

## تعریف و کاربرد پایانه فروشگاهی

به موجب قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان، اشخاص مشمول این قانون، علاوه بر ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان، موظفند برای فروش کلیه کالا و خدمات خود صورتحساب الکترونیکی صادر کنند و اطلاعات این صورتحساب ها را در مقاطع زمانی معین برای سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. صورتحساب الکترونیکی، صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که مشخصات و اقلام اطلاعاتی آن متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعبیب و اعلام می شود.

عملیات ثبت فروش و صدور این صورتحساب های الکترونیکی توسط ابزاری تحت عنوان پایانه های فروشگاهی انجام می شود. پایانه فروشگاهی شامل هرگونه نرم افزار و سخت افزار اعم از رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی، درگاه پرداخت الکترونیکی، گوشی هوشمند یا هر ابزار دیگری است که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی منطبق با استاندارد های سازمان امور مالیاتی برخوردار باشد.

## معرفی سامانه مودیان

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته است و مرجع نهایی ثبت، صدور و استعمال صورتحساب های الکترونیکی است که از ارکان نظام مالیاتی هوشمند می باشد. سامانه مودیان کارکرد های مورد نیاز سازمان امور مالیاتی و مودیان را در زمینه هایی چون جمع آوری اطلاعات و محاسبه مالیات ارزش افزوده، ارتقا ارائه خدمات الکترونیکی و تسهیل تعامل مودیان با سازمان فراهم آورده است.

بر اساس مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، محاسبه مالیات بر ارزش افزوده مودیان بر اساس اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در این سامانه انجام خواهد شد.

کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی و حتی عرضه کنندگان کالا و خدماتی که موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف هستند، همچنین فعالان اقتصاد مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آن ها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تایید هیات وزیران می رسد، بیشتر باشد، مکلف به عضویت و ثبت معاملات خود در سامانه مودیان هستند.

## کارپوشه مودیان

در سامانه مودیان هر مودی دارای یک کارپوشه ی اختصاصی است که تبادل اطلاعات بین مودی و سازمان صرفا از طریق این کارپوشه انجام می گیرد. مودیان می توانند در کارپوشه کلیه اطلاعات مالی و مالیاتی خود را مشاهده کنند و ضمن پیگیری فرآیندهای مالیاتی پرونده، درخواست های خود را نیز از طریق این کارپوشه به سازمان ارائه کنند. فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مودیان به این معنی است که او از نظر سازمان شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران را دارد. در صورتیکه مودی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران را از دست بدهد، سازمان موظف است با فاصله کارپوشه وی را در سامانه مودیان غیر فعال نماید. در این شرایط بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیر فعال شدن کارپوشه مودی در سامانه مودیان، کلیه دستگاه های پایانه فروشگاهی مرتبط با آن غیر فعال شود.

## نحوه عضویت در سامانه مودیان و ارسال اطلاعات به سامانه

اشخاص مشمول قانون به منظور عضویت اولیه در سامانه مودیان و ایجاد کارپوشه خود در این سامانه ابتدا به درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس my.tax.gov.ir وارد می شوند و سپس از بخش داشبورد مدیریتی نسبت به عضویت در سامانه مودیان " با انتخاب کلید مربوطه اقدام می کنند. در ادامه تکمیل فرآیند عضویت مودیان باید نسبت به اعلام مشخصات ابزارهای پرداخت و شماره حساب های بانکی خود در کارپوشه اقدام کنند. مودیان در اجرای قانون می بایست برای فروش کالا و خدمات خود صورتحساب الکترونیکی صادر کنند. مودیان پس از صدور صورتحساب الکترونیکی خود ملزم به ارسال این صورتحساب ها به سامانه مودیان به شکل برخط و یا غیر برخط و بر اساس استانداردهای سازمان امور مالیاتی کشور می باشند. چنانچه خریدار مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد می تواند صورتحساب های خرید خود را همچون فروشنده در کارپوشه خود مشاهده و نسبت به تایید و رد آن ها اقدام نماید.

## تکالیف اشخاص مشمول

اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به منظور تکمیل قانون مکلفند به:

- تهیه و استفاده از پایانه های فروشگاهی.
- صدور صورتحساب های الکترونیکی در ازای فروش کالا/خدمات و ارائه صورتحساب به خریدار.
- ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی صادره به سامانه مودیان.
- اعلام شماره حساب یا حساب های بانکی، شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت های شغلی خود به سازمان.
- اعلام مراتب عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی بعلت بروز حادثه یا نقص فنی از طریق کارپوشه یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی.
- اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار ظرف ده روز از تاریخ توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی از طریق کارپوشه حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد.
- اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ظرف ده روز از طریق کارپوشه حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد.
- معرفی نماینده مشارکت.

## مشوق ها و مزایای اجرای قانون برای مودیان

با اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، محاسبه مالیات صرفا بر اساس اطلاعات واقعی و قابل استناد صورتحساب هایی انجام می گیرد که از طریق پایانه فروشگاهی مودی صادر شده و توسط مودی برای سازمان امور مالیاتی ارسال شده است. در این رویکرد تحقق عدالت مالیاتی با حذف تشخیص مالیات به شکل سنتی و جایگزینی آن با پردازش اطلاعات موثق سیستمی، اتفاق خواهد افتاد.

در این قانون اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است. مگر اینکه خلاف آن اثبات شود. با اجرای این قانون مأموران مالیات دیگر حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک مودی و رسیدگی به آنها را ندارند به جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه مودیان امتناع کرده باشد و یا مرتکب تخلفات مقرر در قانون شده باشد.

صاحبان مشاغلی که فروش های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات مورد نیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مودیان خریداری می کنند، مشمول پاداش همکاری تا حداکثر مبلغ شصت میلیون ریال (معادل شش میلیون تومان) برای هر دوره مالیاتی خواهند شد که در واقع مجموع حداکثر میزان این مشوق ها در طی یک سال معادل ۲۴ میلیون تومان خواهد بود.

همچنین در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوطه، کلیه جریمه های متعلقه مالیات بر ارزش افزوده به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن به مدت سه سال تعلیق خواهد شد در صورت عدم ارتکاب تخلفات مقرر در قانون در طول زمان تطبیق و انقضای مهلت سه ساله، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

به موجب ماده ۱۶۹ ق.م.م، صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موظف به ارائه فهرست معاملات خود به سازمان بوده، اما در جریان اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مودیانی که در سامانه مودیان ثبت نام و نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال اطلاعات این صورتحساب ها به سامانه مودیان در مهلت مقرر اقدام می کنند، دیگر الزامی به ارائه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) ق.م.م نخواهند داشت.

همچنین اظهارنامه مالیات بر عملکرد این گروه از مودیان نیز در صورت انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان امور مالیاتی کشور و عدم وجود مغایرت، بدون رسیدگی پذیرفته می شود.

علاوه بر این، آن دسته از مودیانی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده اند و از نرم افزارهای حسابداری مورد تایید نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده مستثنی خواهند بود.

چنانچه خریدار مصرف کننده نهایی باشد و خرید خود را بابت مصرف شخصی از فروشندهگان مجوز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام داده باشد، از هر دو صورتحساب الکترونیکی صادر شده برای وی یک صورتحساب به صورت قرعه کشی برخط انتخاب شده و دو برابر مبلغی را که بر اساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده، به عنوان جایزه دریافت می کند.

## نقش خریدار در سامانه مودیان

در اجرای این قانون، بابت خرید کالا و خدمات خود از فروشندهگان، صورتحساب دریافت می کنند.

در صورتی که خریدار خود مودی بوده و خریدش را بابت کسب و کار خود انجام داده باشد، صورتحساب صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه مودی خریدار منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود. این مودی

موظف است ظرف سی روز از تاریخ درج صورتحساب در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب اقدام کند و عدم اظهار نظری به منزله تایید صورتحساب می باشد.



## ضمانت های اجرایی و تخلفات مقرر در قانون

کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند. خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه های فروشگاههای می باشند.

در صورت عدم ثبت نام شخص مشمول در سامانه مودیان و یا عدم استفاده از پایانه فروشگاههای و صدور صورتحساب الکترونیکی، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند و مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف ده روز، نسبت به عضویت در سامانه مودیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت ۱۵ روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به مراجع مذکور ابلاغ نکند، سازمان موظف است راساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت. در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد.

شایان ذکر است عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ فراخوان به بعد موجب تعلق جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان بشرح زیر خواهد بود:

- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی  
- عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاههای، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیاتهای مستقیم در همان سال مالی.

### سند راهنمای پایانه فروشگاههای و سامانه مودیان:

مراجعه به سایت  
[www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir)

بخش پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان،  
آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط

## صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

### ثبت نام در نظام مالیاتی My.tax.gov.ir

#### ارسال صورتحساب به روش مستقیم

##### توسط مودی

#### اخذ گواهی امضاء الکترونیکی - rca.gov.ir

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir) بخش عضویت

پیکربندی و ثبت مشخصات در پایانه فروشگاههای - حافظه مالیاتی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور

برداشت شناسه کالا/ خدمات مورد استفاده از فهرست شناسه کالا / خدمات تخصیص داده شده قابل دریافت از نشانی ([stuffed.tax.gov.ir](http://stuffed.tax.gov.ir)) در صورت عدم وجود اخذ شناسه کالا، تولیدکنندگان/ واردکنندگان از طریق سامانه جامع تجارت به نشانی [ntsw.ir](http://ntsw.ir) و همچنین ارائه دهندگان خدمت از طریق سامانه مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران به نشانی [portal.gst-ir.org](http://portal.gst-ir.org) نسبت به اخذ شناسه کالا/ خدمت اقدام نمایند.

صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاههای حسب ضوابط اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور

ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان در موعد مقرر

#### ارسال صورتحساب به روش غیرمستقیم

##### توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

#### اخذ گواهی امضاء الکترونیکی - rca.gov.ir

انتخاب شرکت معتمد از طریق ورود به نشانی [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir)

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir) و انتخاب گزینه "توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی"

پیکربندی و ثبت شناسه یکتای حافظه مالیاتی و بارگذاری امضا الکترونیکی در کارتابل شرکت معتمد که در گام قبل انتخاب شده

برداشت شناسه کالا/ خدمات مورد استفاده از فهرست شناسه کالا / خدمات تخصیص داده شده قابل دریافت از نشانی ([stuffed.tax.gov.ir](http://stuffed.tax.gov.ir)) در صورت عدم وجود اخذ شناسه کالا، تولیدکنندگان/ واردکنندگان از طریق سامانه جامع تجارت به نشانی [ntsw.ir](http://ntsw.ir) و همچنین ارائه دهندگان خدمت از طریق سامانه مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران به نشانی [portal.gst-ir.org](http://portal.gst-ir.org) نسبت به اخذ شناسه کالا/ خدمت اقدام نمایند.

ارسال صورتحساب به کارتابل شرکت معتمد به صورت تکی / دسته ای

ارسال صورتحساب با کلید مودی (امضا مودی) به سامانه مودیان



سازمان امور مالیاتی کشور

[www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) <http://my.tax.gov.ir>

مرکز ارتباطات مردمی ۱۵۲۶

مارا دیجیتال کنبد

[https://ble.ir/intapress\\_fars](https://ble.ir/intapress_fars) [https://eitaa.com/intapress\\_fars](https://eitaa.com/intapress_fars)

روابط عمومی اداره کل امور مالیاتی فارس

##### توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی

#### انتخاب شرکت معتمد از طریق ورود به نشانی [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir)

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir) و انتخاب گزینه "توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی"

پیکربندی و ثبت شناسه یکتای حافظه مالیاتی در کارتابل شرکت معتمد که در گام قبل انتخاب شده

برداشت شناسه کالا/ خدمات مورد استفاده از فهرست شناسه کالا / خدمات تخصیص داده شده قابل دریافت از نشانی ([stuffed.tax.gov.ir](http://stuffed.tax.gov.ir)) در صورت عدم وجود اخذ شناسه کالا، تولیدکنندگان/ واردکنندگان از طریق سامانه جامع تجارت به نشانی [ntsw.ir](http://ntsw.ir) و همچنین ارائه دهندگان خدمت از طریق سامانه مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران به نشانی [portal.gst-ir.org](http://portal.gst-ir.org) نسبت به اخذ شناسه کالا/ خدمت اقدام نمایند.

ارسال صورتحساب به کارتابل شرکت معتمد به صورت تکی / دسته ای

ارسال صورتحساب با کلید شرکت معتمد به سامانه مودیان

# قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان در یک نگاه



اداره کل امور مالیاتی فارس

عدالت مالیاتی حاصل یک نظام مالیاتی مطلوب و کارآمد بوده و از پیش نیازهای اساسی برای رسیدن به این دستاورد ملی، ایجاد شفافیت اقتصادی در جامعه است. شفافیت در فعالیت های اقتصادی آثار بسیار مهمی از جمله هوشمند سازی نظام مالیاتی، جلوگیری از فرار مالیاتی، حذف تشخیص مالیات علی الراس پرداخت مالیات منطبق با درآمد و با رویکرد برابر و همچنین تکریم مودیان مالیاتی و افزایش رضایت آنها را به دنبال دارد.