





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



شاید این بار کمی بهتر نوشت

نُصّه ها را قصه ای دیگر نوشت

سرنوشت را باید از سر نوشت

عاشقی را غرقِ در باور 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 اجرائز / / ۱۴۰۱



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.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



بخشنامه

شماره: ۲۵/۱۴۰۱/۵۲
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۸/۲۸
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 اجراء: ۱۴۰۱/۰۸/۰۱	مدت اجراء: معطالی بخشنامه
مرجع ناظر: دانشانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فرستگي / 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.

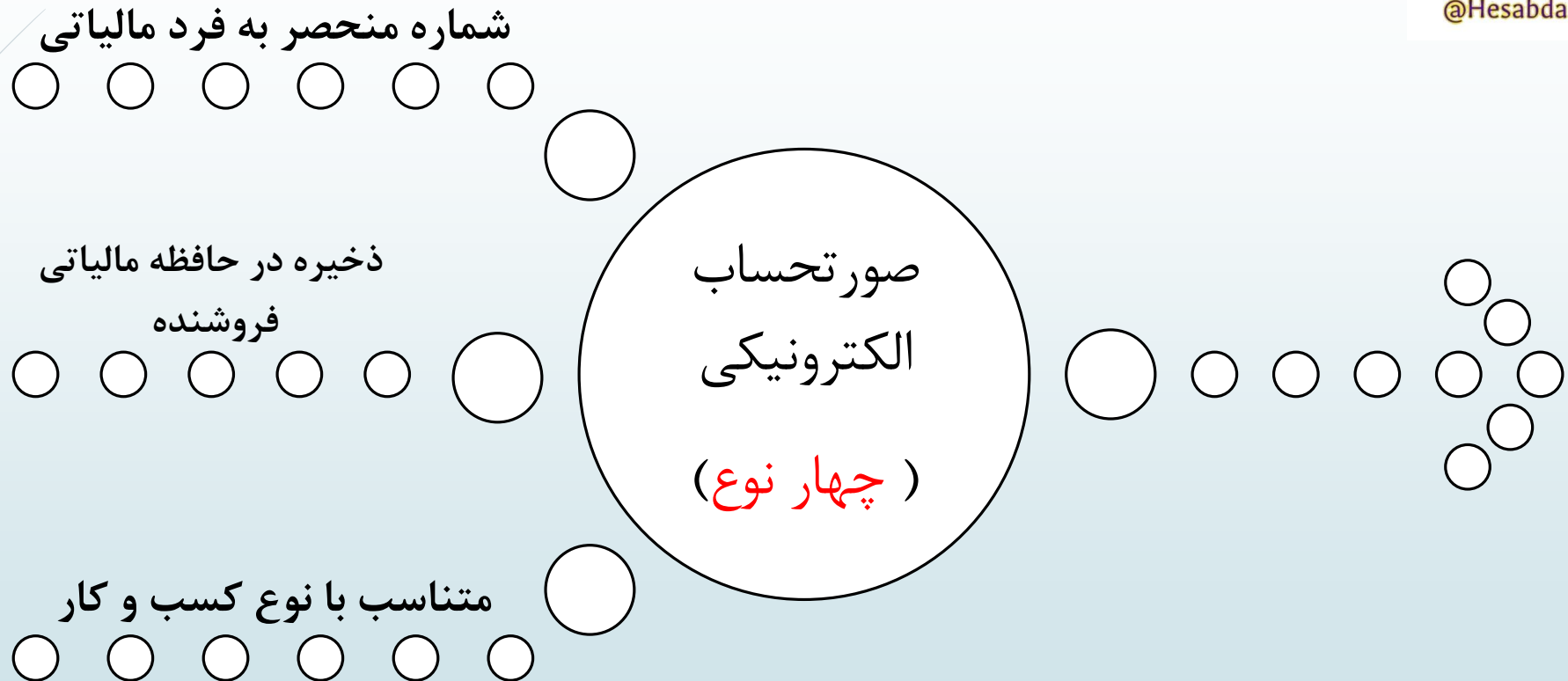
پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید.

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 صورتحساب 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)

ب. تاریخ ثبت صورت حساب در حافظه مالیاتی

در برگزیده تاریخ ثبت و صدور صورت حساب در حافظه مالیاتی در قالب مهر زمانی یونیکس و با دقت روز می باشد. 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 صورت حساب در حافظه مالیاتی می باشد.

ج. سریال داخلی صورت حساب حافظه مالیاتی

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

د. رقم کنترلی

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از یک رقم کنترلی استفاده می شود که ترکیبی از شناسه یکتای حافظه مالیاتی، تاریخ ثبت صورت حساب و سریال صورت حساب داخلی در حافظه مالیاتی می باشد. الگوریتم مورد استفاده رقم کنترلی، Verhoeff می باشد.

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

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 (دو روز):

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 می رسد.
خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطریق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد.

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

یک رقم کنترلی	سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ رقم	تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه 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 می شود. شناسه مذکور از مولفه های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می باشد 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 نمی باشد.

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 اول (فروش)	الکترونیکی نوع دوم (فروش)	الکترونیکی نوع اول (فروش)	الکترونیکی نوع دوم (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 پذیرنده	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 مانع 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 مودیان 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

سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون ۱۴۰۰.۰۱.۰۱ سامانه مؤدیان را راه اندازی وامکان 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 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 فروشگاهی و سامانه مودیان از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
موضوع: نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی 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 مؤدیان 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 مؤدیان 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.
- مؤدیان می توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش های متفاوت ارسال صورت حساب 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

صادرات خریدار اعتبار ایجاد نمی کند	درخصوص فروش های نسبه کالا و خدمات	مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود	مشمول ارزش افزوده قبلا نبوده اند	برای سایر مودیان	واحدهای جدید التاسیس و فاقد سابقه،
در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.	محاسبه حد مجاز فروش در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.	آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند قبل	معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق م م هر کدام بیشتر باشد	سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق م م یا سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن هر کدام بیشتر باشد	سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق م م همان سال برای یک دوره مالیاتی

باطل شد

(بخشنامه

۲۱۰/۱۵۲۳۸)

باطل شد

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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. باطل شد	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. باطل شد	در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود 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

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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



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 نشدهو 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

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

وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل

دات کام
حسابداری
 www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom



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 کاربرد: ۱- داخلی *	۲- خارجی *
تاریخ اجرا: تاریخ صدور دستورالعمل	مدت اجرا: تا اطلاع ثانوی
مرجع نظر: دانشتانی انتظامی مالیاتی	مرجع پاسخگو: دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی
نحوه ی ابلاغ: فیزیکی و سیستمی (پنل گون)	

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 صورت حساب الکترونیکی صادر شده** توسط پایانه های فروشگاهی یک صورت حساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، **دو برابر مبلغی** را که خریدار براساس آن صورت حساب 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 صورت حساب خود را دارد

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

تبصره ۳: مصرف کننده میتواند از اصالت صورت حساب 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

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 پرداز 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 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 صورتحسابهای 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



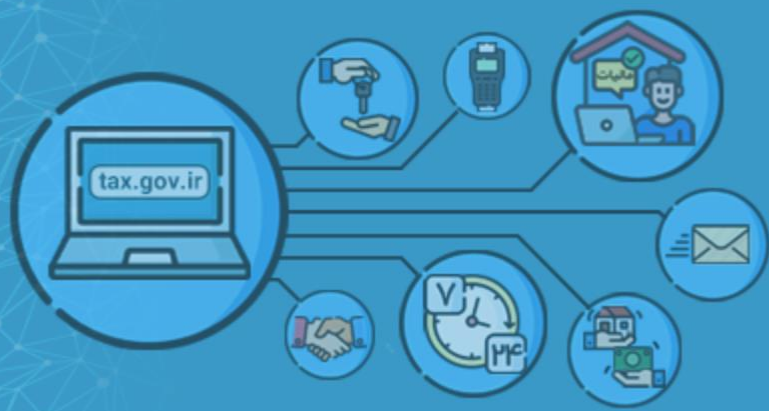
میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

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 کشاورزی 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

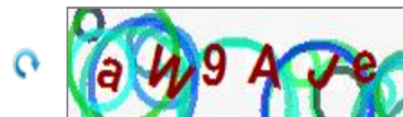
دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت براساس شناسه/شرح شناسه

شرح شناسه کالا
 شرح شناسه خدمت

شناسه کالا
 شناسه خدمت

از تاریخ تا تاریخ

فایل کل مورد انتخابی
 فایل مورد انتخابی در یک بازه زمانی



XML CSV

دریافت فایل

دوست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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.

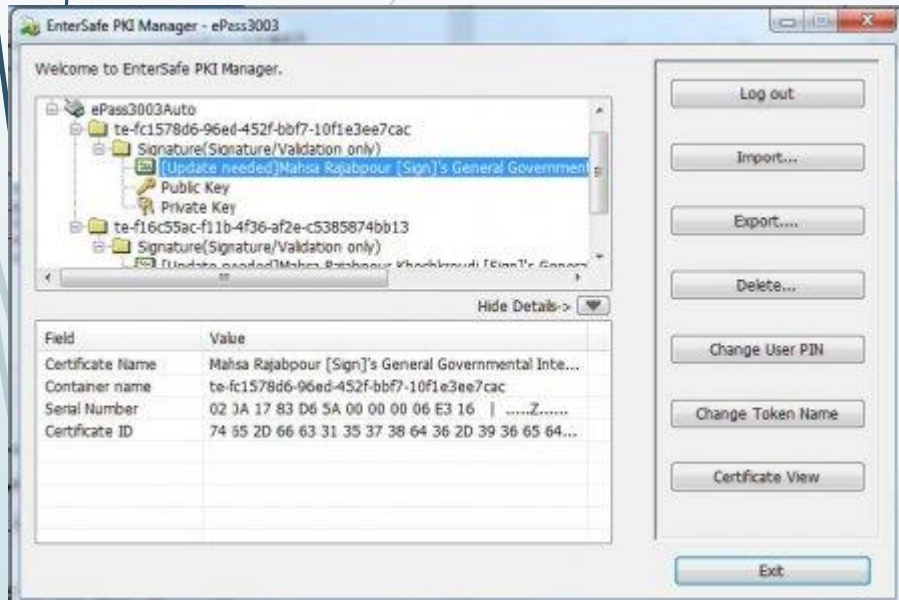
2- فایل دانلود شده را در درایو C سیستم خود نصب نمایید.

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

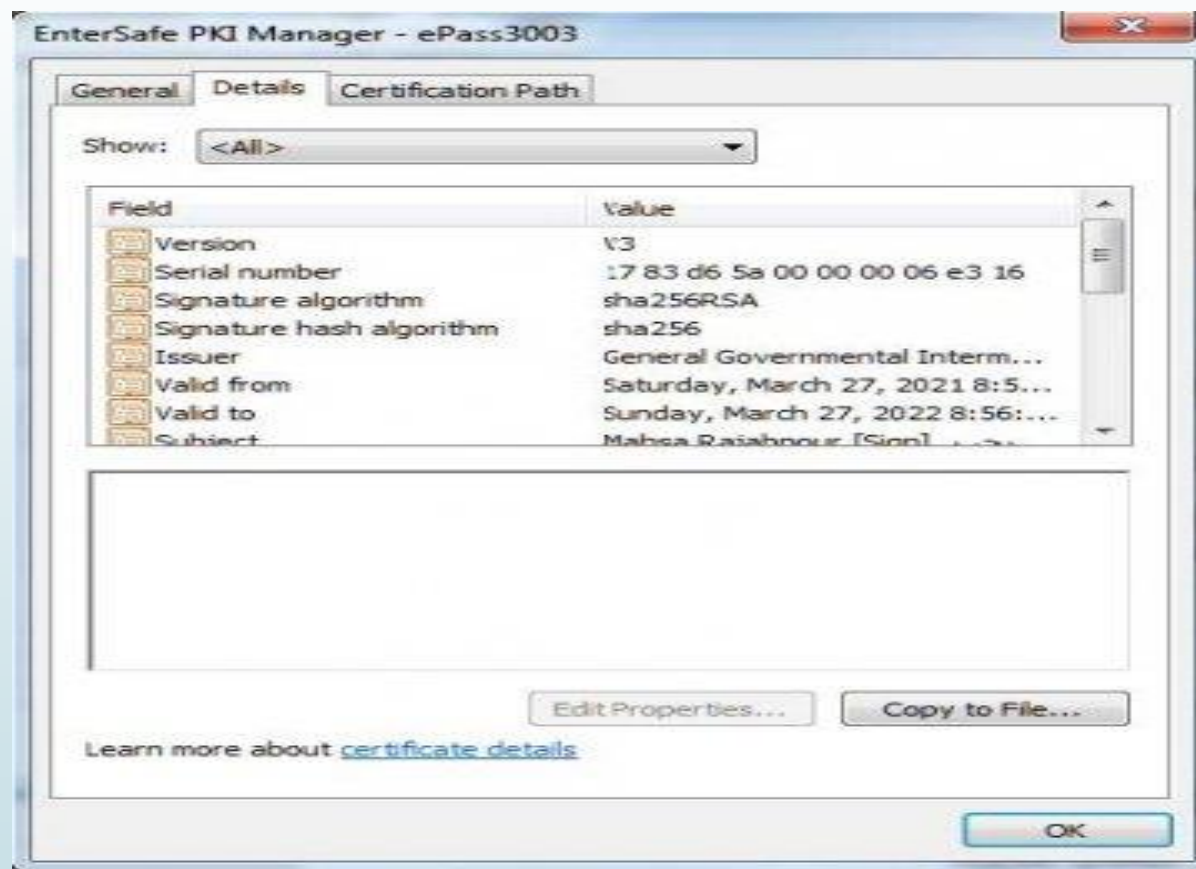
* نکته: تصاویر مربوط به این مرحله متعلق به توکن lepass است. در صورت استفاده از توکن های دیگر ممکن است تصاویر متفاوت باشند.

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

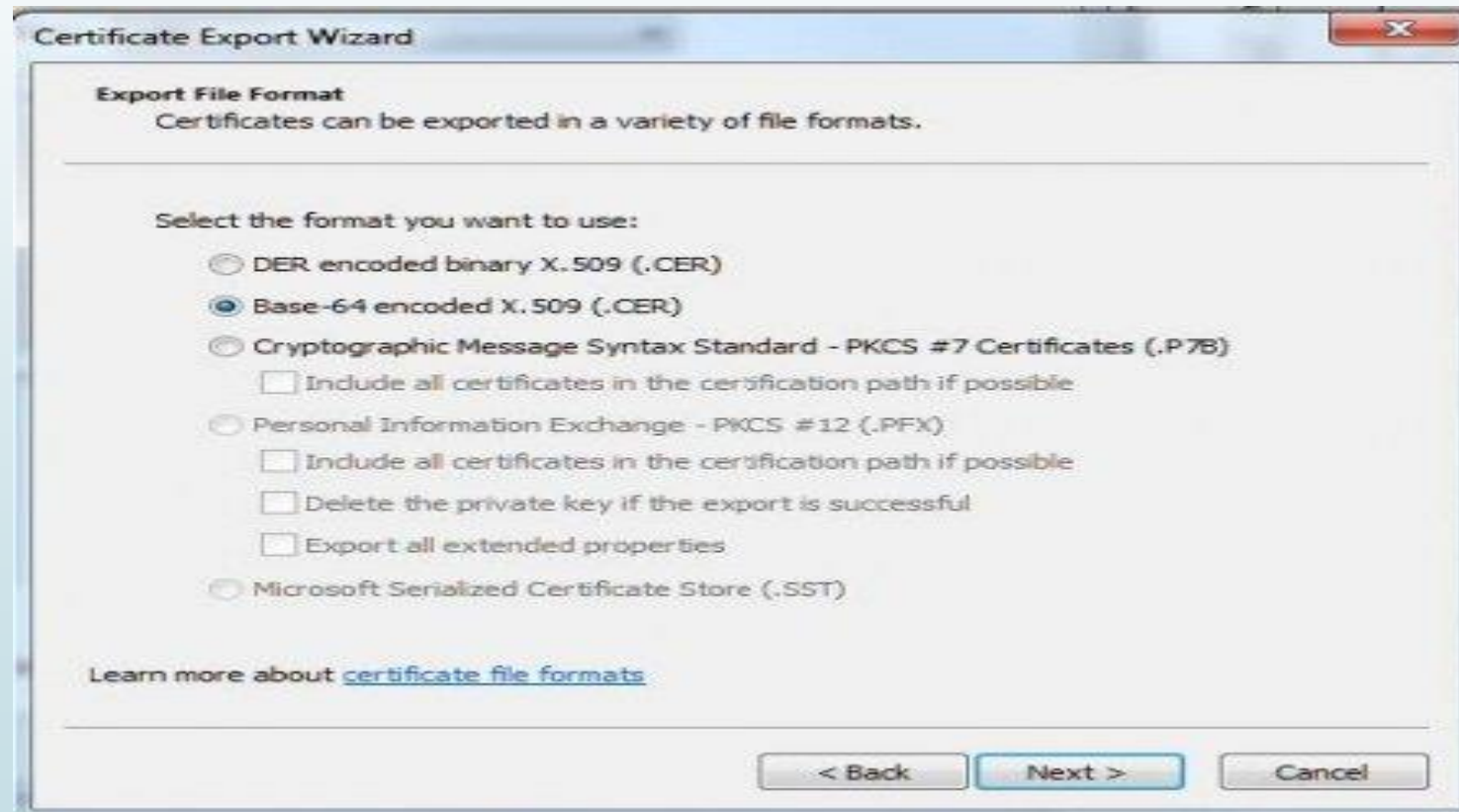
2-3 . پس از لاگین مطابق شکل زیر گواهی داخل توکن را انتخاب کرده و گزینه Certificate View را بزنید. در این مرحله دقت کنید که اگر بیش از یک گواهی داخل یک توکن دارید جهت فعالیت در کارپوشه مؤدیان مالیاتی لازم است گواهی مهر سازمانی شرکت را انتخاب نمایید.



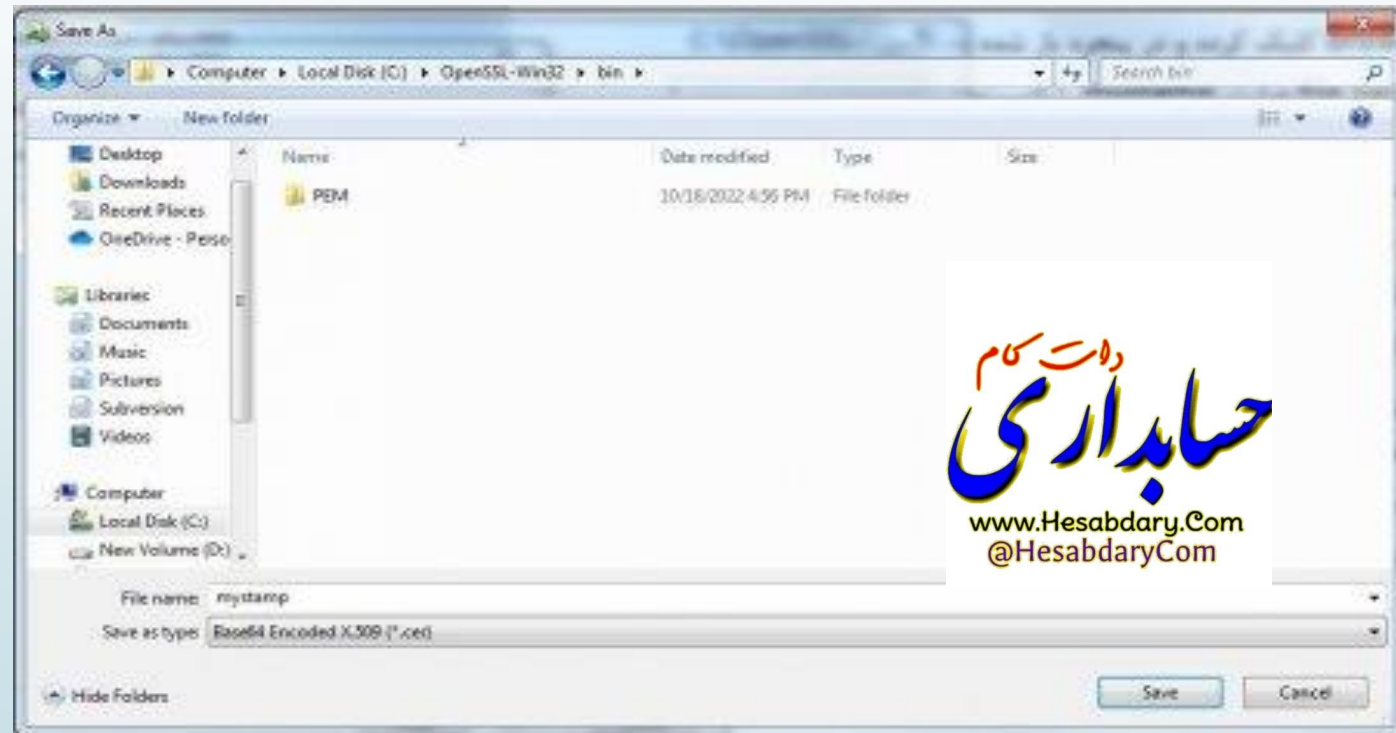
3-3 در فایل گواهی باز شده در تب Details روی گزینه Copy to File کلیک نمایید.



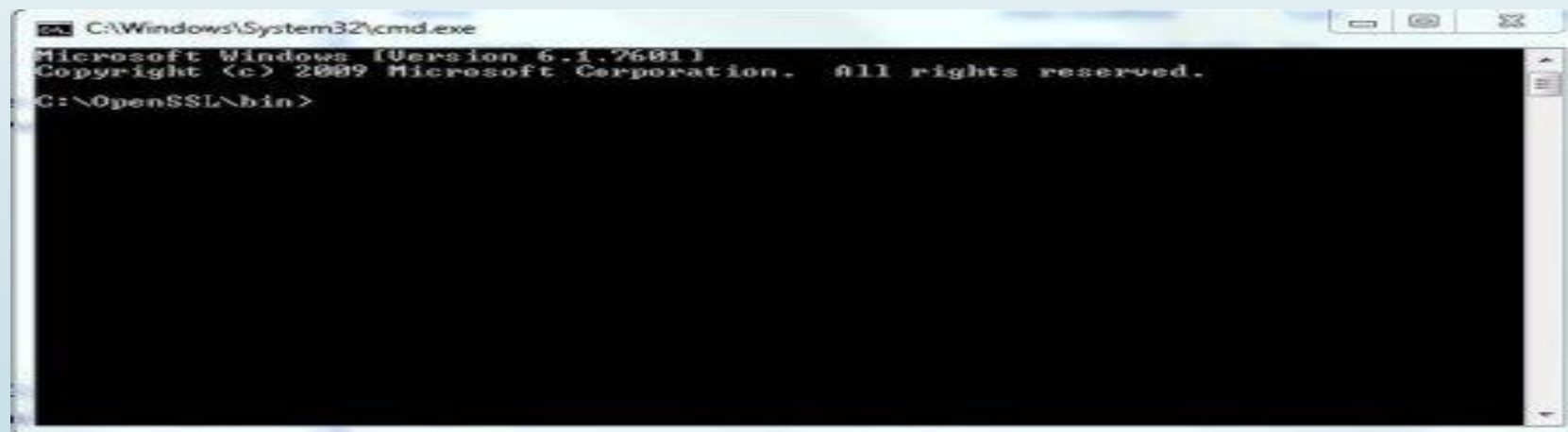
3-5- در پنجره باز شده گزینه Base-64 encoded X.509 (.cer) تیک بزید و Next را انتخاب کنید.



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:

The screenshot shows a web interface for Hesabdary.com. At the top, there is a progress bar with six steps. The first five steps are marked with grey dots and dashed lines, while the sixth step is marked with a green dot and a checkmark. The steps are: دریافت شناسه یکتا, تایید نهایی, اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاه, تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا, تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا, and تعیین نحوه ارسال صورتحساب. Below the progress bar, there is a text prompt: "لطفا کلید عمومی امضا حافظه را بارگذاری کنید." and a label "بارگذاری فایل". A file upload field is present with a paperclip icon and an 'x' to clear the field. The Hesabdary.com logo and contact information (www.Hesabdary.Com, @HesabdaryCom) are centered. At the bottom, there are navigation buttons: "انصراف" (Cancel), "قبلی >" (Previous), and "< بعدی" (Next).

شناسه یکتا

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه مودی در سامانه 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.

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 پایانه های 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.

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



سامانه مودیان
MY.TAX.GOV.IR

شاید این بار کمی بهتر نوشت

نُصه ها را قِصه ای دیگر نوشت

سرنوشت را باید از سر نوشت

عاشقی را غرقِ در باور نوشت



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

مهران مرشد

کانال همکاری: *Financialo*