گزارش خبر
NEWSREPORT
کد خبر: ۴۵۹۳۵۱
پنج شنبه ۱۰ فروردین ۱۴۰۲ ۷:۱۷

آموزش کامل سامانه مودیان مالیاتی و قوانین پایانه های فروشگاهی در آموزشگاه آسو حساب بهشتی

یکی از بحث های داغ که امروزه تبدیل به یک دغدغه برای تمام مودیان مالیاتی، صاحبان کسب و کار، مدیران، حسابداران و ... شده است بحث مربوط به قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می باشد. سوالات زیادی برای تمام صاحبان کسب و کار مطرح شده است.آکادمی تخصصی حسابداری بهشتی نیز ضمن ارائه آموزش این دوره، درباره چرایی و چگونگی این قانون و روش اجرای آن نکاتی را بیان می کند.

به گزارش خبر روابط عمومی آکادمی تخصصی حسابداری بهشتی، یکی از بحث های داغ که امروزه تبدیل به یک دغدغه برای تمام مودیان مالیاتی، صاحبان کسب و کار، مدیران، حسابداران و … شده است بحث مربوط به قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می باشد. سوالات زیادی برای تمام صاحبان کسب و کار مطرح شده است.آکادمی تخصصی حسابداری بهشتی نیز ضمن ارائه آموزش این دوره، درباره چرایی و چگونگی این قانون و روش اجرای آن نکاتی را بیان می کند.

سامانه مودیان چیست؟

سامانه مودیان سامانه ای است مانند بسیاری سامانه دیگر که امروزه برای صاحبان مشاغل راه اندازی شده است از جمله سامانه جامع تجارت، سامانه انبارها، …. . این سامانه توسط سازمان امور مالیاتی طراحی شده است و جهت تبادل اطلاعات موثر بین مودی و سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

یکی از مزایای این قانون این است که به محض اجرایی شدن آن مالیات بر ارزش افزوده مودیان براساس صورتحسابهای ارسال شده به این سامانه محاسبه می گردد.

ویژگیهای سامانه مودیان

اختصاص کارپوشه یا پنل کاربری به هر یک از مودیان

تبادل اطلاعات به صورت موثر بین مودیان و سازمان مالیاتی

مرجع نهایی ثبت و صدور و استعلام صورتحسابهای الکترونیکی

مدیریت این سامانه برعهده سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

اتصال مودیان به این سامانه توسط هر وسیله ای که حافظه مالیاتی داشته باشد می تواند انجام شود.

ویژگی های کارپوشه یا پنل کاربری

مشاهده کلیه اطلاعات مالی و مالیاتی توسط مودی

پیگیری فرآیندهای مالیاتی پرونده

ارائه درخواست های خود به سازمان

کلیه فعالان اقتصادی به عنوان فروشنده کالا یا ارائه دهنده خدمات بایستی پس از ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان، برای کلیه فروش ها و خدمات خود مطابق با استانداردهای سازمان امور مالیاتی صورت حساب الکترونیکی صادر و آن را به این سامانه ارسال کنند.

این اطلاعات پس از صحت سنجی مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده مودیان می باشد. مودیان از طریق این سامانه قادر خواهند بود صورت حسابهای الکترونیکی خود را صادر، مشاهده و تایید کنند.

مفهوم فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مودیان

از نظر سازمان امور مالیاتی این مودی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده خریداران را دارد.

به محض از دست دادن این شرایط سازمان بلافاصله کارپوشه او را غیر فعال می کند. به محض غیرفعال شدن کارپوشه کلیه دستگاههای پایانه

فروشگاهی مرتبط با او نیز غیرفعال می شود

چه کسانی باید در سامانه مودیان ثبت نام کنند؟

اشخاص حقیقی دارای کسب و کار مستقل

کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان کسب و کار

عرضه کنندگان کالا و خدمات که معاف از مالیات و عوارض هستند

فعالان اقتصادی که در مناطق ویژه اقتصادی، مناطق آزاد تجاری- صنعتی مستقر هستند و حجم معاملات سالانه آنها از مبلغ پیشنهادی هیات وزیران بیشتر باشد.

نحوه ثبت نام در سامانه مودیان

ورود به سایت my.tax.gov.ir

ورود به پنل ثبت نام و درج اطلاعات اولیه

ایجاد کارپوشه اختصاصی

پس از ورود به کارپوشه دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

نکات مربوط به ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان

شناسه یکتای حافظه مالیاتی به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می شود و منحصر بفرد است و از ۶ کاراکتر تشکیل شده است.

مودیان بایستی برای تمام فروشها و خدمات خود صورتحساب الکترونیکی طبق استانداردهای سازمان امور مالیاتی صادر کنند. اگر خریدار مصرف کننده نهایی نباشد بایستی حسابهای خود را از طریق کارپوشه خود مشاهده و تایید کند.اگر خریدار مصرف کننده نهایی باشد همان رسید پرداخت وی در حکم صورتحساب الکترونیکی است و دیگر نیازی به تایید در سامانه ندارد.

آشنایی با مفهوم پایانه فروشگاهی

پایانه فروشگاهی می تواند سخت افزار یا نرم افزاری باشد مانند رایانه، دستگاه کارتخوان یا همان دستگاه پوز، درگاه پرداخت الکترونیکی یا سیستمهای مکانیزه فروشگاهی که کلیه فعالیتها، فروش ها و تراکنشهای مودی را از طریق حافظه مالیاتی به سامانه مودیان منتقل کرده و در پنل کاربری مودی ثبت می کند. همچنین این پایانه ها بایستی بتواند صورتحساب الکترونیکی صادر کند.

چه اشخاصی بایستی از پایانه فروشگاهی استفاده کنند؟

کلیه خرده فروشی ها

کلیه واحدهایی که با مصرف کننده نهایی در ارتباط هستند.

اشخاص فوق هم بایستی در سامانه مودیان عضو شوند و هم از پایانه فروشگاهی استفاده کنند. فعالانی که مستقیما با مصرف کننده نهایی در ارتباط نیستند نیازی ندارند که از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.

هنگام استفاده از پایانه های فروشگاهی یا درگاههای پرداخت همان رسید پرداخت صورتحساب الکترونیکی تلقی می شود.

آشنایی با صورتحساب الکترونیکی

صورتحساب سیستمی که دارای ویژگی های زیر می باشد:

صدور از طریق سامانه مودیان

ذخیره اطلاعات صورتحساب در حافظه مالیاتی

تعیین اقلام مندرج در این صورتحساب طبق نوع کسب و کار توسط سازمان

شماره منحصر بفرد مالیاتی که شامل ۲۲ کاراکتر و ۴ بخش به شرح ذیل می باشد:

– شناسه حافظه مالیاتی شامل ۶ کاراکتر

– تاریخ صورتحساب شامل ۵ کاراکتر

– سریال صورتحساب شامل ۱۰ کاراکتر

– ارقام کنترلی شامل ۱ کاراکتر

صورتحساب الکترونیکی

نوع اول:

این صورتحساب شامل اطلاعات کامل فروشنده، خریدار، کالا، …. می باشد. در این نوع صورتحساب امکان پرداخت نقد و نسیه وجود دارد.

نوع دوم:

این صورتحساب شامل کلیه اطلاعات فروشنده، کالا و خدمات بوده و اطلاعات خریدار در آن ثبت نمی شود. در آن اعتبار مالیاتی ارزش افزوده برای خرید محاسبه نمی شود. این صورتحساب نقدی می باشد و مانند نوع اول امکان پرداخت نسیه در آن وجود ندارد.

نوع سوم:

این صورتحساب همان رسید پرداخت وجه از طریق درگاه پرداخت یا دستگاه کارتخوان می باشد که شامل اطلاعات مندرج در رسید پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده است. اعتبار مالیاتی برای خریدار بابت این صورتحساب محاسبه نمی شود.

صورتحساب کاغذی (غیرالکترونیکی)

تفاوت این صورتحساب با صورتحساب الکترونیکی تنها در اطلاعاتی است که توسط سامانه به صورتحسابها اضافه می شود. مانند شماره منحصر بفرد مالیاتی. این صورتحساب امکان پرداخت نسیه نداشته و نقدی می باشد.

مزایای استفاده از قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱- عدم نیاز به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده:

با ثبت کلیه اطلاعات خرید و فروش در سامانه مودیان و صدور و ارسال صورتحساب از طریق سامانه و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت خودکار، نیازی به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده نیست.

۲- عدم نیاز به ارسال گزارش معاملات فصلی:

در صورتی که مودیان صورتحسابهای خود را از طریق سامانه مودیان ارسال کنند دیگر نیازی به درج اطلاعات در سامانه معاملات فصلی نیست. این موضوع در حال حاضر مشمول مودیانی است که عضو سامانه هستند.

۳- عدم نیاز به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک:

مطابق با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در صورتی که مودی دو شرط زیر را رعایت کند دیگر نیازی به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک، طبق قوانین مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده نیست.

شروط لازم:

بکارگیری نرم افزارهای حسابداری مورد تایید کارگروه راهبری سامانه مودیان

رعایت کلیه اصول و قواعد قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴- ممنوعیت مراجعه به محل کسب و کار مودیان و درخواست اسناد و مدارک جهت رسیدگی:

تنها در موارد ذیل ماموران مالیاتی می توانند برای رسیدگی به محل کسب و کار مودیان مراجعه و درخواست اسناد و مدارک از آنها داشته باشند:

عدم صدور صورتحساب

پنهان کردن فعالیت یا درآمد

مقدار و اقلام صورتحساب از میزان واقعی کمتر یا بیشتر باشد.

جز در موارد فوق در مابقی موارد فرض بر این است که اطلاعات درج شده توسط مودی صحیح می باشد

۵- عدم رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مودیان:

در صورتی که مودیان کلیه قوانین مندرج در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را رعایت کرده باشند و هیچ گونه تخلفی را مرتکب نشده باشند، سازمان مالیاتی اطلاعات مندرج در اظهارنامه عملکرد آنها را با داده های موجود در پایگاه داده سازمان مطابقت داده و در صورتی که مغایرتی که وجود نداشته باشد آن را قبول و مبنای محاسبه مالیات قرار می دهد.

سازمان مالیاتی برای اینکه مطمئن شود از صحت اطلاعات درج شده در سامانه مودیان به صورت تصادفی ۵/۲ درصد از مودیان را انتخاب و دفاتر آنان را مطالبه و برای بررسی اسناد و مدارک به محل کار آنها مراجعه می کند.

۶- وجود محدودیت در صورتحساب الکترونیکی صادر شده:

طبق این قانون در جمع مبالغ صورتحسابهای ارسال شده محدودیت بشرح ذیل وجود دارد:

جمع صورتحسابهای صادر شده نباید از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل بیشتر باشد.

جمع صورتحسابهای صادر شده برای واحدهای جدید التاسیس یا واحدهایی که سابقه مالیاتی نداشته اند، نباید بیشتر از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم باشد.

نکته مهم: اگر جمع صورتحسابهای صادرشده بیشتر از میزان گفته شده باشد باشد مودیان بایستی مالیات بر ارزش افزوده متعقله را پرداخت کرده یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

۷- ثبت اطلاعات در سامانه مودیان شرط دریافت هرگونه مجوز و پروانه کاری است.

طبق قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان کلیه فعالیتهای زیر بشرط رعایت این قانون و ثبت اطلاعات در سامانه مودیان توسط مراجع ذیصلاح امکان پذیر است:

فرایند صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار

کارت بازرگانی و مجوز فعالیتهای اقتصادی

فرایند شروع فعالیت اقتصادی جدید

تغییر نوع فعالیت

تغییر مالک یا مالکان

تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار