

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

سازمان امور مالیاتی برای ساماندهی واحدهای صنفی و تجاری، قانون مشخصی را تعریف کرده است. قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، دستورالعمل این سازمان برای نحوه ثبت نام و پرداخت مالیات است.

کلیه اشخاص حقوقی از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ و کلیه صاحبان مشاغل (اشخاص حقیق صنفی و غیرصنفی) از تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند. خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می‌باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مودیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب‌های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، از طریق سامانه مودیان صادر کنند.

حافظه مالیاتی

شرکت‌ها و اشخاص حقیقی گروه الف برای ثبت صورتحساب‌های خود در سامانه مودیان باید مراحل زیر را طی کنند:

۱. درخواست گواهی امضای الکتریکی در سامانه GICA.IR و دریافت کد رهگیری
۲. دریافت توکن از سامانه‌های فروش غیرحضوری
۳. مراجعه به دفاتر ثبت و پیشخوان (دفاتری که این کار را انجام می‌دهند در خود سامانه نمایش داده می‌شوند) بعد از خرید توکن و دریافت آن با به همراه داشتن کد رهگیری، اصل مدارک آپلود شده به صورت حضوری جهت احراز هویت و صدور گواهی خود روی توکن اقدام کنند.
۴. بعد از صدور گواهی توسط دفتر پیشخوان، در کارپوشه خود در سامانه مودیان اقدام به دریافت شناسه و حافظه مالیاتی ۶ رقمی کنند

انواع صورتحساب الکترونیکی

۱. صورتحساب الکترونیکی نوع اول: مشخصات کامل خریدار و فروشنده. نوع فروش (فروش داخلی، حق العمل کاری، پیمانکاری...)، نوع خریدار (مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی، مصرف کننده نهایی...)، مشخصات کامل کالا، مقدار و واحد کالا، شناسه یکتای کالا، تاریخ و ساعت دقیق صدور فاکتور و نحوه تسویه (نقدی، نسیه به همراه تاریخ پرداخت یا تهاتر).
۲. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: مشخصات فروشنده و اقلام فروش (چه مشمول و چه معاف) و برای فعال اقتصادی که مشتری آن‌ها مصرف کننده نهایی است.
۳. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: فقط اطلاعات مختصری از فروشنده و مبلغ صادر میشود و فقط برای فعال اقتصادی که مشتری آن‌ها مصرف کننده نهایی است.

نکات:

۱. تمامی مودیانی که مشمول ارزش افزوده نبودند (مانند مغازه داران خرد) به موجب این قانون مشمول ارزش افزوده می‌شوند.
۲. تمامی فعالان اقتصادی B TO B¹ (شرکت‌ها) حتماً باید از صورتحساب نوع اول استفاده کنند. (سامانه مودیان)
۳. تمامی فعالان اقتصادی B TO C² (مشتری آن‌ها مصرف کننده نهایی) از صورتحساب نوع دوم و سوم استفاده می‌کنند. (پایانه فروشگاهی)

1: Business-to-Business

2: Business-to-consumer

۴. تمامی خریدها و هزینه‌های قابل قبول شرکت‌ها برای دارایی فقط آن‌هایی هستند که دارای صورتحساب نوع اول هستند. (تمامی هزینه‌های تنخواه من جمله هزینه نهار پیک خرید از سوپر مارکت و... باید از مرجعی خریداری شوند که صورتحساب نوع اول صادر می‌کند در غیر اینصورت آن هزینه قابل قبول نخواهد بود.)

شرکت‌های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی: پل ارتباطی بین سازمان و مودیان. کمک به مودیان برای اجرای این قوانین.

که تا اکنون ۴ شرکت معتمد معرفی شده‌اند.

نکات صدور صورتحساب:

۱. خریدار ۳۰ روز فرصت تایید صورتحساب ارسال شده توسط فروشنده را دارد. اگر ظرف این مدت صورتحساب تایید نگردد به منزله تایید محسوب می‌شود و صورتحساب به نام خریدار ثبت می‌شود.
۲. اگر فروشنده‌ای صورتحساب فروش را در سامانه بارگذاری نکند امکان صدور صورتحساب خرید توسط خریدار در سامانه وجود ندارد ولی خریدار می‌تواند خرید خود را در کارپوشه‌ی سامانه مودیان اعلام کند. این خرید توسط دارایی به عنوان هزینه خریدار قابل قبول نخواهد بود در صورتیکه به عنوان درآمد فروشنده لحاظ خواهد شد.
۳. سامانه مبلغ مالیات بر ارزش افزوده قابل پرداخت را با توجه به فاکتورهای صادر شده و تایید شده و سررسید پرداخت فاکتور محاسبه میکند.
۴. اعتبار ارزش افزوده تا زمانی که تسویه انجام نگیرد برای خریدار لحاظ نمی‌شود و همین طور بدهی مالیاتی برای فروشنده نیز ایجاد نمی‌شود و نیازی نیست فروشنده مالیات بر ارزش افزوده مربوطه را به دولت پرداخت کند. به همین دلیل نحوه تسویه نقدی یا اعتباری اهمیت پیدا میکند. تاریخ و نحوه تسویه باید به همراه صورتحساب در سامانه بارگذاری شود و هر دو طرف آن را تایید کنند.

محدودیت صدور صورتحساب الکترونیکی در هر دوره :

۱. مودیان دارای سابقه مالیاتی: تا ۳ برابر فروش دوره مشابه سال قبل
۲. مودیان فاقد سابقه مالیاتی یا جدیدالتاسیس: تا ۳ برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (سه برابر مبلغ ۳۹۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۱)

نکته: اگر مودی بخواهد بیشتر از حد تعیین شده فروش داشته باشد :

یا باید مالیات بر ارزش افزوده مازاد فروش را پیشاپیش پرداخت کند یا ترتیب پرداخت و تقسیط مشخص کند یا ضمانت بانکی و وثیقه ملکی بدهد.

حساب بانکی

برای اشخاص حقوقی تمامی حساب‌های بانکی شرکت به منزله حساب بانکی تجاری می‌باشد. و برای اشخاص حقیقی الزام معرفی یک یا چند حساب بانکی تجاری به سازمان و الصاق حساب بانکی به پرونده مالیاتی وجود دارد. ضمناً تمامی واریزی به حساب‌های بانکی تجاری به منزله درآمد محسوب می‌شود.

رسیدگی نمیشویم به جز در مواردی:

۱. عضو سامانه مودیان نباشیم
۲. تخلفات ماده ۹ (عدم صدور صورتحساب-کتمان درآمد-کتمان فعالیت-کم اظهاری یا بیش اظهاری در قیمت و یا مقدار فروش
۳. فعالان اقتصادی که عضو سامانه هستند و از سامانه استفاده نمی‌کنند

نکته:

۱٪ از فعالان اقتصادی بر اساس اولویت بزرگ بودن حجم فعالیت رسیدگی می‌شوند.

۲.۵٪ از تمامی کسانی که عضو سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی هستند و تکالیف مالیاتی خود را انجام می‌دهند، به صورت رندوم برای وصول اطمینان رسیدگی می‌شوند.

جرائم:

۱. **عدم صدور صورتحساب الکترونیکی:** ۱۰٪ فروش انجام شده از این طریق یا ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (از بین جرائم فوق هر کدام بیشتر باشد اعمال می‌گردد)

۱۰٪ فروش انجام شده از این طریق یا ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (از بین جرائم فوق هر کدام بیشتر باشد اعمال می‌گردد)

محرومیت از کلیه معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی ق.م.م

۲. **عدم عضویت در سامانه مودیان:**

۳. **عدم استفاده از پایانه فروشگاهی:**

۴. **عدم استفاده از حافظه مالیاتی:**

۵. **استفاده از حافظه مالیاتی دیگران برای خود:**

۶. **استفاده از حافظه مالیاتی خود برای دیگران:**

۷. **عدم اعلام شماره حساب‌های بانکی:**

۸. **عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن آن:** ۲٪ فروش انجام شده از این طریق یا ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (از بین جرائم فوق هر کدام بیشتر باشد اعمال می‌گردد)

۹. **عدم رعایت احکام ماده ۱۲-۱۳-۱۴:** ۱٪ فروش انجام شده از این طریق یا ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (از بین جرائم فوق هر کدام بیشتر باشد اعمال می‌گردد)

نکته:

۱. حداکثر ۵۰٪ جرایم در این قانون قابل بخشودگی است.

۲. ماخذ فروش عدد ابراز شده توسط مودی نخواهد بود بلکه عددی است که با اظهارات فروشنده و اظهارات خریدار به اطلاع دارایی رسیده است.

۳. اگر فعالان اقتصادی عضو سامانه نشوند و تکالیف مالیاتی خود را انجام ندهند و یا تخلف کنند سازمان به مودی و مرجع صادر کننده مجوز فعالیت واحد متخلف مراتب تخلف را اعلام و اخطار کتبی می‌دهد. اگر مودی نسبت به عضویت در سامانه اقدام نکند برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از ۲ تا ۶ ماه توسط نیروی انتظامی تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورت تکرار تخلف پروانه کسب ابطال می‌گردد.

توضیحات ماده ۱۲-۱۳-۱۴:

ماده ۱۲: اگر مودی تحت شرایطی نمی‌تواند از طریق کارپوشه صورتحساب فروش صادر کند، باید تا پایان روز کاری بعدی به اطلاع سازمان برساند. سازمان به تعداد مورد درخواست مودی صورتحساب غیر الکترونیکی یا صورتحساب شمسی با شناسه ۲۲رقمی معتبر صادر می‌کند. مودی موظف است صورتحساب‌های شمسی را ظرف مدت ۱۰ روز بعد از رفع مشکل، در سامانه بارگذاری کند و صورتحساب‌های استفاده نشده را هم به عنوان ابطالی اعلام کند.

ماده ۱۳: اگر مودی میخواهد دیگر از پایانه فروشگاهی استفاده نکند باید ظرف مدت ۱۰ روز به سازمان یا شرکت معتمد اطلاع دهد وگرنه مشمول جریمه می‌شود.

ماده ۱۴: اگر آدرس و محل فعالیت مودی تغییرات دارد ظرف مدت ۱۰ روز باید به اطلاع سازمان برساند وگرنه مشمول جریمه می‌شود.

نکته: برای هرگونه تغییر، تمدید، تجدید، اصلاح، مجوز، پروانه و ... ابتدا باید به سامانه مودیان اطلاع رسانی شود تا مراجع ذی ربط بتوانند ادامه مراحل و انجام تغییرات را ثبت کنند.

