



آموزش قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

پاییز ۱۴۰۱


آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی
Hesabno.com

مدرس: **ابراهیم صدراعی**

1



ابراهیم صدراعی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز
- ✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری
نویسنده کتاب و مقالات آموزشی
ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی
برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی
مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین

Hesabno.com

2



کتاب
قطب‌نمای مالیات و بیمه
پاسخ ۱۵۰ پرسش کلیدی
در حوزه کسب‌وکار

www.Hesabno.com

Hesabno.com

3

سرفصل‌های این آموزش

- بررسی نکات مهم قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و شیوه‌های اجرای آن
- بررسی موارد مشترک قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان
- مرور مطالب آموزش در سوالات مطرح شده پایان جلسه
- پرسش و پاسخ‌ها

Hesabno.com

4

تاریخچه قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان:



تاریخ تصویب قانون: ۹۸/۷/۲۱

تاریخ انتشار در روزنامه رسمی: ۹۸/۸/۱۶

تاریخ لازم الاجرا شدن: ۹۸/۹/۲

تاریخ الزام به راه اندازی: ۹۹/۱۲/۳

تاریخ اعتبار صورتحساب‌های قبلی: ۱۴۰۰/۳/۳

Hesabno.com

5

تعاریف: (ماده ۱)

سامانه مودیان:

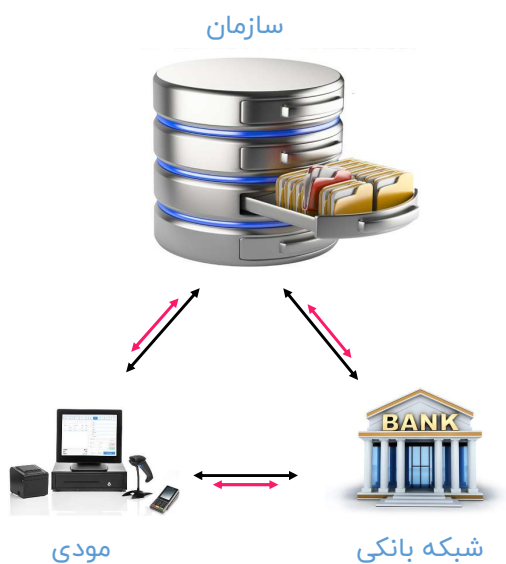
سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، **کارپوشه** و ویژگی‌های اختصاص یافته و **تبادل اطلاعات** میان مؤدیان و سازمان از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود.

۱- تحت مدیریت سازمان

۲- وجود کارپوشه مستقل برای هر مؤدی

۳- امکان اتصال به آن با هر وسیله‌ای که حافظه مالیاتی داشته باشد

۴- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی



6

اهداف مهم اجرای سامانه مودیان:



۱- تحول از نظام مالیاتی سنتی به هوشمند

۲- شفافیت اقتصادی

۳- فراگیری و یکپارچگی

۴- مودی محور به جای ممیز محور

۵- داده مبنا بودن و اصل بر صحت اطلاعات

۶- انجام کلیه تبادلات و تکالیف در یک پنجره واحد

۷- حذف دغدغه صدور فاکتور بدون هماهنگی

Hesabno.com

7

ارتباط قوانین سامانه مودیان با ارزش افزوده:



Hesabno.com

8

تعاریف: (ماده ۱)

پایانه فروشگاهی:

- ❖ رایانه
- ❖ دستگاه کارتخوان بانکی pos
- ❖ درگاه پرداخت الکترونیکی



یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

Hesabno.com

9

اطلاعات تبادل شده در فروش:



- مشخصات خریدار
- مشخصات فروشنده
- شناسه کالاها
- مشخصات حساب‌های بانکی
- محاسبه ارزش افزوده
- صدور فاکتور

Hesabno.com

10

شیوه ارتباط با سامانه مودیان: (ماده ۱)

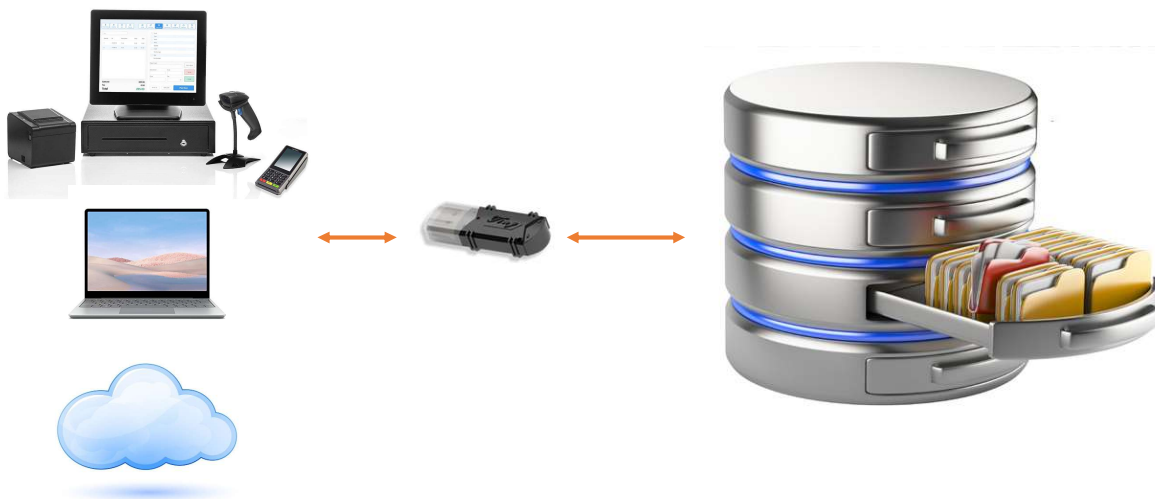
هرگونه سخت افزار یا نرم افزار مانند رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه ابری یا هر وسیله‌ای که حافظه مالیاتی به آن متصل شود.



Hesabno.com

11

مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب: (ماده ۱)



Hesabno.com

12

حافظه مالیاتی: (ماده ۱)

۱- می‌تواند به شکل نرم افزاری یا سخت افزاری باشد



۲- تحت نظارت سازمان

۳- جهت ثبت و نگهداری و انتقال صورتحساب به سامانه مودیان

۴- دارای شناسه یکتای صادره توسط سازمان

Hesabno.com

13

مشمولین (مودیان): (ماده ۱)



❖ کلیه صاحبان مشاغل اعم از صنفی و غیرصنفی

❖ اشخاص حقوقی فصل چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م

به ترتیب فراخوان‌های سازمان مکلف به ثبت‌نام در سامانه مودیان

(ماده ۲)

❖ طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی، دستگاه‌های اجرایی هم

مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مودیان هستند.

Hesabno.com

14

تکالیف عمومی مودیان به صورت کلی:

ثبت نام در سامانه مودیان طی فراخوان ها

استفاده از پایانه های فروشگاهی
در مورد فروشندگان به مصرف کنندگان نهایی

صدور صورتحساب الکترونیکی
در سامانه مودیان یا در پایانه فروشگاهی
(رسید درگاه پرداخت هم در حکم صورتحساب است)

Hesabno.com

15

مودیان معاف از ثبت نام در سال 1400:

۶۳۱۵ ات ۵۵۸۵۷۲ هـ

شماره
تاریخ ۱۴۰۰/۱/۲۴

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامتواریت وزیران
بسمه تعالی
"با صلوات بر محمد و آل محمد"
وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۰/۱/۲۲ به پیشنهاد شماره ۲/۱۹۵۲۹۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۶ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - تصویب کرد:

فهرست گروه مودیان که در سال ۱۴۰۰ ملزم به ثبت نام در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی نمی باشند به شرح زیر تعیین می شود:

۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم.

۲- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۱۴۲) قانون مالیات های مستقیم.

۳- صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - که صرفاً فروشنده و ارباب کهنده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - می باشند.

تبصره - مشاغل و حرفی که مشمول فراخوان شماره ۲۶۸/۳۱۰۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۷/۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم و جزء (۲) بند (ج) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور شده اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - نمی شوند.

فهرست مودیان که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصاد و پس از تصویب هیئت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد، اعلام خواهد شد. (تبصره ماده ۲)

Hesabno.com

16

ردیف	فهرست صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی) مشمول نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش
۱	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها، کبابی ها ، اغذیه فروشی‌ها و فست فودی‌ها، سفره خانه های سنتی و کانی شاپ ها، کترینگ ها و تهیه غذا ها، قهوه خانه ها،سائیل های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرراه، طبخانی ها، آتش و حلیم پزی ها ، جگرکی ها، کته کبابی ها ، بریانی فروشی ها و مشاغل مشابه
۲	مراکز اقامتی از قبیل هتل ها، هتل آپارتمان ها ، مهمان پذیرها، مهمان سرا ها،مهمان خانه ها ، مسافرخانه ها، باغ ویلاها،اقامتگاه های بین راهی، ومنتل ها
۳	نمایشگاه ها و فروشگاه های وسایط نقلیه موتوری (به استثناءماشین آلات راه سازی، ساختمانی و کشاورزی)
۴	وکلا
۵	مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده
۶	دفاتر اسناد رسمی
۶	مشاورین املاک
۸	آجیل و خشکبار فروشی ها (به استثناء مشمولین ماده (۸۱) قانون مالیاتهای مستقیم و واردکنندگان)
۹	قنادی ها و شیرینی فروشی ها،آب میوه فروشی ها، بستنی و فالوده فروشی ها
۱۰	میوه و تره بار فروشی های مستقر در میدان میوه و تره بار، بار فروشی های میوه و تره بار، میوه فروشی ها
۱۱	مجموعه های فرهنگی و ورزشی
۱۲	لوازم تحریر و نوشت افزار فروشی ها (به استثناء تولیدکنندگان و واردکنندگان)
۱۳	آرایشگاههای مردانه و زنانه
۱۴	بازی های رایانه ای (گیم بت ها) و کافی نت ها
۱۵	دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیکی (از جمله دفاتر پالس ۱۰۰، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پیشخوان دولت و خدمات الکترونیک فضایی)

این موارد از معافیت، مستثنی هستند:

حتی در صورت معافیت کالا و خدمات از ارزش افزوده

❖ بخشنامه ۲۶۸/۳۱۰۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱

❖ جزء ۲ بند ح قانون بودجه ۱۴۰۰

(پزشک و پیراپزشک و داروساز و دامپزشک - وکلا و مشاوران

حقوقی و خانواده)

Hesabno.com

17

ردیف	فهرست صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی) مشمول نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش
۱	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها، کبابی ها ، اغذیه فروشی‌ها و فست فودی‌ها، سفره خانه های سنتی و کانی شاپ ها، کترینگ ها و تهیه غذا ها، قهوه خانه ها،سائیل های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرراه، طبخانی ها، آتش و حلیم پزی ها ، جگرکی ها، کته کبابی ها ، بریانی فروشی ها و مشاغل مشابه
۲	مراکز اقامتی از قبیل هتل ها، هتل آپارتمان ها ، مهمان پذیرها، مهمان سرا ها،مهمان خانه ها ، مسافرخانه ها، باغ ویلاها،اقامتگاه های بین راهی، ومنتل ها
۳	نمایشگاه ها و فروشگاه های وسایط نقلیه موتوری (به استثناءماشین آلات راه سازی، ساختمانی و کشاورزی)
۴	وکلا
۵	مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده
۶	دفاتر اسناد رسمی
۶	مشاورین املاک
۸	آجیل و خشکبار فروشی ها (به استثناء مشمولین ماده (۸۱) قانون مالیاتهای مستقیم و واردکنندگان)
۹	قنادی ها و شیرینی فروشی ها،آب میوه فروشی ها، بستنی و فالوده فروشی ها
۱۰	میوه و تره بار فروشی های مستقر در میدان میوه و تره بار، بار فروشی های میوه و تره بار، میوه فروشی ها
۱۱	مجموعه های فرهنگی و ورزشی
۱۲	لوازم تحریر و نوشت افزار فروشی ها (به استثناء تولیدکنندگان و واردکنندگان)
۱۳	آرایشگاههای مردانه و زنانه
۱۴	بازی های رایانه ای (گیم بت ها) و کافی نت ها
۱۵	دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیکی (از جمله دفاتر پالس ۱۰۰، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پیشخوان دولت و خدمات الکترونیک فضایی)

صورتحساب الکترونیکی: (ماده ۱)

❖ در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می‌شود

❖ دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی

❖ متناسب با نوع کسب و کار متفاوت است

❖ رسید دستگاه پوز هم می‌تواند تحت عنوان صورتحساب باشد



Hesabno.com

18

شماره منحصر به فرد مالیاتی:

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
☐ حرفی عددی ☐ طول ثابت ۶ کاراکتر	☐ عدد در مبنای ۱۶ ☐ طول ثابت ۵ رقم	☐ عدد در مبنای ۱۶ ☐ طول ثابت ۱۰ رقم	☐ الگوریتم وریفای ☐ یک رقم

➤ طول شماره مالیاتی به طور ثابت ۲۲ کاراکتر می باشد.

Hesabno.com

19

شماره سریال: / / تاریخ: / /

نام شخص حقیقی / حقوقی: / شماره اقتصادی: / کد پستی (۱۰ رقمی): / نشانی: / تلفن: /

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد/مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
جمع کل بهای کالا				
(تخفیف)				
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف				
مالیات				
عوارض				
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)				

شماره سریال: / / تاریخ: / /

صورتحساب فروش کالا و خدمات

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: / نشانی کامل: استان: / شهرستان: / شهر: / کد پستی: ۱۰ رقمی: / شماره اقتصادی: / شماره ثبت: / شناسه ملی: / تلفن: /

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: / نشانی کامل: استان: / شهرستان: / شهر: / کد پستی: ۱۰ رقمی: / شماره اقتصادی: / شماره ثبت: / شناسه ملی: / شماره تلفن: / نام: /

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد/مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل عوارض (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										
۶										
۷										
جمع کل										
شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی ☐ توضیحات:										
مهر و امضاء فروشنده										
مهر و امضاء خریدار										

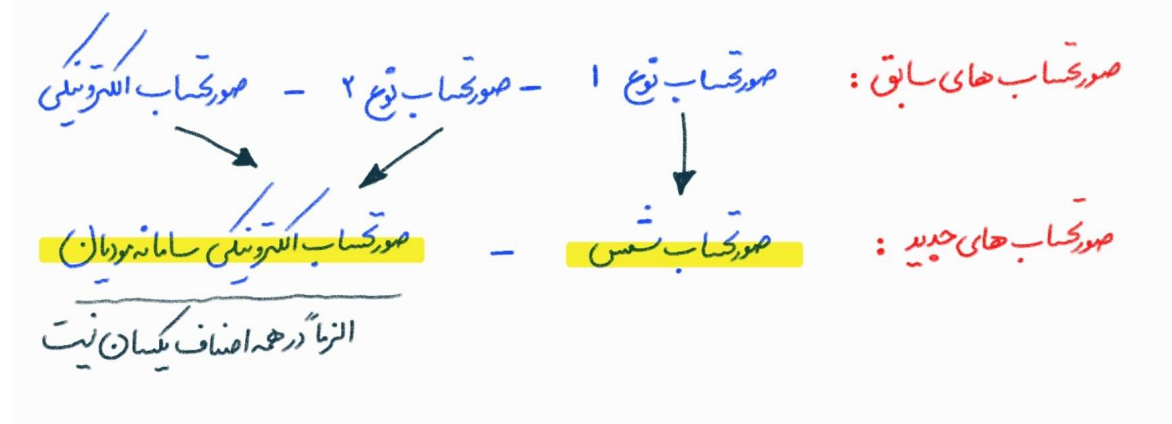
Hesabno.com

20

صورت حساب الکترونیکی فروش نیابتی										
شماره فاکتور: ۲۷۷۰۹۷۷ تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ پیگیری: ۱۵۱۱۴۶۵۵۹		شماره اقتصادی: ۴۳۳۸۴۵ شماره ثبت: ۴۱۱۴۱۹۱۳۶۵۱۱ کد پستی: ۱۵۱۷۸۶۳۳۳۲ تلفن و فکس: ۰۲۱۶۱۹۳۰۰۰۰		فروشنده: شرکت نوآوران فن آوازه (سهامی خاص) شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۸۴۵۸۵۷ نشانی شرکت: تهران - گاندی جنوبی - نیش خیابان بیست و یکم - پلاک ۲۸				حق العمل کار		
شماره مالیاتی: KGWNG۰۴AY۳IA۶AEFI۵۴ سریال حافظه مالیاتی: ۵۰۵۴۰۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ سریال پایانه فروشگاهی: ۸۰۵۴۰۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰		شماره ثبت: - شناسه ملی: - کد پستی: -		خریدار: ابراهیم صدرانی نشانی: - شماره تماس: -				خریدار		
ردیف	شناسه کالا یا خدمت	شرح کالا یا خدمت	آمر	تعداد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده (ریال)	جمع کل پس از تخفیف و مالیات و عوارض (ریال)
۱	۲۷۰۶۷۰۰۵	قلم لمسی اپل مدل Pencil 2nd Generation سفید گارانتی اصالت و سلامت فیزیکی کالا	شوان شاپ	۱	۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۰	۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۰	۳۰,۲۹۰,۰۰۰
۲	۲۰۰	هزینه حمل توسط فروشنده		۱	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۳۰۰,۰۰۰
		جمع کل		۲	۳۰,۵۹۰,۰۰۰	۳۰,۵۹۰,۰۰۰	۰	۳۰,۵۹۰,۰۰۰	۰	۳۰,۵۹۰,۰۰۰
		جمع کل پس از کسر تخفیف با احتساب مالیات و عوارض (ریال):								۳۰,۵۹۰,۰۰۰
اعتبار مالیاتی قابل استفاده توسط خریدار										
مهر و امضای فروشنده: _____ تاریخ تحویل: ۱۷ اسفند ۱۴۰۰ مهر و امضای خریدار: _____ روش های پرداخت: _____ ساعت تحویل: ۱۳ - ۹ اعتباری: ۳۰,۵۹۰,۰۰۰										
به هنگام ارسال در سامانه معاملات فصلی (ماده ۱۶۹ مکرر) گزینه خرید از طریق حق العمل کار را انتخاب کنید										

21

نحوه تکامل صورتحساب ها:



Hesabno.com

22



فصل هفتم- صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

ماده ۸- کلیه مؤدیانی که به عرضه کالا یا ارائه خدمات اشتغال دارند مکلفند صورتحساب معاملات خود را به شرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

۱- صورتحساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که در سه قالب زیر صادر می‌شود:

۱-۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول: یا " صورتحساب با اطلاعات کامل " شامل نوع فروش (شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن)، نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل در برگرفته اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن و مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد، باشد.

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای صورتحساب مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
□ حریف عددی □ طول ثابت ۶ رقم	□ عدد در ستای ۱۲ □ طول ثابت ۵ رقم	□ عدد در ستای ۱۲ □ طول ثابت ۱۰ رقم	□ الگوریتم وریف □ یک رقم

Hesabno.com

23



نقدی و بدون اعتبار

- در مواردی که بنا بر اقتضای شغل، صورتحساب خاصی برای فروش کالا یا عرضه خدمات صادر می‌شود، صورتحسابهای مزبور با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، در حکم صورتحساب الکترونیکی تلقی خواهد شد.

تبصره ۵- در مواردی که صورتحساب با مبالغ ارزی صادر می‌شود (از جمله صادرات)، مبلغ ارز، نوع ارز، نرخ برابری آن با ریال به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود. چنانچه برای صادرات پروانه گمرکی وجود داشته باشد، شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۶- در حالتی که صورتحساب به قرارداد مربوط است، شماره یکتای قرارداد ثبت شده در سامانه مودیان به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۷- در صورتی که اقلام تعیین شده صورتحساب، بنابر نوع فعالیت مؤدی موضوعیت ندارد، الزامی به درج آن در صورتحساب ندارد.

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای صورتحساب مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
□ حریف عددی □ طول ثابت ۶ رقم	□ عدد در ستای ۱۲ □ طول ثابت ۵ رقم	□ عدد در ستای ۱۲ □ طول ثابت ۱۰ رقم	□ الگوریتم وریف □ یک رقم

Hesabno.com

24

تبصره ۱- چنانچه فروشنده حق العمل کار است، ارسال شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری به سازمان امور مالیاتی کشور الزامی است.

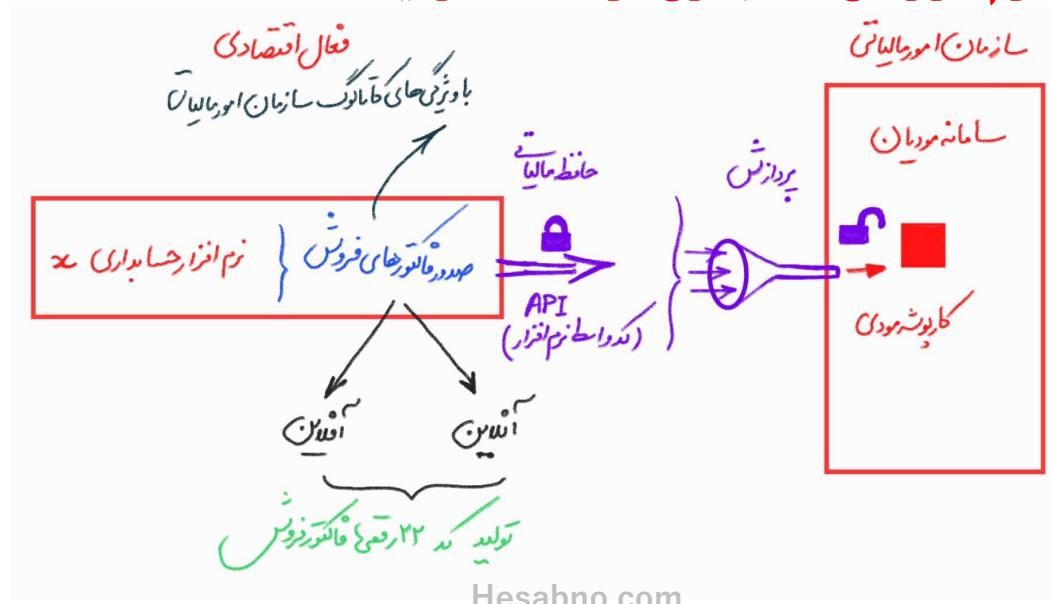
تبصره ۲- به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، تعدادی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب در اختیار مؤدی قرار می‌گیرد. مؤدی می‌تواند درخواست افزایش شماره منحصر به فرد در اختیار را از طریق کار پوشه یا شرکت معتمد به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نماید. اقلام اطلاعاتی این نوع از صورتحساب‌های کاغذی منطبق با صورتحساب الکترونیکی بوده و شماره فوق بر روی آن درج می‌گردد تا پس از امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی نسبت به ثبت و ارسال آنها اقدام شود.



KGWNG۰۴AY۳۱A۶AEFI۵۴

Hesabno.com

جایگاه نرم افزارهای حسابداری در سامانه مودیان:



Hesabno.com

شرکتهای معتمد (Tsp)

ارائه کننده خدمات مالیاتی: (ماده ۱)

مرکز تنظیم مقررات



اشخاص حقوقی دارای مجوز ۳ ساله از سازمان که نسبت به:

❖ ارائه مشاوره و آموزش به مودیان

❖ نصب و پشتیبانی تجهیزات

❖ و سایر امور به تشخیص سازمان اقدام می‌کنند

و دارای شعب متعدد در محدوده‌های جغرافیایی است.

Hesabno.com

27

مودیان مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی: (ماده ۲)



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.

Hesabno.com

28

مودیان مشمول استفاده از سامانه مودیان: (ماده ۲)



مودیانی که با مصرف‌کننده نهایی سروکار ندارند (مانند شرکتها)

موظفند صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مودیان

صادر نمایند. (ماده ۲)

استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیانی که مستقیماً با مصرف

کننده نهایی ارتباط ندارند، الزامی نیست.

Hesabno.com

29

ارتباط شرکتهای معتمد و برخی مودیان: (ماده ۲)



در صورت ناتوانی مودی در استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و سامانه

مودیان، شرکتهای معتمد نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه‌اندازی

پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام می‌کنند به نحوی که مسئولیتها و

جریمه‌های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان به

نیابت از این مودیان بر عهده شرکتهای معتمد خواهد بود. این مسئولیت و

جریمه‌ها، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از

کتمان درآمد توسط مودی باشد، نخواهد بود. مودیان مذکور مکلفند کارمزد

استفاده از خدمات شرکتهای معتمد را پرداخت نمایند.

Hesabno.com

30

اصل بر صحت اطلاعات: (ماده ۴)



اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مودیان است مگر خلاف آن اثبات شود.

مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا در صورت اثبات تخلف وی، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

Hesabno.com

31

تخلفاتی که منجر به سلب امتیاز ماده 4 و رسیدگی مالیاتی می شود:



۱. امتناع از ثبت نام در سامانه مودیان
۲. کتمان فعالیت یا کتمان معاملات
۳. عدم صدور صورتحساب در سامانه مودیان
۴. عدم استفاده از پایانه فروشگاهی
۵. کم اظهاری یا بیش اظهاری

Hesabno.com

32

تخلف از ثبت نام در سامانه مودیان: (ماده ۸)



عدم ثبت نام در سامانه مودیان و عدم استفاده از پایانه‌های فروشگاهی، منجر به **سلب امتیاز ماده ۴** خواهد شد و **مشمول رسیدگی‌های مالیاتی** خواهند بود. (مراجعه به محل فعالیت و بررسی اسناد و مدارک)

و **هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی** برای آنها منظور نخواهد شد.

Hesabno.com

33

کتمان درآمد و تخلف مودی: (ماده ۹)



در صورتی که مؤدی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را **کتمان کند** یا از **صدور صورتحساب** های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش، **مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری** شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً "مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد شد.

در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبته به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. **در صورت تأیید تخلف توسط** هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به **حسابرسی** دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.

Hesabno.com

34

نحوه ثبت و تایید صورتحساب: (ماده ۵)



۱- صورتحساب الکترونیک توسط پایانه فروشگاهی یا سامانه مودیان صادر می‌شود و در صورتی که خریدار، مصرف‌کننده نهایی نباشد، صورتحساب به کارپوشه خریدار منتقل و **به‌عنوان اعتبار مالیاتی** لحاظ می‌شود.

۲- خریدار **۳۰ روز** از تاریخ درج صورتحساب در کارپوشه خود، فرصت **تایید یا رد** آن را دارد. عدم اظهارنظر به منزله تایید آن است.

۳- بدهکاری و بستانکاری ارزش افزوده در پایان هر دوره ۳ ماهه **از طریق سامانه** مشخص می‌شود.

Hesabno.com

35

چرخه معامله :



Hesabno.com

36

امکان استعلام صورتحساب توسط مودی یا مصرف کننده نهایی:

استعلام صورتحساب

☒ صورتحساب مالیاتی ☐ صورتحساب شمس

شماره مالیاتی را وارد نمایید:

 ... وارد کردن اطلاعات ...

تعداد اقلام صورتحساب الکترونیکی را وارد نمایید:

 ... وارد کردن اطلاعات ...

شماره سریال صورتحساب الکترونیکی را وارد نمایید:

 ... وارد کردن اطلاعات ...


TV4N

کدامینیتی

بازگشت
جستجو

سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که مودی،

امکان گزارش خریدهایی که برای آن صورتحساب صادر نشده را داشته باشد. (ماده 5)

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرفکنندگان نهایی بتوانند از **اصالت صورتحساب‌های صادر شده** توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند. (ماده ۱۸)

مصرف کننده نهایی در سامانه مودیان دارای یک کارتابل منحصر به فرد است

Hesabno.com

سقف صدور صورت حساب الکترونیکی: (ماده ۶)

❖ جمع صورت‌حساب‌های الکترونیکی صادره در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیشتر از **۳ برابر فروش** اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل باشد.



❖ در مورد واحدهای جدیدتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمیتواند بیش از **۳ برابر معافیت سالانه** موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم باشد مگر اینکه ...

❖ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۶ جزئیات طرح را مطرح می‌کند.

Hesabno.com

آیین نامه اجرایی اصلاحی موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱- معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این آیین نامه به شرح ذیل می باشد:

(الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور،

(ب) قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۷/۲/۲۱،

(پ.ا.م.): قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲،

(ت) دوره مالیاتی: برابر بند (خ) ماده (۱) ق.م.ا دوره مالیاتی هر سه ماه می باشد. و منطبق بر فصول سال شمسی،

(ث) جمع صورتحساب: جمع مبلغ کلیه صورتحساب های الکترونیکی صادره مربوط به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است،

(ج) واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی که از تاریخ اجرای قانون شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید،

(چ) واحد قائم سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل دارای فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد،

(ح) مالیات: بند "ج" ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲،

(خ) حد مجاز فروش: حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی یا درج مالیات بر ارزش افزوده،

(د) فروش مجاز: فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده از طریق صورتحساب های الکترونیکی صادره یا درج مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان در یک دوره مالیاتی،

(ذ) فروش اظهارشده: مبلغ مربوط به فروش کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که مودی در یک دوره مالیاتی به یکی از طرق ذیل به سازمان اعلام می نماید:

- صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان،

- تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده.

(و) مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

ماده ۲- حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود:

(الف) برای واحدهای جدید التاسیس و قائم سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱)

قانون مالیات های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می باشد.

(ب) برای سایر مودیان، حد مجاز فروش حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های

مستقیم یا سه برابر فروش اظهارشده مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان

پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

(ج) حد مجاز فروش برای مودیان که حسب فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات

بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۹۷ بوده اند، معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهارشده عملکرد سال قبل یا

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت

آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

تبصره ۱- در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت شود به نسبت آن میزان از مالیات

پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می گردد. در اجرای این حکم در

صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات دوره مشابه سال قبل در طی دوره سال جاری، افزایش حد مجاز تا

سقف بند (ب) این ماده جاری می باشد.

تبصره ۲- در خصوص فروش های تسهی کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش

در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تأیید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

تبصره ۳- فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با رعایت

به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

تبصره ۴- عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد

نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

تبصره ۵- فروش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در

نظر گرفته می شود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می شود.

تبصره ۶- در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون، با توجه به اینکه

خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود.

ماده ۳- سازمان موظف است، به منظور آگاهی مودی از حد مجاز فروش تعیین شده موضوع ماده (۲) این

آیین نامه برای هر دوره مالیاتی، تمهیدات لازم را در کارپوشه مودی فراهم نماید. همچنین سازمان موظف است

در زمانی که میزان فروش مودی به ۷۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز می رسد، مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق از

جمله پانک به وی اطلاع دهد.

39

فوترنه

مهر نشانی

ماده ۲

تبصره ۲- در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت تبصره (۱) ماده (۵) این آیین نامه در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حدمجاز فروش لحاظ می شود.

تبصره ۳- اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، حسب ماده (۶) قانون، اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان نخواهد شد.

تبصره ۴- در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت تسهی می باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تأیید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

ماده ۶- تخلف فروشنده در صدور صورت حساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز یا درج مالیات و عوارض

مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصدق ماده (۹)

قانون می باشد.

احسان خاندوزی
وزیر امور اقتصادی و دارایی

نست انزلی محمد بن فزنی

تبصره ۵- در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسید، سازمان موظف است مراتب اخطار از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به مودی و خریدار درخصوص صورت حساب های بعد از حد مجاز اطلاع رسانی نماید.

ماده ۴- مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست به یکی از روش های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید:

(الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

(ب) ارائه تضمین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تأیید درخواست توسط اداره

امور مالیاتی

تبصره ۱- سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضمین نسبت به انعکاس آن در کارپوشه اقدام نماید.

تبصره ۲- افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکان پذیر است.

ماده ۵- در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش

افزوده مبلغ کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ

اعتبار محسوب نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد.

تبصره ۱- جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده (۵)، این آیین نامه

(فروش کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش)، فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان

فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی

اصلاحی مربوطه را براساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.

40

در صورت فروش بیش از سقف مجاز: (ماده ۶ آیین نامه ماده ۶)



چنانچه بیش از حد مجاز، صورتحساب فروش صادر شود:

۱- مبلغ ارزش افزوده در صورتحساب درج نمی شود.

۲- برای خریدار اعتباری محسوب نمی شود.

۳- فروشنده ملزم به پرداخت ارزش افزوده خواهد بود.

مگر آنکه فروشنده تا پایان همان دوره، حدمجاز فروش خود را افزایش

داده و صورتحساب اصلاحی صادر نماید.

Hesabno.com

41



بررسی یک مثال در مورد حد مجاز فروش:

شرکت سهند در دوره زمستان سال ۱۴۰۱ به میزان ۱۰۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۱۱۰ میلیون تومان کالای معاف از ارزش افزوده در سامانه مودیان به فعالان اقتصادی فروخته است و ترتیب تسویه ۸۰٪ از بدهی ارزش افزوده خود را در فصل زمستان ۱۴۰۱ داده است، اکنون در زمستان ۱۴۰۲ تا قبل از پایان فصل به میزان ۲۱۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۳۳۰ میلیون کالای معاف از ارزش افزوده به فعالان اقتصادی فروخته است، این شرکت تا پایان فصل زمستان ۱۴۰۲ طبق قانون سامانه مودیان به چه میزان مجاز به فروش کالای مشمول و غیرمشمول ارزش افزوده به فعال اقتصادی خواهد بود؟ فروش کالای مشمول ارزش افزوده به مصرف کننده نهایی چگونه خواهد بود؟

Hesabno.com

42



حل مثال صفحه قبل:

شرکت سهند در دوره زمستان سال ۱۴۰۱ به میزان ۱۰۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۱۱۰ میلیون تومان کالای معاف از ارزش افزوده در سامانه مودیان به فعالان اقتصادی فروخته است و ترتیب تسویه ۸۰٪ از بدهی ارزش افزوده خود را در فصل زمستان ۱۴۰۱ داده است، اکنون در زمستان ۱۴۰۲ تا قبل از پایان فصل به میزان ۲۱۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۳۳۰ میلیون کالای معاف از ارزش افزوده به فعالان اقتصادی فروخته است، این شرکت تا پایان فصل زمستان ۱۴۰۲ طبق قانون سامانه مودیان به چه میزان مجاز به فروش کالای مشمول و غیرمشمول ارزش افزوده به فعال اقتصادی خواهد بود؟ فروش کالای مشمول ارزش افزوده به مصرف کننده نهایی چگونه خواهد بود؟

Hesabno.com

43

عدم نیاز به ارسال معاملات فصلی: (ماده ۷)



صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به‌منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم است و **فروشنده و خریدار** تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

Hesabno.com

44

سوت زنی مالیاتی مشتری:



چنانچه در فروشها صورتحساب ارائه نشود، مشتری میتواند از طریق سامانه مودیان گزارش نماید.

Hesabno.com

45

حذف تبادله وجه نقد در معاملات:

با راه اندازی سامانه مودیان، اغلب تبادلات وجه نقد حذف خواهد شد.



01



Hesabno.com

46

الزام به معرفی شماره حساب بانکی: (ماده ۱۰)



اشخاص مشمول مکلفند:

- ❖ شماره حساب یا حساب‌های بانکی
- ❖ شناسه یکتای دستگاه‌های کارتخوان بانکی
- ❖ یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی، مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را از طریق کارپوشه خود به سازمان اعلام کنند و موارد همواره به‌روز باشد.

Hesabno.com

47

مدیریت کارت‌خوان‌ها و درگاه‌های پرداخت: (ماده ۱۱)



بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران



بانک مرکزی مکلف است ظرف مدت یک سال پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاه‌های کارتخوان بانکی و یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاه‌های اقتصادی، به هر یک از پایانه‌های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد و سپس تراکنش‌های کارتخوان به منزله فعالیت شغلی محسوب می‌شود و موظف به اعلام این تراکنش‌ها به سازمان می‌باشد.

Hesabno.com

48

در صورت نقص فنی یا بروز حادثه: (ماده ۱۲)



مشمولین مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد ، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان به سازمان یا شرکت معتمد اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروش‌های خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می‌کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

Hesabno.com

49

صورتحساب شمس: (دستورالعمل موضوع ماده ۱۲)

[illegible]

صورتحساب شناسه‌دار معتبر سازمان است که **در سه نسخه** تنظیم و **دارای شناسه یکتای سازمان** می‌باشد و **در زمان بروز حادثه و یا نقص فنی** برای فروش کالا یا ارائه خدمت مورد استفاده قرار می‌گیرد.

Hesabno.com

50

نکاتی از صورتحساب شمس: (دستورالعمل موضوع ماده ۱۲)

❖ مودی مکلف است صورتحساب‌های شمس صادره را **پس از رفع حادثه یا نقص فنی حداکثر تا ۷ روز کاری در کارپوشه** خود ثبت و نسبت به تسلیم مستندات به شرکت معتمد اقدام و رسید دریافت نماید.

❖ مودی می تواند جهت ثبت اطلاعات صورتحساب شمس در کارپوشه خود، با پرداخت کارمزد مربوطه، **آن را به شرکت معتمد محول نماید**.

❖ مودی مکلف است **حداکثر ۷ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی** نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب‌های شمس تخصیص داده شده به وی از قبیل عدم استفاده و ابطال، اقدام نموده و نتیجه را به شرکت معتمد اعلام نماید.

❖ **خریدار (مودی)** که صورتحساب شمس دریافت می‌کند مکلف است اطلاعات خرید را در سامانه مودیان ثبت نماید.

Hesabno.com

51

وظایف مودی در تعطیلی واحد اقتصادی: (ماده ۱۳)



در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را **ظرف مدت ۱۰ روز** از توقف بهره‌برداری از طریق کارپوشه خود به سازمان یا شرکت معتمد اعلام کنند.

Hesabno.com

52

وظایف مودی در صورت تغییر شغل یا محل: (ماده ۱۴)



اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند **ظرف مدت ۱۰ روز** تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا شرکت معتمد اعلام نمایند.

Hesabno.com

53

صدور و تمدید مجوزهای فعالیت مودیان: (ماده ۱۶)



مراجع ذیربط مکلفند فرآیند مربوط به **صدور، تمدید یا ابطال** پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت اقتصادی و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد.

Hesabno.com

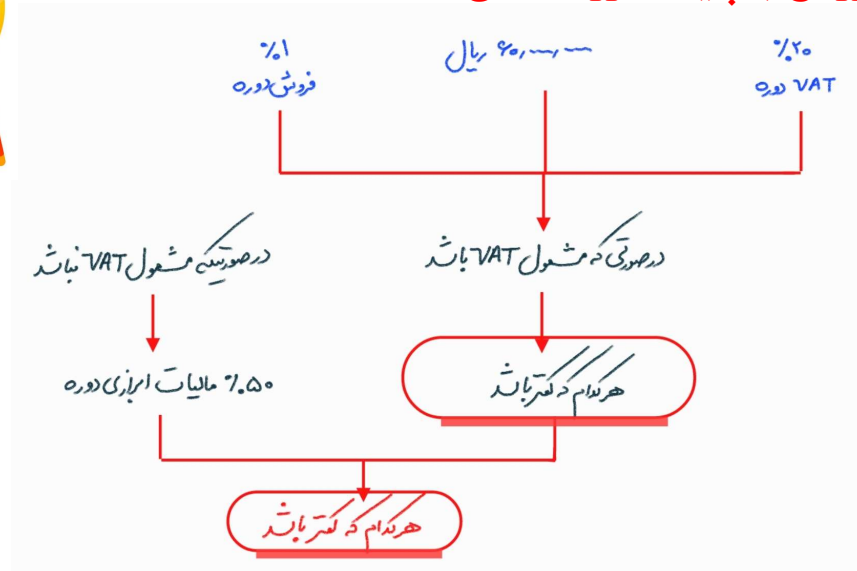
54

مشوق فروش با پایانه فروشگاهی: (ماده ۱۷)

در ۵ سال اول پس از استقرار سامانه مودیان صاحبان مشاغلی که فروش‌های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای عضو سامانه مودیان خریداری کنند، معادل ۲۰٪ مالیات بر ارزش افزوده‌ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت می‌کند یا ۱٪ فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد از دوره های بعد از آن کسر کند و در صورتی که مشمول ارزش افزوده نباشند از مالیات عملکرد آن‌ها در همان سال قابل کسر است به شرطی که از ۵۰٪ مالیات ابرازی بیشتر نشود.

Hesabno.com

55

مشوق فروش با پایانه فروشگاهی: (ماده ۱۷)

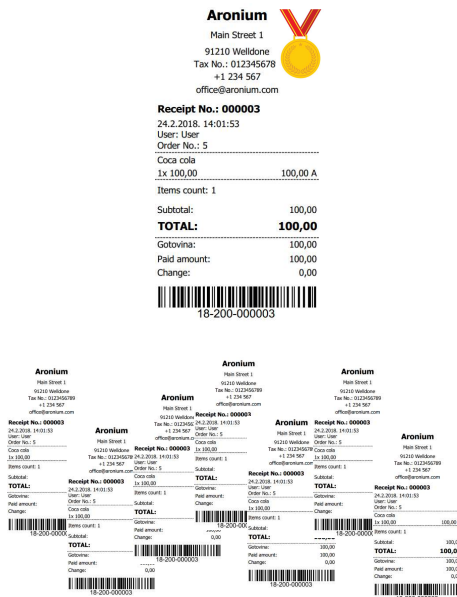
Hesabno.com

56

مشوق برای مصرف کننده نهایی: (ماده ۱۸)

در مورد مصرف کنندگان نهایی که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق دستگاه پوز انجام می دهند از هر ۱۰ صورتحساب الکترونیکی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، ۲ برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد می گردد.

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهایی بتوانند از اصالت صورتحساب های صادر شده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.



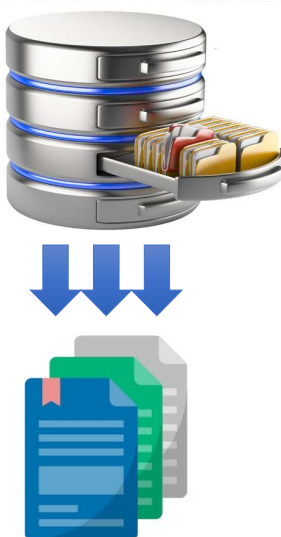
Hesabno.com

57

شیوه جدید ارسال اظهارنامه مالیاتی: (تبصره ۲ ماده ۱۹)

مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند.

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات می باشد.



Hesabno.com

58

پذیرش اظهارنامه بدون رسیدگی: (ماده ۱۹)



سازمان مکلف است **اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد** آن دسته از مشمولین که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده‌اند ضمن 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**.

سازمان مجاز است **حداکثر (۲.۵٪)** مؤدیان مشمول ق‌م‌م و ق‌م‌ا را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی انتخاب و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند.

Hesabno.com

59

منتفی شدن ارائه

دفاتر و اسناد و مدارک: (ماده ۲۰)



اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از **نرم افزارهای حسابداری** مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می‌کنند، **از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع ق‌م‌م و ق‌م‌ا مستثنا می‌شوند**.

Hesabno.com

60

جرایم: (ماده ۲۲)

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

Hesabno.com

61

نکاتی مهم از جرایم: (تبصره‌های ماده ۲۲)

۱ - مبلغ **جریمه‌های** ثابت مندرج در این قانون، متناسب با **نرخ تورم سالانه** بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می‌شود.

۲ - سازمان نمی‌تواند بیشتر از **۵۰٪ جریمه‌های موضوع این ماده را مطابق ماده ۱۹۱ ق‌م‌م مورد بخشودگی قرار دهد.**

۳ - در صورت اعمال جریمه‌های موضوع بندهای (الف) و (ث) این ماده، جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق‌م‌م اعمال نمی‌شود و در صورت اعمال جریمه‌های مذکور در بند (ب) جریمه‌های مذکور در بندهای (الف) و (ت) اعمال نمی‌شود.

نکته: ارتکاب به جرایم بندهای (ب) و (پ) منجر به **محرومیت از** اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق‌م‌م در همان سال مالی خواهد بود.

Hesabno.com

62

مجازات هک اطلاعات: (ماده ۲۳)

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 پایانه‌های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب‌کننده نماید، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، به یک یا چند مورد از مجازاتهای تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می‌شود.

+ مجازاتهای قانون جرایم رایانه‌ای

Hesabno.com

63

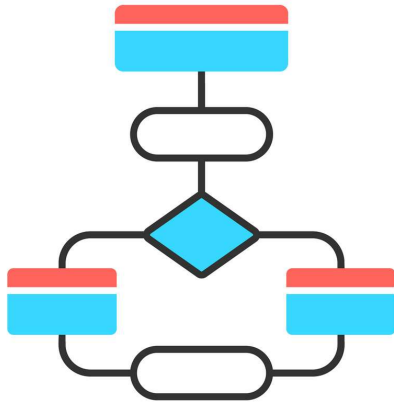
تعطیلی واحد متخلف: (ماده ۲۴)

در صورت تخلف از استفاده از پایانه فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی، با اطلاع سازمان به مرجع صادرکننده مجوز، برای بار اول به مدت **دوهفته** و برای بار دوم از **۲ تا ۶ ماه** تعطیل و در صورت تداوم تخلف منجر به **ابطال مجوز** خواهد شد. بانک مرکزی درگاه‌های پرداخت متخلف را در زمان تعطیلی، مسدود خواهد کرد.

Hesabno.com

64

ایجاد مرکز تنظیم مقررات: (ماده ۲۷)



سازمان مکلف است نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی خود، جهت نظارت بر شرکتهای معتمد اقدام نماید.

اطلاعات در مورد نحوه ایجاد شرکتهای معتمد در آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۶

Hesabno.com

65

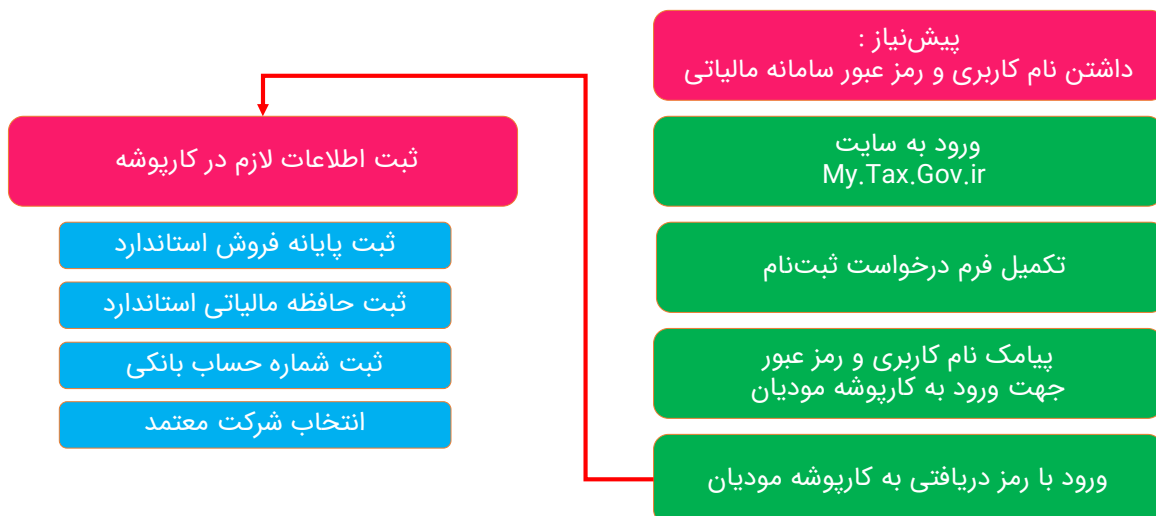
طبق نامه شماره ۲/۸۸۰۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۵/۹ وزیر امور اقتصادی و دارایی فراخوان مودیان مشمول نصب و استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح ذیل می باشد:		
فراخوان اول	فراخوان اجرای <u>دایرطلبانه</u> برخی مودیان خاص از جمله شرکت های بورسی و دولتی و مودیان موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۱ از تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱۵ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱	بایز ۱۴۰۱
فراخوان دوم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده (فرارادعای پستکاری و معاملات و اطلاعات نیروهای مسلح-وزارت دفاع و سایر دستگاههای انتظامی و اطلاعاتی و امنیتی) از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱	زمستان ۱۴۰۱
فراخوان سوم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقیقی مشمول فراخوان هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده قبلی از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱	بهار ۱۴۰۲
فراخوان چهارم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مشمول گروه های اول و دوم موضوع آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون م.م از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱۰	تابستان ۱۴۰۲
فراخوان پنجم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص باقی مانده (حقیقی و حقوقی) از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱	زمستان ۱۴۰۲

فراخوان های پیشنهادی:

Hesabno.com

66

مراحل ثبت نام در سامانه مودیان



Hesabno.com

67

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

به میز خدمت نظام یکپارچه و فراگیر
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

خوش آمدید

مودیان موضوع ماده ۲

در این سامانه مودیان کم توان و ناتوان می
توانند نسبت به اظهار عدم توانایی در استفاده از
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام
نمایند.

سامانه استعلام صورت حساب

مصرف کنندگان نهایی می توانند از اصالت
صورت حساب های صادر شده توسط
فروشندهگان توسط این سامانه اطمینان حاصل
نمایند.

ورود

ثبت نام

فراموشی

تغییر موبایل

کد ملی / شناسه ملی

.....

ورود تصویر امنیتی

ورود به پل کاربری

سوالات متداول

پاسکویی: ۱۳۶۶

پروخت الکترونیک

Hesabno.com

68

کارپوشه مودیان مالیاتی

پنجشنبه ۷ مهر ۱۴۰۱
ابراهیم صدرانی

پیشخوان

ابراهیم صدرانی، به کارپوشه خود خوش آمدید.

سوالات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

⊕

چگونه شناسه یکتا دریافت نمایم؟

⊖

چگونه اطلاعیه خرید ثبت نمایم؟

برای ثبت اطلاعیه خرید، از منوی مدیریت اطلاعیه خرید اقدام نمایید

⊕

حد مجاز فروش به چه معناست؟

⊕

وضعیت غیر فعال کارپوشه به چه معناست؟

⊕

چرا شرکت معتمد مورد نظرم در لیست نیست؟

⊕

چگونه کاربر فرعی اضافه نمایم؟

لیست پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدینستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
------	------------	-------------------	------------	---------------	---------	---------------	------	--------

Hesabno.com

69

لیست پرونده های مالیاتی

عبارت مورد نظر خود را جستجو کنید

نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نقش در پرونده	وضعیت کارپوشه
مهندسی طراحی و توسعه هوشمند افزار	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	اصلی	فعال مجاز
مطب دندان پزشکی یوسف آباد	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	اصلی	غیر فعال
شرکت دارو پخش امین	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	اصلی	غیر مجاز موقت
مهندسی طراحی و توسعه هوشمند افزار	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	غیر مجاز دائم
سوپر مارکت پیروزی	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	فعال مجاز
سوپر مارکت پیروزی	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	غیر فعال

<
۱
۲
۳
۴
۵
...
۱۲۹
>

Hesabno.com

70

The screenshot displays the Hesabno.com dashboard. The main area features several charts and reports:

- خلاصه مالیات دوره** (Period Tax Summary): A bar chart comparing tax payments for different periods.
- خلاصه اطلاعات عضویت** (Membership Information Summary): A table showing membership details.
- حد مجاز فروش دوره** (Period Sales Limit): A gauge chart showing a 69% limit.
- مجموع مبلغ صورتحساب خرید و فروش** (Total Purchase and Sales Invoice Amount): A bar chart comparing purchase and sales amounts.
- صورتحساب های دوره** (Period Invoices): A donut chart showing the distribution of invoices.

The sidebar on the right contains a menu with the following items:

- سوپر مارکت پاران دربارن
- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورتحساب ها
- صورتحساب های خرید
- مدیریت صورتحساب ها
- مدیریت قراردادهای خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام ها و اعلانات
- درخواست ها
- تنظیمات

میز کار در کارپوشه:

Hesabno.com

71

The screenshot shows the 'صورتحساب های فروش' (Sales Invoices) page. It includes a search bar, filters, and a table of sales invoices. The table has the following columns:

- همه
- شناسه مالیاتی
- مجموع صورتحساب
- مالیات بر ارزش افزوده
- تاریخ صدور صورتحساب
- وضعیت
- روش تسویه
- شماره اقتصادی خریدار
- جزئیات

The table contains 10 rows of data, each representing a sales invoice. The first row is highlighted in green. The table also includes a 'جستجو پیشرفته' (Advanced Search) button and a 'جستجو' (Search) button.

The sidebar on the right contains a menu with the following items:

- سوپر مارکت پاران دربارن
- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورتحساب ها
- صورتحساب های خرید
- مدیریت صورتحساب ها
- مدیریت قراردادهای خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام ها و اعلانات
- درخواست ها
- تنظیمات

72

جستجوی صورتحساب فروش و خرید:

صورتحساب های فروش

نوع مودی:

نوع صورتحساب:

شماره مالیاتی:

تاریخ صورتحساب از:

تاریخ صدور حساب تا:

سال مالیاتی:

دوره مالیاتی:

روش تسویه:

شماره اقتصادی خریدار:

صورتحساب نیازمند اقدام:

وضعیت صورتحساب:

شعبه:

اقدام:

73

کارپوشه مودیان مالیاتی

سور مارکت پاران درین فعال

صورتحساب های خرید

نوع مودی:

نوع صورتحساب:

جستجو پیشرفته:

شناسه مالیاتی	مجموع صورتحساب	مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت	روش تسویه	شماره اقتصادی فروشنده	جزئیات
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	در انتظار تایید	نسیه	2308	1
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	تایید شده	نقد	2308	1
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	رد شده	نسیه	2308	1
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	در انتظار تایید	نقد/نسیه	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	رد شده	نقد	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	تایید سیستمی	نسیه	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	رد شده	نقد	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	تایید سیستمی	نقد/نسیه	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	رد شده	نقد/نسیه	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	در انتظار تایید	نقد/نسیه	2308	
1334567890133456789016	41,000,000	100,111	1400/05/17	رد شده	نقد/نسیه	2308	

1 < 10 9 8 7 6 5 4 3 2 1 > >>

74

رد صورتحساب

کاربر گرامی، لطفاً دلیل رد صورت حساب خود را انتخاب کنید.

☒ مغایرت در اطلاعات خریدار

☒ مغایرت در اطلاعات فروشنده

☐ مغایرت در اطلاعات اقلام کالا

☐ مغایرت در اطلاعات مبلغ

☒ مغایرت در اطلاعات پرداخت

توضیحات عدم پذیرش صورتحساب:

لورم ایپسوم متن ساختگی با تولید سادگی نامفهوم از صنعت چاپ و با استفاده از طراحان گرافیک است چاپگرها و متون بلکه روزنامه و مجله در ستون و سطرآنچنان که لازم است

تایید انصراف

ثبت نسخه

مبلغ پرداخت:

تاریخ پرداخت:

۱۴۰۰/۰۵/۱۷

مرداد ۱۴۰۰

۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴
۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱
۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸
۲۹	۳۰	۳۱				

تایید

75



ماده 13 ق م ا - تکلیف ثبت نام در سامانه مودیان:

پس از راه اندازی سامانه مؤدیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می‌کند، در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان، ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده موقت است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است.

ماده 14 ق م ا - سامانه مودیان و رسیدگی ارزش افزوده:

چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نتواند سامانه مؤدیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان موضوع این قانون را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می‌شود، صرفاً به میزانی که در تبصره این ماده آمده است، محدود نموده و سایر اظهارنامه‌ها را بدون رسیدگی قبول نماید. تبصره - بعد از استقرار سامانه مؤدیان سازمان مجاز است حداکثر (۱٪) از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان را با اولویت مؤدیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

Hesabno.com

76



ماده 25 ق م 1 - تایید اصل بر صحت اطلاعات مودیان بدون رسیدگی :

تبصره ۱- شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مؤدیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان جاری نمی‌باشد. (جز در ۲ مورد خاص)



Hesabno.com

77



چند ماده مهم مرتبط در ارزش افزوده با سامانه مودیان:

تبصره ۱ ماده ۴: معاملات در صورتی تعهدی محسوب می‌شود که در سامانه مودیان ثبت و تایید شده باشد.

تبصره ۳ ماده ۴: کلیه کارفرمایان مکلفند علاوه بر ثبت قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت‌ها را در سامانه مودیان ثبت کنند و همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض آن را به پیمانکار پرداخت کنند.

ماده ۳: تاریخ تعلق ارزش افزوده، تاریخ ثبت صورتحساب است.

ماده ۲۴: پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی به منزله تایید سازمان برای دریافت مالیات و عوارض است.

جریمه بند الف ماده ۳۶ ق م ۱: تا زمان استقرار سامانه مودیان، عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مودیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای مودیانی که عضو نشده‌اند ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض هر کدام که بیشتر باشد بعلاوه جریمه بند ب ماده ۲۲

Hesabno.com

78

جرایم مالیات بر ارزش افزوده جدید در یک نگاه:

میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض پرداخت نشده هرکدام بیشتر باشد + جرایم بند ب ماده ۲۲	عدم تسلیم اظهارنامه تا زمان استقرار سامانه مودیان برای همه مودیان	بند الف ماده ۳۶
	عدم تسلیم اظهارنامه برای مودیانی که از عضویت در سامانه مودیان امتناع کرده‌اند	
دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	کتمان معامله	بند ب ماده ۳۶
	بیش اظهار مالیات و عوارض در خرید	
	کم اظهار مالیات و عوارض در فروش	
	ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود استناد به اسناد صوری	
دو برابر مالیات و عوارض دریافت شده	دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز	بند ج ماده ۳۶
۲٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده	تاخیر در پرداخت مالیات و عوارض	ماده ۳۷

79

تکالیف مالیاتی که در آینده ظهور می‌کند:



- ✓ چک و کنترل هفتگی فاکتورهای فروشی که برای مودی صادر شده به منظور تایید یا رد آن
- ✓ کنترل حدنصاب فروش در سامانه مودیان و اقدام برای افزایش آن
- ✓ کنترل میزان بدهی یا بستانکاری مودی در صورت وضعیت سه ماهه ارزش افزوده
- ✓ ثبت هزینه‌ها، درآمدها و سود و زیان‌هایی که بابت آن صورتحساب صادر نمی‌شود (در اظهارنامه عملکرد)

Hesabno.com

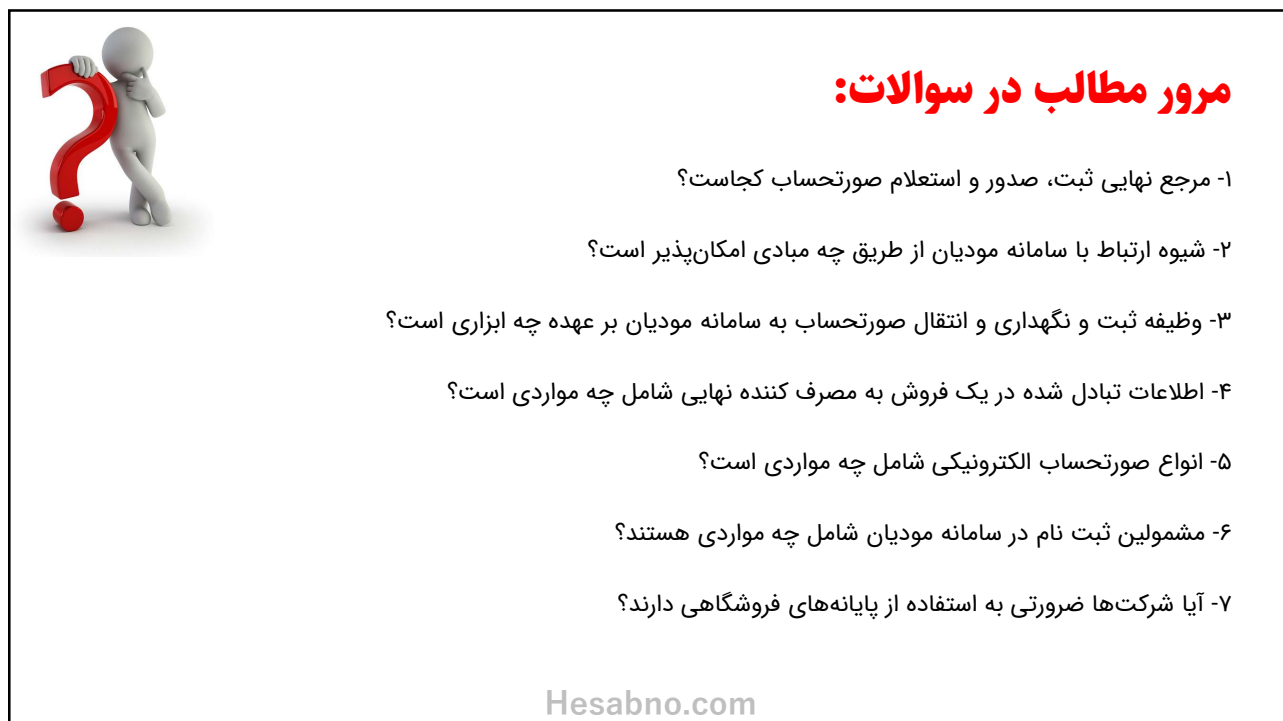
80



آینده بازار کار حسابداری و مالیاتی:

- تحول تکالیف مالیاتی
- رونق در کار به شرط به روز بودن اطلاعات و متخصص تر شدن
- تجربه سایر کشورها

81



مرور مطالب در سوالات:

- ۱- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب کجاست؟
- ۲- شیوه ارتباط با سامانه مودیان از طریق چه مبادی امکان پذیر است؟
- ۳- وظیفه ثبت و نگهداری و انتقال صورتحساب به سامانه مودیان بر عهده چه ابزاری است؟
- ۴- اطلاعات تبادل شده در یک فروش به مصرف کننده نهایی شامل چه مواردی است؟
- ۵- انواع صورتحساب الکترونیکی شامل چه مواردی است؟
- ۶- مشمولین ثبت نام در سامانه مودیان شامل چه مواردی هستند؟
- ۷- آیا شرکت ها ضرورتی به استفاده از پایانه های فروشگاهی دارند؟

Hesabno.com

82



مرور مطالب در سوالات:

- ۸- ماموران مالیاتی در چه صورتی حق مراجعه به محل فعالیت مودی را دارند؟
- ۹- مهلت تایید صورتحساب توسط خریدار در کارپوشه وی چند روز است؟
- ۱۰- آقای احمدی که صاحب یک مغازه کوچک برنج فروشی در یکی از روستاهای شمال کشور و ناتوان از بکارگیری پایانه فروشگاهی است، چگونه از این سیستم استفاده می‌کند؟
- ۱۱- آیا توسط خریدار، امکان گزارش خریدهایی که برای آن صورتحساب صادر نشده در سامانه مودیان وجود دارد؟
- ۱۲- سقف صدور صورتحساب در سامانه مودیان برای هر مودی چه میزان است؟
- ۱۳- در صورت فروش مودی بیش از سقف تعیین شده چه عواقبی دارد؟
- ۱۴- آقای سعیدی مشمول ثبت نام در سامانه مودیان بوده و از این تکلیف امتناع کرده، چه عواقبی برای وی دارد؟

Hesabno.com

83



مرور مطالب در سوالات:

- ۱۵- تکلیف بانک مرکزی در مدیریت کارت‌خوان‌ها و درگاه‌های پرداخت چیست؟
- ۱۶- مشمولین پایانه‌های فروشگاهی در صورت نقص فنی یا بروز حادثه چه وظیفه‌ای دارند؟
- ۱۷- صورتحساب شمس چیست و در چه زمانی استفاده می‌شود؟
- ۱۸- خریداری که صورتحساب شمس دریافت می‌کند چه وظیفه‌ای دارد؟
- ۱۹- آقای هاشمی که مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی است به منظور سفر خارج از کشور قصد دارد مغازه‌اش را به مدت ۳۰ روز تعطیل کند، در این صورت چه تکلیفی دارد؟
- ۲۰- چه مشوقی برای مصرف کننده نهایی که خرید خود را از کاربر پایانه فروشگاهی انجام می‌دهد در نظر گرفته شده؟
- ۲۱- سازمان حداکثر اجازه دارد در مورد چند درصد از مودیان عضو سامانه مودیان رسیدگی مالیاتی انجام دهد؟

Hesabno.com

84



مرور مطالب در سوالات:

۲۲- چه اشخاصی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مستثنی می‌شوند؟

۲۳- چند درصد از جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون، غیرقابل بخشودگی است؟

۲۴- در صورت استمرار تخلف بیش از دوبار از تکالیف پایانه‌های فروشگاهی، چه عواقبی برای متخلف دارد؟

۲۵- در آخرین مرحله ثبت نام در سامانه مودیان، چه اطلاعاتی باید در کارپوشه مودی ثبت شود؟

۲۶- در صورت عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار یا حذف یا مخدوش کردن آن چه میزان جریمه دارد؟

۲۷- مدت اعطای مشوق برای صاحبان مشاغل استفاده کننده از پایانه فروشگاهی و همچنین برای مصرف کنندگان نهایی

چند سال است؟

Hesabno.com

85

ممنون که با ما بودید



جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com



86