



بسمه تعالی

مقاله: صفر تا صد سامانه مودیان و قانون پایانه های فروشگاهی

گرد آوری:

شرکت ارقام پویش پیشداد

راه ارتباطی:

سایت: www.pishdadacc.com

اینستاگرام: [pishdadacc](https://www.instagram.com/pishdadacc)

کانال تلگرام: [pishdadaccounting](https://www.telegram.com/pishdadaccounting)

شماره تماس: 021- 88990405

شماره واتساپ: ۰۹۳۷۸۵۰۶۴۶۷



۱. سامانه مودیان

سامانه مودیان سامانه ای ملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور در دسترس مودیان قرار دارد. به هر مودی کارپوشه ای اختصاص یافته و در آن کارپوشه تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان مالیاتی انجام میشود. مودیان با هر وسیله ای که حافظه مالیاتی به آن وصل می شود (با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری) می توانند به سامانه مودیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی سامانه مودیان می باشد. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی سامانه مودیان می باشد.

۲. اشخاص مشمول ثبت نام در سامانه مودیان

کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غير صنفي) و اشخاص حقيقي، مشمول قانون قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان هستند.

۳. فراخوان های ثبت نام در سامانه مودیان

مراحل عضویت در سامانه مودیان به ترتیب اطلاعیه های صادر شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

۱. شرکت های عضو بورس و فرابورس از تاریخ ۱ / ۸ / ۱۴۰۱

۲. شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری از تاریخ ۱ / ۱۰ / ۱۴۰۱

۳. اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱ / ۱ / ۱۴۰۲

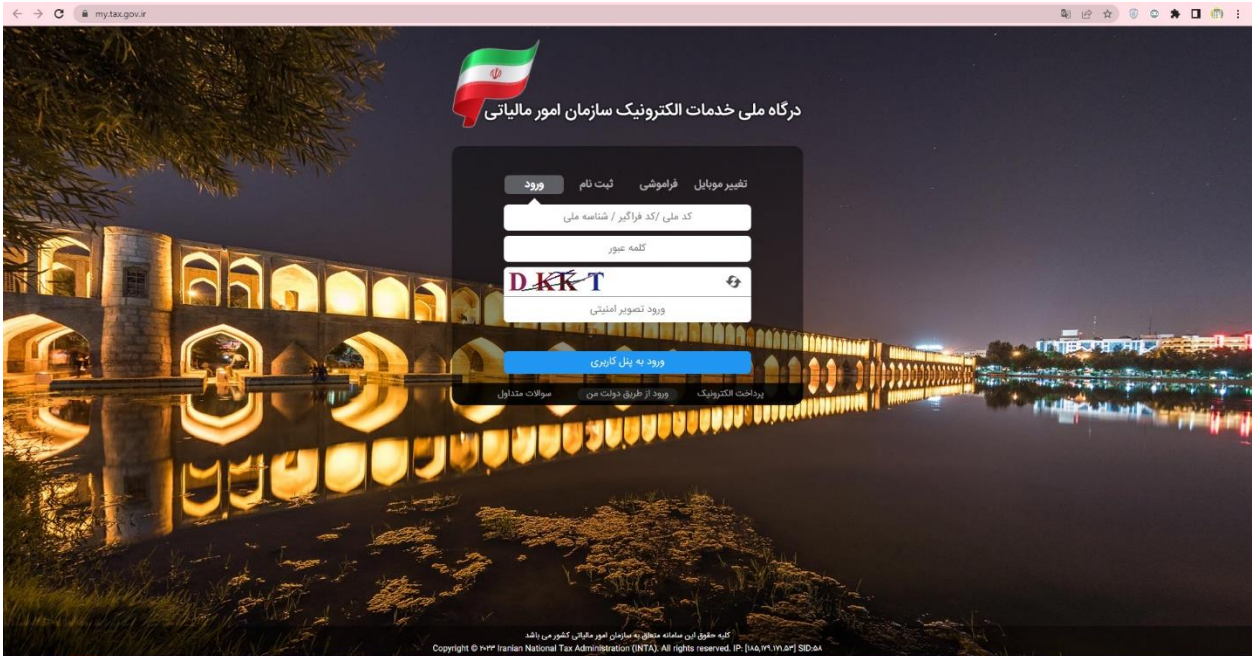
۴. صاحبان مشاغل موضوع فراخوان های هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده (صاحبان مشاغل مشمول مالیات بر ارزش افزوده) از تاریخ ۱ / ۴ / ۱۴۰۲

۵. صاحبان مشاغل گروه های اول و دوم از تاریخ ۱ / ۷ / ۱۴۰۲

۶. کلیه اشخاص مشمول باقی مانده از تاریخ ۱ / ۱۰ / ۱۴۰۲



۴. نحوه ثبت نام در سامانه مودیان



مرحله اول: ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی از طریق سامانه my.tax.gov.ir

مرحله دوم: ورود به پنجره ثبت نام و درج اطلاعات لازم شامل:

(۱) کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

(۲) شماره همراه (شماره همراه حتما باید به نام شخص مودی یا مدیر عامل اشخاص حقوقی باشد)

(۳) تاریخ تولد

(۴) عبارت امنیتی

مرحله سوم: انتخاب گزینه ثبت نام و دریافت پیامک حاوی کد ثبت نام (ارسال به شماره تلفن معرفی شده)

مرحله چهارم: ورود به سامانه مودیان و تکمیل اطلاعات هویتی، اطلاعات پایانه فروشگاهی (در صورت لزوم) ، اطلاعات حافظه مالیاتی (در صورت لزوم) و . .



۵. پایانه فروشگاهی چیست ؟

پایانه فروشگاهی یک نرم افزار یا سخت افزاری است که میتواند به صورت همزمان سه کار اصلی را انجام دهد:

(۱) اتصال به درگاه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور

(۲) اتصال به سامانه مودیان (با اتصال پایه های فروشگاهی به سامانه مودیان کلیه اطلاعات مربوط به فعالیت و کار مودی از طریق حافظه مالیاتی به سامانه مودیان منتقل میگردد و در پرونده و سوابق مالیاتی مودی ثبت میشود.)

(۳) امکان صدور صورتحساب الکترونیکی

از مهمترین نکات لازم به ذکر در خصوص پایانه های فروشگاهی این است که بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانک ها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات صاحبان کلیه دستگاه های کارتخوان بانکی (pos) و درگاه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان مالیاتی اعلام کنند تا برای تمام دستگاه های کارتخوان پرونده مالیاتی تشکیل شود.

۶. اشخاص مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی

(۱) خرده فروشی ها

(۲) واحد های صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارن

* طبق ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی

”خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، الزامی نیست.”

اشخاص مشمول موظفند برای فعالیت شغلی، موارد زیر را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان به سازمان مالیاتی اعلام کنند که شامل:

۱. شماره حساب یا حساب های بانکی

۲. شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی



نکته بسیار مهم و ضروری در خصوص پایانه های فروشگاههای عبارت است از اینکه در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاههای به طور موقت یا دائم متوقف شود، باید 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 دهنده خدمات مالیاتی اعلام شود. لازم به ذکر است در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا دستگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاههای استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است و اشخاص مذکور نیازی به صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان ندارند.

۷. صورتحساب الکترونیکی چیست؟ (اطلاعیه شماره ۲)

صورتحساب الکترونیکی شامل ۴ ویژگی اصلی میباشد.

(۱) بصورت الکترونیکی و از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود

(۲) دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی است

(۳) اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود

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

شماره منحصر به فرد مالیاتی نیز شماره ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است، شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورت حساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می شود.

شماره منحصر به فرد مالیاتی شناسه ای است ۲۲ کاراکتری، که در پایانه های فروشگاههای به صورت منحصر به فرد تولید و به هر صورتحساب الکترونیکی تشخیص داده میشود، ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی از ۴ مولفه با طول ثابت تشکیل شده است، طول شماره مالیاتی ۲۲ کاراکتر و به صورت ثابت می باشد.

شناسه حافظه مالیاتی (۶ کاراکتر)

تاریخ صورتحساب (۵ کاراکتر)

سریال صورتحساب (۱۰ کاراکتر)

ارقام کنترلی (۱ کاراکتر)

کاراکترهای مجاز: شامل ۲۶ کاراکتر A D E F G H K M N O P R T W X Y Z و 1-9

کاراکترهای ممنوعه: شامل پنج کاراکتر I J L Q V و عدد ۰ که به دلیل تشابه زیاد با سایر کاراکترها و عدم امکان تشخیص استفاده از آنها جایز نمی باشد.



۸. انواع صورتحساب الکترونیکی (اطلاعیه شماره ۵)

(۱) صورتحساب الکترونیکی

(۲) صورتحساب غیر الکترونیکی

صورتحساب الکترونیکی نوع اول:

در این صورتحساب باید تمامی اطلاعات خریدار و فروشنده که شامل موارد زیر می‌باشد، ثبت گردد.

(۱) نوع فروش: (شامل مواردی از جمله: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، بیمه‌انکاری داخلی، صادراتی و...، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بیلط هواپیما و بارنامه می‌باشد.)

(۲) نوع خریدار

(۳) تاریخ و زمان صدور صورتحساب

(۴) اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده

(۵) مشخصات کالا یا خدمت

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم صورتحسابی است که با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است.

و این صورتحساب نقدی تلقی شده و بنابراین اعتبار مالیاتی ارزش افزوده برای خرید آن قابل احتساب نمی باشد.

صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:

این نوع از صورتحساب ها 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 پذیرفته می شود، می باشد، در صورتحساب الکترونیکی نوع سوم صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از آن ها اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.



صورت‌حساب غیر الکترونیکی:

این نوع صورت‌حساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورت‌حساب غیر الکترونیکی 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 صورت‌حساب به استثنای صورت‌حساب های موضوع تبصره ۲ این بند نقدی تلقی شده و اطلاعات پرداخت نسبه در این صورت حساب ها وجود ندارد.

انواع الگوهای صورت‌حساب الکترونیکی (اطلاعیه شماره ۶)

الگوهای صورت‌حساب الکترونیکی نوع اول:

- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (فروش ارز): مورد استفاده صرافی ها میباشد
- الگوی سوم (صورت‌حساب طلا، جواهر و پلاتی): مورد استفاده فروشندگان طلا میباشد
- الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)
- الگوی پنجم (قبوض خدماتی)
- الگوی ششم (بلیط هواپیما)
- الگوی هفتم (صادرات)

الگوهای صورت‌حساب الکترونیکی نوع دوم:

- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (صورت‌حساب طلا، جواهر و پلاتین): مورد استفاده فروشندگان طلا میباشد.

الگوی صورت‌حساب الکترونیکی نوع سوم:

- رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی



۹. نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی (اطلاعیه شماره ۳)

کلیه مودیانی که دارای کارپوشه می باشند، جهت صدور صورتحساب نیاز به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی خواهند داشت. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی دارای مراحل متعددی می باشد که مهم ترین بخش آن تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب می باشد. در بخش «عضویت» و سپس انتخاب گزینه «شرکت معتمد/سامانه های دولتی» در کارپوشه، روشهایی بشرح ذیل در نظر گرفته شده و برای مودیان قابل انتخاب می باشد:

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی:

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید.

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید شرکت معتمد:

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مودی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید مودی:

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام میکند. مودی مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی بر عهده دارد و سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را دارد.

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه های دولتی:

در این روش، مودی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان را «سامانه های دولتی» انتخاب می نماید در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر خواهد شد. بنابراین مودی مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی را دارد.

قواعد مربوط به انتخاب شرکت معتمد در کارپوشه توسط مودی:

۱) مودی می تواند یک یا چند شرکت معتمد نوع ۱ داشته باشد اما هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی فقط باید توسط یک شرکت معتمد پشتیبانی شود.

۲) مودی می تواند فقط یک شرکت معتمد نوع ۲ و ۳ داشته باشد.

۳) مودیان می توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش های متفاوت ارسال صورتحساب را در یک پرونده مالیاتی کارپوشه انتخاب نمایند. بنابراین انتخاب دو روش ارسال برای یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی به صورت هم زمان امکان پذیر نیست.



۱۰. تغییرات مهم ناشی از اجرای قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان

۱) ممنوعیت مراجعه به مودیان مالیاتی و درخواست اسناد و مدارک برای رسیدگی مالیاتی:

طبق ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.

در نتیجه مأموران مالیاتی، به جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه مودیان امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده ۹ ذکر شده (عدم صدور صورتحساب الکترونیکی - کتمان فعالیت یا درآمد - کم اظهاری یا بیش اظهاری در مقدار و قیمت اقلام صورتحساب)، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند که این معنای پذیرش کلیه اظهارات و اطلاعات ثبت شده در سامانه مودیان می باشد.

همچنین مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری می کنند و نیز خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاه‌های استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده ۴ این قانون نمی باشند.

۲) عدم نیاز به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده:

در قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان فرآیند مخصوصی برای صدور صورتحساب توسط فروشنده و تایید آن توسط خریدار پیشبینی شده است.

به همین خاطر در صورتی که مودیان طبق این مراحل اقدام به صدور صورتحساب اقدام نمایند کلیه اطلاعات خرید و فروش آن‌ها و همچنین مالیات بر ارزش افزوده های دریافتی و پرداختی آن‌ها در طول فصل در سامانه مودیان ثبت و محاسبه می گردد و دیگر نیازی به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان به صورت زیر است:

الف) صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مودیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاه‌های انجام می شود.



ب) در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

پ) در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت) پس از اتمام مواعید مقرر در ماده 3 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.

۳) محدودیت در صدور صورتحساب الکترونیکی:

ماده ۶ : جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدید التاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

۴) عدم نیاز به ارسال گزارش معاملات فصلی:

طبق ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در صورتی که مودیان صورتحساب های خود را به صورت الکترونیکی و از طریق سامانه مودیان صادر کنند دیگر نیازی به درج اطلاعات صورت حساب ها در سامانه گزارش معاملات فصلی نمی باشد. در نتیجه این موضوع در حال حاضر صرفاً مشمول مودیان است که عضو سامانه مودیان شده اند.

در ماده ۷ قانون مذکور آورده است:

« صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده 169 قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت »



۵) شرط دریافت هرگونه مجوز و پروانه کاری ثبت اطلاعات در سامانه مودیان است:

طبق احکام صادره در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مراجع صدور و تمدید مجوز و پروانه های کسب و کار مکلفند فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مودیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مودیان است.

۶) عدم رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مودیان:

در صورتی که مودیان مالیاتی به کلیه تکالیف و وظایف خود در قانون پایانه ها عمل کنند و تخلفات مذکور در این ماده را مرتکب نشوند، سازمان مالیاتی می تواند اطلاعات مندرج در سامانه های مالیاتی را اطلاعات ابراز شده توسط مودی مطابقت دهد و در صورت عدم وجود مغایرت مکلف است اظهارنامه مالیاتی مودی را بدون رسیدگی قبول کرده و مبنای محاسبه مالیات قرار دهد.

قانون پایانه های فروگاهی در خصوص این موضوع اظهار می کند:

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.

به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مودیان، سازمان مجاز است حداکثر دو ونیم درصد (۲/۵٪) مودیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان 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 مودیانی که عضو سامانه مودیان نیستند، وجود ندارد.

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

همچنین طبق بند «ت» ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:

«مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند»

۷) عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک:

یکی دیگر از مهم ترین تغییرات ناشی از اجرای کامل قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان این است که با رعایت برخی شروط، دیگر نیازی به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک حسابداری وجود ندارد.

شروط این موضوع عبارت است از:

۱ - رعایت کلیه تکالیف مندرج در قانون پایانه های فروشگاهی

۲ - استفاده از نرم افزار های حسابداری مورد تایید سازمان مالیاتی

در قانون پایانه ها در خصوص این موضوع آمده است:

سازمان مالیاتی مکلف است 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 مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

۱۱. جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

جرائم مربوط به قانون پایانه های فروشگاهی به شرح ذیل است:

میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
معادل ۱۰٪ مجموع فروش بدون صدور صورتحساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هر کدام بیشتر باشد	عدم صورت حساب الکترونیکی	بند الف
معادل ۱۰٪ مجموع فروش یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هر کدام بیشتر باشد	عدم عضویت در سامانه مودیان عدم استفاده از پایانه های فروشگاهی عدم استفاده از حافظه مالیاتی یا تخلف در استفاده از آن	بند ب
معادل ۱۰٪ مجموع فروش از طریق آن حساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هر کدام که بیشتر باشد	عدم اعلام شماره حساب های بانکی واحد اقتصادی	بند پ
معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب های مذکور یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هر کدام که بیشتر باشد	عدم تحویل صورتحساب چابی به خریدار یا حذف یا مخدوش کردن آن	بند ت
معادل ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هر کدام که بیشتر باشد	عدم رعایت احکام مواد ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ (حادثه، تعطیلی، تغییر محل)	بند ث



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، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

پ) عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

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 این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

در خصوص جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان توجه به نکات ذیل ضروری است:

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.

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.

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.

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



* همچنین هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های 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.

مجازات های مذکور عبارتند از:

الف) جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال

ب) شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تا نود و نه ضربه در جرائم منافی عفت

ج) محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال

د) انتشار حکم قطعی در رسانه ها

ر) ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

س) ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

ع) ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

* 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.

مجازات های مذکور عبارتند از:

الف) جزای نقدی بیش از یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا سیصد و شصت میلیون (۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال

ب) محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از پنج تا پانزده سال

ج) ممنوعیت دائم از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی

د) ممنوعیت دائم از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی

* 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.



مجازات های مذکور عبارتند از:

الف) جزای نقدی بیش از یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا سیصد و شصت میلیون (۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال

ب) انفصال دائم از خدمات دولتی و عمومی

ضمانت اجرایی بسیار مهم دیگری که توجه به آن ضروری است عبارت است از اینکه:

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده 2 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان (ثبت نام در سامانه مودیان - استفاده از پایانه فروشگاهی - صدور صورتحساب الکترونیکی) ، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مودیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد. بانک مرکزی نیز موظف است درگاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

۱۲. تسهیلات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱) مشوق صاحبان مشاغل:

گروه اول تسهیلات این قانون برای اشخاص حقیقی صاحب کسب و کار می باشد، به صورتی که:

به مدت ۵ سال پس از استقرار سامانه مودیان صاحبان مشاغلی که فروش های خود را به وسیله پایانه فروشگاهی انجام میدهند و همچنین خرید کالاها و خدمات خود را از اشخاص عضو سامانه مودیان انجام می دهند، معادل ۲۰٪ (بیست درصد) مالیات بر ارزش افزوده پرداختی به سازمان مالیاتی یا ۱٪ (یک درصد) فروش وی در هر دوره مالیاتی (هر کدام از دو مورد مذکور که رقم کمتری داشته باشد و حداکثر تا ۶ میلیون تومان) به عنوان پاداش همکاری از مالیات بر ارزش افزوده دوره یا دوره های وی کسر کند. در صورتی که مودی مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، پاداش مذکور از مالیات بر درآمد همان سال تا حداکثر ۵۰٪ مالیات آن ها خواهد بود.



۲) مشوق مصرف کنندگان نهایی:

دومین گروه از تسهیلات قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان، مصرف کنندگان نهایی می باشد.

طبق تعاریف مالیاتی مصرف کننده نهایی شخص حقیقی است که کالاها و خدمات خریداری شده را متناسب با نیاز خود و برای مصرف شخصی خریداری می کند و از کالا و خدمات خریداری شده برای فروش و عرضه به دیگران استفاده نمی کند.

مشوق های که مرتبط با مصرف کنندگان نهایی هستند عبارت اند از:

مصرف کنندگان نهایی که خرید و پرداخت خود را از فروشنده های مجهز به پایانه های فروشگاه و شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ۱۰۰ صورتحساب الکترونیکی خرید آن ها به صورت قرعه کشی انتخاب شود و ۲ برابر مبلغ ارزش افزوده خرید بابت آن صورتحساب به وی برگشت داده می شود.

این پاداش دریافتی تا سقف معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات است و مازاد بر آن مشمول مالیات بوده و باید اظهارنامه مالیات آن ارسال شود.

۳) مشوق مشمولان قانون ارزش افزوده:

سومین و آخرین مشوق این قانون مربوط به مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

این مشوق خاطر نشان می کند:

سازمان مالیاتی می تواند در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط به آن، بدهی مربوط به مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶ و قبل از آن را قطعی کند و جرائم مربوط به آن را به مدت ۳ سال تعلیق کند.

در صورتی که در این مدت ۳ ساله مودی مرتکب تخلفات ذیل شود، موظف است تمام یا بخشی از جرائم مذکور را پرداخت نماید:

۱. کتمان فعالیت اقتصادی یا درآمد

۲. عدم صدور صورتحساب الکترونیکی بابت فروش کالا و خدمات

۳. کم اظهاری یا بیش اظهاری در ثبت مقدار یا قیمت صورتحساب ها

اما در صورتی که مودی تخلفات سه گانه ی فوق را مرتکب نشود، جرائم مالیات بر ارزش افزوده مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن بخشوده می شود.



۱۳. نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات (اطلاعیه شماره ۴)

در قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، برای صدور صورتحساب الکترونیکی به اخذ شناسه کالا و خدمات درج در صورتحساب های الکترونیکی نیاز داریم.

موارد مورد نیاز جهت دریافت شناسه کالا و خدمات:

(۱) جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ضرورت دارد شناسه کالا یا خدمت (که عددی ۱۳ رقمی میباشد) به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمت درج گردد.

(۲) شناسه مذکور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت صادر میشود.

(۳) کلیه مودیان میتوانند جهت دریافت لیست شناسه کالا و خدمات موجودف به نشانی stuffed.tax.gov.ir مراجعه کنند و جهت دریافت فهرست مذکور مربوط به نیازمندی های خود اقدام کنند.

(۴) براساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، درای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی میباشد. در حال حاضر مودیان میتوانند در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/خدمت، از شناسه عمومی کالا/خدمت استفاده نمایند.

قواعد مربوط به شناسه کالا/خدمت در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزار های مرتبط، در دسترس میباشد.

۱۴. موضوع صورتحساب الکترونیکی (اطلاعیه شماره ۷)

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی قلم اطلاعاتی با عنوان *موضوع صورتحساب الکترونیکی* در نظر گرفته شده است که شامل موارد ذیل میباشد:

صورتحساب الکترونیکی اصلی فروش:

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

صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:

پس از صدور صورتحساب اصلی نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار و اطلاعات مربوط به کالا/خدمت باشد، بنابراین صورتحساب جدید که شامل شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن در صورتحساب اصلاحی ثبت میگردد.



صورتحساب الکترونیکی ابطالی:

پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب اصلاحی، ارقام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار، شناسه کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و بر اساس اسناد و مدارک مثبتی عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده نسبت به صورتحساب الکترونیکی ابطالی که شامل شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام مینماید. سپس صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب میگردد.

صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش:

پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، بخشی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده میشود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام نمایند. صورتحساب برگشت، از فروش جهت صورتحساب های اصلی و اصلاحی قابل صدور میباشد.

۱۵. مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان (اطلاعیه شماره ۸)

جهت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان، ضروری است مراحل کلی ذیل توسط مودیان انجام پذیرد:

- ۱) ثبتنام در نظام مالیاتی از طریق ورود به نشانی my.tax.gov.ir
- ۲) تهیه پایانه فروشگاهی بمنظور صدور صورتحساب الکترونیکی و در صورت وجود، انجام اصلاحات مورد نیاز حسب ضوابط اعلامی سازمان
- ۳) اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در نشانی rca.gov.ir موجود می باشد.
- ۴) 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
- تکمیل اطلاعات
- انتخاب روش ارسال اطلاعات
- بارگذاری گواهی امضاء الکترونیک
- دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی می باشد.

۵) پیگیری و ثبت مشخصات در پایانه فروشگاهی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده در درگاه سازمان به نشانی intamedia.ir



۶) اخذ شناسه کالا / خدمت از سامانه جامع تجارت (صاحب برند یا تولیدکنندگان)

۷) 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 در حال حاضر در سامانه مذکور فهرست شناسه کالا/خدمات عمومی موجود می باشد. مودیان میتوانند تا زمان اخذ شناسه کالا/خدمات اختصاصی، از شناسه کالا/خدمات عمومی موجود در سامانه مذکور بهره برداری نمایند.

۸) صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاهی حسب ضوابط اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور

۹) ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان انجام عملیات ارسال به روش های متعدد، حسب انتخاب مودیان در زمان دریافت شناسه یکنای حافظه مالیاتی قابل انجام می باشد.

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 افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

۱۶) مراحل کلی واکنش به صورتحساب (اطلاعیه شماره ۹)

با توجه به اینکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی خواهند بود، به استحضار می رساند برای ارسال و ثبت نهایی صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان ، مراحل کلی ذیل در کارپوشه صورت می پذیرد:

- ۱) صورتحساب ارسالی به سامانه مودیان مورد اعتبارسنجی قرار خواهد گرفت. در صورت تایید کلیه ضوابط و شاخص ها، صورتحساب توسط سامانه مودیان تایید و دریافت خواهد گردید.
- ۲) با توجه به اینکه صادر کننده صورتحساب (فروشنده) مشخص می باشد، یک نسخه از صورتحساب به عنوان صورتحساب فروش در کارپوشه فروشنده بارگذاری خواهد گردید.
- ۳) در صورتیکه خریدار مصرف کننده نهایی نباشد و بر اساس شماره اقتصادی درج شده در صورتحساب (برای اشخاص حقوقی شناسه ملی و برای صاحبان مشاغل شماره اقتصادی) عضو سامانه مودیان باشد، یک نسخه از صورتحساب در کارپوشه خریدار بارگذاری خواهد گردید.
- ۴) از تاریخ بارگذاری صورتحساب در کارپوشه خریدار ، خریدار به مدت سی روز می تواند نسبت به صورتحساب واکنش انجام دهد. امکان تایید یا رد صورتحساب، به همراه ذکر دلیل رد صورتحساب در کارپوشه برای خریدار فراهم شده است.



۵) در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب خرید تا موعد مقرر (۳۰ روز از تاریخ درج در کارپوشه)، صورتحساب به صورت سیستمی تایید خواهد شد.

۶) متعاقب واکنش خریدار به صورتحساب، مراتب در کارپوشه فروشنده قابل مشاهده می باشد.
(جزئیات ضوابط صدور صورتحساب الکترونیکی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.)

۱۷. مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان (اطلاعیه شماره ۱۰)

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۰۱/۰۱/۱۴۰۲ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، به استحضار می رساند مشمولین اجرای قانون مذکور می توانند با انجام تغییراتی بشرح ذیل در سامانه های صدور صورتحساب خود (سیستم های حسابداری) امکان ارسال مستقیم اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را به سامانه مودیان فراهم نمایند:

۱. مراجعه به نشانی Intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط و مطالعه اسناد ذیل:

الف) سند ویژگی ها و مشخصات پایانه فروشگاه های - حافظه مالیاتی

ب) دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

ج) دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان

د) قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی منحصر بفرد

۲. اضافه نمودن ضوابط اعلامی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی حسب اسناد مذکور، در سامانه های صدور صورتحساب خود (انجام اینکار توسط برنامه نویسان هر شرکت و در صورت عدم وجود، توسط شرکت تولید کننده نرم افزار حسابداری امکان پذیر می باشد). از جمله ضوابط اعلامی: تولید شماره مالیاتی منحصر بفرد برای هر صورتحساب طبق مشخصات اعلام شده در سند، اضافه نمودن ارقام اطلاعاتی اختیاری و اجباری صورتحساب حسب الگوهای صورتحساب مشخص شده در سند و می باشد.

۳. جهت ارسال صورتحساب به صورت مستقیم به سامانه مودیان ضرورت دارد ابتدا سند "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" مطالعه شود و متعاقب آن ضوابط اعلام شده در سامانه صدور صورتحساب مودی اعمال گردد. این کار از طریق برنامه نویسی در سامانه حسابداری امکان پذیر می باشد.

