



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

بسمه تعالی

اداره کل امور مالیاتی

موضوع: لزوم فعال نمودن بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان متناسب با تعداد مودیان مشمول

باسلام و احترام؛

پیرو مصوبات اجلاس اخیر مدیران برگزار شده در شهر مقدس مشهد و با عنایت به فرارسیدن موعد پیاده سازی قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ با فراخوان از شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و تداوم اجرای آن با فراخوانهای بعدی، به استحضار می رساند تا تاریخ ۱۴۰۱/۸/۱۰ تعداد ۲۶۱ شرکت نسبت به اخذ شناسه یکتای حافظه از سامانه مودیان اقدام و تعداد ۱۵۳۴۵ صورتحساب الکترونیکی توسط مودیان به سامانه مودیان ارسال شده است، لذا خواهشمند است دستور فرمایید ضمن اجرای موارد مطرح شده در نامه شماره ۲۶۸/۴۱۹۲۳/د مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۰ با موضوع "ارتباط با شرکت های فعال در زمینه بورس و فرابورس حوزه جغرافیایی آن اداره کل"، نسبت به سازماندهی نیروی انسانی متناسب با تعداد مودیان آن اداره کل که ملزم به صدور ارسال صورتحساب های الکترونیکی می باشند، به نحوی که امکان پاسخگویی و راهنمایی مودیان و ابلاغ مکاتبات به ایشان به صورت مطلوب فراهم گردد، اقدام و نتایج را به این مرکز اعلام فرمایند.

برخی موارد که می بایست در راهنمایی مودیان مورد توجه قرار گیرد به شرح زیر جهت استحضار ایفاد می گردد:

۱. صورتحساب های صادره از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ از سوی شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس و برای سایر مودیان از تاریخ فراخوان، می بایست بصورت الکترونیکی و طبق استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور صادر و به سامانه مودیان ارسال گردد.
۲. امکان صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش در سامانه مودیان فراهم گردیده و در صورت لزوم مودیان می توانند نسبت به استفاده از آن اقدام نمایند.
۳. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه مودی در سامانه مودیان به نشانی tp.tax.gov.ir امکان پذیر می باشد.



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴. وفق مقررات ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.

بدیهی است مودیان مکلفند بابت کلیه معاملات خود که در سامانه مودیان درج نمی شود، مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم را در ارایه آمار معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر، رعایت نمایند. با توجه به فراخوان فعالان اقتصادی بصورت مرحله ای و مغایرت تاریخ اولین فراخوان (۱۴۰۱/۰۸/۰۱) با دوره های ارزش افزوده و سه ماهه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، کلیه آثار مالیاتی مترتب به ارقام غیرمشمول به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان، وفق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

۵. مطابق ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره در هر دوره توسط هر مودی، حداکثر معادل سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل مشروط به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات آن خواهد بود. صدور صورتحساب الکترونیکی مازاد بر حد مجاز یاد شده منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی می باشد.

برای واحدهای جدیدالتاسیس یا فاقد سابقه مالیاتی، حد مجاز یاد شده حداکثر معادل سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

شایان ذکر است به صورتحساب های صادره مازاد بر سقف مجاز یاد شده بدون پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی، اعتبار مالیاتی تعلق نخواهد گرفت.

۶. درج شناسه کالا/خدمات در صورتحساب های صادره الزامی است. فهرست شناسه های کالا/خدمات صادر شده توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت به همراه نرخ مالیات بر ارزش افزوده هر شناسه کالا/خدمت از طریق نشانی الکترونیکی tax.gov.ir قسمت "سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی"، بخش "سایر خدمات الکترونیکی" و stuffid.tax.gov.ir در دسترس مودیان قرار دارد.



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۷. فایل راهنمای "شناسه کالا و خدمات" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی است.

۸. فایل راهنمای "استخراج کلید عمومی از امضای دیجیتال/مهر سازمانی و بارگذاری آن در کارپوشه در سامانه مودیان" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی است.

۹. "سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی" به همراه پیوست های آن شامل: "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان"، "دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی"، "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر بفرد مالیاتی" در پورتال سازمان به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۱۰. بسته های توسعه نرم افزار (SDK) به زبان های برنامه نویسی جاوا و سی شارپ دات نت جهت سهولت در اتصال به سامانه مودیان و راهنمای استفاده از آن، در پورتال سازمان امور مالیاتی به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۱۱. محیط آزمایشی جهت ارسال آزمایشی صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه sandboxrc.tax.gov.ir در دسترس مودیان فراخوان شده می باشد.

۱۲. جهت صدور و ارسال صورتحساب های الکترونیکی دو روش ارسال مستقیم و ارسال از طریق شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی براساس صلاح دید و تصمیم مودیان، امکان پذیر می باشد. ضمناً، ارسال صورتحساب از طریق سامانه های جامع تجارت، تدارکات دولت و ثامن، در صورت انتخاب و اعلام مودی امکان پذیر می باشد. لیکن صورتحساب های ارسالی از این طریق باید مطابق استانداردهای الزامی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بوده و مسئولیت ارسال آن به سامانه مودیان به عهده مودی خواهد بود.



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱۳. عدم صدور صورتحساب الکترونیکی موجب تعلق جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بشرح زیر خواهد بود:

۱۳.۱. عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده

بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.

۱۳.۲. عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه

مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، با واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران،

معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق یا بیست میلیون ریال هر یک که

بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیاتهای

مستقیم در همان سال مالی می باشد.

شایان ذکر است تخصیص کارپوشه به تمامی مودیان فارغ از زمانبندی فراخوان ها توسط این مرکز در حال

تخصیص می باشد.

محمد برزگری

رئیس مرکز تنظیم مقررات،

نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

رونوشت:

- جناب آقای دکتر منظور، رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، برای استحضار.