



بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

جناب آقای مجتبی صفایی

رئیس محترم اتاق اصناف ایران

موضوع: تبیین الزامات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان جهت فعالان اقتصادی - اتاق اصناف ایران

نظر به اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و با امعان نظر به بند «ج» ماده (۱) و ماده (۲) قانون مذکور و مطابق مواد (۱۲) و (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان، مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مودیان می باشند؛ همچنین بر اساس ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم الاجرا شدن این ماده نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه مودیان در سامانه مودیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها اقدام نماید. بنابراین اشخاص فوق می بایست صورتحساب های خود را با رعایت کلیه ضوابط و مقررات در ازای عرضه کالا و ارائه خدمات مطابق سند "صدور صورتحساب الکترونیکی" صادر و به شرح ذیل در سامانه مودیان ثبت نمایند.

بخش اول: تکالیف مودیان

مطابق ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و اطلاعیه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور، کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۲ آنها تا پایان شهریورماه ۱۴۰۲، کمتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده، الزامی به صدور صورتحساب الکترونیکی در سال ۱۴۰۲ ندارند. لیکن در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره، بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی خواهند بود. به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود. بنابراین در خصوص سال ۱۴۰۳ کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات تا پایان شهریورماه ۱۴۰۳، کمتر از ۱۴۴ میلیارد ریال باشد، الزامی به صدور صورتحساب الکترونیکی در سال ۱۴۰۳ ندارند و کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۳ آنها تا پایان شهریورماه ۱۴۰۳، بیشتر از ۱۴۴ میلیارد ریال بوده، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی مطابق "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی"، حسب مورد می باشند.



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مطابق تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون مذکور تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی مودیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آن ها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورت حساب الکترونیکی محسوب می شود.

مراتب فوق مانع از صدور صورت حساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ مطابق دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورت حساب الکترونیکی شده اند، نخواهد بود.

به موجب اصلاحیه ماده (۸) آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰، درج شناسه کالا و خدمت در صورت حساب الکترونیکی از فیلدهای ضروری می باشد؛ مودیان می بایست بر اساس سند دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی از شناسه کالا/ خدمت مرتبط با موضوع فعالیت استفاده نمایند. لازم به ذکر است در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/ خدمت، مودیان می توان تا اطلاع ثانوی از شناسه عمومی موجود در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Stuffid.tax.gov.ir استفاده شود.

بخش دوم: ضمانت اجرایی

عدم صدور صورت حساب الکترونیکی موجب تعلق جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح زیر خواهد بود:

- عدم صدور صورت حساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورت حساب الکترونیکی یا بیست میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.

- 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 طریق یا بیست میلیون ریال هر کدام که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می باشد.

بدیهی است در صورت عدم رعایت مقررات یاد شده، جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون موصوف قابل اعمال خواهند بود و مسئولیت عدم انجام تکالیف قانونی و هر گونه تبعات مالیاتی به عهده مودی می باشد.

بخش سوم: معرفی شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

مودیان می توانند به دو صورت مستقیم (توسط مودی) و غیرمستقیم (استفاده از خدمات شرکت های معتمد مالیاتی) نسبت به ارسال صورت حساب های الکترونیکی به سامانه مودیان اقدام نمایند؛ که در صورت استفاده از



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

روش غیرمستقیم و ارسال صورتحساب از طریق شرکت‌های معتمد مالیاتی؛ براساس تبصره ماده (۱۰) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، سازمان موظف است تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد در خصوص صدور صورتحساب‌های الکترونیکی را مطابق تعرفه تعیین شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی‌های جاری مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کند.

همچنین کلیه تمهیدات لازم از سوی سازمان امور مالیاتی در جهت تسهیل تکالیف مودیان و رفع نگرانی آن‌ها در خصوص اتصال به سامانه مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم، از طریق شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی اندیشیده شده و دستگاه پوز اندرویدی توسط شرکت‌های مزبور برای مودیان مذکور تهیه و نصب شده است؛ بنابراین صورتحساب‌های الکترونیکی در کوتاهترین زمان ممکن و به ساده‌ترین شکل از طریق دستگاه پوز اندرویدی قابلیت صدور دارد.

یادآور می‌شود، فهرست شرکت‌های معتمد مالیاتی (به پیوست) و مستندات مربوط به نحوه صدور صورتحساب و ارسال آن به سامانه مودیان و اطلاعیه‌های مرتبط در پورتال سازمان به نشانی Intamedia.ir، بخش "پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان" قابل دسترسی است.

لذا نظر به اهتمام ویژه سازمان امور مالیاتی کشور در راستای تسهیل انجام تکالیف موضوع قانون توسط مشارالیه، این مرکز در صورت اعلام نیازمندی از سوی اعضای آن اتاق، آمادگی لازم جهت آموزش، رفع ابهامات و دغدغه‌های فعالان و مودیان محترم مالیاتی را دارد.

مهدی موحدی بکنظر
رئیس مرکز تنظیم مقررات،
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

رونوشت:

جناب آقای علی حسن زاده مشاور عالی و مدیر کل محترم دفتر ریاست و امور بین الملل، جهت استحضار.
مسعود امراهی مدیر کل محترم دفتر بازرسی و نظارت بر کالاهای اساسی (معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی)، جهت استحضار
جناب آقای حمیدرضا رستگارپور رئیس محترم اتاق اصناف تهران، جهت استحضار و اطلاع رسانی به اعضاء