



آموزش قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

حسابنو
آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی
Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی

1



ابراهیم صدرایی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ موسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی
- ✓ 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

www.Hesabno.com
ebrahim.sadraei
@esadraei1@yahoo.com

Hesabno.com

2

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

www.Hesabno.com

Hesabno.com

3

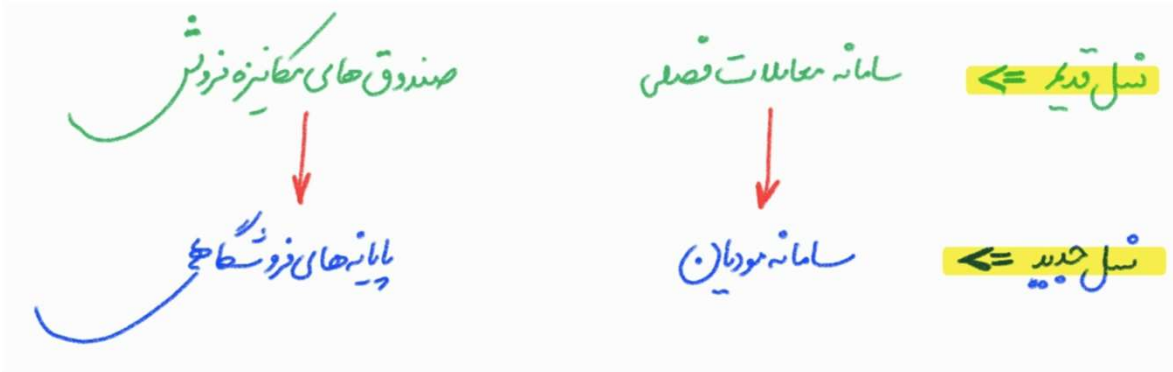
سرفصل‌های این آموزش

- 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

مقایسه دو نسل پایگاه اطلاعات جامع مالیاتی:



Hesabno.com

5

تاریخچه قانون پایانه های 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 صورتحساب های قبلی: ۱۴۰۰/۳/۳

Hesabno.com

6

تعاریف: (ماده ۱)

سامانه مودیان:

سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، **کارپوشه** ویژه‌ای 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



7

اهداف مهم اجرای سامانه مودیان:

۱- تحول از نظام مالیاتی سنتی به هوشمند

۲- شفافیت اقتصادی

۳- فراگیری و یکپارچگی

۴- مؤدی محور به جای ممیز محور

۵- داده مینا 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

8

ارتباط قوانین سامانه مودیان با ارزش افزوده:

قانون دائمی
مالیات بر ارزش افزوده

قانون پایانه‌های فروشگاهی
و سامانه مویان

Hesabno.com

9

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 مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

Hesabno.com

10

اطلاعات تبادل شده در فروش:



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

Hesabno.com

11

شیوه ارتباط با سامانه مودیان: (ماده ۱)

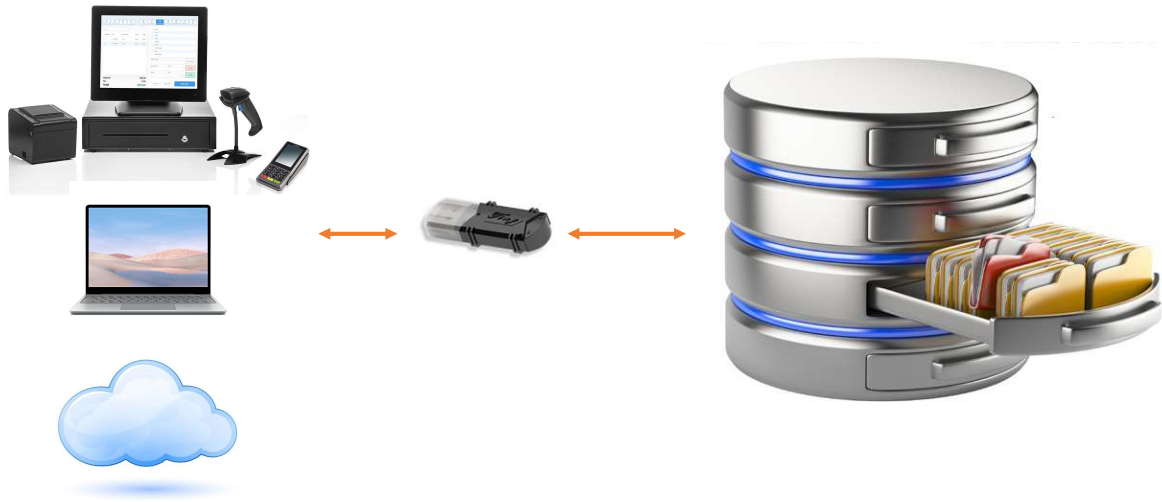
هرگونه سخت افزار یا نرم افزار مانند رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه ابری یا هر وسیله‌ای که حافظه مالیاتی به آن متصل شود.



Hesabno.com

12

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



Hesabno.com

13

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

14

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 ثبت نام 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

15

تکالیف عمومی مودیان به صورت کلی:

ثبت نام در سامانه مودیان طی فراخوان‌ها

استفاده از پایانه‌های 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

16

مودیان معاف از ثبت نام در سال ۱۴۰۰:

فهرست مودیانی 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

۶۳۱۵ / ات ۵۵۸۵۷۲ هـ

شماره
۱۴۰۰/۱/۲۴
تاریخ

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - تصویب کرد:
فهرست گروه مودیانی که در سال ۱۴۰۰ ملزم به ثبت نام در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشند به شرح زیر تعیین می‌شود:
۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم.
۲- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۱۴۲) قانون مالیات‌های مستقیم.
۳- صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - که صرفاً فروشنده و ارایه‌کننده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - می‌باشند.
تبصره - مشاغل و حرفی که مشمول فراخوان شماره ۲۶۸/۳۱۰۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۷/۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم و جزء (۲) بند (ج) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور شده‌اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - نمی‌شوند.

17

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)

ردیف	فهرست صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی) مشمول نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش
۱	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها و فست فودی‌ها، خانه های سنتی و کافی شاپ‌ها، کترینگ‌ها و تهیه غذا، قهوه خانه ها،سالمان های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرماها، طبخنی ها، آش 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، و هتل ها
۳	نمایشگاه ها و فروشگاه های وسایط نقلیه موتوری (به استثناء ماشین آلات راه سازی، ساختمانی و کشاورزی)
۴	وکلا
۵	مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده
۶	دفتر 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 میادین 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 نت ها) و کافی نت ها
۱۵	دفتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و ثابت و خدمات الکترونیکی) از جمله دفاتر پلیس ۱۰۰، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پیشخوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)

Hesabno.com

18

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

19

شماره منحصر به فرد مالیاتی:

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
<input type="checkbox"/> حرفی عددی <input type="checkbox"/> طول ثابت ۶ کاراکتر	<input type="checkbox"/> عدد در مبنای ۱۶ <input type="checkbox"/> طول ثابت ۵ رقم	<input type="checkbox"/> عدد در مبنای ۱۶ <input type="checkbox"/> طول ثابت ۱۰ رقم	<input type="checkbox"/> الگوریتم ورموف <input type="checkbox"/> یک رقم

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

Hesabno.com

20

شماره سریال: / /

تاریخ: / /

نام شخص حقیقی / حقوقی: /

شماره اقتصادی: /

کد پستی (۱۰ رقمی): /

تلفن: /

شماره ثبت: /

شناسه ملی: /

شماره تلفن / نامبر: /

شماره سریال: / /

تاریخ: / /

شماره اقتصادی: /

کد پستی ۱۰ رقمی: /

شماره ثبت: /

شناسه ملی: /

شماره تلفن / نامبر: /

صورت حساب فروش کالا و خدمات

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: /

نشانی کامل: استان: / شهرستان: / شهر: /

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: /

نشانی کامل: استان: / شهرستان: / شهر: /

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / واحد اندازه گیری	مبلغ کل (ریال)	مبلغ واحد (ریال)	جمع کالای فروخته شده	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه
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)								

شرایط و نحوه فروش: نقدی غیر نقدی توضیحات: /

مهر و امضاء فروشنده: / مهر و امضاء خریدار: /

Hesabno.com

21

صورت حساب الکترونیکی فروش نیابتی

شماره فاکتور: ۲۷۷۰۰۹۷۷ تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ پیگیری: ۱۵۱۱۴۶۵۵۹	شماره ثبت: ۴۳۳۸۴۵ شماره اقتصادی: ۴۱۱۴۱۹۱۳۶۵۱۱ کد پستی: ۱۵۱۷۸۶۳۳۳۳۲ 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
شماره مالیاتی: KGWNG۰FAY۳IA۹AEFI۵۴ سریال حافظه مالیاتی: S۰۵۴۰۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ سریال پایانه فروشگاهی: A۰۵۴۰۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	شماره ثبت: / شناسه ملی: / کد پستی: /	خریدار: ابراهیم صدرائی نشانی: / شماره تماس: /

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
۱	۲۷۰۶۷۰۵۵	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										
جمع کل پس از کسر تخفیف با احتساب مالیات و عوارض (ریال): ۳۰,۵۹۰,۰۰۰										

اعتبار مالیاتی قابل استفاده توسط خریدار

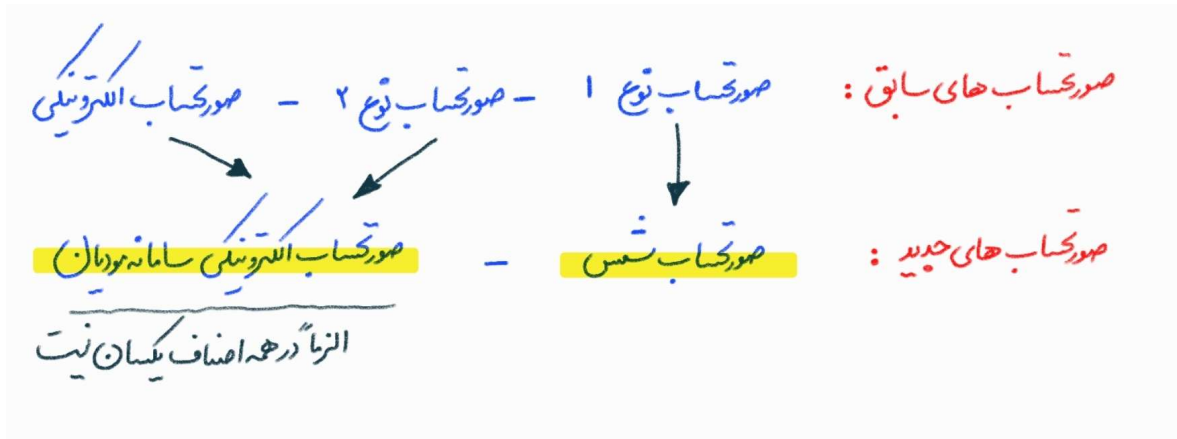
مهر و امضای فروشنده: / تاریخ تحویل: ۱۷ اسفند ۱۴۰۰ / ساعت تحویل: ۱۳ - ۹ / روش های پرداخت: / مهر و امضای خریدار: /
 شماره ثبت: / شناسه ملی: / کد پستی: / تلفن و فکس: /

شرکت نوآوران فن آوازه
شماره ثبت: ۴۳۳۸۴۵
سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

به هنگام ارسال در سامانه معاملات فصلی (ماده 169 مکرر) گزینه خرید از طریق حق العمل کار را انتخاب کنید

22

نحوه تکامل صورتحساب‌ها:



Hesabno.com

23



فصل هفتم- صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

ماده ۸- کلیه مودیانی 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 فرآگیر 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 حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
تا حرفی عددی تا طول ثابت ۶ کاراکتر	تا عدد در ستای ۱۶ تا طول ثابت ۵ رقم	تا عدد در ستای ۱۶ تا طول ثابت ۱۰ رقم	تا الکترونیکی و ورق تا یک رقم

تبصره ۱- در صورتی که نوع خریدار مصرف کننده نهایی است، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود.

تبصره ۲- در خصوص انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن، علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک به اقلام الزامی صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۳- در فعالیت حق العمل کاری علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری در سامانه مودیان، هنگام ارسال صورتحساب به اطلاعات ارسالی اضافه می‌شود.

تبصره ۴- موارد زیر در حکم صورتحساب تلقی می‌شود:

- قبوض آب، برق، گاز و مخابرات (تلفن)؛ درج شماره یکتای قبض (شماره اشتراک یا شناسه قبض) در این نوع صورتحساب‌ها الزامی است.
- بلیط هواپیما؛ در این حالت نوع پرواز (داخلی/خارجی) و شماره گذرنامه مسافر برای پروازهای خارجی، باید در صورتحساب درج شود.
- بارنامه؛ در این نوع صورتحسابها اقلام مرتبط با بارنامه به صورتحساب اضافه می‌شود.

Hesabno.com

24



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.

۲-۱- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۳-۱- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحسابها همان "رسید پرداخت وجه" صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مؤدی) پذیرفته می‌شوند، می‌باشد. در این نوع صورتحساب صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته باشد و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۲- صورتحساب غیر الکترونیک (کاغذی): این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کليه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می‌شود. این نوع صورتحساب به استثنای صورتحسابهای موضوع تبصره (۲) این بند، نقدی تلقی شده و اطلاعات پرداخت نسبی در این صورتحسابها وجود ندارد.

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
<input type="checkbox"/> حرفی عددی	<input type="checkbox"/> عدد در صیاق ۱۶	<input type="checkbox"/> عدد در صیاق ۱۶	<input type="checkbox"/> الکترونیک و زعفران
<input type="checkbox"/> طول ثبت ۶ کاراکتر	<input type="checkbox"/> طول ثبت ۵ رقم	<input type="checkbox"/> طول ثبت ۱۰ رقم	<input type="checkbox"/> یک رقم

Hesabno.com

25

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.

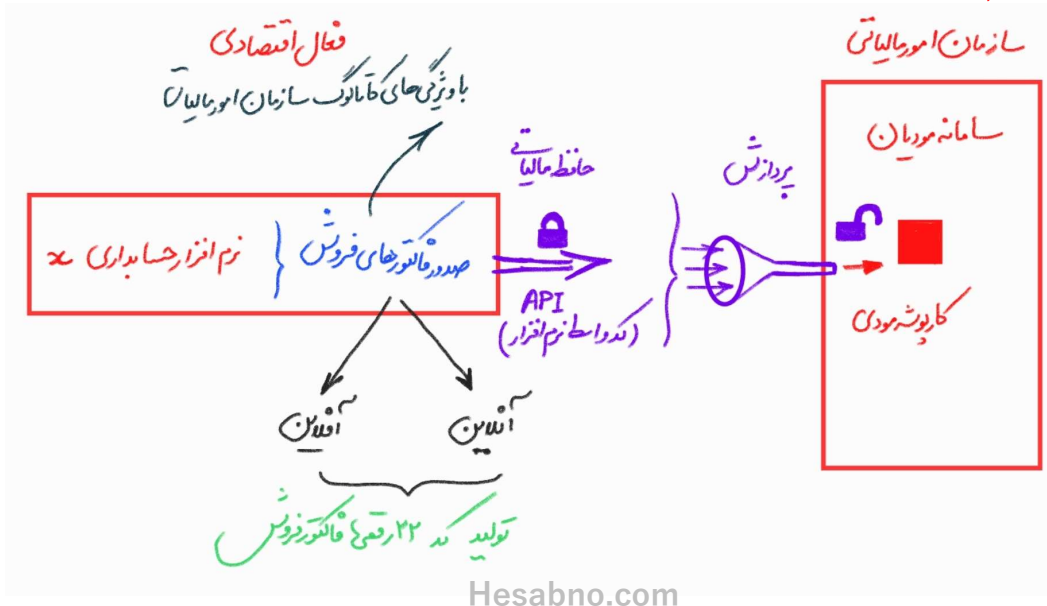


KGWNG04AY31A6AEFI54

Hesabno.com

26

جایگاه نرم افزارهای حسابداری در سامانه مودیان:



27

شرکتهای معتمد (Tsp)

ارائه کننده خدمات مالیاتی: (ماده ۱)

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 می کنند

و دارای شعب متعدد در محدوده های جغرافیایی است.



Hesabno.com

28

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 می باشند.

Hesabno.com

29

مودیان مشمول استفاده از سامانه مودیان: (ماده ۲)



مودیانی که با مصرف کننده نهایی سروکار ندارند (مانند شرکتها) موظفند صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مودیان صادر نمایند. (ماده ۲)

استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیان که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست.

Hesabno.com

30

ارتباط شرکتهای معتمد و برخی مودیان: (ماده ۲)



در صورت ناتوانی مودی در استفاده از پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان، شرکتهای معتمد نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه‌اندازی پایانه فروشگاه‌های 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

31

اصل بر صحت اطلاعات: (ماده ۴)



اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان 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

32

تخلفاتی که منجر به سلب امتیاز ماده ۴ 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

33

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



عدم ثبت نام در سامانه مودیان و عدم استفاده از پایانه های فروشگاهی، منجر به **سلب امتیاز ماده ۴** خواهد شد و **مشمول رسیدگی های مالیاتی** خواهند بود. (مراجعه به محل فعالیت و بررسی اسناد و مدارک) و **هیچ گونه اعتبار مالیاتی** برای آنها منظور نخواهد شد.

Hesabno.com

34

کتمان درآمد و تخلف مودی: (ماده ۹)



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

Hesabno.com

35

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 بستنکاری ارزش افزوده در پایان هر دوره ۳ ماهه از طریق **سامانه مشخص** می‌شود.

Hesabno.com

36

چرخه معامله :



Hesabno.com

37

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 ...



کدامینتی

بازگشت جستجو

سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که مودی، امکان گزارش خریدهایی که برای آن صورتحساب صادر نشده را داشته باشد. (ماده ۵)

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

38

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی: (ماده ۴)

❖ 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 مالیات‌های مستقیم باشد مگر اینکه ...

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

Hesabno.com

39

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

ماده ۱- معانی واژه‌ها و اصطلاحات بکار رفته در این آیین نامه به شرح ذیل می‌باشد:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور،
ب) قانون: قانون پایه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱،
پ) ق.م.ا: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲،
ت) دوره مالیاتی: برابر بند (غ) ماده (۱) ق.م.ا دوره مالیاتی هر سه ماه می‌باشد و منطبق بر فصول سال شمسی،
ث) جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحساب‌های 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 می‌نماید،
چ) واحد فاقد 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 خدمات 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 صورتحساب‌های الکترونیکی صادره با 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 می‌نماید:
- صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان،
- تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده.
ر) مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

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

الف) برای واحدهای جدید التاسیس و فاقد سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می‌باشد.

ب) برای سایر مودیان، حد مجاز فروش حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های 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 فراخوان‌های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۹۷ بوده‌اند، معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

تقصیر ۱- در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می‌گردد. 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 می‌باشد.

تقصیر ۲- در خصوص فروش‌های تسهی کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش در دوره‌هایی که مبالغ آن پرداخت و به تأیید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

تقصیر ۳- فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده یا عیانت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی‌کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی‌شود.

تقصیر ۴- عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی‌کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی‌شود.

تقصیر ۵- فروش‌هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می‌دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می‌شود. صورتحساب‌های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می‌شود.

تقصیر ۶- در صورت فروش کالا یا ارائه خدمات به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون، با توجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی‌تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی‌شود.

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 ۸۵٪ و ۵۵٪ حد مجاز می‌رسد، مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به وی اطلاع دهد.

ماده ۲
مورد استثنای
فروش تسهی

40

تبصره ۲: در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسیده، سازمان موظف است مراتب اختصار 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) ارایه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی

تبصره ۱- سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضامین 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.

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 منمکس 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 لحاظ نخواهد شد.

تبصره ۴- در صورتحساب هایی که مبلغ آن به صورت نسبی 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 تایید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

ماده ۶- تخلف فروشنده در صدور صورت حساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصادیق ماده (۹) قانون می باشد.

احسان خاندوزی
وزیر امور اقتصادی و دارایی

نسبت افزایش حد مجاز فروش

41

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

42



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 چطور؟

Hesabno.com

43



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 چطور؟

Hesabno.com

44

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

45

سوت زنی مالیاتی مشتری:



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

Hesabno.com

46

حذف تبادل وجه نقد در معاملات:

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



01



Hesabno.com

47

الزام به معرفی شماره حساب بانکی: (ماده ۱۰)

اشخاص مشمول مکلفند:



❖ شماره حساب یا حساب‌های بانکی

❖ و 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

48

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 پایانه های 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

49

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

50

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

53

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

54

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

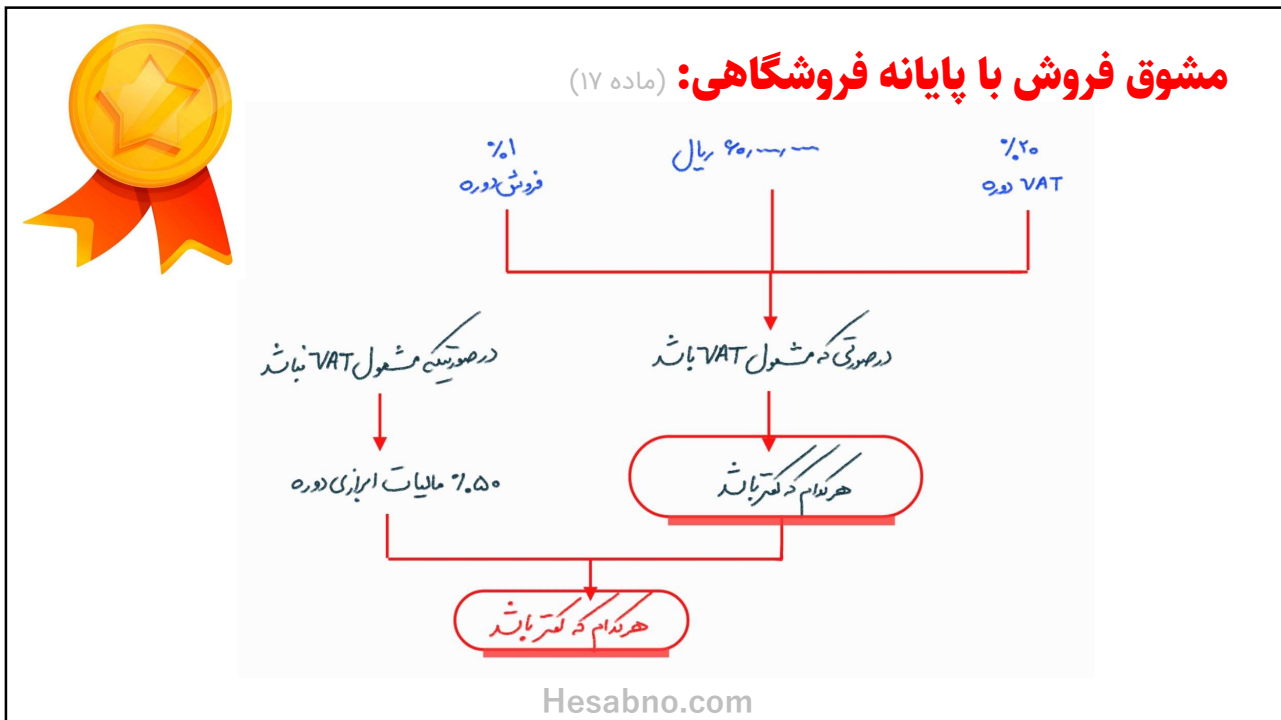
55

مشوق فروش با پایانه فروشگاهی: (ماده ۱۷)

در ۵ سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان صاحبان مشاغلی که فروش‌های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای عضو سامانه مؤدیان 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

56



57

مشوق برای مصرف کننده نهایی: (ماده ۱۸)

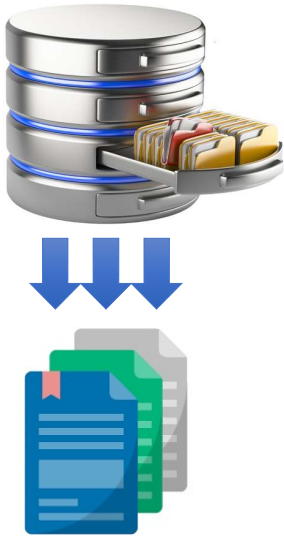
در مورد مصرف کنندگان نهایی که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق دستگاه پوز انجام می دهند از هر ۱۰ صورتحساب الکترونیکی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، ۲ برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است ، به حساب بانکی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

58

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



مؤدیان می‌توانند **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 می‌باشد.

Hesabno.com

59

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

60

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 قلم و قما مستثنا می‌شوند.

Hesabno.com

61

جرایم: (ماده ۲۲)

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

Hesabno.com

62



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

63

مجازات‌های 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

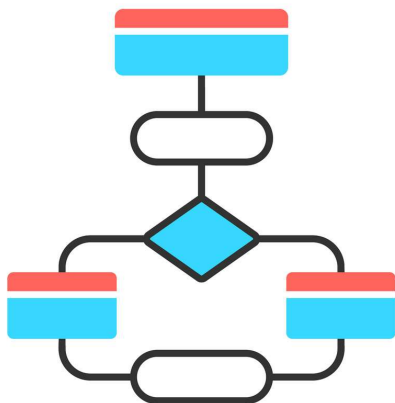
64

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 **دو هفته** 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

65

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

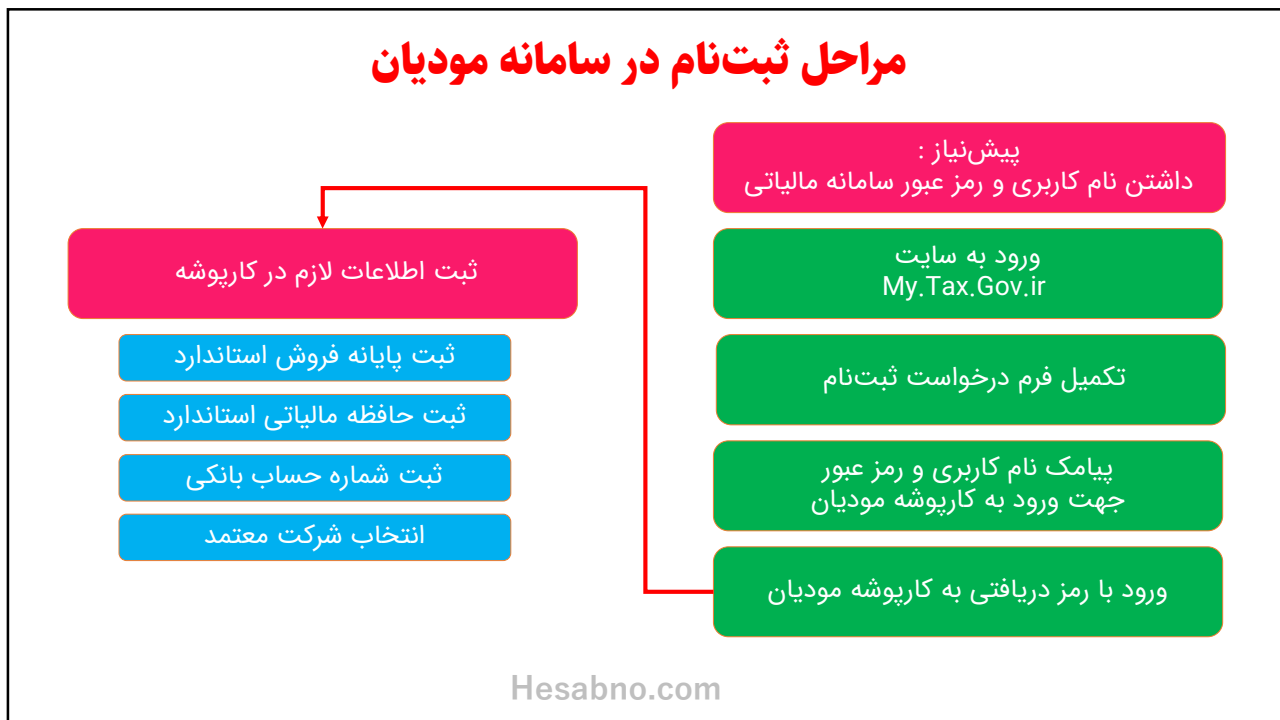
66

طبق نامه شماره ۲/۸۸۰۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۵/۹ وزیر امور اقتصادی و دارایی فراخوان مودیان مشمول نصب و استفاده از پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان به شرح ذیل می باشد:	
فراخوان اول	فراخوان اجرای داوطلبانه 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
فراخوان دوم	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده (فراردهای بینکاری 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
فراخوان سوم	فراخوان اجرای الزامی 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
فراخوان چهارم	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص حقیقی (ساحبان مشاغل) مشمول گروه های اول و دوم موضوع آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون م.م از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱۰ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱
فراخوان پنجم	فراخوان اجرای الزامی کلیه اشخاص باقی مانده (حقیقی و حقوقی) از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱

فراخوان های پیشنهادی:


Hesabno.com

67



Hesabno.com

68



سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز نظام مودیان، پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان ملی

درباره
اطلاعات رسانی
فراخوانها و اطلاعیهها
آموزش
قوانین و مقررات
خدمات
ارتباط با ما

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 فروشندگان توسط این سامانه اطمینان حاصل نمایند.

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی



Hesabno.com

69

پنجشنبه ۷ مهر ۱۴۰۱
ابراهیم صدرانی

کارپوشه مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز نظام مودیان

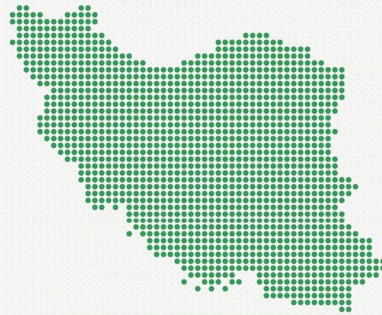
خروج از سامانه
پیشخوان

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 کدپستی وضعیت کارپوشه آدرس عملیات

Hesabno.com

70

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
منظ 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

Hesabno.com

71

میز کار در کارپوشه:

دسترسی سریع

وکتش به صورت حساب خرید

وکتش به اعلامیه خرید

وکتش به پرداخت تسویه

در انتظار وکتش

در انتظار وکتش

در انتظار وکتش

خلاصه مالیات دوره

خلاصه اطلاعات عضویت

مجموع مبلغ صورتحساب خرید و فروش

صورت حساب های دوره

حد مجاز فروش دوره

۶۹%

حد مجاز فروش: ۴۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

حد مجاز فروش باقیمانده: ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

Hesabno.com

72

کارپوشه مودیان مالیاتی

روزه امور اقتصادی و مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز عمل مرکزی

شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲
حسین رضایی (۳۹۸۹۴۵۱۰۴)

پیشخوان < مدیریت صورت حساب ها < صورتحساب های فروش

سوپر مارکت پارس دریاں فعال

پیشخوان
میز کار
مدیریت پرونده مالیاتی
غیوبت
مدیریت صورت حساب ها
صورتحساب های خرید
صورتحساب های فروش
اقدام سریع
مدیریت اطلاعیه پرداخت نسبه
مدیریت قراردادهای
مدیریت اطلاعیه های خرید
خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
پیام ها و اعلانات
درخواست ها
تنظیمات

صورتحساب های فروش

نوع مودی: نوع صورتحساب: الگوی صورتحساب:

اجمال جستجو پیشرفته

انتقال صورتحساب

مارکت مورد نظر خود را جستجو کنید

همه	شناسه مالیاتی	مجموع صورتحساب	مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت	روش تسویه	شماره اقتصادی خریدار	جزئیات
<input checked="" type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نسبه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسبه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسبه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسبه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسبه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسبه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۳۳۶۵۷۸۹۰۱۴	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسبه	۲۳۰۸	

۱ < ۱۰ ۹ ۴ ۳ ۲ ۱ >

73

جستجوی صورتحساب فروش و خرید:

صورتحساب های فروش

نوع مودی: نوع صورتحساب: الگوی صورتحساب:

بستن

شماره مالیاتی:

تاریخ صورتحساب از: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲

تاریخ صدور صورتحساب تا: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲

سال مالیاتی:

دوره مالیاتی:

روش تسویه:

وضعیت صورتحساب:

شماره اقتصادی خریدار:

صورتحساب نیازمند اقدام:

شعبه:

اجمال

74

سه شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲
صنعت رضایی (۳۹۸۲۵۷۱۰۴)

کارپوشه مؤذنان مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز نظام مودیان

خروج از سامانه

پیشخوان

مدیریت صورت حساب ها > صورتحساب های خرید

صورتحساب های خرید

جستجو پیشرفته

نوع مودی: عادی

انگهی صورتحساب: انگهی فروش

انتقال صورتحساب

رد صورتحساب

تایید صورتحساب

حذف

جستجو

همه	شناسه مالیاتی	مجموع صورتحساب	مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت	روش تسویه	شماره اقتصادی فروشنده	جزئیات
<input checked="" type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۳۳۰۸	

۱ < > >>

- صورتحساب های خرید
- صورتحساب های فروش
- اقدام سریع
- مدیریت اطلاعیه پرداخت نسیه
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام ها و اعلانات
- درخواست ها
- تنظیمات

75

رد صورتحساب

کاربر گرامی، لطفا 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:

لریم اینسوم 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 نسیه

مبلغ پرداخت:

تاریخ پرداخت:

مرداد ۱۴۰۰

ش ی د س چ پ ج

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

76

VAT

ماده ۱۳ ق م ۱ - تکلیف ثبت نام در سامانه مودیان:

پس از راه اندازی سامانه مودیان، 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 مودیان، 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 ۱۴ ق م ۱ - سامانه مودیان و رسیدگی ارزش افزوده:

چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان نتواند سامانه مودیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مودیان 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 مودیان سازمان مجاز است حداکثر (۱%) از پرونده‌های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

Hesabno.com

77

VAT

ماده ۲۵ ق م ۱ - 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 مودیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان جاری نمی‌باشد. (جز در ۲ مور خاص)

اصل بر صحت اطلاعات بدون رسیدگی
مگر در موارد تصادفی ۱% با اولویت مودیان بزرگ و ۲/۵%

مودیان قابل
اعتماد

نحوه رسیدگی
و تشخیص مالیات

رسیدگی بر اساس ماده ۲۱۹ و آیین‌نامه مربوطه

مودیان متخلف

Hesabno.com

78

VAT

چند ماده مهم مرتبط در ارزش افزوده با سامانه مودیان:

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

تبصره ۳ ماده ۴: کلیه کارفرمایان مکلفند علاوه بر ثبت قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت ها 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.ا: تا زمان استقرار سامانه مودیان، عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مودیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای مودیان که عضو نشده اند ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض هر کدام که بیشتر باشد بعلاوه جریمه بند ب ماده ۲۲

Hesabno.com

79

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 عدم تسلیم اظهارنامه برای مودیان که از عضویت در سامانه مودیان امتناع کرده اند	بند الف ماده ۳۶
دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	کتمان معامله 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	بند ب ماده ۳۶
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

80

تکالیف مالیاتی که در آینده ظهور می کند:



- ✓ 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

81

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

Hesabno.com

82



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 شرکتها ضرورتی به استفاده از پایانه‌های فروشگاهی دارند؟

Hesabno.com

83



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

84



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

85



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

86

آپدیت آموزش سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی

ارائه نکات جدیدی که در آموزش اولیه موجود نبود

بررسی نکات مهم عملیاتی سامانه مودیان در کارپوشه

بررسی تغییرات آیین‌نامه‌های اجرایی قانون

فیلم‌های مکمل توضیحات کار با سامانه مودیان

Hesabno.com

87

۶۰۴۳۳/۱۳۵۹۳۷
۱۴۰۱/۱۲/۲۴

بسمه تعالی

مقدمه توجیهی:

با عنایت به اینکه اجرای تکلیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - مبنی بر راه‌اندازی سامانه مودیان جهت ثبت‌نام و عضویت مشمولان و همچنین ارائه کارپوشه اختصاصی منجر به افزایش (۲۰) برابری تعداد مودیان می‌شود، لذا به منظور تدریجی نمودن ارائه صورت‌حساب‌های الکترونیکی توسط مودیان بزرگ و سپس مودیان کوچکتر، لایحه زیر برای انجام تشریفات قانونی مربوط تقدیم می‌شود:

"لایحه الحاق پنج تبصره به ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان"

ماده واحده- متون زیر به عنوان تبصره‌های (۲) تا (۶) به ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - الحاق و تبصره قبلی به عنوان تبصره (۱) تلقی می‌شود:
تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون نسبت به ثبت‌نام و عضویت کلیه اشخاص مشمول در سامانه مودیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها اقدام نماید.

تبصره ۳- الزام مودیان به صدور صورتحساب الکترونیک مطابق زمان‌بندی زیر انجام می‌شود:
۱- شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس از تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱.

۲- شرکت‌های دولتی و سایر دستگاه‌های اجرایی مشمول ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱.

۳- اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱.

۴- صاحبان مشاغل موضوع فراخوان‌های هشت‌گانه مالیات بر ارزش افزوده قبلی از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱.
۵- صاحبان مشاغل گروه‌های اول و دوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱.

۶- کلیه اشخاص باقی‌مانده از تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱.

تبصره ۴- تاریخ‌های مذکور در تبصره (۳) این ماده قطعی و غیرقابل تغییر است و در صورت هرگونه تخطی از رعایت آنها، مطابق قوانین مربوط با متخلفان برخورد خواهد شد.

تبصره ۵- تا پایان دوره‌های زمان‌بندی مندرج در تبصره (۳) این ماده، حکم قسمت اخیر ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می‌باشد و مالیات بر ارزش افزوده درج شده در صورت حساب‌های صادره خارج از سامانه مودیان تا پایان دوره‌های مذکور پس از تسلیم اظهارنامه و رسیدگی در مراجع مالیاتی با رعایت ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم قابل پذیرش می‌باشد.

تبصره ۶- تا پایان دوره‌های زمان‌بندی مندرج در تبصره (۳) این ماده، مفاد ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص بخشودگی جرایم موضوع قانون مذکور جاری می‌باشد. آیین‌نامه نحوه اعمال بخشودگی موضوع این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

نمایندگان مجلس در جلسه مورخ ۱۱ آبان‌ماه ۱۴۰۱ با یک

فوریت لایحه الحاق پنج تبصره به ماده ۲ قانون پایانه

های فروشگاهی و سامانه مودیان موافقت کردند.

Hesabno.com

88

انواع صورتحساب فروش در سامانه مودیان:

1 2 3

بر اساس انواع معاملات و همچنین نوع کسب و کار فعالان اقتصادی **الگوهای مختلفی برای صورتحساب** پیش بینی شده است. با توجه به اصلاحیه مواد ۱ و ۲ و ۷ و ۸ از آیین نامه اجرائی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲، انواع صورتحساب الکترونیکی که در سامانه مودیان مورد پذیرش قرار خواهد گرفت **شامل ۴ نوع صورتحساب** می باشد.

Hesabno.com

89

انواع صورتحساب فروش و اقلام اطلاعاتی آن:



Hesabno.com

90

انواع صورتحساب فروش و اقلام اطلاعاتی آن:

۱. صورتحساب الکترونیکی نوع اول: در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا یا خدمت می باشد.
نوع فروش شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و بارنامه می باشد.
با توجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، در صورتیکه شماره اقتصادی (در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و درخصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.
۲. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: این صورتحساب است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.
۳. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداختی که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، می باشد. در این نوع از صورتحساب های الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوئیچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.
۴. صورتحساب غیر الکترونیکی: این نوع صورتحساب برای اشخاصی است که حسب مقررات و مهلت های قانونی مربوط امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود.

Hesabno.com

91

انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی: ۳+۱

الگوی اول - فروش عمومی آنچه که در الگوی دوم نیست	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم B T O C	الگوی اول - فروش عمومی کالا یا خدمت آنچه که در ۶ الگوی دیگر نیست	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول B T O B و گاهی B T O C
الگوی دوم طلا و جواهر و پلاتین		الگوی دوم - فروش ارز (توسط صرافی ها)	
تک الگو می باشد رسید دستگاه پوز یا درگاه پرداخت دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع سوم B T O C	الگوی سوم - طلا و جواهر و پلاتین الگوی چهارم - قراردادهای پیمانکاری الگوی پنجم - قبوض خدماتی	
می تواند تک الگو نباشد در موارد خاص صادر می شود	الگوهای صورتحساب غیر الکترونیکی	الگوی ششم - بلیط هواپیما الگوی هفتم - فروش صادراتی	

Hesabno.com

92

انواع موضوع صورتحساب‌های الکترونیکی:

اولین صورتحساب الکترونیکی که صورتحساب مرجع نیز نامیده می‌شود

صورتحساب اصلی

صورتحسابی که بر اساس آخرین سریال موجود ضمن درج شماره منحصر به فرد صورتحساب مرجع بر روی آن صادر و بعد از تایید خریدار، جایگزین اصلی می‌شود

صورتحساب اصلاحی

صورتحسابی که بر اساس آخرین سریال موجود صادر و منجر به ابطال صورتحساب اصلی یا اصلاحی می‌شود

صورتحساب ابطالی

جهت برگشت قسمتی از اقلام موضوع معامله توسط فروشنده به منظور اصلاح مقادیر صورتحساب اصلی یا اصلاحی با آخرین سریال موجود صادر می‌شود

صورتحساب برگشت از فروش

موضوع صورتحساب
الکترونیکی فروش

Hesabno.com

93

چه زمانی از صورتحساب اصلاحی یا ابطالی استفاده می‌کنیم:



اگر پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب اصلاحی اقلام اطلاعاتی اصلی خریدار شامل شماره اقتصادی و همچنین شناسه کالا یا خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و یا بر اساس اسناد و مدارک مثبتانه عدم تحقق معامله احراز گردد، صورتحساب ابطالی که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است صادر می‌کنیم.
پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب اصلاحی برای آن وجود ندارد.



اگر پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند: مبلغ کالا یا خدمت یا مقادیر آن، نرخ‌های ارزش افزوده، تخفیف‌ها و سایر اطلاعات اختیاری خریدار نظیر شماره یا شناسه ملی و کدپستی و ... باشد، صورتحساب اصلاحی که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است صادر می‌کنیم.

Hesabno.com

94

نکاتی از موضوع صورتحساب الکترونیکی:



۱- هر کدام از موضوعها در صورتحسابهای الکترونیکی دارای دسته بندی جداگانه نیستند و همه صورتحسابها به صورت سریالی و تسلسل وار جلو میروند.

۲- صورتحساب اصلاحی روی صورتحساب اصلاحی هم می‌توانیم داشته باشیم و در این حالت صورتحساب مرجع، همان صورتحساب اصلاحی قبلی است.

۳- فاصله تاریخ صدور صورتحساب و ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.

Hesabno.com

95

نکاتی از موضوع صورتحساب الکترونیکی:



۴- در صورتحسابهای الکترونیکی نوع سوم، ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت انجام می‌شود.

۵- اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.

۶- از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می‌توان بعنوان شماره مرجع در صورتحساب اصلاحی، برگشتی و ابطالی استفاده کرد.

۷- امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب ابطالی بعنوان شماره مرجع وجود ندارد.

Hesabno.com

96

شناسه کالا یا خدمت:

کالا

سطح یک مواد غذایی

سطح دو فرآورده های نهایی صنایع غذایی

سطح سه نوشیدنی ها

سرفصل نوشابه

شرح عمومی کالا نوشابه

شرح شناسه کالا نوشابه، نام تجاری سبرایت، طعم لیمو، نوع معمولی، با شکر ...

فایل گل مورد انتخابی

فایل مورد انتخابی در

نوشابه، نام تجاری سبرایت، طعم لیمو، نوع معمولی، با شکر، گازدار، سازنده خوشگوار تیریز، ایران، بسته بندی بطری پت، حجم 300 cc

شناسه کالا یا خدمت از اصلی ترین ارکان صورتحساب الکترونیکی و شناسه ای ۱۳ رقمی است که به کالا یا خدمت تخصیص داده می شود و درج آن به ازای هر ردیف در صورتحساب الکترونیکی الزامی می باشد.

تمامی تولید کنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صمت (سامانه جامع تجارت ایران - مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات) به آدرس [ntsw.ir](https://portal.gsi-ir.org) (شماره تماس ۱۲۴) با دریافت نقش تجاری و یا پورتال <https://portal.gsi-ir.org> می باشند.

تمامی شناسه های کالا یا خدمت از قبل تخصیص داده شده، در سایت stuffid.tax.gov.ir قابل دریافت است.

Hesabno.com

97

نمونه ای از فایل شناسه کالای عمومی :

2720000001187	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	1	شکر	کیلوگرم
2710000001188	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	1	شکر	کیلوگرم
2720000001200	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	کالیاس	کیلوگرم
2710000001201	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	کالیاس	کیلوگرم
2720000001217	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	سوسیس	کیلوگرم
2710000001218	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	سوسیس	کیلوگرم
2720000001224	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	کله و باجه دام	کیلوگرم
2710000001225	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	کله و باجه دام	کیلوگرم
2720000001231	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	همبرگر	کیلوگرم
2710000001232	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	همبرگر	کیلوگرم
2720000001248	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	ماهی	کیلوگرم
2710000001249	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	ماهی	کیلوگرم
	عنوان	-07-24	عمومی	معاف	9	میگو	کیلوگرم
	شناسه کالا/خدمت	ID 1	عمومی	معاف	9	میگو	کیلوگرم
	نوع شناسه کالا/خدمت	Type 2	عمومی	معاف	9	دانه سویا فرآورده گیاه	کیلوگرم
	تاریخ ثبت	Date 3	عمومی	معاف	9	دانه سویا فرآورده گیاه	کیلوگرم
	عمومی یا خاص بودن شناسه	SpecialOrGeneral 4	عمومی	معاف	0	سویا دامی خوراک مشتر	کیلوگرم
	مشمول یا معاف بودن	TaxableOrFree 5	عمومی	معاف	9	سویا دامی خوراک مشتر	کیلوگرم
	نرخ ارزش افزوده	vat 6	عمومی	معاف	9	گوشت شتر مرغ	کیلوگرم
	نرخ ارزش افزوده مبتدی گمرکی	VatCustomPurposes 7	عمومی	مشمول	9	گوشت شتر مرغ	کیلوگرم
	شرح شناسه کالا/خدمت	DescriptionOfID 8	عمومی	مشمول	9	چیپس	کیلوگرم
	واحد اندازه گیری	CountingUnit 9	عمومی	معاف	9	چیپس	کیلوگرم
			عمومی	معاف	9	قاج (تازه)	کیلوگرم
			عمومی	معاف	9	قاج (تازه)	کیلوگرم

Hesabno.com

98

انواع شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی:

نوع اول: با مجوز صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان بوده و قادر به ارائه خدمات مذکور به خود نیز می‌باشد.

نوع دوم: با مجوز فعالیت‌های مرتبط با آموزش به مودیان و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود می‌باشد.

نوع سوم: با مجوز فعالیت‌های مرتبط با خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی و مشاوره فنی و کمک به تنظیم اظهارنامه مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر می‌باشد.

شناسه	نام	نوع مجوز خدمات	تاریخ انقضا/ابطال مجوز
TP1117	شرکت داده پردازی معتمد تیس	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1116	شرکت دیان همراه فردا	نوع ۳ - نوع ۲	نوع ۳: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ - نوع ۲: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1112	شرکت داده پردازی کیسان	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1111	شرکت داده کاوی معتمد اول سام	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴

Hesabno.com

101



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۱- به تمامی مودیانی که از طریق سامانه ثبت نام الکترونیکی درگاه خدمات ملی مالیاتی ثبت نام داشته‌اند و ثبت نام آنها تکمیل شده است به صورت خودکار در سامانه مودیان، کارپوشه تخصیص داده شده است.

۲- چنانچه اشخاص حقیقی و حقوقی از قبل، ثبت نام نداشته باشند از طریق صفحه ورود همین سایت امکان ثبت نام می‌باشد.

۳- جهت ورود به کارپوشه از طریق آدرس <https://tp.tax.gov.ir> اقدام می‌کنیم و با نام کاربری و رمز عبور وارد می‌شویم. نام کاربری اشخاص حقوقی، شناسه ملی آنها و نام کاربری اشخاص حقیقی کد ملی می‌باشد.

Hesabno.com

102



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۴- در مورد تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب ۴ روش ارسال صورتحساب داریم:

۱- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید.

۲- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید مؤدی

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی می‌باشد.

Hesabno.com

103



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۴- در مورد تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب ۴ روش ارسال صورتحساب داریم:

۳- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید شرکت معتمد

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مؤدی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت‌های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می‌نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

۴- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه های دولتی

در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است.

Hesabno.com

104

حالت‌های مختلف ثبت، صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی:

ارسال	صدور	ثبت	
مودی	مودی	مودی	روش ۱
شرکت معتمد	مودی	مودی	روش ۲
شرکت معتمد	شرکت معتمد	مودی	روش ۳

Hesabno.com

105



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۵- مودی می‌تواند یک یا چند شرکت معتمد نوع ۱ داشته باشد اما هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی فقط باید توسط یک شرکت معتمد پشتیبانی شود.

۶- مودی می‌تواند فقط یک شرکت معتمد نوع ۲ و ۳ داشته باشد.

۷- مؤدیان می‌توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش‌های متفاوت ارسال صورتحساب را در یک پرونده مالیاتی کارپوشه انتخاب نمایند اما انتخاب دو روش ارسال برای یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی به صورت هم‌زمان امکان‌پذیر نیست.

۸- جهت صدور صورتحساب الکترونیکی لازم است شناسه کالا یا خدمت که عددی ۱۳ رقمی می‌باشد، به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمت درج شود.

Hesabno.com

106



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

- ۹- تمامی مودیان می‌توانند جهت دریافت لیست شناسه کالا و خدمات موجود که قبلاً صادر شده، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی‌های خود اقدام نمایند. مشمولیت ارزش افزوده و ضرایب مالیات بر ارزش افزوده مرتبط در نشانی فوق برای هر کالا و خدمت درج گردیده است.
- ۱۰- تولیدکنندگان و وارد کنندگان و ارائه دهندگان خدمت امکان ثبت شناسه یکتای اختصاصی را در سایت صمت دارند.
- ۱۱- هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی بوده و در ذیل آن شناسه‌های اختصاصی می‌باشد. در حال حاضر مودیان می‌توانند در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا یا خدمت، از شناسه عمومی استفاده نمایند.
- ۱۲- تاریخ مشمولیت برای مودیان که در حال فعالیت هستند از تاریخ فراخوان‌ها و برای مودیان که بعد از تاریخ فراخوان‌ها شروع به فعالیت می‌کنند از تاریخ شروع فعالیت آنها می‌باشد.

Hesabno.com

107



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

- ۱۳- در حال حاضر امکان ارسال صورتحساب الکترونیکی در قالب بسته‌های ۱۰۰ تایی امکان‌پذیر است.
- ۱۴- بعد از ارسال صورتحساب الکترونیکی امکان ویرایش آن وجود ندارد و مودی می‌تواند در صورت لزوم، صورتحساب اصلاحی، ابطالی و برگشتی صادر نماید.
- ۱۵- در صورت صدور صورتحساب برگشتی یا اصلاحی، با توجه به اینکه مشمول قاعده صورتحساب اصلی است پس امکان ابطال آن نیز وجود دارد.
- ۱۶- اگر خریدار مصرف کننده نهایی نباشد و دارای کارپوشه در سامانه مودیان باشد امکان تایید یا رد یا عدم واکنش در مورد صورتحساب فروش را دارد ضمناً خریدار با انتخاب یک یا چند صورتحساب، امکان تایید یا رد گروهی را نیز دارد.

Hesabno.com

108



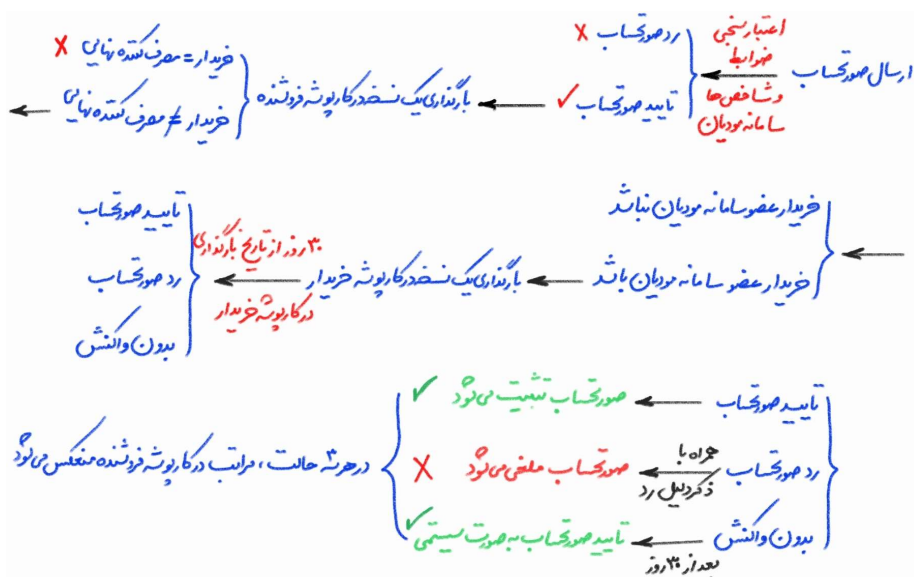
نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

- ۱۷- امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود ندارد.
- ۱۸- شرط ابطال هر صورتحساب، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده‌های مالیاتی است.
- ۱۹- در صورت پرداخت پیش پرداخت در خرید کالا، در صورتحساب الکترونیکی نوع اول، مبالغ پیش پرداخت بعنوان مبلغ نقدی در صورتحساب الکترونیکی ثبت می‌شود.
- ۲۰- حافظه مالیاتی یک عدد ۶ کاراکتری است که در صدور شماره منحصر به فرد صورتحساب الکترونیکی مالیاتی لازم است. فعلا نه ماهیت فیزیکی دارد و نه ماهیت مجازی و فقط برای تولید صورتحساب است.
- ۲۱- اگر مراکز مختلفی در کشور برای صدور فاکتور داشته باشیم می‌توانیم چند شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت کنیم. حافظه مالیاتی نقش سری در فاکتورهای قدیمی را دارد. مثلا فروش صادراتی و فروش داخلی را می‌توانیم تفکیک کنیم.

Hesabno.com

109

مراحل واکنش به صورتحساب الکترونیکی:



110

۹ گام کلی صدور و ارسال صورتحساب به سامانه مودیان: (اطلاعیه شماره ۸ سازمان)

- ۱- ثبت نام در نظام مالیاتی از طریق ورود به نشانی my.tax.gov.ir
- ۲- تهیه پایانه فروشگاهی جهت صدور صورتحساب و در صورت وجود، انجام اصلاحات لازم حسب ضوابط اعلامی سازمان
- ۳- اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در نشانی rca.gov.ir موجود می باشد. (از طریق ورود به سایت gica.ir)
- ۴- ورود به کارپوشه و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی tp.tax.gov.ir
- ۵- پیگیری و ثبت مشخصات در پایانه فروشگاهی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی
- ۶- اخذ شناسه کالا یا خدمت جهت صدور صورتحساب الکترونیکی از وزارت صمت
- ۷- دریافت فهرست شناسه کالا یا خدمات تخصیص داده شده به همراه نرخ ارزش افزوده از سامانه stuffid.tax.gov.ir
- ۸- صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاهی حسب ضوابط اعلامی سازمان امور مالیاتی
- ۹- ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

Hesabno.com

111

سرفصلهای فایل آپدیت سوم آموزش سامانه مودیان حسابنو:



- ۱- آشنایی با برخی مفاهیم و اصطلاحات مهم و فنی سامانه مودیان
- ۲- نحوه تولید فایلها (کلیدهای) سه گانه CSR
- ۳- نحوه دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی با کلید عمومی
- ۳- نحوه دریافت گواهی امضای دیجیتال و مهر سازمانی از سایت gica.ir
- ۴- نحوه خروجی گرفتن از توکنهای سخت افزاری
- ۵- رفع ابهام در تفاوت خدمات سایر سایتها با سایت gica.ir
- ۶- نحوه ارسال صورتحساب از یک نرم افزار نمونه به کارپوشه مالیاتی

Hesabno.com

112

اصطلاحاتی که باید با آن آشنا شویم :



۱- CSR (certificate signing request)

۲- کلید عمومی (public Key)

۳- کلید خصوصی (private Key)

۴- CSR Key

۵- گواهی مهر سازمانی

۶- گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

۷- توکن

۸- فایل با پسوند Crt

Hesabno.com

113

گام های لازم به منظور ارسال اطلاعات به سامانه موبیان

شناسه شناسی حافظه مالیاتی صدور صورت حساب در سامانه موبیان

قدم اول : دریافت شناسه شناسی حافظه مالیاتی :

نیازمندی ها = دریافت کلیدهای ۳ گانه از طریق نرم افزار openSSL

سایت اورا ش (با حذف پیچیدگی های openSSL)

Public Key (جهت دریافت شناسه شناسی حافظه مالیاتی)

Private Key (جهت ارسال اطلاعات از نرم افزار حسابداری به سامانه موبیان) کلیدهای ۳ گانه شامل :

CSR Key (جهت دریافت گواهی مهر سازمانی در سایت gica.ir) فایل های txt

مراجعه به کارپوشه در سامانه موبیان و بارگذاری فایل Public Key دریافت شناسه شناسی حافظه مالیاتی

HESABNO.COM

114

قدم دوم: دریافت گواهی در سامانه :

نیازمندی ها = کلید CSR Key را نیاز داریم که قبلاً از روش های مرحله قبل دریافت کردیم
عکس آخرین تغییرات شرکت + آگهی تالیس + معرفی نامه شخص دریافت کننده گواهی
مراجعه به سایت gica.ir

مراجعه به سایت gica.ir و بارگذاری کلید CSR و مدارک ← دریافت کد رهگیری
مراجعه به دفاتر انبار رسمی معرفی شده ← ارائه کد رهگیری به دفتر خانه و تأیید توسط دفتر خانه

یا ارائه فایل تکمیل نموده از طریق سایت gica.ir و دریافت فایل
یا مراجعه مجدد به سایت gica.ir و دریافت فایل

قدم سوم: ارسال اطلاعات از طریق نرم افزار حسابداری

Hesabno.com

115

اقدامات لازم در سایت gica.ir

مراجعه به سایت و انجام ثبت نام اولیه و دریافت نام کاربری در فرم عبور شخص ← ورود به سایت از طریق گزینه ورود متقاضیان اشخاص
فیزی ثبت درخواست گواهی الکترونیکی / گزینه ثبت درخواست گواهی از طریق CSR ← متقاضی رابطه به غیر دولت
انتخاب محصول دو ساله ← کپی متن داخل فایل CSR Key ← درج سایر اطلاعات از روش های اعلام شده
پرداخت هزینه مربوط ← ذخیره کد رهگیری ۱۰ رقی برای معرفی دفاتر منتخب در سایت ← مراجعه به دفتر
تأیید توسط دفتر انبار رسمی ← ارائه فایل یا دانلود گواهی در سامانه با مراجعه مجدد به سایت gica

Hesabno.com

116



مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام

General Intermediate Certification Authority

مراحل دریافت گواهی الکترونیکی

کاربر گرامی! ابهامات و سوالات خود را با مرکز تماس به شماره 02191017020 و یا از طریق ثبت در **سامانه تیکت** مطرح بفرمایید.

لطفا جهت اتصال به سامانه ثبت تکمیل از مرمک های کرم و فایروالکمی استفاده نمایید.

ورود کاربر

مدخلی امرزانی خوش آمدید

[خروج از پرتال](#)

منوی اصلی

خانه

درباره پروتال

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

لیست درخواست های صدور گواهی

لیست دفتر ثبت نام

سامانه ثبت و پیگیری تیکت

راهنما

سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

Hesabno.com

117

نوعه: موارد ستاره دار فرضی است.

انتخاب محصول

نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید.

مجموع مورد نظر را انتخاب نمایید.

محتوای درخواست گواهی (CSR)

```
-----BEGIN CERTIFICATE REQUEST-----
MIICDCCAdQCAQAwgYxFAUBgNVBAMMDWYyYXNoRTdGFi
cFhFT0ASBgNVBAUT
CzEEMDASMIYwMzMMRkxwFwYDQQR8BQcARQ9ZJXJAW
YudSFMSANLAVDVOOL
```

جهت دریافت فایل راهنمای ساخت CSR از طریق لینک مقابل اقدام نمایید. راهنمای ساخت CSR برای سایر انواع گواهی + راهنمای پروتال در تولید CSR

ارسالی مجدد درخواست CSR

ورود کاربر

مدخلی امرزانی خوش آمدید

[خروج از پرتال](#)

منوی اصلی

خانه

درباره پروتال

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

لیست درخواست های صدور گواهی

لیست دفتر ثبت نام

سامانه ثبت و پیگیری تیکت

راهنما

سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

نتیجه بررسی CSR

توضیحات	خطا	وضعیت	مقدار فرید	نام فرید
		✓	orashoc@iran.ir	Email
		✓	IR	Country
		✓	انوع رایانه کستر شریف	واحد سازمانی شماره (1)
		✓	Non-Governmental	Organization
		✓	14009260338	Subject_SerialNumber
		✓	orash (Stamp)	CommonName
		✓	2048	Key.Length

[نمایش اطلاعات فرم](#)

[تصویب](#)

Hesabno.com

118

اطلاعات سازمان

<input type="text" value="14009260338"/>	* شناسه ملی (11 رقمی)
<input type="text" value="اوج رایانه گستر شریف"/>	* نام ثبتی سازمان/شرکت (فارسی)
<input type="text" value="شرکت سهامی خاص"/>	* نوع سازمان/شرکت
<input type="text" value="استان خراسان رضوی - شهرستان مشهد - بخش مرکزی - شهر مشهد - محله / فرامرزیباسی - بلوار فردوسی - بلوار شهید"/>	* آدرس
<input type="text" value="orash"/>	* نام ثبتی سازمان/شرکت (انگلیسی)
<input type="text" value="اوج رایانه گستر شریف"/>	* نام تجاری سازمان/شرکت (فارسی)
<input type="text" value="Orash"/>	* نام تجاری سازمان/شرکت (انگلیسی)
<input type="text" value="غیر دولتی"/>	* وضعیت مالکیت سازمان/شرکت
<input type="text"/>	* واحد سازمانی
<input type="text"/>	* واحد سازمانی
<input type="text"/>	* واحد سازمانی
<input type="button" value="Choose File"/> آگهی تاسیس jpg	* تصویر آگهی تاسیس
<input type="text" value="No file chosen"/> <input type="button" value="Choose File"/>	* تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی
<input type="text" value="No file chosen"/> <input type="button" value="Choose File"/>	
(فایل باید در فرمت های png, jpeg, jpg باشد) - (حداکثر اندازه 100 کیلو بایت می باشد)	
(فایل باید در فرمت های png, jpeg, jpg باشد) - (حداکثر اندازه 100 کیلو بایت می باشد)	

Hesabno.com

119

مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام

General Intermediate Certification Authority

نوعه:

- مبلغ تعیین شده در این مرحله مربوط به هزینه تمدید خدمات است. در صورت تمدید، مرکز میانی عام می باشد.

- هزینه مربوط به عضویت انتخابی شما 125000 ریال می باشد و باید در مرحله ی دریافت گواهی و در دفتر ثبت نام پرداخت گردد.

- دفتر ثبت نام مجاز به دریافت هزینه اضافی بابت صدور گواهی نمی باشد. لذا در صورت مشاهده هر گونه تخلف با پشتیبانی مرکز میانی عام تماس حاصل فرمائید.

جزئیات پرداخت	
نوع گواهی	مقتضی واسمه به غیر دولت
نام محصول	گواهی مهر سازمانی واسمه به غیر دولت با اعتبار دو سال
قیمت محصول	495000 ریال
بابت	ثبت درخواست گواهی مهر سازمانی واسمه به غیر دولت با اعتبار دو سال
تاریخ	1401/12/22

درگاه پرداخت

هویت کاربران

سدیفی مدیرانی
حرفی اندیشه

+ خروج از پروفایل

مدیران اصلی

حالت
بررسی پروفایل
ثبت درخواست گواهی الکترونیکی
ثبت درخواست های صدور گواهی
ثبت دفتر ثبت نام
سامانه ثبت و پیگیری ثبت
راهنما
سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

Hesabno.com

120



مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام

General Intermediate Certification Authority

نتیجه پرداخت آنلاین

پرداخت یا موفقیت انجام شد.

جهت صدور گواهی بر روی توکن می توانید با همراه داشتن کد رهگیری و اصل مدارک آلود شده در فرم درخواست گواهی (نسخه به نوع گواهی شامل: کارت ملی، شناسنامه، آگهی تاسیس، آخرین روزنامه رسمی، وکالتنامه، معرفی نامه سازمان/شرکت که حاوی مشخصات فرد و سمت می باشد)، به نزدیکترین دفتر ثبت نام مراجعه کرده و اقدام به دریافت گواهی خود نمایید.

لیست دفتر ثبت نام در منوی سمت راست در دسترس می باشد. می توانید با تعیین استان و شهرستان محل زندگی خود، نزدیکترین دفتر ثبت نام را جستجو نمایید.

جهت خرید توکن از منوی سمت راست گزینه **خرید توکن** را انتخاب نمایید.

[چاپ رسید](#)

رسید پرداخت		نتیجه عملیات
پرداخت یا موفقیت انجام شد.		کد رهگیری
3469250972		شماره پیگیری پرداخت
1645764814		شماره پرداخت
1118370		مبلغ
405000 ریال		هزینه صدور گواهی در دفتر ثبت نام
135000 ریال		تاریخ پرداخت
11:00 ۱۴۰۱/۰۲/۲۲		شماره حساب
4001057601010615		نوع تراکنش
ثبت درخواست گواهی الکترونیکی		

Hesabno.com

121

فیلتر کردن

کد رهگیری:

نوع صدور:

تاریخ از:

وضعیت گواهی:

حوزه:

[مشاهده کردن](#)

لیست درخواست های پیش ثبت نام
تعداد درخواست ها: 3

گزارش: چنانچه نوع گواهی را اشتباه ثبت کرده و وجه آن با پرداخت نموده اند، می توانید یک درخواست جدید "کارت ملی/شناسنامه" ثبت نمایید.

میس با مراجعه به "لیست درخواست های گواهی"، در منوی "وضعیت پرداخت" مربوط به درخواست جدید دو گزینه: **پرداخت آنلاین** و **انتقال وجه از سایر درخواست ها** مشاهده خواهید کرد.

با انتخاب گزینه "انتقال وجه از سایر درخواست ها" می توانید وجه پرداختی را بین درخواست ها جابجا کنید.

معرفی وضعیت های گواهی

- **معلق گواهی معلق و قابل استفاده می باشد.**
- **معلق نشده صادر نگردیده است و در مرحله درخواست می باشد.** جهت صدور گواهی با مدارک اجزای هویت بارگذاری شده به دفتر ثبت نام مراجعه شود.
- **ابطال گواهی:** به درخواست متقاضی ابطال شده است و قابل استفاده نمی باشد.
- **پایوش نشده:** چنانچه صادر گواهی در دفتر ثبت نام تایید نهایی نگردد، گواهی صادر شده در وضعیت پایوش نشده قرار خواهد گرفت و قابل استفاده نمی باشد.

معرفی نوع درخواست:

- **فرضی:** ثبت درخواست گواهی از طریق سامانه ثبت درخواست متقاضیان و دریافت کد رهگیری انجام شده است.
- **تمدید فرضی:** تمدید گواهی به صورت فرضی از طریق سامانه انجام شده است.
- **حقوقی:** جهت دریافت گواهی به دفتر ثبت نام مراجعه شده و گبه فرزند صدور گواهی توسط دفتر ثبت نام انجام شده است.

هدف	وزارت / سازمان	کد رهگیری	نوع گواهی	تاریخ ثبت درخواست	وضعیت گواهی	تاریخ صدور گواهی	وضعیت پرداخت	دلتود گواهی
			گواهی هویتی/سایر وابسته به نیرومات یا اعتبار دو سال	1401/12/22 10:56:23 -	معلق	1401/12/22 11:18:46 -	پرداخت آنلاین رمز پرداخت	دلتود گواهی
		1902230211	گواهی قضایی مستقل یا اعتبار یک سال	1401/11/24 12:54:42 -	صادر نشده	-	پرداخت آنلاین رمز پرداخت	
		346925097	گواهی هویتی/سایر وابسته به نیرومات یا اعتبار دو سال	1401/11/08 11:59:44 -	صادر نشده	-	پرداخت آنلاین رمز پرداخت	

فیلتر کردن

مدخلی سازمان:

حوزه:

[خروج از پنل](#)

منوی اصلی

- خانه
- وبپوش پروتالی
- ثبت درخواست گواهی الکترونیکی
- لیست درخواست های صدور گواهی
- لیست دفتر ثبت نام
- سامانه ثبت و پیگیری ثبت نام
- راهنما
- سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

Hesabno.com

122

اگر از قبل توکن، سخت افزاری داشته باشیم چگونه از آن خروجی دهی در سامانه بگیریم

انصال توکن به رایانه ← جبری epass از منوی انتارت ویندوز ← انتخاب گزینه epass manager
 ثبت رفر عبور ← انتخاب شرکت مربوطه که داخل توکن هست ← انتخاب گزینه Export ← ذخیره فایل

نحوه تبدیل فایل مرحله قبل به کلید عمومی جهت بارگذاری در کارپوشه

مراجعه به سایت hesabdarantabar.com ← ثبت نام در سایت ← منوی سامانه مودیان
 انتخاب گزینه تبدیل کلید خاص به کلید عمومی ← انتخاب فایلی که در مرحله قبل ذخیره کردیم و گزینه عبور
 ارائه فایل کلید عمومی (Public Key)

Hesabno.com

123

پروسه ارسال صورت حساب های فروش در کارپوشه سامانه مودیان
 توسط نرم افزار حسابداری

درود اطلاعات شناسه شناسی حافظه مالیاتی در نرم اطلاعات اولیه نرم افزار ← ثبت آدرس سرور (سرورس آندین)
 بارگذاری فایل بایسوند CRT در نرم اطلاعات پایه ← ثبت شناسه های ۱۳ رقمی کالا یا خدمات در نرم افزار
 صدور صورت حساب فروش در نرم افزار (با انتخاب نوع و گونه مرتبط با صورت حساب) ←
 ارسال صورت حساب به سامانه مودیان ← مراجعه به کارپوشه در سامانه مودیان و مشاهده صورت حساب
 با تولید شماره منحصر به فرد مالیاتی

Hesabno.com

124

ممنون که با ما بودید.
برای دریافت آموزش های بیشتر می توانید وارد
سایت حسابنو شوید.
Hesabno.com



Hesabno.com





مهران مرشد
تلگرام:
financial0
ایمیل:
**morshedmehran@
gmail.com**
آذر ماه ۱۴۰۱



سرنوشت را باید از سر نوشت

شاید این بار کمی بهتر نوشت

عاشقی را غرقِ در باور نوشت

نُصه ها را قصه ای دیگر نوشت

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

تاریخ تصویب - ۱۳۹۸/۷/۲۱

تاریخ روزنامه رسمی - ۱۳۹۸/۸/۱۶

تاریخ لازم الاجرای قانونی - ۱۳۹۸/۹/۱

تاریخ لازم الاجرای عملی - ۱۴۰۰/۱/۱

تاریخ ثبت نام داوطلبانه - ۱۴۰۱/۴/۲۱

و اجراء از / / ۱۴۰۱



[www. tp.tax.gov.ir](http://www.tp.tax.gov.ir)

یک خبر جالب

به گزارش خبرگزاری برنا، داود منظور رییس سازمان امور مالیاتی کشور، **عصر دیروز دوشنبه ۱۴ آذر ماه در جلسه با معاون اقتصادی رییس جمهور، اظهار داشت:**

▲ ۹۰ هزار میلیارد تومان صورت حساب الکترونیکی از آبان ماه تا کنون توسط شرکت های بوردی و فرابوردی در سامانه مودیان صادر شده است.

▲ ۳۷۳ هزار صورت حساب توسط شرکت های بوردی و فرابوردی در سامانه مودیان صادر شده است.

▲ مالیات بر ارزش افزوده در این صورت حساب ها به ارزش ۶ هزار و ۶۰۰ میلیارد تومان است.

▲ از دی ماه امسال ۴۸۲ شرکت دولتی وارد سامانه مودیان خواهند شد.



بخشنامه

شماره: ۲۵/۱۴۰۱/۵۲
تاریخ: ۲۸/۱۰/۱۴۰۱
پست

س	ماده ۲۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۱	۵۲
---	---	------	----

مخاطبان/دبندگان	ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	شرایط پذیرش صورتحساب های صادره مودیان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی حسب فراخوان های اعلامی		
<p>با عنایت به اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و لزوم صدور صورتحساب الکترونیکی حسب دستورالعمل های صادره سازمان امور مالیاتی کشور و ارسال آن به سامانه مودیان، برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس (فراخوان اول) از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ و شرکت های دولتی و دستگاه های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری (فراخوان دوم) از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ از تاریخ های مذکور برای اشخاص موصوف صرفا صورتحسابهای الکترونیکی صادره و ارسالی به سامانه مودیان دارای اعتبار بوده و سایر صورت حساب های غیر الکترونیکی از نظر مالیاتی مورد پذیرش نمی باشد.</p> <p>ادارات امور مالیاتی مکلف اند اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم سال ۱۴۰۱ شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس را که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان اقدام نکرده اند، حداکثر تا پایان بهمن ماه سال جاری رسیدگی نمایند، به نحوی که برگ های مطالبه مالیات و جرایم متعلق موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در این مهلت صادر شود. فهرست اشخاص یاد شده از طریق مرکز تنظیم مقررات به ادارات کل امور مالیاتی اعلام خواهد شد.</p>			
<p>داود منظور</p> 			
تاریخ اجرا: ۱۴۰۱/۰۸/۰۱	مدت اجرا: معطالی بخشنامه	مرجع ناظر: دانشانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فرستنی / سیستمی

تعاریف

ماده یک

ب - پایانه فروشگاهی: رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS) درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

پ - سامانه مؤدیان: سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام میشود. مؤدیان میتوانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان میباشد.

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره ۱- تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان

بامداد (محرر):

نظر به آنکه بر اساس لایحه دوقوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که با تصویب یکم فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان را به استحضار می‌رساند. خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد.

به کلیه مؤدیانی که در سامانه ثبت نام الکترونیکی به نشانی <https://my.tax.gov.ir> ثبت نام داشته و ثبت نام آنها بر اساس معیارهای تعیین شده از نظر سازمان امور مالیاتی کشور **تکمیل شده** محسوب شود، در سامانه مؤدیان کارپوشه تخصیص داده شده است.

مودیان برای ورود به کارپوشه می‌توانند از طریق نشانی <https://tp.tax.gov.ir> وارد سامانه مؤدیان شده و متعاقباً با درج نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه احراز هویت، از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی، وارد کارپوشه اختصاصی خود شوند. کلیه اشخاص حقوقی می‌توانند از شناسه ملی به عنوان نام کاربری استفاده نمایند.

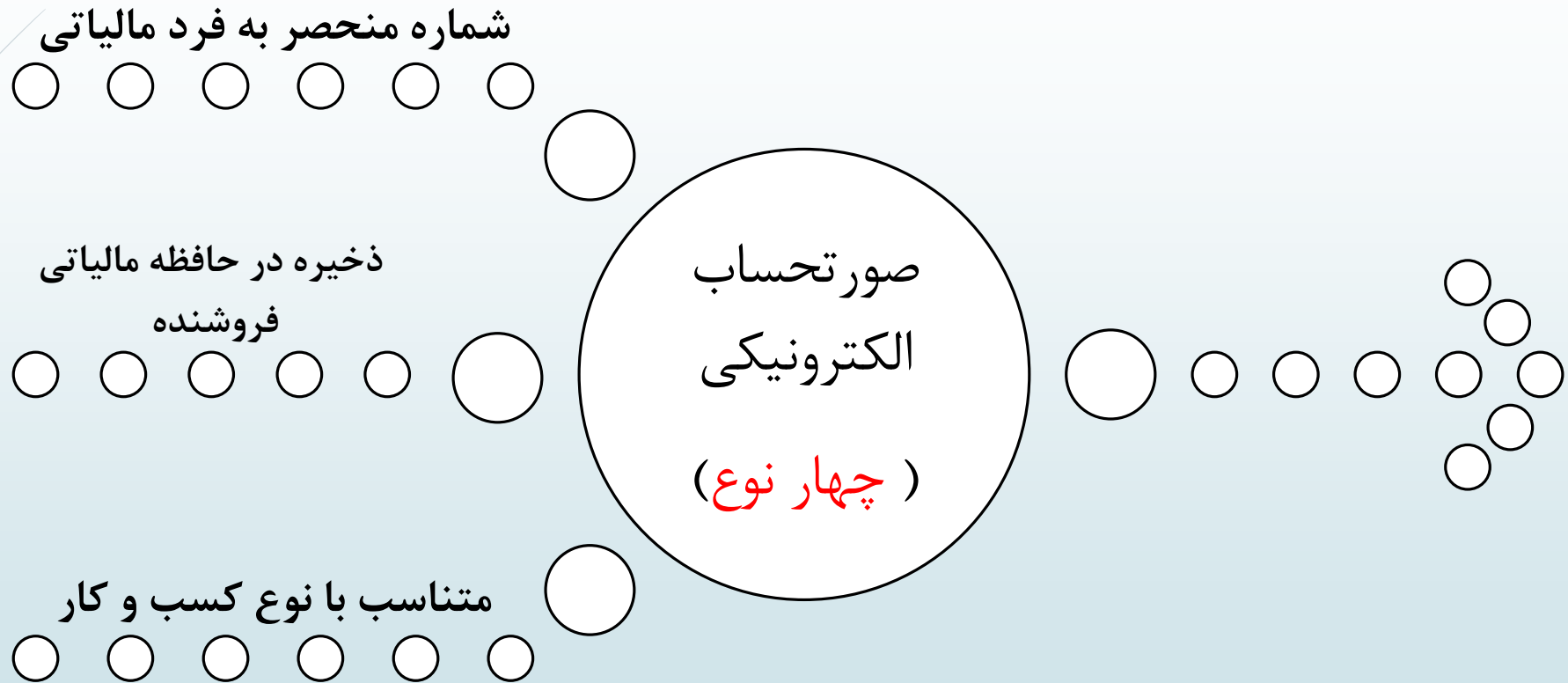
پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید.

جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند "سند راهنمای پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان" و از طریق نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و ترم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

حافظه مالیاتی

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورت حساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی میتواند به **شکل سخت افزاری یا نرم افزاری** باشد... **هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد.**

صورتحساب الکترونیکی



در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان **پایانه فروشگاهی** استفاده می شود،
رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است .

(طی بخشنامه شماره ۲۲/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۵/۴ این نوع صورتحساب به آیین نامه ماده ۹۵ ق م م اضافه شد)

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره ۲ - تشریح نحوه اخذ شماره منحصر به فرد مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی

بامداد (دومروز):

نظر به آنکه بر اساس لایحه دوفوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب به استحضار می‌رسد.
خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطریق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد.

تعریف شماره منحصر به فرد مالیاتی: شناسه‌ای است ۲۲ کاراکتری، که در پایانه فروشگاهی به صورت منحصر به فرد تولید و به هر صورتحساب الکترونیکی تخصیص داده می‌شود. ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی از چهار مولفه با طول ثابت تشکیل شده است، طول شماره مالیاتی ۲۲ کاراکتر و به صورت **ثابت** می‌باشد.

یک رقم کنترلی	سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ رقم	تاریخ ثبت صورتحساب درحافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۵	شناسه یکتای حافظه مالیاتی با طول ثابت ۶ کاراکتر
---------------	--	---	--

الف. شناسه یکتای حافظه مالیاتی:

شناسه ای است ۶ کاراکتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می‌شود. شناسه مذکور از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد که پس از درخواست مودی در قسمت عضویت در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

✓ منحصر به فرد است.

✓ کاراکترهای مجاز: شامل ۲۶ کاراکتر 1-9 و ADEFGHKMNPRTWXYZ

✓ کاراکترهای ممنوعه: شامل پنج کاراکتر I J L Q V و عدد 0 که به دلیل تشابه زیاد با سایر کاراکترها و عدم امکان تشخیص، استفاده از آنها جایز نمی‌باشد.

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ب. تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی

در برگزیده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی در قالب مهر زمانی یونیکس و با دقت روز می‌باشد. در این حالت مولفه مورد نظر دارای طول ثابت ۵ رقم از نوع عددی و در مبنای ۱۶ (Hex) و تکمیل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود. این مؤلفه در برگزیده تعداد روزهای سپری شده از تاریخ ۱۹۷۰/۰۱/۰۱ میلادی تا تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی می‌باشد.

ج. سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی

مولفه متغیر شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می‌باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی/ پایانه فروشگاهی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می‌شود.

د. رقم کنترلی

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از یک رقم کنترلی استفاده می‌شود که ترکیبی از شناسه یکتای حافظه مالیاتی، تاریخ ثبت صورتحساب و سریال صورتحساب داخلی در حافظه مالیاتی می‌باشد. الگوریتم مورد استفاده رقم کنترلی، Verhoeff می‌باشد.

محمد برزگری
رئیس مرکز تنظیم مقررات،
نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

انواع صورتحساب

1- صورتحساب الکترونیکی نوع اول (1 صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)
شامل: نوع فروش شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق-عمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما، بارنامه، نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی (شامل: شماره اقتصادی، شناسه یا کدملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار) و مشخصات کالا/خدمات ارائه شده (شامل: شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی)، مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض، مبلغ سایر عوارض آن، مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن (حسب مورد) باشد

انواع صورتحساب

2- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/ خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحسابهای الکترونیکی نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمیشد.

3- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته میشوند، میباشند.

در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی **صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سویچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته** و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمیشد.

انواع صورتحساب

4- صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه میشود.

جدول شماره ۱ - الگوهای صورتحساب الکترونیکی

ردیف	نام فیلد	انواع صورتحساب					
		الکترونیکی نوع اول (فروش)	الکترونیکی نوع دوم (فروش)	الکترونیکی نوع سوم (فروش)	الکترونیکی نوع اول (فروش)	الکترونیکی نوع دوم (فروش)	الکترونیکی نوع سوم (فروش)
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۴	نوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵	سریال صورتحساب ناشی حافظه مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۷	الگوی صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۸	موضوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۹	شماره اقتصادی فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۰	نوع شخصی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۱	شماره ملی / شماره ملی / شماره مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۲	شماره اقتصادی خریدار	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۱۳	کد شعبه فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۴	کد پستی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۵	کد شعبه خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۶	نوع پرواز	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۱۷	شماره گذرنامه خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۸	شماره پروانه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۹	کد گمرک محل اظهار فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۰	شماره کویز اظهارنامه گمرکی	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۲۱	تاریخ کویز اظهارنامه گمرکی	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۲۲	شماره یکتای ثبت قرارداد فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۳	شماره اشتراک اشتباه قبض بهره بردار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۴	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۵	مجموع تخفیفات	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۶	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۷	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۸	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۹	مجموع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۰	مجموع وزن خالص	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۳۱	مجموع ارزش ریالی	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۳۲	مجموع ارزش ارزی	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۳۳	روش تسویه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۴	مبلغ پرداختی نقدی	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۳۵	مبلغ تسه	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۳۶	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۷	مالیات موضوع ماده ۱۷	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۸	شماره کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۹	شرح کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۰	تعداد مقدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۱	واحد اندازه گیری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۲	وزن خالص	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۴۳	مبلغ واحد	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۴	میزان ارز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۵	نوع ارز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۶	ارز بر مبنی ارز با ریال	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۷	ارزش ریالی کالا	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۴۸	ارزش ارزی کالا	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۴۹	مبلغ قبل از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۰	مبلغ تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۱	ارز بعد از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۲	ارز مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۴	موضوع سایر مالیات و عوارض	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۵۵	ارز سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۶	مبلغ سایر مالیات و عوارض	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۵۷	موضوع سایر وجوه قانونی	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۵۸	ارز سایر وجوه قانونی	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۵۹	مبلغ سایر وجوه قانونی	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری	مر شرایط خاص اجباری
۶۰	اجرت ساخت	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۶۱	سود فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۲	حق العمل	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۶	شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۷	مبلغ کل کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۸	شماره سنجش پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۹	شماره پذیرنده فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۰	شماره بازمانده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۱	روش پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۲	شماره پیگیری / شماره مرجع	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۴	شماره شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۵	تاریخ و زمان پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۶	مبلغ پرداختی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری

اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است.

اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانعی برای صدور صورتحساب ایجاد نمی کند.

در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود.

موضوعات صورتحساب الکترونیکی

- (1) **صورتحساب اصلی فروش**
- (2) **صورتحساب اصلاحی :** صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج میگردد. پس از تأیید صورتحساب اصلاحی توسط خریدار، صورتحساب الکترونیکی مرجع، ابطالی محسوب شده و قابلیت استفاده مجدد به عنوان صورتحساب الکترونیکی مرجع را ندارد .
- (3) **صورتحساب ابطالی:** بر اساس اسناد و مدارک مثبته عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام مینماید. سپس، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب میگردد
- (4) **صورتحساب برگشتی:** چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، قسمتی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود

قاعده کلی:

- (1) تمامی مقادیر و **مبالغ ریالی** در سند حاضر میبایست با **احتساب 2 رقم اعشار** (روش گرد کردن) و نیز تمامی مقادیر و **مبالغ ارزی** میبایست با **احتساب 4 رقم اعشار** (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد .
- (2) فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان **نباید بیشتر از یک هفته** باشد.
- (3) در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با **الگوی صادرات**، تاریخ و زمان صدور صورتحساب میبایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.

اشخاص مشمول این قانون (هرگاه در این قانون صحبت از موذیان است)



کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. (پیشنهاد فراخوان توسط وزیر به معاون اقتصادی ریاست جمهور و سپس با تغییرات زیر در ۲۴ مهر ماه ۱۴۰۱ جهت قانونی نمودن آن به مجلس شورای اسلامی ارسال شده است)

فراخوان داوطلبانه و بعضی شرکتهای خاص مانند بورسی ها و دولتی ها
از تاریخ 5/15 اجرای قانون 1401/7/1 (اعلام شده 1401/8/1)

اشخاص حقوقی بجز اشخاص حقوقی ماده 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده
از تاریخ 1401/7/1 اجرای قانون 1401/10/1 (شرکتهای دولتی از اول دی 1401 و بر اساس اعلام سازمان مالیاتی کشور، از فروردین سال آینده سایر اشخاص حقوقی و از تیرماه و شهریورماه سایر مشاغل وارد سامانه مؤدیان خواهند شد)

فراخوان 8 گانه فراخوان ارزش افزوده
از تاریخ 1401/10/1 اجرای قانون 1402/1/1 (1/تیر ماه/ 1402)

فراخوان مشاغل گروه اول و دوم
از تاریخ 1402/1/1 اجرای قانون 1402/4/1 (اول مهر ماه 1402)

فراخوان همه افرادی که در مراحل قبل نبوده اند
از تاریخ 1402/7/1 اجرای قانون 1402/10/1

خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند .

تبصره - فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.

(هیئت دولت در ۱۴۰۰/۱/۲۴ لیست عدم شمول را اعلام نمود که در ۵ بهمن ۱۴۰۰ به دلیل عدم رعایت زمان مقرر توسط دیوان باطل شد و برای ۱۴۰۱ لیستی اعلام نشده است)

تعاریف

ماده سه

سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون ۱۴۰۰.۰۱.۰۱ سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

تبصره ۲- سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور از ۱۴۰۰.۰۳.۰۱ در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود. (هنوز اجرایی نگردیده است)

شرکتها عضو بورس و فرابورس از اول آبان ماه الزاما باید صدور صورتحساب از طریق سامانه اقدام نمایند و سازمانهای مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری از اول دی ماه ۱۴۰۱ مشمول هستند)

تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۴- اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده ۹ ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

الف - صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود.

در مورد مؤدیانی که مستقیماً مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب - در صورتیکه خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود
بصره - مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط میباشد.
شماره های اقتصادی جدید و نحوه ابلاغ آن در دستورالعمل ۱۴۰۱/۵۳۲/۱۴۰۱ مورخ ۲۰۰/۱۴۰۱/۴/۲۶ ابلاغ شد

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

پ - در پایان هر دوره ۳ ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید «اعتبار مالیاتی» وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید «اعتبار مالیاتی» وی باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید «اعتبار مالیاتی» وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت - پس از اتمام موعد مقرر در ماده ۱۳ این قانون از اول خرداد ۱۴۰۰ مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

اطلاعیه شماره ۳

مودیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
موضوع: نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، کلیه مودیانی که دارای کارپوشه می باشند، جهت صدور صورتحساب نیاز به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی خواهند داشت. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی دارای مراحل متعددی می باشد که مهم ترین بخش آن تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب می باشد. در بخش "عضویت" و سپس انتخاب گزینه "شرکت معتمد/سامانه های دولتی" در کارپوشه، روشهایی بشرح ذیل در نظر گرفته شده و برای مودیان قابل انتخاب می باشد:

• **ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخصی مؤدی:**

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید.

• **ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید شرکت معتمد:**

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مؤدی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

• **ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید مؤدی:**

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان یا شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می باشد.

• **ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه های دولتی:**

در این روش، مؤدی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان را "سامانه های دولتی" انتخاب می نماید در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است.

❖ **قواعد مربوط به انتخاب شرکت معتمد در کارپوشه توسط مؤدی:**

- مؤدی می تواند یک یا چند شرکت معتمد نوع ۱ داشته باشد اما هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی فقط باید توسط یک شرکت معتمد پشتیبانی شود.
- مؤدی می تواند فقط یک شرکت معتمد نوع ۲ و ۳ داشته باشد.
- مودیان می توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش های متفاوت ارسال صورتحساب را در یک پرونده مالیاتی کارپوشه انتخاب نمایند. لازم به ذکر است؛ انتخاب دو روش ارسال برای یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی به صورت هم زمان امکان پذیر نیست.

تکالیف اشخاص مشمول

ث – به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورت حساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که **مؤدی** بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورت حساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

توجه: فقط جهت اطلاع سازمان است نه قبول هزینه

تبصره – **گمرک جمهوری اسلامی ایران** موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند.

تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۶- جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمیتواند بیشتر از ۳ برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از ۳ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ق م م باشد.

صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه 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.

آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه میشود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی میرسد.

توضیح: آیین نامه به شماره ۲۹۶۸۵ مورخ ۹۹/۳/۱۳ صادر شده است و اصلاحیه آن به شماره ۲۰۲۳۵۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۳ ابلاغ شد)

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



حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود



حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود

عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی	روش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد	خریدار اعتبار ایجاد نمی کند
برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.	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.	در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود
باطل شد		باطل شد

مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش باید:

پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات



ارایه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی



سازمان موظف است:
(۱) انعکاس در کار پوشه
(۲) افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره

چند نکته مهم آیین نامه ماده ۶

(۱) هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات 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.

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 بر اساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.

(۲) در صورت **عدم صدور صورتحساب اصلاحی** با رعایت بند بالا در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره **صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ می شود.**

(۳) اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار در سامانه مودیان بوده و **چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، اعتباری برای خریدار لحاظ نخواهد شد.**

(۴) در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت **نسبیه** 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 تایید طرفین نرسیده، **منظور نخواهد شد.**

(۵) **تخلف فروشنده** در صدور صورتحساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده از **مصادیق ماده (۹) قانون** می باشد.

دستورالعمل

1401/04/26 مورخ 200/1401/532

ماده 3) دسترسی مودیان به شماره اقتصادی صادره

پس از تکمیل ثبت نام مودی، شماره اقتصادی توسط سیستم صادر و بلافاصله از طریق پیامک به وی اطلاع رسانی می شود. شماره های اقتصادی تخصیص یافته به مودیان از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir/> در دسترس آنان می باشد.

در این درگاه فهرستی از شماره های اقتصادی صادره مربوط به مودیان مالیاتی برای تمامی پرونده های مالیاتی به تفکیک شماره اقتصادی فعال و غیر فعال در اختیار مودیان قرار می گیرد.

ماده 4) نحوه استفاده از شماره اقتصادی

از تاریخ 1401/05/01 شماره اقتصادی جدید، از طریق حساب کاربری و پیامک به مودیان مربوط اعلام خواهد شد. مودیان مکلفند بر روی صورتحساب های فروش کالا و عرضه خدمات (حسب مورد الکترونیکی یا فیزیکی)، قراردادها و سایر اسناد مشابهی که از تاریخ 1401/07/01 (از فصل پاییز سال 1401 و پس از آن) صادر می کنند.

شماره اقتصادی جدید خود و خریدار یا طرف معامله را درج نمایند، در غیر اینصورت مشمول جریمه قانونی مربوط به شرح ماده (6) این دستورالعمل می شوند.

ماده 6) جرایم مرتبط با شماره اقتصادی

با عنایت به ماده (169) ق.م.م و ماده (19) آیین نامه اجرایی مشمولان این دستورالعمل در صورت عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی، مشمول جرایم مالیاتی به شرح جدول زیر (ماده 169 ق م م) می شوند.....

نظر به ضرورت استفاده از شماره اقتصادی معتبر مرتبط با پرونده مالیاتی مودی، استفاده از شماره اقتصادی ابطال شده در حکم عدم درج شماره اقتصادی است.

به علاوه استفاده از شماره اقتصادی در موارد زیر مجاز نمی باشد:

- 1- استفاده از شماره اقتصادی پرونده ای که مودی آن را غیر فعال اعلام نموده است .
- 2- استفاده از شماره اقتصادی یک پرونده در صورت حساب های مرتبط با سایر پرونده های همان مودی، در مورد مودیانی که دارای چندین شماره اقتصادی فعال باشد.

بر اساس دادنامه شماره 140109970905811182 مورخ 29/6/1401 ابطال شد

تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۸- مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه مؤدیان **خودداری کنند** و نیز خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، **مشمول امتیاز مذکور در ماده ۴ این قانون نمی باشند.**

سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مؤدیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن ... تعیین و مطالبه کند. ... **اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد.**

مؤدیان مزبور، ... می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت به **مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.**

تبصره: در صورتی که مؤدی موضوع این ماده **قبل یا حین دادرسی** به عضویت سامانه مؤدیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را **مطابق اعلام سامانه مؤدیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.**

مزایای مالیاتی استفاده از سامانه مودیان

مزایای مالیاتی
استفاده از
سامانه مودیان



گزارش
فصلی

ماده 7: عدم نیاز به
ارسال گزارشات
فصلی



4) عدم مراجعه
جهت رسیدگی
دفاتر



ماده 19 : قبول
اظهارنامه ارسالی
بدون رسیدگی در
صورت انطباق با
سامانه

تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۹- در صورتی که مؤدی،

- برخی از فعالیتها و یا معاملات خود را کتمان کند،
 - یا از صدور صورتحسابهای خود از طریق سامانه مؤدیان خودداری کرده
 - یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد،
- سازمان موظف است :

(۱) موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مؤدیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه های موضوع ماده ۲۲ این قانون خواهد شد.

(۲) در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مؤدیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد.

در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند

(الف) با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید.

(ب) علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده ۲۲ این قانون خواهد بود.

تکالیف اشخاص مشمول و تراکنش بانکی

ماده ۱۰- اشخاص مشمول **مکلفند** شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی POS یا درگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را **به سازمان اعلام کنند**.

ماده ۱۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ 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 پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد.

پس از تخصیص شناسه مذکور کلیه تراکنشهای انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارتخوان بانکی و نیز درگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنشهای بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنشهای بانکی شامل **مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره** هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق م م به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۱۲- اشخاص مشمول 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 یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام کند.

(آیین نامه شماره ۵۰۸/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۵ و اصلاحیه آن ۱۰ شهریور ماه صادر گردید)

بر این اساس:

چند تعریف

حادثه: اتفاقات پیش بینی نشده و خارج از انتظار و اراده مودی از قبیل:

- حوادث و سوانح از قبیل آتش سوزی، سیل، زلزله و اتفاقات غیر مترقبه دیگر (جنگ و اغتشاشات)؛

- سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی؛

- قطع برق؛

- عدم امکان پرداخت در شبکه پرداخت الکترونیکی (برای اشخاص حقیقی که حسب اعلام سازمان از دستگاه کارتخوان بانکی (pos) بعنوان پایانه فروشگاهی استفاده می نمایند) که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مودی سلب می نماید.

نقص فنی: هرگونه اشکال سخت افزاری و نرم افزاری در تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی که امکان صدور آن را از مودی حداکثر به مدت ۱۰ روز سلب می نماید.

صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می کنند.

واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی فاقد سابقه مالیاتی که بعد از تاریخ اجرای قانون طی دوره مالیاتی شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید.

فصل دوم: تکالیف مودی

ماده ۲_ مودی مکلف است پس از بروز حادثه یا نقص فنی، مراتب را تا پایان روز اداری بعد از بروز حادثه یا نقص فنی، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام و برای فروش کالا یا ارائه خدمت از صورتحساب شمس استفاده نماید.

ماده ۳_ مودی یا نهادهای ذی صلاح مسئول اعلام تاریخ رفع حوادث ... و بعد از اعلام رفع حوادث مذکور، مودی حق استفاده از صورتحساب شمس را ندارد و در صورت صورتحساب شمس موضوع از مصادیق ماده (۹) قانون تلقی می شود.

ماده ۴_ مودی مکلف است صورتحساب های شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید. در صورت درخواست مودی و موافقت سازمان، مدت زمان این ماده توسط سازمان تا ۱۵ روز قابل تمدید است.

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس استفاده نشده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نمایند.

تبصره ۲: مودیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می کنند صورتحساب های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت نمایند.

ماده ۵_ در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاهی یا کارپوشه، خریدار (مودی) می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد. همچنین در موارد عدم ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، خریدار (مصرف کننده نهایی) می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد.

ماده ۶_ در هنگام بروز حادثه یا نقص فنی در یک مکان پستی دارای فعالیت واحد با حداقل دو پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی، مودی ضمن اعلام حادثه و نقص فنی به سازمان، می بایست از پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی دیگر برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده نموده و مجاز به استفاده از صورتحساب شمس نمی باشد.

تبصره: پایانه های فروشگاهی / حافظه های مالیاتی که در فعالیت واحد برای مودیانی که دارای واحد آلاینده و غیر آلاینده موضوع ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰ با خطوط تولیدی مجزا و محصول مستقل از هم و مطابق اعلام سازمان محیط زیست می باشند، نمی توانند جایگزین خطوط تولیدی دیگر، جهت صدور صورتحساب قرار گیرند.

ماده ۷_ دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان غیرفعال بودن کارپوشه ممنوع و از مصادیق تخلف ماده (۹) قانون بوده و متخلفین مشمول جریمه بند "ج" ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند شد.

فصل سوم : تکالیف سازمان

ماده ۸-، در **ابتدای هر دوره مالی**، با تشخیص سازمان، تعدادی شماره مالیاتی صورتحساب شمس از طریق کارپوشه در اختیار مودی قرار می گیرد. شماره های مالیاتی صورتحساب شمس صادره و تخصیص داده شده مربوط به هر دوره، **تنها تا پایان همان دوره دارای اعتبار** می باشند.

تبصره ۱- سازمان موظف است امکان درخواست تخصیص شماره های مالیاتی صورتحساب های شمس را بعد از اولین روز فعالیت برای واحدهای **جدید التاسیس** طی دوره مالیاتی را فراهم نماید.

تبصره ۲- در **صورت درخواست افزایش** و نیاز فروشنده به تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس، سازمان موظف است، پس از ثبت درخواست فروشنده از طریق کارپوشه، **حداکثر ظرف ۲۴ ساعت کاری نسبت به بررسی و تولید و تخصیص مجدد اقدام نماید**.

تبصره ۳: **امکان تخصیص مجدد شماره مالیاتی** صورتحساب شمس در زمانی که مودی حد مجاز فروش موضوع ماده (۶) **قانون را رعایت نکرده** باشد در صورت پرداخت مالیات و عوارض به حساب سازمان قبل از ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، وجود دارد.

تبصره ۴: شماره / شماره های مالیاتی تخصیص داده شده به مودی در یک دوره مالیاتی، پس از ثبت مودی در سامانه مودیان و تعیین وضعیت توسط سازمان، **در صورت عدم استفاده شماره های مالیاتی آنها به صورت خودکار از سامانه حذف خواهد شد**.

ماده ۹- سازمان موظف است بستر لازم را به منظور ثبت صورتحساب شمس توسط مودی در کارپوشه، پس از رفع حادثه یا نقص فنی، ایجاد نماید. **صورتحساب هایی مورد پذیرش قرار می گیرد که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه و نقص فنی تطابق داشته باشد**.

ماده ۱۰- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۱۲) قانون و این دستورالعمل، متخلفین مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می شوند.

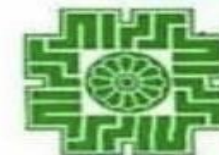
تکالیف اشخاص مشمول

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 ۱۰روز** تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

ماده ۱۵- اطلاعات سامانه مؤدیان، محرمانه است و سازمان مجاز به افشای آن جز به حکم قانون و یا مرج قضای نمی باشد.
.....

ماده ۱۶- مراجع ذیربط مکلفند ظرف **مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی** را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد.

تشخیص مراجع ذیربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره: ۵۳۸ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰
تاریخ: ۱۷ / ۱۰ / ۱۴۰۱
پست

دستورالعمل

م	۱۸۶	۱۴۰۱	۵۳۸
---	-----	------	-----

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ترتیبات اجرایی صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم
تبصره ذیل به ماده (۴) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۸ موضوع ترتیبات اجرایی صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم اضافه می گردد:	
تبصره: امکان ثبت الکترونیکی استعمال از طریق کاربوشه در پنجره واحد برای مودی نیز وجود دارد. همزمان با صدور پاسخ استعمال (اعم از صدور گواهی یا اعلام عدم امکان صدور گواهی) مراتب از طریق پیامک به مودی اطلاع رسانی و اطلاعات پاسخ صادره بر روی پنجره واحد برای مودی و نیز برای مرجع ذیربط بارگذاری می شود. به علاوه امکان اصالت سنجی پاسخ استعمال برای مرجع ذیربط فراهم می باشد.	
<p>داود منظور</p> 	
دانشه کاربر: ۱- داخلی *	۲- خارجی *
تاریخ اجرا: تاریخ صدور دستورالعمل	مدت اجرا: تا اطلاع ثانوی
مرجع نظار: دانشتانی انتظامی مالیاتی	مرجع پاسخگو: دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی
نحوه ی ابلاغ: فیزیکی و سیستمی (پنلرگون)	

تشویق ها – صاحبان مشاغل

ماده ۱۷- سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم ق م م که فروش های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مؤدیان خریداری کنند، معادل بیست درصد مالیات بر ارزش افزوده ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت میکند یا یک درصد فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی از مالیات یا از ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.

تبصره: پاداش مؤدیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنان در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مؤدیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

تشویق ها - مصرف کنندگان نهایی

ماده ۱۸ - سازمان موظف است به منظور تشویق **مصارف کنندگان نهایی** (اشخاص حقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجاز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، **از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادر شده** توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، **دو برابر مبلغی** را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند.

جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد پرداخت می شود

تبصره ۱: مصرف کننده نهایی اجازه دیدن صورتحساب خود را دارد

تبصره ۲: به میزان معافیت ماده ۸۴ ق م م معاف است

تبصره ۳: مصرف کننده میتواند از اصالت صورتحساب اطمینان حاصل نماید

بر اساس آیین نامه ابلاغی به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۲۴ مورخ ۱۴۰۱/۵/۴ نحوه استرداد مالیات و عوارض معاف وصول شده از خریداران را بیان میکند.

تکالیف دستگاه ها و سازمانها

ماده ۱۹- سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق 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.

تبصره ۱- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد ارائه شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد مؤدیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به فید فرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند

تبصره ۲- 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 بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، میباشد

ماده ۲۰- سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع ق م م و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

آیین نامه ماده ۹۵ ق م م فصل ششم- تکالیف صاحبان مشاغلی که از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) مکانیزه (فروش) استفاده می نمایند:

ماده ۷- صاحبان مشاغلی که نسبت به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) مکانیزه (فروش) اقدام می نمایند در صورت رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع این آیین نامه نخواهند داشت. اشخاص حقوقی مشمول حکم این ماده نمی باشند.

تسهیلات، جرایم و تشویق ها

ماده ۲۱- به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، **بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، مطابق دستورالعملی ... قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند.** در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده ۹ یا قانون توسط مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیات وی در هیأت حال اختلاف مالیاتی، مؤدی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود.

پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده ۹ جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.



جرایم مالیاتی چیست و مجازات های جرایم مالیاتی

جرایم

ماده ۲۲-

الف - **عدم صدور صورتحساب الکترونیکی**، معادل ۱۰٪ مجموع **مبلغ فروش** انجام شده ... یا ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، هر یک که بیشتر باشد

ب- **عدم عضویت در سامانه مؤدیان**، **عدم استفاده از پایانه فروشگاهی**، **عدم استفاده از حافظه مالیاتی**، **استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان**، یا **واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران**، معادل ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال **معافیت های مالیاتی**، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

پ- **عدم اعلام شماره حساب یا حساب های بانکی واحد اقتصادی** که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.



جرایم

ت- **عدم تحویل صورت حساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن آن، معادل ۲٪ مبلغ صورت حساب های مذکور یا معادل ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال هر یک که بیشتر باشد.** (مگر ملاک سامانه نبود؟)

ث- **عدم رعایت احکام** مذکور در مواد ۱۳، ۱۲ و ۱۴ این قانون، معادل یک درصد ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، هر یک که بیشتر باشد

تبصره ۱- مبلغ جریمه های مندرج در این قانون، **متناسب با نرخ تورم** سالانه براساس آخری اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.

تبصره ۲- سازمان **نمی تواند بیشتر از ۵۰٪ جریمه های** موضوع این ماده را مطابق ماده ۹۱ ق. م م مورد بخشودگی قرار دهد.

تبصره ۳- در صورت اعمال جریمه های موضوع **بندهای «الف» و «ت» ای ماده، جریمه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود.** در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند «ب»، جریمه های مذکور در بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود



ماده ۲۲ از قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان

درباره تخلفات و جرایم مالیاتی

ضمانت اجرایی

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 پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

ماده ۲۴- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۲ این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادر کننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد اقدام کند. چنانچه واحد مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. اگر پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیل واحد متخلف را با نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً اقدام کند. در این صورت، مرجع صادر کننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

تبصره ۱- ابطال شد (ظرف یکسال اگر مشکل حل نشود تعطیل دائم میگردد)

تبصره ۲- بانک مرکزی موظف است درگاه و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند

آیین‌نامه اجرایی تبصره ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدیان

مصوبه شماره 107455 مورخ 19 شهریور هیئت وزیران
به استناد ماده 24 قانون مالیات بر ارزش افزوده

موارد ذیل کارپوشه مؤدیان غیرفعال بوده، ولی مؤدی امکان ورود به سامانه را داشته و امکان ثبت حافظه جدید و صدور صورتحساب در کارپوشه را ندارد:

الف- بر اساس ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در صورتی که سقف اعتبار فروش تکمیل شده باشد. (تا رفع محدودیت)

ب- مطابق بند «پ» ماده (۲۰) قانون، چنانچه در مشارکت‌های مدنی صاحبان مشاغل (اعم از اختیاری و قهری) نماینده تعیین نگردد و یا تکالیف مالیاتی واحد شغلی توسط نماینده انجام نشود.

پ- فوت نماینده مشارکت‌های مدنی صاحبان مشاغل تا زمان تعیین نماینده جدید مشارکت

ث- اعلام تعطیلی موقت واحد کسب و کار بر اساس ماده (۱۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده (۳) کارپوشه غیرفعال بوده و **دسترسی نام کاربری مؤدی محدود** می‌شود (به این ترتیب که مؤدی با این کاربری محدود شده امکان تسلیم اظهارنامه، پرداخت و ثبت اعتراض را داشته، **لکن امکان ارسال صورتحساب ندارد-حتی شمس**):

الف- اشخاص حقوقی موضوع ماده (۲۱) قانون، **بعد از تاریخ ختم تصفیه**

ب- **فوت اشخاص حقیقی** در صورت فعالیت با عنوان صاحبان مشاغل انفرادی

پ- فوت اشخاص حقیقی در پرونده صاحبان مشاغل در صورت **وجود پرونده مشارکتی** که منجر به انفرادی شدن پرونده صاحبان مشاغل شود توجه: (ظرف **یک ماه وراثت و یا شرکا موظفند** تعیین تکلیف نمایند و گرنه کارپوشه غیرفعال میشود با درخواست وراثت میتواند **دوماه مهلت** اخذ شود)

ت- در صورت **ابطال پروانه کسب** و کار برای پرونده صاحبان مشاغل مکان محور و ابطال مجوز کسب و کار برای پرونده صاحبان مشاغل مجوز محور

ث- **تعطیلی دائم و یا انحلال واحد کسب و کار** بر اساس ماده (۱۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ج- **اعلام تغییر محل فعالیت و یا به اجاره واگذار نمودن** واحد کسب و کار برای پرونده‌های مکان محور، براساس ماده (۱۴) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

در صورت وقوع هر یک از بندهای ذیل ماده (۳) این آیین نامه، سازمان مکلف است با **بانک مرکزی مراتب غیر فعال سازی** کارپوشه را اطلاع‌رسانی و بانک مرکزی موظف است **کلیه دستگاه‌های کارتخوان بانکی و درگاه‌های پرداخت الکترونیکی متصل به حساب بانکی مؤدیان را** مسدود نماید.

همچنین سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیبی اتخاذ نماید تا **پس از رفع محدودیت‌های** موضوع این آیین نامه، **بلافاصله کارپوشه به صورت سیستمی فعال شود.**

لازم به ذکر است، **تخلف مؤدی** در صدور صورتحساب الکترونیکی حاوی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض در زمان غیر فعال بودن کارپوشه، علاوه بر جریمه مندرج در قانون، **از مصادیق تخلف ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نیز محسوب می‌شود.**

ضمانت اجرایی

ماده ۲۵- پس از انقضای مواعد «مهلت ها» مذکور در ماده ۳ این قانون صورتحسابهایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، **معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.**

ماده ۲۶- سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان درخصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت استعلامهای موردنیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از **خدمات شرکتهای ایرانی معتمد** ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

(آیین نامه آن بشماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۸ صادر گردید و سه شرکت داده پردازه معتمد تیسان ، داده پردازی کیسان ، شرکت معتمد داده پردازی سام معرفی شدند)

شرکت معتمد و خدمات آن

مجموعه خدماتی است که با رعایت مصوبات کارگروه راهبری سامانه مودیان و مرکز تنظیم مقررات توسط شرکت متعهد ارائه خواهد شد، شامل:

- نصب، راه اندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی
- صدور، نگهداری، جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- تامین امنیت و زیر ساخت مورد نیاز جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- انجام استعلام های مورد نیاز
- آموزش های لازم به مودیان به منظور توانمندسازی ایشان برای اجرای قانون
- ارائه مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان
- سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان

نظارت

ماده ۲۷- سازمان ...متناسب با ظرفیت فنی و اجرای کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورت حساب الکترونیکی اقدام نماید. مصوبات مرکز مذکور پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

ماده ۲۸- نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام ق.م.م خواهد بود.

نظارت

ماده ۲۹- پس از انقضای مواعد مذکور در ماده ۳ این قانون، تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق م م آن لغو آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی میشود .

اطلاعیه شماره ۴

مودیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
موضوع: نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، جهت صدور صورتحساب الکترونیکی نیاز به اخذ شناسه کالا و خدمات و درج در صورتحساب های الکترونیکی می باشد. مواردی به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

- جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ضرورت دارد شناسه کالا یا خدمت که عددی ۱۳ رقمی می باشد، به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمت درج گردد.
 - شناسه مذکور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت صادر می شود. راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان بارگذاری شده است.
 - کلیه مودیان می توانند جهت دریافت لیست شناسه کالا و خدمات موجود، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی های خود اقدام نمایند. وضعیت شمولیت ارزش افزوده و ضرایب مالیاتی مرتبط در نشانی فوق برای هر کالا و خدمت درج گردیده است.
 - بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد. در حال حاضر مودیان می توانند در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/خدمت، از شناسه عمومی کالا/خدمت استفاده نمایند.
- قواعد مربوط به شناسه کالا/ خدمت در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور - ۱۴۰۱/۱۱/۰۴



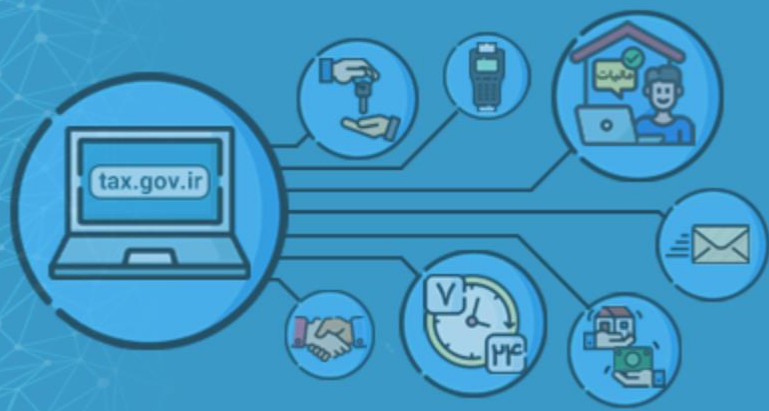
میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیکی

سایر خدمات مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی



- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۸
- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۹
- نشانی ادارات کل امور مالیاتی
- یادآوری اطلاعات کاربری ثبت نام الکترونیک
- استعلام بلوک و ردیف ارزش معاملاتی
- استعلام وجود یا عدم وجود پرونده مالیاتی ویژه شرکتها
- مشاهده اطلاعات خانه های خالی از سکنه

- صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ ق.م.م
- سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت
- استعلام بدهی مالیاتی
- استعلام گواهی پرداخت مالیات بر درآمد مشاغل خودرو
- استعلام محصولات بخش مشاوره معاف از برگشت ارز
- استعلام میزان رفع تعهد ارزی
- پرداخت الکترونیک مالیات
- پنجره واحد سازمان امور مالیاتی کشور و اداره کل ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری
- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۷

دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت



دریافت فایل

XML CSV

- فایل کل شناسه کالا و شناسه خدمت
- فایل کل شناسه کالا
- فایل کل شناسه خدمت

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی



دریافت فایل

XML CSV

- فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی
 - فایل شناسه کالا در یک بازه زمانی
 - فایل شناسه خدمت در یک بازه زمانی
- از تاریخ تا تاریخ

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت مشخص

خدمت	کالا
<input type="text"/> سطح یک	<input type="text"/> سطح یک
<input type="text"/> سطح دو	<input type="text"/> سطح دو
<input type="text"/> سطح سه	<input type="text"/> سطح سه
<input type="text"/> سطح چهار	<input type="text"/> سرفصل
<input type="text"/> شرح شناسه خدمت	<input type="text"/> شرح عمومی کالا
	<input type="text"/> شرح شناسه کالا

از تاریخ تا تاریخ



دریافت فایل

XML CSV

- فایل کل مورد انتخابی
- فایل مورد انتخابی در یک بازه زمانی

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت براساس شناسه/شرح شناسه

شرح شناسه کالا

شرح شناسه خدمت

از تاریخ تا تاریخ



دریافت فایل

XML CSV

- شناسه کالا
- شناسه خدمت
- فایل کل مورد انتخابی
- فایل مورد انتخابی در یک بازه زمانی

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت براساس شناسه/شرح شناسه

شرح شناسه کالا

شرح شناسه خدمت

شناسه کالا

شناسه خدمت

فایل کل مورد انتخابی

فایل مورد انتخابی در یک بازه زمانی

تا تاریخ

از تاریخ

XML CSV



دریافت فایل

نحوه اخذ و بارگذاری امضای دیجیتال

شما می‌توانید به صورت اینترنتی، اقدام به اخذ امضای دیجیتالی کنید. برای این کار، باید به مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی دولتی عام به آدرس اینترنتی <https://www.gica.ir/portal> بروید و مراحل ثبت نام را یکی از پس دیگری طی کنید؛ اما قبل از شروع فرآیند ثبت نام، متقاضی باید الزمات زیر را فراهم کند:

داشتن سیم کارت از یکی از اپراتورهای تلفن همراه به نام خود (نداشتن سیم کارت به معنای ارائه درخواست گواهی الکترونیکی به صورت حضوری در مراکز خدمات قضایی است)؛

کد پستی 10رقمی محل سکونت (مطابق با قبض تلفن ثابت)؛

شماره تلفن ثابت؛

آدرس ایمیل؛

اسکن مدارک شامل (کارت ملی یا شناسنامه).

فرآیند ثبت نام برای اخذ امضای دیجیتال

ابتدا وارد وبسایتی شوید که در بالا معرفی کردیم. سپس روی درخواست صدور گواهی الکترونیکی و تهیه توکن کلیک کنید.

فایل راهنمای اخذ امضاء دیجیتال <https://lawmingo.com/mag/help-and-step-by-step-steps-to-get-a-digital-signature/>

یا

<https://www.kanazspid.ir/acc/taxaccountingeducation/1053>

نحوه اخذ و بارگذاری امضای دیجیتالی

1- نرم افزار openssl را دانلود نمایید.

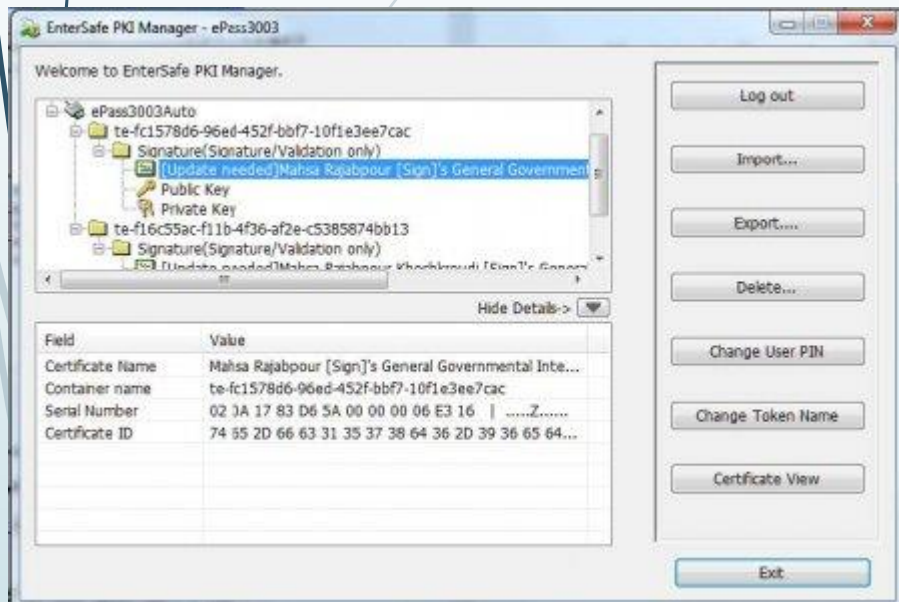
2- فایل دانلود شده را در درایو C سیستم خود نصب نمایید.

3 - مطابق مراحل زیر گواهی الکترونیکی خود را برای بارگذاری در کارپوشه مالیاتی از توکن استخراج نمایید:

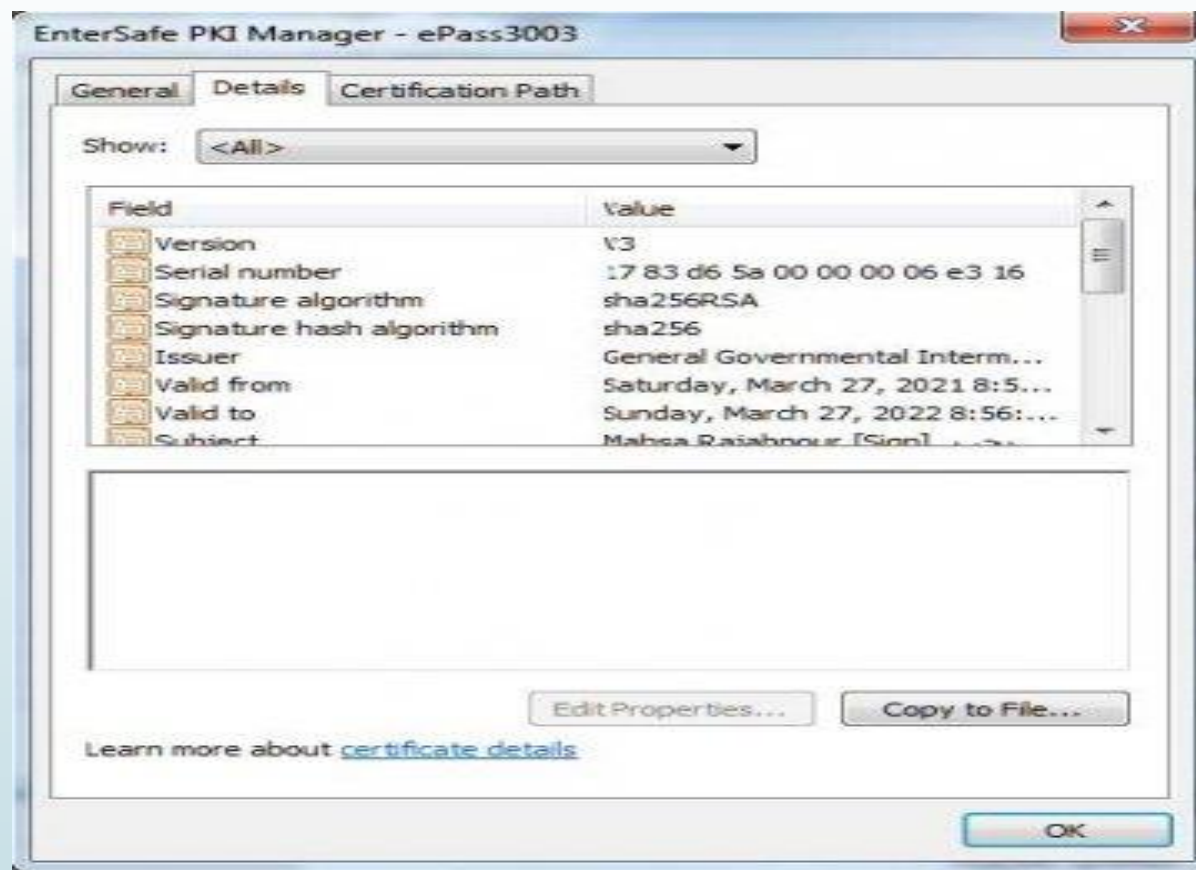
* نکته: تصاویر مربوط به این مرحله متعلق به توکن lepass است. در صورت استفاده از توکن های دیگر ممکن است تصاویر متفاوت باشند.

3-1 . نرم افزار دسترسی به توکن را باز کرده و لاگین نمایید. جهت لاگین لازم است رمز توکن را وارد نمایید.

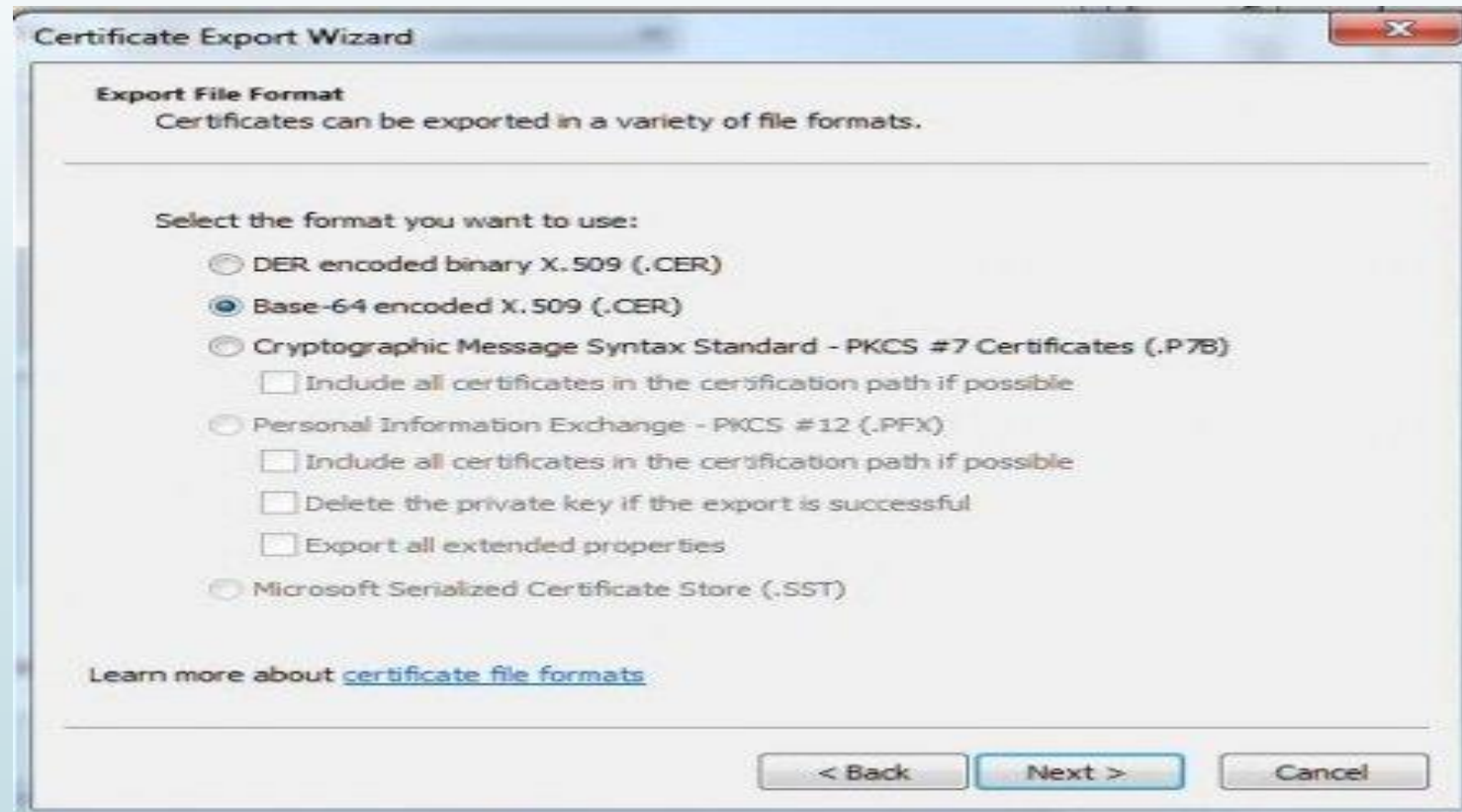
3-2 . پس از لاگین مطابق شکل زیر گواهی داخل توکن را انتخاب کرده و گزینه Certificate View را بزنید. در این مرحله دقت کنید که اگر بیش از یک گواهی داخل یک توکن دارید جهت فعالیت در کارپوشه مؤدیان مالیاتی لازم است گواهی مهر سازمانی شرکت را انتخاب نمایید.



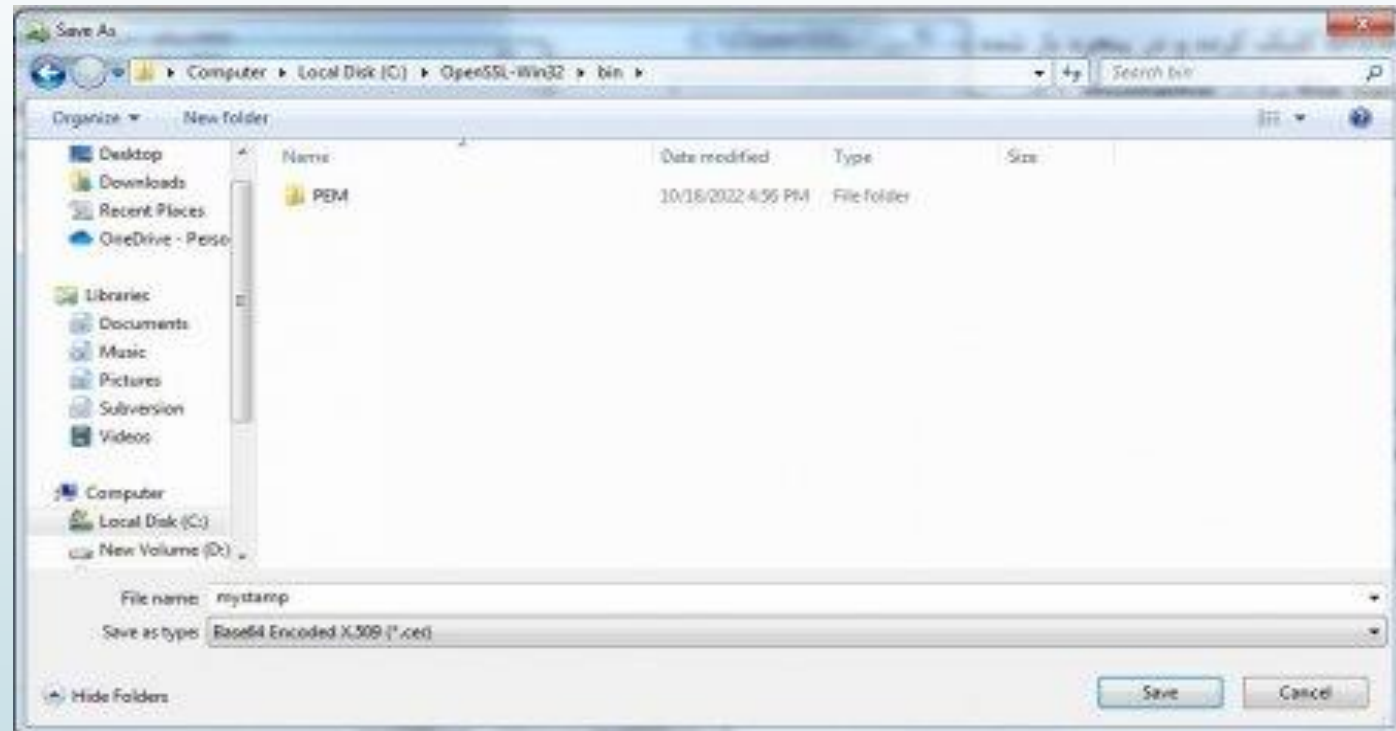
3-3 در فایل گواهی باز شده در تب Details روی گزینه Copy to File کلیک نمایید.



3-5- در پنجره باز شده گزینه Base-64 encoded X.509 (.cer) تیک بزید و Next را انتخاب کنید.

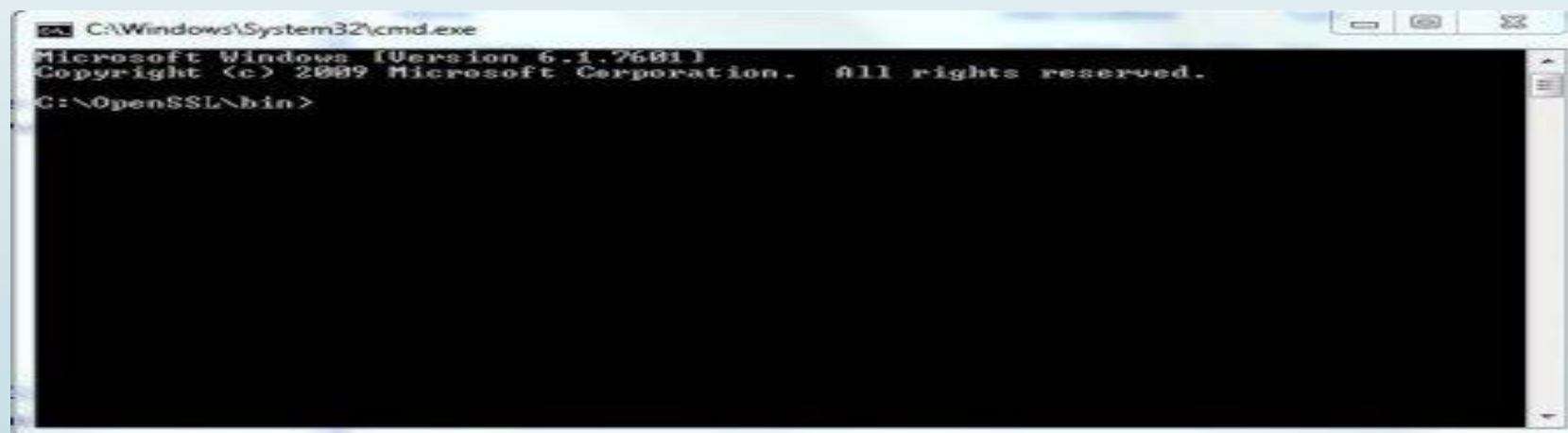


3-6- در پنجره بعد بر روی دکمه brows کلیک کرده و در پنجره باز شده به آدرس C:\OpenSSL-Win64\bin بروید. در قسمت file name اسم فایل را (به عنوان مثال mystamp) تایپ نمایید و گزینه save را بزنید مراحل بعدی را با تنظیمات پیش فرض ادامه داده و گواهی را ذخیره نمایید.



4- در آدرس `C:\OpenSSL\bin` قسمت نوار آدرس عبارت `cmd` را تایپ کرده و `Enter` را بزنید.

5- . با این کار یک پنجره مشابه شکل زیر بر روی صفحه نمایش سیستم ظاهر می شود.



```
C:\Windows\System32\cmd.exe
Microsoft Windows [Version 6.1.7601]
Copyright (c) 2009 Microsoft Corporation. All rights reserved.

C:\OpenSSL\bin>
```

6- دستور زیر را در این پنجره تایپ نموده و Enter را بزنید.

```
openssl x509 -pubkey -noout -in mystamp.cer > pubkey.txt
```

7- پس از اجرای دستورات یک فایل با نام pubkey.txt در پوشه C:\OpenSSL\bin ایجاد می گردد.

8- فایل اشاره شده در مرحله قبل را در کارپوشه مؤدیان مالیاتی بارگذاری نمایید.
مانند تصویر زیر:



تعیین نحوه ارسال صورتحساب

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه
فروشگاهی

تایید نهایی

دریافت شناسه یکتا

لطفا کلید عمومی امضا حافظه را بارگذاری کنید.

بارگذاری فایل

📎 X

انصراف

< بعدی >

> قبلی <

شناسه یکتا

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه مودی درسامانه به نشانی TP.TAX. GOV.IR امکان پذیر می باشد.

باسلام و احترام؛

پیرو برگزاری جلسات هم اندیشی و رفع ابهام موضوع پیاده سازی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و با عنایت به اهمیت موضوع ، توجه آن شرکت را به موارد زیر جلب می نماید:

- ۱- صدور صورتحساب الکترونیکی طبق استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ و ارسال آن به سامانه مودیان برای آن شرکت الزامیست.
- ۲- درج شناسه کالا/خدمات در صورتحساب های صادره الزامی است . فهرست شناسه های کالا و خدمات صادر شده توسط وزارت صنعت ، معدن و تجارت به همراه نرخ مالیات بر ارزش افزوده هر شناسه کالا یا خدمت از طریق نشانی الکترونیکی tax.gov.ir قسمت "سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی" ، بخش "سایر خدمات الکترونیکی" و stuffid.tax.gov.ir در دسترس قرار دارد.
- ۳- فایل راهنمای "استخراج کلید عمومی از امضای دیجیتال/مهر سازمانی و بارگذاری آن در کارپوشه در سامانه مودیان" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور (Intamedia.ir) ، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی است.
- ۴- دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه آن شرکت در سامانه مودیان (به نشانی tp.tax.gov.ir) ، امکان پذیر می باشد.

۵- "سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی" به همراه پیوست های آن شامل "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان"، "دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی"، "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر بفرد مالیاتی" در پورتال سازمان امور مالیاتی (Intamedia.ir)، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۶- بسته های توسعه نرم افزار (SDK) به زبان های برنامه نویسی جاوا و سی شارپ دات نت جهت سهولت در اتصال به سامانه مودیان و راهنمای استفاده از آن، در پورتال سازمان امور مالیاتی (Intamedia.ir)، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

تهران، خیابان سهروردی، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عشقپار، جنب مسجد الرضا، ساختمان مرکز تنظیم مقررات پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان
کد پستی: ۱۵۳۳۸۴۳۷۱۱

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان


۷- محیط آزمایشی جهت ارسال آزمایشی صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه sandboxrc.tax.gov.ir در دسترس می باشد.

۸- جهت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی دو روش ارسال مستقیم و ارسال از طریق شرکت های معتمد براساس صلاحدید و تصمیم آن شرکت ، امکان پذیر می باشد.

شایان ذکر است عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ به بعد موجب تعلق جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان 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 مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، با 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.



**اطلاع رسانی در راستای فراخوان شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی
مشمول ماده 5 قانون مدیریت خدمات
کشوری در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از تاریخ یکم دیماه**

الزامات شرکت های دولتی برای صدور صورتحساب الکترونیکی

1. صورتحسابهای صادره از تاریخ 1401/10/01 از سوی شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده 5 قانون م خ ک و باید بصورت الکترونیکی و طبق استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور صادر و به سامانه مودیان ارسال گردد.
2. امکان صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش در سامانه مودیان فراهم گردیده و در صورت لزوم قابل استفاده است.
3. سند ویژگیها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی" به همراه پیوستهای آن شامل:
"دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" ، "دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی" ، "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر بفرد مالیاتی" در پورتال سازمان به نشانی ، <https://www.intamedia.ir> بخش "پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است

الزامات شرکت های دولتی برای صدور صورتحساب الکترونیکی

4. وفق مقررات ماده 7 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ارسال صورتحسابهای الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه **فهرست معاملات موضوع ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.** بدیهی است مودیان مکلفند بابت کلیه معاملات خود که در سامانه مودیان درج نمیشود، مقررات ماده 169 ق م م را در ارایه فهرست معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر، رعایت نمایند. **کلیه آثار مالیاتی مترتب به اقلام غیرمشمول به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان، وفق مقررات قانون VAT مورد بررسی قرار خواهد گرفت.**

5. مطابق ماده 6 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، جمع صورتحسابهای الکترونیکی صادره در هر دوره توسط هر مودی، حداکثر معادل سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل مشروط به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات آن خواهد بود. صدور صورتحساب الکترونیکی مازاد بر حد مجاز یاد شده منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی میباشد برای واحدهای جدیدالتاسیس یا فاقد سابقه مالیاتی، حد مجاز یاد شده حداکثر معادل سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده 101 ق م م می باشد

شایان ذکر است به صورتحسابهای صادره مازاد بر سقف مجاز یاد شده بدون پرداخت VAT متعلقه یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی، اعتبار مالیاتی تعلق نخواهد گرفت

الزامات شرکت های دولتی برای صدور صورتحساب الکترونیکی

6. درج شناسه کالا/خدمات در صورتحسابهای صادره الزامی است. فهرست شناسه های کالا/خدمات صادرشده توسط وزارت صمت به همراه نرخ VAT هر شناسه کالا/خدمت از طریق نشانی الکترونیکی tax.gov.ir قسمت "سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی"، بخش "سایر خدمات الکترونیکی" و stuffid.tax.gov.ir در دسترس مودیان قرار دارد.

7. فایل راهنمای نحوه دریافت "شناسه کالا و خدمات" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی <https://www.intamedia.ir> بخش "پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی است.

8. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت درکارپوشه مودی درسامانه مودیان به نشانی tp.tax.gov.ir امکان پذیر می باشد

الزامات شرکت های دولتی برای صدور صورتحساب الکترونیکی

9. فایل راهنمای "استخراج کلید عمومی از امضای دیجیتال/مهر سازمانی و بارگذاری آن در کارپوشه در سامانه مودیان" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی ، <https://www.intamedia.ir> بخش "پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط" موجود میباشد .

10. بسته های توسعه نرم افزار SDK به زبانهای برنامه نویسی جاوا و سی شارپ دات نت جهت سهولت در اتصال به سامانه مودیان و راهنمای استفاده از آن، در پورتال سازمان امور مالیاتی به نشانی ، <https://www.intamedia.ir> بخش "پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

11. محیط آزمایشی جهت ارسال صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه sandboxrc.tax.gov.ir در دسترس مودیان فراخوان شده می باشد

12. جهت صدور و ارسال صورتحسابهای الکترونیکی دو روش ارسال مستقیم و ارسال از طریق شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی براساس صلاحدید و تصمیم مودیان، امکان پذیر می باشد.

همچنین، ارسال صورتحساب از طریق سامانه های جامع تجارت، تدارکات دولت و ثامن، در صورت انتخاب و اعلام مودی امکان پذیر میباشد. لیکن صورتحسابهای ارسالی از این طریق باید مطابق استانداردهای الزامی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بوده و مسئولیت ارسال آن به سامانه مودیان به عهده مودی خواهد بود.



سامانه مودیان
MY. TAX.GOV.IR

سرنوشت را باید از سر نوشت

شاید این بار کمی بهتر نوشت

عاشقی را غرقِ در باور نوشت

نُصه ها را قصه ای دیگر نوشت



از برای شما شکرم و امیدوارم این جلسه برای همه ما مفید باشد

مهران مرشد

کانال همکاری: *Financialo*