

چه اشخاصی مشمول اجرای قانون

پایانه‌های فروشگاه‌ی و سامانه مودیان هستند؟

قسمت دوم (باتشکراز معاونت کسب و کار اتاق بازرگانی تهران و دکتر علی رزاقی)



بنا به اهمیت اطلاع از اجرای قانون پایانه های فروشگاه‌ی و سامانه مودیان در شماره پیشین با بیان پرسش و پاسخ در این خصوص به بخشی از ابهامات مخاطبان پاسخ داده شد ، در این شماره ادامه این بحث را پی می گیریم :

چه کسانی شامل قانون پایانه‌های فروشگاه‌ی و سامانه مودیان هستند؟

تمامی صاحبان مشاغل (صنفي و غیرصنفي) و اشخاص حقوقی موضوع فصل‌های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. تمامی صاحبان مشاغل (صنفي و غیرصنفي) و اشخاص حقوقی مشمول این قانون هستند.

تکلیف مشمولین قانون پایانه‌های فروشگاه‌ی چیست؟
تمامی اشخاص مشمول مکلفند مطابق گروه‌بندی اعلامی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور و در زمان مقرر، در سامانه مودیان ثبت‌نام کنند.

آیا تنها ثبت‌نام در سامانه مودیان کافی است؟

خیر- خرده‌فروشی‌ها و واحدهای صنفي که به‌طور مستقیم با مصرف‌کننده نهایی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاه‌ی هستند، مودییانی که مستقیم با مصرف‌کننده نهایی ارتباط ندارند، الزام به استفاده از پایانه فروشگاه‌ی ندارند، اما موظفند تمامی صورتحساب‌های خود را از طریق سامانه مودیان صادر کنند.

مودییانی که توانایی استفاده از پایانه فروشگاه‌ی و سامانه مودیان را ندارند، تکلیفشان چیست؟

این گروه از مودیان درخواست خود را از طریق سامانه مودیان ماده ۲، به کارگروهی که به همین منظور در هر استان تشکیل شده، ارسال می‌کنند. کارگروه به صورت سالانه درخواست مودیان را بررسی و در صورت تایید عدم‌توانایی، شرکت‌های معتمد ارائه‌دهنده خدمات

مالیاتی با اخذ هزینه مطابق کارمزد تعیین شده، اقدام به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه‌اندازی پایانه فروشگاه‌ی و سامانه مودیان برای مودیان مذکور می‌کند.

آیا صاحبان مشاغل خودرو مشمول ثبت‌نام در سامانه مودیان هستند؟

خیر، مطابق قانون پایانه‌های فروشگاه‌ی و سامانه مودیان نیاز نیست.

اشخاصی که ملک یا املاکی را به اجاره واگذار کرده‌اند باید در سامانه مودیان ثبت‌نام کنند؟

خیر، مطابق قانون پایانه‌های فروشگاه‌ی و سامانه مودیان نیاز نیست.

کسانی که کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش‌افزوده ارائه می‌دهند، تکلیفشان چیست؟

به‌جز مودیان که امکان عضویت در سامانه مودیان را نداشته و لیست آنها پس از تصویب هیات وزیران اعلام می‌شود، مابقی موظف به ثبت‌نام در سامانه مودیان و انجام تکالیف مربوطه هستند. همه مودیان به‌جز مودییانی که مطابق تبصره ماده ۲۰ قانون پایانه‌های فروشگاه‌ی و سامانه مودیان که قبل از دی ماه هر سال اعلام می‌شود، موظف به ثبت‌نام در سامانه مودیان هستند.



حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

در مواقع تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسبوکار چه اقداماتی باید انجام شود؟

اشخاص مشمول مکلفند مراتب تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسبوکار را ظرف مدت ده روز از تغییرات انجام شده، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

با ثبت‌نام در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی در اجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان، چه امتیازاتی دریافت می‌کنم؟

۱- ماموران مالیاتی جز در موارد عدم ثبت‌نام مودی در سامانه مودیان و در صورتی که مودی برخی از فعالیت‌ها یا معاملات خود را کتمان و از صدور صورتحساب در سامانه مودیان خودداری کند، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک مودی و رسیدگی به آنها را ندارند.

۲- پاداش همکاری، سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مودیان به‌منظور تشویق صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) که فروش خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام دادند، معادل ۲۰ درصد مالیات بر ارزش‌افزوده که به سازمان پرداخت کردند یا ۱ درصد فروش هر کدام که کمتر است حداکثر تا ۶۰ میلیون ریال در هر دوره مالیاتی به‌عنوان پاداش همکاری دریافت کنند.

۳- شرکت صورتحساب‌های مصرف‌کننده نهایی در قرعه‌کشی جایزه و بهره‌مندی مشتریان از مزایای آن.

۴- قبول اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد تسلیمی بدون رسیدگی.

۵- ایجاد اظهارنامه مالیات بر عملکرد توسط سامانه مودیان.

۶- قطعی، تعلیق و بخشودگی جرایم مالیات بر ارزش‌افزوده سال ۱۳۹۶ و قبل

۷- بخشودگی جرایم مربوط به بدهی مالیات بر ارزش‌افزوده مربوط به سال ۹۶ و ماقبل به مدت سه سال. (ادامه دارد)

فرآیند ثبت معاملات و محاسبات مالیات بر ارزش‌افزوده در سامانه مودیان چگونه است؟

صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از سامانه مودیان صادر می‌شود (مودیان که مستقیم با مصرف‌کننده نهایی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می‌شود) صورتحساب فروش صادره در کارپوشه فروشنده قرار می‌گیرد و به‌عنوان مبنای محاسبه مالیات بر ارزش‌افزوده وی در نظر گرفته می‌شود. چنانچه خریدار، مصرف‌کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی فروش صادره به صورت خودکار به کارپوشه مودی خریدار در سامانه مودیان منتقل و به‌عنوان اعتبار مالیاتی برای وی منظور می‌شود.

فروشنده صورتحساب الکترونیکی را در سامانه مودیان صادر می‌کند و صورتحساب فروش صادره در کارپوشه فروشنده و خریدار قرار می‌گیرد و خریدار یک ماه مهلت دارد صورتحساب دریافتی را تایید کند و در صورتی که ظرف مهلت مقرر تایید نکند یا عملیاتی انجام ندهد به‌عنوان مبنای محاسبات مالیات بر ارزش‌افزوده طرفین در نظر گرفته می‌شود. همچنین در صورتی که خریدار، مصرف‌کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی فروش صادره به صورت خودکار به کارپوشه مودی خریدار در سامانه مودیان منتقل و در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی یا اعتبار مالیاتی مودی که عبارت است از مابه‌التفاوت مالیات خریدوفروش مودی در طول دوره مطابق مقررات محاسبه می‌شود.

در سامانه مودیان محاسبه مالیات بر ارزش‌افزوده چگونه انجام می‌شود؟

در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش‌افزوده مودی که عبارت است از مابه‌التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می‌شود.

در مواقع تعطیلی یا انحلال واحد کسبوکار (موقت یا دائم) چه اقداماتی باید انجام شود؟

اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره‌برداری، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان

