جدید التأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد.

نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد.

صدور صور تحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدھی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود،
در غیر این صورت به صور تحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

مودیانی که از ثبت نام در سامانه خودداری نمایند

ماده ۸

عدم امکان برخورداری از امتیاز ماده ۴
قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه
مودیان

مراجعةه ماموران مالیاتی و رسیدگی
به دفاتر، اسناد و مدارک

در صورت عضویت قبل یا
حین دادرسی، پذیرش اعتبار
مالیاتی مطابق سامانه مودیان

عدم پذیرش هیچ گونه
اعتبار مالیاتی بابت خریدها

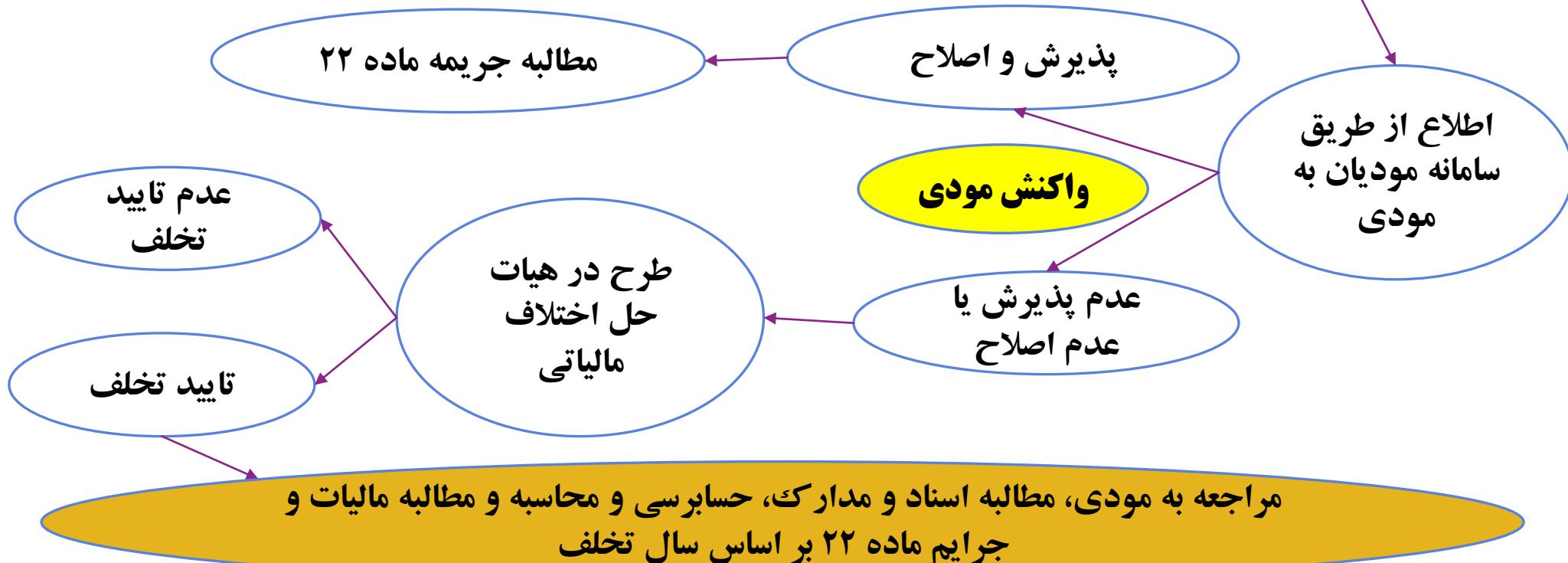
مودیان – ثبت نام و اجرای قانون – کسب و کار

ماده قانونی	خریدار	فروشنده
صدر ماده ۴	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
صدر ماده ۸ برای فروشنده و بند ث ماده ۵ برای خریدار	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عدم عضویت در سامانه مودیان
تبصره ۱ ماده ۸ برای خریدار	عدم عضویت در سامانه مودیان	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
ماده ۸	عدم عضویت در سامانه مودیان	عدم عضویت در سامانه مودیان
۹ ماده		عضو سامانه مودیان و وجود تخلفات کتمان معاملات، عدم صدور صورتحساب، کم اظهاری یا بیش از اظهاری

نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه

۹۵

در صورتی که مودی،
برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند،
یا از صدور صور تحساب‌های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کردد
یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد



سایر مزایای رعایت قانون

ماده ۷

عدم نیاز به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون
مالیات های مستقیم برای فروشنده و خریدار

انتخاب
حداکثر ۲/۵
درصد برای
بررسی اسناد
و مدارک

ماده ۱۹

سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از
اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و
آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مودیان تنظیم و در مهلت مقرر
ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده
سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه
مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

ضمانات های اجرایی و جرایم

۲۴ ماده

ب- عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ۵۵ درصد (٪.۱۰) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰۰۰۰۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

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

الف- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ۵۵ درصد (٪.۱۰) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰۰۰۰۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

ت- عدم تحويل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (٪.۲) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰۰۰۰۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

ضمانات های اجرایی و جرایم (ادامه)

۲۲۵ ماده

پ- عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (٪.1۰) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

در صورت اعمال جریمه های الف و ث جریمه ماده ۱۶۹ اعمال نمی شود

ث- عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل یک درصد (٪.1) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

الف- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (٪.1۰) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

ضمانت های اجرایی

۲۵ ماده

پس از انقضای مواعده (مهلت ها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صور تحساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صور تحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (انواع)

▶ **شرکت معتمد نوع اول:** مجاز به ارائه خدمات مرتبط با صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب

الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه.

▶ **شرکت معتمد نوع دوم:** مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه آموزش به مؤدیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به

حقوق و تکاليف خود در ارتباط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مؤدی می‌باشد.

▶ **شرکت معتمد نوع سوم:** مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند

مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

شرکت معتمد نوع اول:

شرکت داده کاوی اول سام

شرکت داده پردازی کیسان

شرکت داده پردازی معتمد تیس

شرکت معتمد نوع دوم:

شرکت دیان همراه فردا

شرکت معتمد نوع سوم:

شرکت دیان همراه فردا



با تشکر از توجه شما