

آموزش قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

نرم افزار واسط سامانه مودیان بان

صلاح الدین احمدزاده

Accban.ir

شناسنامه قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

✓ تاریخ تصویب مجلس شورای اسلامی: ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

✓ تاریخ تأیید شورای نگهبان: ۱۳۹۸/۰۸/۰۱

✓ تاریخ ابلاغ قانون از طرف رئیس جمهور: ۱۳۹۸/۰۸/۱۳

✓ تاریخ درج قانون در روزنامه رسمی: ۱۳۹۸/۰۸/۱۶

✓ تاریخ لازم الاجراء شدن قانون: ۱۳۹۸/۰۹/۰۲

✓ ماده ۳ قانون: سازمان موظف است حداکثر ظرف پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۹/۱۲/۰۲) سامانه مودیان را راه اندازی و امکان

ثبت نام مودیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

✓ تعداد مواد قانون: ۲۹ قانون

✓ تعداد تبصره های قانون: ۲۸ تبصره

اهمیت و ضرورت استقرار پایانه فروش و سامانه مودیان

- ۱ ارتقای کارآمدی و بهبود روش های مدیریتی کسب و کارها
- ۲ کاهش اختلاف های مالیاتی میان مؤدیان و کادر تشخیص مالیاتی
- ۳ شفاف سازی مبادلات اقتصادی
- ۴ کمک به مقابله با قاچاق، پولشویی و کدفروشی
- ۵ کمک به سیاست گذاری و تنظیم گری بهتر بازار کالا و خدمات
- ۶ حذف ممیز محوری در تشخیص و وصول مالیات از مؤدیان
و استقرار یک نظام هوشمند و سیستمی به جای آن

دلیل

چرا سامانه مودیان

؟

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شامل ۶ فصل و ۲۹ ماده می باشد :



تعاریف

۱

تکالیف اشخاص مشمول

۲

تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذی ربط

۳

تشویقها و تسهیلات

۴

ضمانت های اجرایی

۵

نظارت بر اجراء

۶

خلاصه مواد قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده	خلاصه ماده	ماده	خلاصه ماده
۱	تعاریف	۱۶	نحوه اقدام مراجع ذیربط در خصوص صدور و تمدید جوازو..
۲	تکالیف اشخاص مشمول	۱۷	نحوه اعطای پاداش همکاری مودیان
۳	مهلت راه اندازی سامانه مودیان	۱۸	نحوه اعطای جایزه به مصرف کنندگان نهایی
۴	امتیاز مودیان ثبت نام نموده در سامانه	۱۹	قبول اظهارنامه های عملکرد مودیان قابل اعتماد
۵	فرایند کلی ثبت معاملات	۲۰	نحوه مستثنی نمودن مودیان از ارائه دفاتر و اسناد
۶	مبارزه با کدفروشی	۲۱	نحوه قطعی نمودن بدهی مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۹۶ به قبل
۷	فاکتورهای ثبت شده در سامانه به منزله ثبت در سامانه ۱۶۹	۲۲	جرایم قانونی
۸	عدم اعطای امتیاز ماده ۴ به مودیان متخلف	۲۳	نحوه مجازات تولیدکنندگان و عرضه کنندگان متقلب پایانه
۹	نحوه برخورد با کتمان فعالیت و معاملات	۲۴	نحوه اعلام مراتب تخلف مودی به مراجع ذیربط
۱۰	اعلام شماره حساب و دستگاه کارتخوان جدید	۲۵	مبارزه با کد فروشی
۱۱	وظایف بانک مرکزی	۲۶	نحوه استفاده از خدمات شرکت های TSP
۱۲	نحوه اعلام بروز حادثه یا نقص فنی	۲۷	ایحاد مرکز تنظیم مقررات
۱۳	نحوه اعلام تعطیلی و انحلال	۲۸	نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت
۱۴	نحوه اعلام تغییر شغل یا محل فعالیت و مالکیت	۲۹	مواد قانونی لغوشده در قانون
۱۵	نحوه ارسال اطلاعات مودیان به دستگاهها و متقاضیان		

موادی از قانون جدید ارزش افزوده

مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و

سامانه مودیان

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
ژ- پایانه فروشگاهی: پایانه موضوع بند «ب» ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ س- سامانه مودیان: سامانه موضوع بند «پ» ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱
تبصره ۱- مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است؛ مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت های مرتبط با آن در سامانه مودیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می شود. تبصره ۳- کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۱/۵۲/۱۴ موظفند علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت های 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 جریمه های متعلق به آن توسط سازمان از طریق عملیات اجرائی از کارفرما وصول و اصل مالیات و عوارض به حساب پیمانکار منظور خواهد شد.	تبصره ۱- ماده ۴
ماده ۵- 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 می باشد که توسط سازمان بر اساس اطلاعات موجود در سامانه مودیان، استعلام از مراجع ذیصلاح یا تعیین کارشناس یا هیأت کارشناسی مشخص می شود. همچنین سازمان می تواند برای تعیین مأخذ مشمول مالیات مودیان مزبور، از دفاتر، اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیر الکترونیکی) آنها استفاده نماید. مؤدی مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک مذکور را در صورت درخواست مأموران مالیاتی، کارشناس یا هیأت کارشناسی به آنان ارائه کند.	ماده ۵ و تبصره ۱ ماده ۵

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
<p>عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می باشند 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 می رسد، بیشتر باشد، مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان هستند. این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می شود. متخلفان از حکم این ماده علاوه بر جریمه موضوع بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مشمول جریمه ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مذکور می شوند. آیین نامه اجرائی این ماده در خصوص مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی ظرف سه ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد سازمان و دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p>	۱۲

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
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 ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است.	۱۳
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 می شود، 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 مودیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، معین می شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مودیانی که مشمول رسیدگی قرار می گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی کند.	۱۴
ماده ۱۵- دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه و سازمان های وابسته به آنها مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مودیان می باشند. 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 مالیات های مستقیم عیناً و به صورت برخط به سامانه مودیان منتقل شود.	۱۵
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 وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی (سازمان)، اطلاعات و دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و ستاد کل نیروهای مسلح تهیه می شود و حداکثر شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب شورای امنیت کشور می رسد.	۱۶

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
آیین نامه اجرائی این تبصره در خصوص نحوه ثبت مالیات و عوارض در دفاتر یا سامانه مؤدیان تعیین شرکتهای 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 شش ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک سازمان، شرکت ملی نفت ایران و توانیر به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی، نفت و نیرو می رسد.	بند اخیر ماده ۱۷
کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نمایند، در غیر این صورت، سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.	۱۸
ماده ۱۹- وزیر امور اقتصادی و دارایی مجاز است با پیشنهاد سازمان مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان دو یا یک ماهه تعیین نماید؛ مشروط بر آنکه تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق سامانه مؤدیان، پایگاه اطلاع رسانی سازمان و حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار اطلاع رسانی عمومی شود.	۱۹
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 مؤدیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می شود، در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.	۲۰

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
ماده ۲۲- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال، مسئولیت 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 مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد.	۲۲
پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مؤدی 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 مؤدی 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 مؤدی در سامانه مودیان، کلیه دستگاههای پایانه فروشگاههای (POS) مرتبط با آن، غیرفعال شوند.	۲۴
تبصره - غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدی 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.	

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده قانونی ارزش افزوده جدید	شرح
تبصره ۱-۲-۴ ماده ۲۵	<p>۱- شناسایی، تشخیص در آمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم در مورد مؤدیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان 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 مؤدیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی مؤدیان 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 مؤدیان شود.</p> <p>تبصره ۲- در خصوص مؤدیان عضو سامانه مؤدیان، سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مؤدی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.</p> <p>ب- در صورت عدم عضویت مؤدیان در سامانه مؤدیان مواد (۹۷)، (۱۶۹)، (۱۸۱)، (۲۳۰) و بند (۳) ماده (۲۷۴) قانون مالیات های مستقیم در مورد مالیات های این قانون، جاری است.</p> <p>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 مؤدیان، در مورد مالیات های این قانون جاری است.</p>

موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
<p>۴- کلیه واحدهای فعال در زنجیره عرضه کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند حداکثر تا دوماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون از پایانه فروشگاهی مورد تأیید سازمان استفاده کنند، در غیر این صورت اتحادیه های ذی ربط و اتاق اصناف ایران موظفند پروانه فعالیت واحدهای موضوع این بند در کل زنجیره مربوط را که بدون استفاده از پایانه فروشگاهی اقدام به فروش کالا یا خدمت می کنند، باطل نمایند. نیروی انتظامی موظف است از ادامه فعالیت واحدهای فاقد پروانه جلوگیری کند.</p>	بند ۴ ماده ۲۶
<p>میزان فروش واحدهای موضوع این ماده براساس سامانه مودیان یا اظهارنامه ای که به همین منظور به سازمان ارائه می شود، تعیین می گردد. تبصره ۱۱- مودیان موضوع این ماده مکلفند اظهارنامه هر دوره را مطابق نمونه ای که سازمان تعیین می نماید 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 مهلت های مقرر موجب تعلق جریمه غیر قابل بخشودگی به میزان ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع این ماده می باشد و در صورت تأخیر در پرداخت عوارض، مشمول جریمه موضوع ماده (۳۷) این قانون می شود. واحدهای عضو سامانه مودیان ملزم به ارائه اظهارنامه موضوع این تبصره نبوده و سازمان به استناد فروش ابرازی آنها در سامانه مودیان، عوارض آلاینده را وصول می کند.</p>	بند اخیر ماده ۲۷ و تبصره ۱۱
<p>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.</p>	ماده ۳۴



موادی از قانون جدید ارزش افزوده مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی ارزش افزوده جدید
ماده ۳۵- مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع ورزیده‌اند علاوه بر پرداخت جریمه‌های موضوع بند «الف» ماده (۳۶) این قانون و بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مکلفند اظهارنامه هر دوره مالیاتی خود را حداکثر تا یک‌ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی به سازمان تسلیم و مالیات و عوارض فروش خود را به حساب سازمان واریز نمایند.	۳۵
الف- تا زمان استقرار سامانه مؤدیان «موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مؤدیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع کرده‌اند: ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت‌نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است که مؤدی به دلیل عدم ثبت‌نام در سامانه مؤدیان باید پردازد.	۳۶
تبصره ۲- در مواردی که مؤدی اطلاعات مربوطه را از طریق سامانه مؤدیان اظهار کرده باشد، مطابق احکام قانون سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی رفتار خواهد شد.	تبصره ۲ ماده ۴۸
تبصره ۹- پس از استقرار سامانه مؤدیان، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارائه هرگونه لایحه به هیأت‌های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات موردنیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق سامانه مذکور انجام می‌شود.	تبصره ۹ ماده ۵۰

فصل اول تعاریف

ماده ۱

الف – تعریف سازمان

سازمان امور مالیاتی کشور

ماده ۱

ب - پایانه فروشگاهی

- رایانه
- دستگاه کارت خوان بانکی
- درگاه پرداخت الکترونیکی
- یا هر وسیله ای که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت کشور
- قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی داشته باشد

ماده ۱

پ - سامانه مودیان

- سامانه ای تحت مدیریت سازمان امور مالیاتی
- به هر مودی کارپوشه ویژه اختصاص داده می شود
- تبادل اطلاعات بین سازمان و مودی ← از طریق کارپوشه
- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی ← سامانه مودیان

ماده ۱

کارپوشه سامانه مودیان چیست:

همان پیشخوان الکترونیکی سازمان است که امکانات ذیل را برای مودی فراهم می آورد:

امکان تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان (بندپ ماده ۱)

امکان انتقال صورتحساب فروشنده به کارپوشه خریدار غیرمصرف کننده نهایی ومنظورشدن اعتباروی (بندب ماده ۵)

امکان اعلام پذیرش یا عدم پذیرش صورتحساب توسط خریدار در کارپوشه (تبصره ماده ۵)

امکان ثبت یا اصلاح موارد کم اظهاری یا بیش اظهاری توسط مودی (ماده ۹)

امکان اعلام استفاده از شماره حساب، دستگاه پوز ودرگاه الکترونیک جدید (تبصره ماده ۱۰)

امکان اعلام بروز حادثه یا نقص فنی پایانه فروشگاه‌های (ماده ۱۲)

امکان اعلام موارد تعطیلی یا انحلال (ماده ۱۳)

امکان اعلام تغییر شغل، تغییر محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره کسب وکار (ماده ۱۴)

ماده ۱

ت - حافظه مالیاتی

- نوعی حافظه الکترونیکی برای ثبت و نگهداری اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- به شکل سخت افزار یا نرم افزار
- تحت نظارت سازمان تولید و نگهداری می شود
- مودی برای ثبت صورتحساب از آن استفاده می کند
- دارای یک شناسه یکتا است
- طول آن ۶ رقم انگلیسی و عددی است

ماده ۱

ث - صورتحساب الکترونیکی

• دارای شماره منحصر به فرد

• در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود

• مشخصات، اقلام اطلاعاتی صورتحساب

متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین می شود

• در مواردی که کارت خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده شود

رسید کارت خوان یا گزارش درگاه پرداخت، حکم صورتحساب الکترونیکی است

ماده ۱

ج - اشخاص مشمول (مودیان)

• کلیه مشاغل صنفی و غیر صنفی

صنفی (اتحایه دارند یا جواز کسب)

غیر صنفی (نظام دارند) مثل نظام مهندسی، نظام پزشکی،



ماده ۱

روش های صدور صورتحساب

- شرکت های معتمد
- ارسال مودی توسط نرم افزار واسط مطمین و رمز گذاری شده

فصل اول تعاریف

ماده ۱

روش های صدور صورتحساب

- شرکت های معتمد
- اشخاص حقوقی دارای پروانه با مجوز سازمان امور مالیاتی
- ارائه مشاوره، آموزش لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات
- معایب شرکت معتمد
- اولویت پاسخگویی به مودیانی که صورتحساب بسیار زیاد دارند
- دریافت هزینه های نامشخص از مودیان

فصل اول تعاریف

ماده ۱

کارگروه راهبری سامانه مودیان

- به منظور سیاست گذاری در چهارچوب قانون با رعایت اسناد بالادستی
- ایجاد هماهنگی بین نهاد های ذی ربط
- تدوین استاندارد تبادل اطلاعات
- با حضور نمایندگان تام الاختیار
- سازمان وزارت اطلاعات و فناوری اطلاعات
- صنعت، معدن و تجارت
- بانک مرکزی
- سازمان اطلاعات کشور

فصل دوم تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۲

- کلیه افراد مشمول
- به ترقیبی که سازمان مقرر کرده است
- نسبت به ثبت نام و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام کنند
- خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که با مصرف کننده در ارتباط هستند

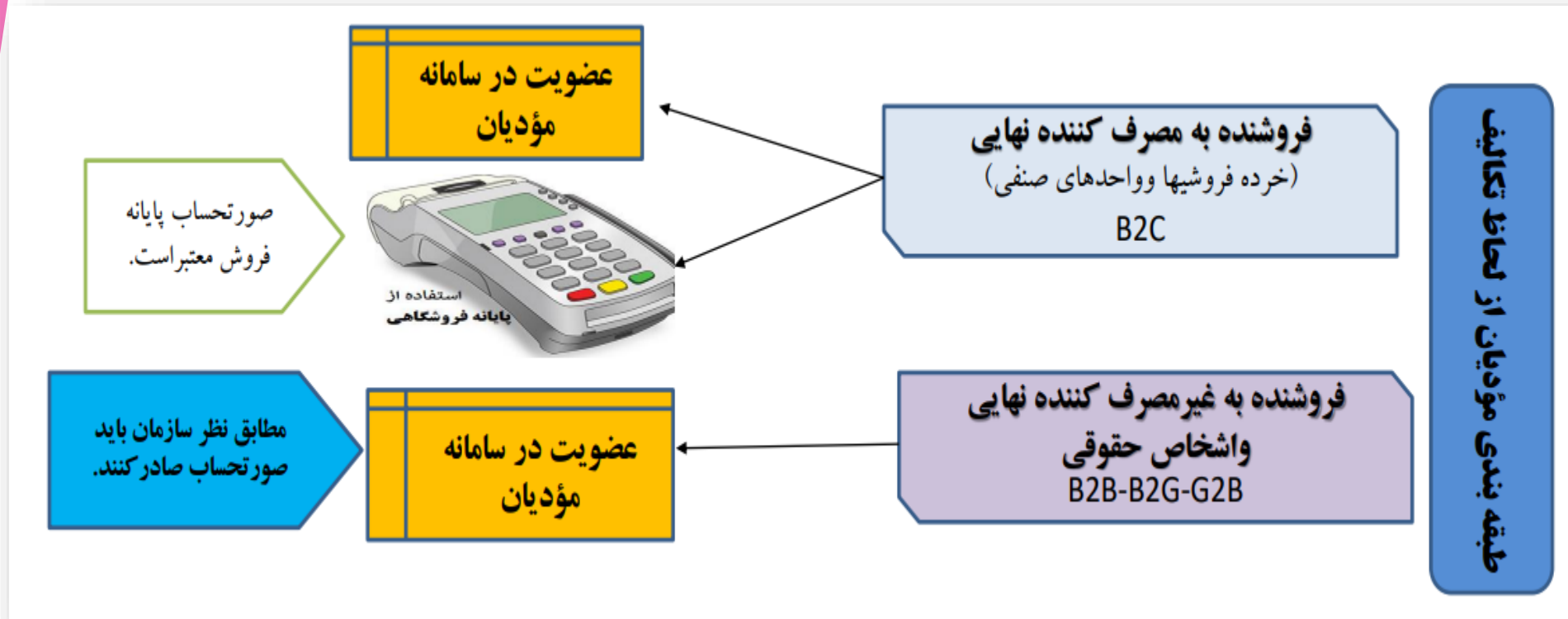
علاوه بر عضویت در سامانه مودیان

موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی هستن

استفاده از پایانه های فروشگاهی که مودی با مصرف کننده نهایی در ارتباط نیست، الرمی نیست.

اما مودیان مزبور موظف به ارسال صورتحساب در سامانه مودیان هستند

ماده ۲



ماده ۴

• سازمان امور مالیاتی

حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر،

اسناد و مدارک و رسیدگی ندارد

به شرطی که

• اطلاعات در سامانه مودیان ثبت شود

• اطلاعات صحیح ثبت شده باشد، کم اظهاری نشده باشد

ماده ۵

- فراینده کلی ثبت معامله و محاسبه مالیات ارزش بر افزوده بشرح زیر است
- صورت حساب توسط فروشنده ثبت می شود
- مودیانی که با مصرف کننده نهایی در ارتباط هستند

رسید کارت خوان به منزله صورت حساب است

در صورتی که خریدار، مودی مالیاتی باشد

صورت حساب صادره، به کارپوشه خریدار منتقل شده، اعتبار مالیاتی خریدار می شود

ماده ۵

- تبصره ۱
- خریدار ۳۰ روز فرصت رد یا تایید صورتحساب صادره را دارد

ماده ۶

- جمع صورتحساب صادره مودی
- در هر دوره مالیاتی
- **نمی تواند بیشتر از ۵ برابر فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل باشد**

ماده ۷

• صورتحساب صادره در سامانه مودیان به منزله ثبت اطاعات در

سامانه فصلی ۱۶۹ است

فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد ندارند

ماده ۸

- مودیانی که خودداری کنند
- از ثبت نام در سامانه مودیان و ارسال صورتحساب
- خرده فروشان یا واحدهای صنفی که با مصرف کنند در ارتباط هستند
- خرید آنها اعتبار مالیاتی نمی گیرند
- سازمان اجازه بررسی اسناد و مدارک مودی را دارد

ماده ۹

- مودی فعالیت را کتمان کند
 - خودداری از ثبت صورتحساب در سامانه مودیان
 - مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری
- سازمان از طریق کارپوشه اطلاع رسانی می کند
- مودی وظیفه دارد اصلاحات انجام دهد
 - مودی مشمول جریمه ماده ۲۲ می شود

ماده ۱۰

- اعلام شماره حساب بانکی
- اعلام شناسه یکتای دستگاه های کارتخوان
- اعلام اطلاعات درگاه پرداخت اینترنتی

ماده ۱۱

- بانک مرکزی موظف به ارسال تراکنش های حساب های بانکی مودی به سازمان

ماده ۱۲

- در صورت بروز خطا در صدور صورتحساب الکترونیکی نزد مودی پیش امد
- تا پایان روز اداری بعد
- مودی از طریق کارپوشه بایستی به سازمان اطلاع بدهد
- صورتحساب کاغذی صادر کرده و تحویل سازمان بدهد

ماده ۱۳

• تعطیلی موقت یا دائمی و انحلال کسب و کار

۱۰ روز مودی زمان دارد به سازمان اطلاع رسانی کند

ماده ۱۴

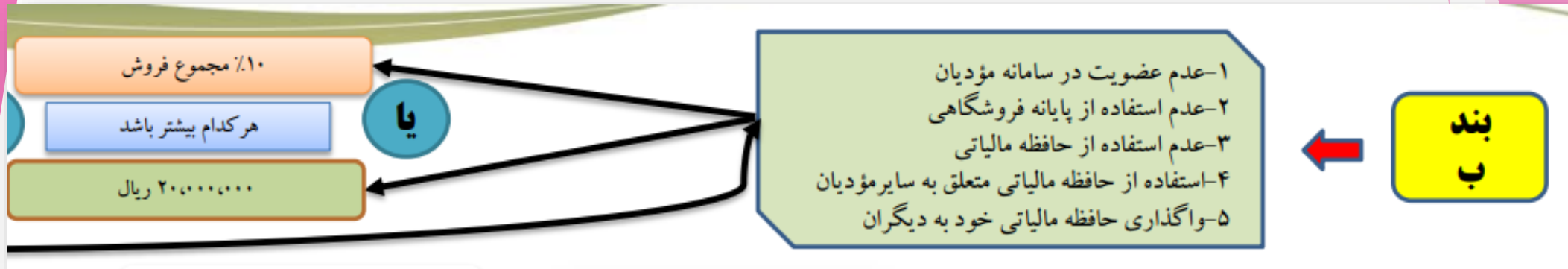
• تغییر شغل، یا محل کسب و کار، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار

۱۰ روز مودی زمان دارد به سازمان اطلاع رسانی کند

جرائمه و تخلفات



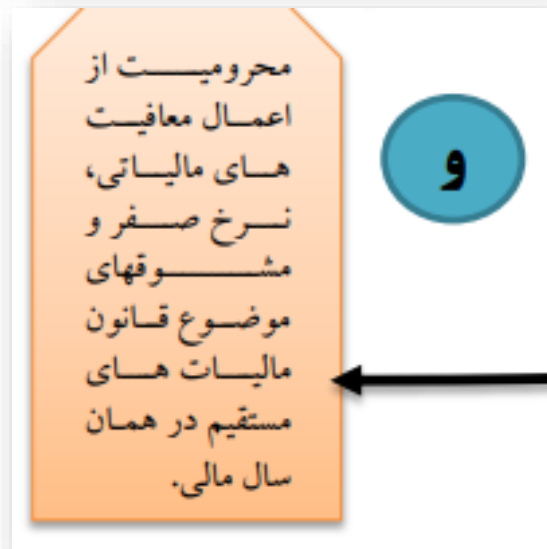
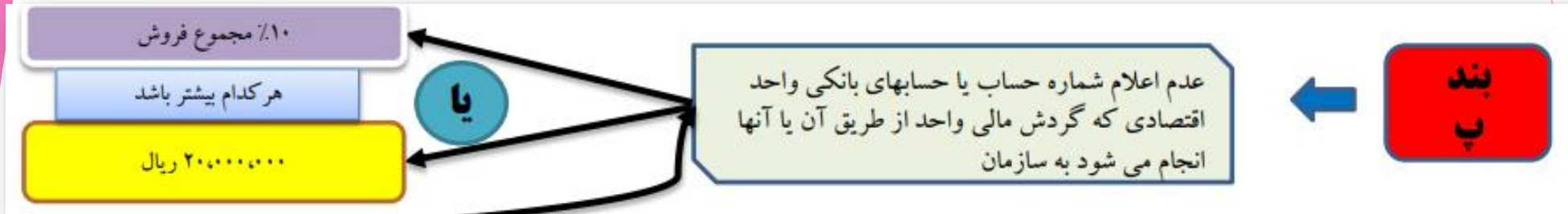
جرائم و تخلفات



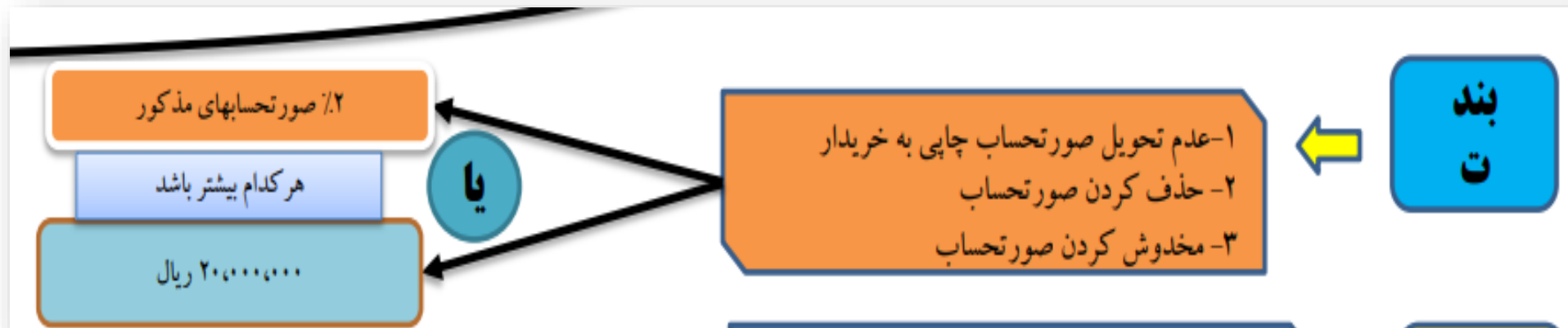
و

محرومیت از
اعمال معافیت
های مالیاتی،
نرخ صفر و
مشوقهای
موضوع قانون
مالیات های
مستقیم در همان
سال مالی.

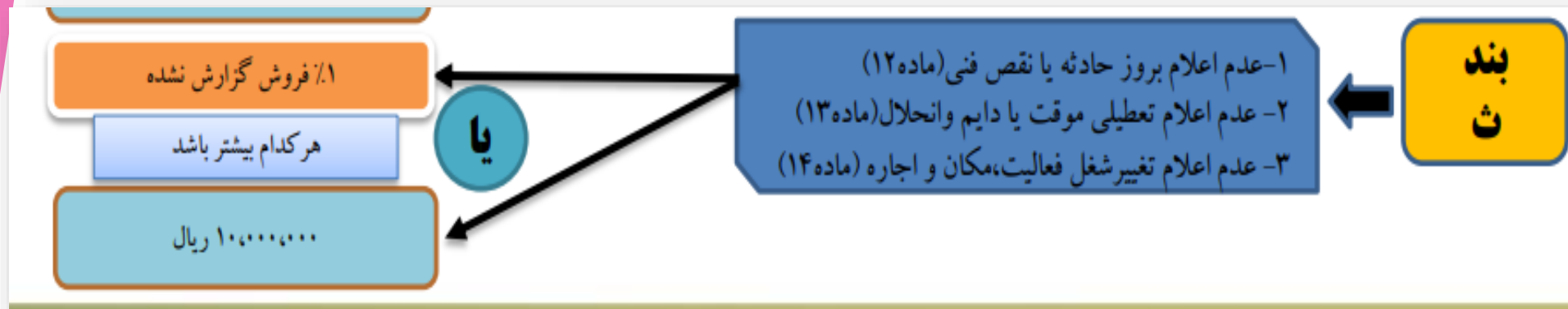
جرائمه و تخلفات



جرائم و تخلفات



جرائم و تخلفات



انواع صورتحساب الکترونیکی

- **نوع اول - خریدار و فروشنده مودی هستند**
- ثبت اطلاعات خریدار و فروشنده **الزامی**
- ثبت اقلام صورتحساب **الزامی**
- ثبت اطلاعات پرداخت **نیاز نیست**
- **نوع دوم - فروش به مصرف کننده نهایی**
- ثبت اطلاعات خریدار **نیاز نیست**
- ثبت اقلام کالا و خدمات **الزامی**
- ثبت اطلاعات پرداخت **نیاز نیست**

انواع صورتحساب الکترونیکی

• نوع سوم - رسید پایانه فروشگاهی

نیاز نیست

نیاز نیست

الزامی

• ثبت اطلاعات خریدار

• ثبت اقلام صورتحساب

• ثبت اطلاعات پرداخت

انواع الگو صورتحساب

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول:

- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (فروش ارز): این الگو صرفاً توسط صرافی ها مورد استفاده قرار می گیرد.
- الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفاً توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.
- الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)
- الگوی پنجم (قبوض خدماتی)
- الگوی ششم (بلیط هواپیما)
- الگوی هفتم (صادرات)

انواع الگو صورتحساب

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفا توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.

انواع الگو صورتحساب

الگوی صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:

• رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصر بفرد مالیاتی

مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال

ردیف	نام مرکز میانی	نوع	سازمان متولی	تاریخ شروع فعالیت	دستورالعمل اجرایی (CPS)
1	مرکز میانی عام	دولتی	مرکز توسعه تجارت الکترونیکی	1388	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی عام
2	مرکز میانی پارس ساین	خصوصی	شرکت امن افزار گستر شریف	1391	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی پارس ساین
3	مرکز میانی بازار سرمایه	دولتی	سازمان بورس و اوراق بهادار	1393	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی بازار سرمایه
4	مرکز میانی نفت	دولتی	وزارت نفت	1393	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی نفت
5	مرکز میانی فناوران اعتماد راهبر	خصوصی	شرکت فناوران اعتماد راهبر	1394	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی فناوران اعتماد راهبر
6	مرکز میانی اعتماد هوشمند	خصوصی	شرکت سرمایه گذاران فناوری تک وستا	1398	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی اعتماد هوشمند
7	مرکز میانی سلامت	دولتی	وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی	1399	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی سلامت
8	مرکز میانی بانک ملی ایران	دولتی	بانک ملی ایران	1401	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی بانک ملی ایران

سامانه مودیان بان

- ✓ مالیات رو تا حد ممکن کمتر بده
- نرم افزار واسط سامانه مودیان بان
- ▨ تامین آرامش خاطر مودیان عزیز
- 📁 📅 قابل استفاده در موبایل و کامپیوتر
- 🔔 پشتیبانی طلایی (چت آنلاین، تیکت و تماس)
- 👣 آموزش قدم به قدم
- 👤 شناسایی خودکار اطلاعات خریدار، بر اساس کد مودی
- 📄 دارای افزونه جستجو کالا/خدمات داخلی جهت تعریف سریع کالا و خدمات
- ✈️ امکان دریافت کالا/خدمات از خروجی سایت مالیات
- ← END ثبت فاکتور فروش، برگشتی، ابطال و اصلاح
- ✗ ابطال صورتحساب ارسال شده توسط سایر نرم افزارها
- 📄 صدور صورتحساب بر اساس الگوی فروش، ارزی، صادرات، طلا و جواهر،
- 👤 پیمانکاری، هواپیما، قبوض خدماتی
- 📌 مطابق دستورالعمل سازمان امور مالیاتی
- 🏦 دارای نماد اعتماد الکترونیکی
- ✓ کنترل در لحظه ثبت اطلاعات

سامانه مودیان بان

سامانه مودیان بان رایگان شد 

مدت زمان اشتراک قیمت 

رایگان	روز	7
۱ میلیون ت	ماه	1
۲ میلیون ت	ماه	3
۳ میلیون ت	ماه	6
۵ میلیون ت	ماه	1 2

نسخه vip

۶ میلیون ت	یکساله (هتل داری)
۲۰ میلیون ت	یکساله (صنعتی)
۳۰ میلیون ت	یکساله (معتمد)

راهنما ثبت نام و دریافت نسخه رایگان بان

لطفا لینک زیر را باز کنید

Accban.ir/b

جهت مشاوره رایگان و راه اندازی سامانه بان

با ما در تماس باشید

۰۹۱۸۷۷۶۲۴۶۷

باتشکر از توجه شما

صلاح الدین احمدزاده

Accban.ir