

# پیمانم خدا

سر نوشت را باید از سر نوشت  
شاید این بار کمی بهتر نوشت  
عاشقی را غرق در باور نوشت  
غصه ها را قصه ای دیگر نوشت



# دکتر مهـران مرشـد



financialo



Morshedmehran@gmail.com

# قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



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 اجرا از ..... / ..... / ۱۴۰۱

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

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 بوری و فرابورسی در سامانه مودیان صادر شده است.

▲ ۳۷۳ هزار صورت حساب توسط شرکت های بوری و فرابورسی 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.

**داود منظور رییس سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه ۱۹ بهمن ماه اتاق بازرگانی خراسان رضوی**  
۱۲ میلیون صورت حساب توسط شرکتهای بوری صادر شده است و ۳۷ همت ارزش افزوده پرداخت شده است



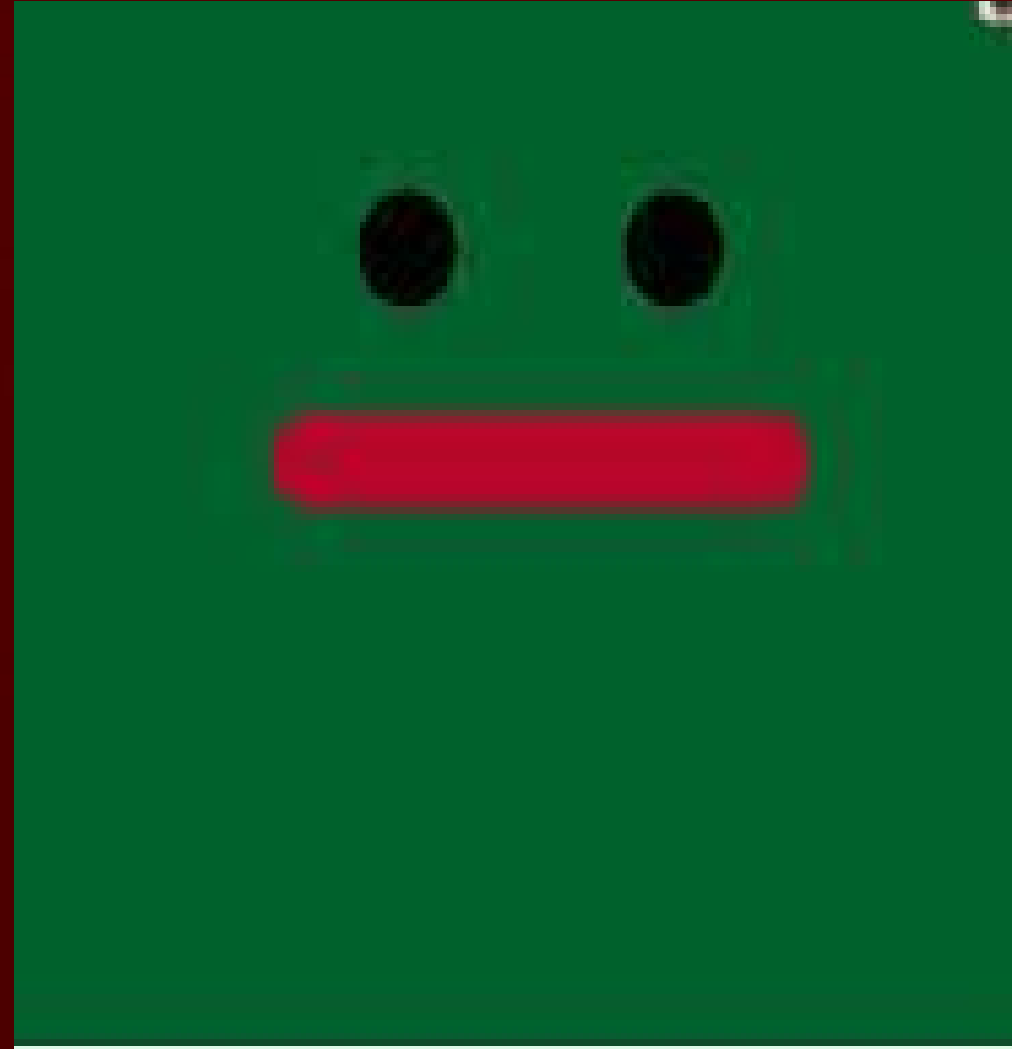
بخشنامه

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

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

مخاطبان / ذینفعان	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> 			
 <p>دات کام حسابداری</p> <p>www.Hesabdary.Com @HesabdaryCom</p>			
تاریخ اجراء: ۱۴۰۱/۰۸/۰۱	مدت اجراء: نامتناهی بخشنامه	مرجع ناظر: دانشساز امور مالیاتی	نحوه ابلاغ: فرستادن / سبسی

# اخبار فردا



# طرح مالیات بر عایدی - دی ماه ۱۴۰۱

ماده ۳- ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۲۱/۷/۱۳۹۸ به شرح زیر اصلاح میشود:

الف) در بند پ این ماده، عبارت <به هر مؤدی> تا <انجام میشود. مؤدیان> به عبارت «به هر شخص حقیقی و حقوقی حسب مورد مطابق مقررات این قانون، کارپوشه های تجاری و غیرتجاری اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان اشخاص مذکور و سازمان، صرفاً از طریق آن انجام میشود. اشخاص مذکور» اصلاح میشود.

ب) در بند ت این ماده، عبارت «توسط مؤدی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی» به عبارت «توسط صادرکننده صورتحساب الکترونیکی برای ثبت آن» اصلاح میشود.

پ) در بند ث این ماده، عبارت «صورتحسابی است» به عبارت «صورتحساب یا فرم الکترونیکی» اصلاح میشود. همچنین، عبارت «فروشنده» و عبارت «متناسب با نوع کسب و کار» از بند فوق حذف میشود.

ت) بند ج این ماده به شرح زیر اصلاح میشود:

ج) اشخاص مشمول:

۱. اشخاص تجاری: کلیه اشخاص حقیقی ایرانی دارای هرگونه فعالیت اقتصادی از قبیل فعالیتهای تولیدی، خدماتی، بازرگانی و سایر فعالیتهای اقتصادی صاحبان حرف، کسبوکارها و مشاغل و همچنین کلیه اشخاص حقوقی ایرانی دارای فعالیتهای انتفاعی یا غیرانتفاعی و نیز کلیه اشخاص غیرایرانی مقیم ایران، کلیه اشخاص غیرایرانی مقیم خارج از ایران که در ایران دارای شعبه، نمایندگی یا کارگزاری هستند؛ در این قانون هرگاه از عبارتهای «مؤدی»، «مؤدیان» و «اشخاص تجاری» استفاده میشود، مراد اشخاص مذکور در این بند است.

۲. اشخاص غیرتجاری: کلیه اشخاص حقیقی دارای «کد ملی» یا «شماره اختصاصی اشخاص خارجی». در این قانون هرگاه از عبارت «مصرفکننده نهایی» و «اشخاص غیرتجاری» استفاده میشود، مراد اشخاص مذکور در این بند است. هر شخص غیرتجاری، در صورت فعالیت اقتصادی موضوع جزء ۱) این بند، نسبت به فعالیت اقتصادی

مذکور، شخص تجاری محسوب میشود.»

ث) چهار بند به شرح زیر به این ماده الحاق میشود:

«خ) کارپوشه تجاری: کارپوشه‌های است که در سامانه مؤدیان صرفاً به «اشخاص تجاری» اختصاص مییابد. در این قانون هرگاه واژه «کارپوشه» بهکار رفته، منظور کارپوشه تجاری این اشخاص است. به هر شخص تجاری صرفاً یک «کارپوشه تجاری» اختصاص مییابد. د) کارپوشه غیرتجاری: کارپوشه‌های است که در سامانه مؤدیان به «اشخاص غیرتجاری» اختصاص مییابد؛ به هر یک از اشخاص مذکور صرفاً یک کارپوشه غیرتجاری اختصاص مییابد. به هر شخص غیرتجاری، در صورت فعالیت اقتصادی موضوع جزء ۱) بند ج) این ماده، کارپوشه تجاری نیز اختصاص داده میشود. ذ) حساب بانکی تجاری: هرگونه حساب بانکی اعم از ارزی و ریالی متعلق به اشخاص تجاری، حساب بانکی تجاری محسوب میشود.

ر) حساب بانکی غیرتجاری: هرگونه حساب بانکی اعم از ارزی و ریالی متعلق به اشخاص غیرتجاری، حساب بانکی غیرتجاری محسوب میشود.»

کارگاه آموزشی سامانه مؤدیان

شهرک صنعتی کاویان فریمان | بهمن ماه ۱۴۰۱





فعالیت اقتصادی موضوع جزء ۱) این بند، نسبت به فعالیت اقتصادی مذکور، شخص تجاری محسوب میشود.

ث) چهار بند به شرح زیر به این ماده الحاق میشود:

**خ) کارپوشه تجاری:** کارپوشه‌های است که در سامانه مؤدیان صرفاً به «اشخاص تجاری» اختصاص مییابد. در این قانون هر جا واژه «کارپوشه» به کار رفته، منظور کارپوشه تجاری این اشخاص است. به هر شخص تجاری صرفاً يك «کارپوشه تجاری» اختصاص مییابد.

**د) کارپوشه غیرتجاری:** کارپوشه ای است که در سامانه مؤدیان به «اشخاص غیرتجاری» اختصاص مییابد؛ به هر يك از اشخاص مذکور صرفاً يك کارپوشه غیرتجاری اختصاص مییابد. به هر شخص غیرتجاری، در صورت فعالیت اقتصادی موضوع جزء ۱ بند ج این ماده، کارپوشه تجاری نیز اختصاص داده میشود.

ذ) حساب بانکی تجاری: هرگونه حساب بانکی اعم از ارزی و ریالی متعلق به اشخاص تجاری، حساب بانکی تجاری محسوب میشود.

ر) حساب بانکی غیرتجاری: هرگونه حساب بانکی اعم از ارزی و ریالی متعلق به اشخاص غیرتجاری، حساب بانکی غیرتجاری محسوب میشود

# ماده ۸ طرح مالیات بر عایدی سرمایه که به عنوان ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان الحاق خواهد شد امروز یکشنبه ۹ بهمن ماه در صحن علنی مجلس به تصویب رسید.

- ماده ۱۶ مکرر- حداکثر ۲۰ ماه پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این ماده، به منظور استقرار کارپوشه غیرتجاری و تکمیل پایگاه اطلاعاتی موضوع ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات های مستقیم، اقدامات زیر صورت می گیرد:

الف- در خصوص نقل و انتقال اوراق بهادار و تقسیم سود:

**۱- ناشران اوراق بهادار و کارگزاران موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران،** حسب مورد مکلف اند همزمان با تقسیم سود یا فروش اوراق بهادار اشخاص حقیقی یا حقوقی مورد معامله در بورس ها و بازارهای خارج از بورس، صورتحساب های الکترونیکی مربوطه را صادر نمایند. تقسیم سود صرفاً به صورت سامانه ای و از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه یا با تایید آن انجام شود و سازمان بورس و اوراق بهادار موظف است بر حسن اجرای تکلیف مذکور نظارت کند.

**۲- سازمان ثبت اسناد و املاک کشور** با همکاری سازمان امور مالیاتی موظف است همزمان با نقل و انتقال سهام، سهم شرکت و حق تقدم سهام بجز موارد جزء (ا) این بند صورتحساب های الکترونیکی مربوط به معاملات مذکور را با درج قیمت فروش آن ها صادر کند.

**۳- اشخاص حقوقی توزیع کننده سود،** بجز ناشران اوراق بهادار موضوع جزء (ا) این بند مکلف اند همزمان با تقسیم سود، صورتحساب های الکترونیکی مربوطه را صادر کنند.

ب- کلیه اشخاص موضوع بند (الف) ماده (۱۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، موظفند حسب مورد صورتحساب های الکترونیکی مربوط به وجوه واریزی از قبیل سود سپرده، سود اوراق مشارکت و تسهیلات پرداختی را همزمان با واریز صادر نمایند.

پ- کلیه اشخاص تجاری مکلف اند **صورتحساب الکترونیکی کلیه وجوه پرداختی یا «معادل ریالی پرداخت های غیر نقدی» خود تحت عناوینی از قبیل حقوق، دستمزد، حق شاغل، حق شغل، حقوق بازنشستگی، وظیفه و مستمری، کارانه، یارانه، انواع پرداخت ها توسط موسسات بیمه، خسارت فوت، محکوم به، دیه، رد مال، استرداد وثیقه و سایر عناوین مشابه** را صادر نمایند. انجام تکالیف این بند توسط اشخاص تجاری، در حکم تسلیم فهرست موضوع ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود و اشخاص مذکور تکلیف اضافی در این خصوص ندارند.

# ماده ۸ طرح مالیات بر عایدی سرمایه که به عنوان ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان الحاق خواهد شد امروز یکشنبه ۹ بهمن ماه در صحن علنی مجلس به تصویب رسید.

ت- سازمان موظف است صرفاً هزینه‌های قابل قبول مالیاتی دارای صورتحساب الکترونیکی را به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم بپذیرد؛ سایر هزینه‌های قابل قبول مالیاتی از قبیل هزینه استهلاک دارایی‌ها و زیان تسعیر ارز که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی ندارند، مشروط به اعلام مؤدی از طریق کارپوشه تجاری قابل پذیرش هستند.

همچنین اشخاص تجاری مکلف‌اند آن بخش از درآمدهای خود از قبیل سود تسعیر ارز را که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی ندارند، در سامانه مؤدیان ثبت نمایند؛ عدم ثبت درآمدهای مذکور، مشمول حکم ماده (۹) این قانون می‌شود.

۲. نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران، درخصوص هرگونه انتقال وسایل نقلیه‌ای که مطابق قوانین مربوطه ملزم به شماره گذاری هستند.

۳. سازندگان و فروشندگان صنوف طال، نقره، پلاتین، مسکوکات و جواهرآلات، درخصوص هرگونه خرید از اشخاص غیرتجاری؛

۴. اشخاص تجاری مجاز به خرید و فروش انواع ارز و مسکوک طلا از قبیل بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری و صرافیه‌ها؛ حسب مورد درخصوص معاملات مذکور

(ج) دفاتر اسناد رسمی موظفند صورتحساب الکترونیکی مربوط به تنظیم و تنفیذ وکالت بالعزل انتقال داراییهای موضوع بندهای او ۲ ماده ۴ قانون مالیاتهای مستقیم را صادر نمایند.

(ح) سازمان موظف است امکان صدور، اصلاح یا ابطال صورتحسابهای الکترونیکی قرض را از طریق کارپوشه تجاری و غیرتجاری فراهم نماید.

# 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، متصل شوند. سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان 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

باسلام و احترام:

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 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 مودیان کارپوشه تخصیص داده شده است.

مودیان برای ورود به کارپوشه می‌توانند از طریق نشانی <https://tp.tax.gov.ir> وارد سامانه مودیان شده و متعاقباً یا 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 یکنای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکنای 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](http://intamedia.ir) بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

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

# 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.**

# صورت حساب 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 صورت حساب الکترونیکی است.**

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

## مرکز تنظيم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه موديان

## ب. تاريخ ثبت صورتحساب در حافظه مالياتي

در برگيرنده تاريخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالياتي در قالب مهر زماني يونيکس و با دقت روز می باشد. در اين حالت مولفه مورد نظر دارای طول ثابت ۵ رقم از نوع عددی و در مبنای ۱۶ (Hex) و تکميل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود. اين مؤلفه در برگيرنده تعداد روزهای سپری شده از تاريخ ۱۹۷۰/۰۱/۰۱ میلادی تا تاريخ ثبت صورتحساب در حافظه مالياتي می باشد.

## ج. سريال داخلی صورتحساب حافظه مالياتي

مولفه متغير شماره مالياتي است که مقدار آن درون هر حافظه مالياتي منحصر به فرد می باشد. اين مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالياتي / پایانه فروشگاهی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدي توليد می شود.

## د. رقم کترلي

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالياتي از یک رقم کترلي استفاده می شود که ترکيبی از شناسه يکتای حافظه مالياتي، تاريخ ثبت صورتحساب و سريال صورتحساب داخلی در حافظه مالياتي می باشد. الگوريتم مورد استفاده رقم کترلي، Verhoeff می باشد.

محمد برزگری  
رئیس مرکز تنظيم مقررات  
نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه موديان

دات کام  
حسابداری

www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

مرکز تنظيم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه موديان  
بسمه تعالی

## مدیر کل محترم امور مالياتي...

موضوع: اطلاعیه شماره ۲ - تشریح نحوه اخذ شماره منحصر بفرده مالياتي جهت صدور صورتحساب الكترونيکی

(بامثل) د (محرر):

نظر به آنکه بر اساس لايحه دوفوريتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه موديان که با تصويب يک فوريت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، ساير اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون ماليات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاريخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الكترونيکی و ارسال آن به سامانه موديان خواهند بود، موارد زیر درباره شماره منحصر بفرده مالياتي صورتحساب به استحضار می رسد.

خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطریق مقتضى و موثر، اطلاع رسانی گردد.

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

يک رقم کترلي	سريال داخلی صورتحساب حافظه مالياتي به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ رقم	تاريخ ثبت صورتحساب در حافظه مالياتي به صورت Hex با طول ثبت ۵	شناسه يکتای حافظه مالياتي با طول ثبت ۶ کاراکتر
--------------	--	---	---

## الف. شناسه يکتای حافظه مالياتي :

شناسه ای است ۶ کاراکتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالياتي اختصاص داده می شود. شناسه مذکور از مولفه های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالياتي می باشد که پس از درخواست مودی در قسمت عضويت در کارپوشه توليد و در اختيار وی قرار خواهد گرفت.

✓ منحصر بفرده است.

✓ کاراکترهای مجاز: شامل ۲۶ کاراکتر 1-9 و A-Z

✓ کاراکترهای ممنوعه: شامل پنج کاراکتر I, J, L, Q, V و عدد 0 که به دليل تشابه زياد با ساير کاراکترها و عدم امکان تخصیص، استفاده از آنها جایز نمی باشد.



# انواع صورتحساب

۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول (اصورتحساب 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 دربرگیرنده اطلاعات هویتی (شامل: شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی 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 نسبه آن) حسب مورد باشد

<b>صورتحساب الکترونیکی نوع اول</b>																											
<b>مشخصات فروشنده</b>																											
شماره مشتری به فرد مالیاتی: شماره مشتری به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع:						شماره ملی (حقوقی) / شماره ملی (حقیقی) / شماره مشارکت مدنی / کد فراگیر انواع غیر ایرانی: کد گسترک محل انطباق:																					
تاریخ و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی: تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب الکترونیکی:						شناسه یکتای ثبت قرارداد: تاریخ کربان انبارنامه گسترکی:																					
<b>مشخصات خریدار</b>																											
شماره اقتصادی: شماره اقتصادی:																											
شماره اشتراک شناسه قبض بهره بردار: شماره گذرنامه:						کد شعبه: کد شعبه:																					
<b>مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله</b>																											
ردیف	شناسه کالا/خدمت	شرح کالا/خدمت	شناسه یکتای ثبت قرارداد / خلاصه مدل کد ی	واحد اندازه گیری	وزن خالص	ابعاد (ارتفاع / عرض / عمق)	مبلغ واحد	نوع ارز	نرخ برابری ارز با ریال	ارزش ریالی کالا	ارزش ارزی کالا	اجرت ساخت	سود فروشنده	حاصل عمل	مجموع اجرت سود و حاصل عمل	مبلغ تخفیف از تخفیف	مبلغ قبل از تخفیف	مبلغ بعد از تخفیف	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	موضوع سایر مالیات عوارض و وجود قانونی	نرخ سایر مالیات، عوارض و وجود قانونی	مبلغ سایر مالیات عوارض و وجود قانونی	مبلغ کل کالا/خدمت	سهم نقدی از پرداخت	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	
جمع کل:																											

	مالیات برنوع ماده ۱۷			



# انواع صورتحساب

## ۲- 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 نمیباشد.

## ۳- 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 نمیباشد.



# انواع صورتحساب

## ۴- 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.

مودیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱  
موضوع: انواع صورتحساب الکترونیکی

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، جهت صدور صورتحساب الکترونیکی بر اساس اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، انواع صورتحساب الکترونیکی بشرح ذیل اعلام می گردد:

- 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.
- ۲- **صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:** این صورتحساب با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. از بابت 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 پرداخت 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 قانونی 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. قواعد مربوط به انواع صورتحساب در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی [Intamedia.ir](http://Intamedia.ir)، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور- ۱۴۰۱/۱۱/۱۱



# موضوعات صورتحساب الکترونیکی

## ۱- صورتحساب اصلی فروش

**۲- 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.

**۳- صورتحساب ابطالی:** بر اساس اسناد و مدارک مثبتی 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.

**۴- صورتحساب برگشتی:** چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، قسمتی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود

## قاعده کلی:

۱- تمامی مقادیر و **مبالغ ریالی** در سند حاضر میبایست **با احتساب ۲ رقم اعشار** (روش گرد کردن) و نیز تمامی مقادیر و **مبالغ ارزی** میبایست **با احتساب ۴ رقم اعشار** (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

۲- فاصله زمانی **تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن** به سامانه مودیان **نباید بیشتر از یک هفته** باشد.

۳- 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 مودیان است )



## ماده دو

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 ۵/۱۵ اجرای قانون ۱۴۰۱/۷/۱ (اعلام شده ۱۴۰۱/۸/۱)

اشخاص حقوقی بجز اشخاص حقوقی ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده  
از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ اجرای قانون ۱۴۰۱/۱۰/۱ (شرکتهای دولتی از اول دی ۱۴۰۱ 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 ۸ گانه فراخوان ارزش افزوده  
از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱ اجرای قانون ۱۴۰۲/۱/۱ (تیر ماه ۱۴۰۲)

فراخوان مشاغل گروه اول و دوم  
از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ اجرای قانون ۱۴۰۲/۴/۱ (اول مهر ماه ۱۴۰۲)

فراخوان همه افرادی که در مراحل قبل نبوده اند  
از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱ اجرای قانون ۱۴۰۲/۱۰/۱

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 ۱۴۰۰ه' ۱۴۰۰ه' 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 ۱۴۰۰ه' ۱۴۰۰ه' 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 چهارم

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.

درمورد مؤدیانی که مستقیماً با 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 می باشد .

شماره های اقتصادی جدید و نحوه ابلاغ آن در دستورالعمل ۵۳۲/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ 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 ۳ 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 مودیاتی 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 شخص 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 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.

سازمان امور مالیاتی کشور - ۱۴۰۱/۱۰/۲۶

# تکالیف اشخاص مشمول

ث - به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که **مؤدی بتواند** خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب 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 ۱۰۰ 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)

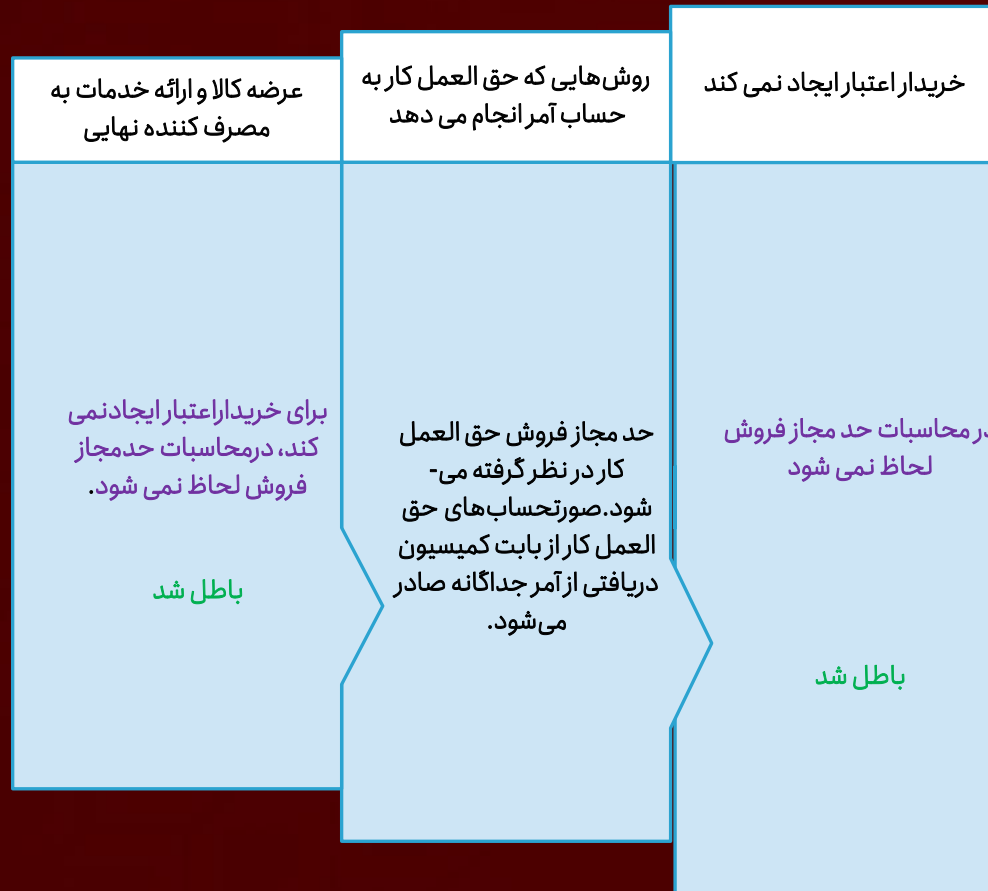


آیین نامه اجرایی اصلاحی  
موضوع ماده ۶ قانون پایانه های  
فروشگاهی و سامانه مودیان

# حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود



# حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود



# 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 کارپوشه  
(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 نسبه 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 - ۵۳۲/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۶

## ماده ۳) 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 ۴) نحوه استفاده از شماره اقتصادی

از تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۵ 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 ۱۴۰۱/۰۷/۰۱ (از فصل پاییز سال ۱۴۰۱ و پس از آن) صادر می کنند.

شماره اقتصادی جدید خود و خریدار یا طرف معامله را درج نمایند، در غیر اینصورت مشمول جریم قانونی مربوط به شرح ماده (۶) این دستورالعمل می شوند.

# دستورالعمل - ۵۳۲/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۲۶/۰۴/۱۴۰۱

## ماده ۶) جرایم مرتبط با شماره اقتصادی

با عنایت به ماده (۱۶۹) ق.م.م و ماده (۱۹) آیین نامه اجرایی مضمولان 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 ۱۶۹ 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:

- ۱- استفاده از شماره اقتصادی پرونده ای که مودی آن را غیر فعال اعلام نموده است .
- ۲- 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 ۱۱۱۱۸۲/۵۸۱۱۱۱۸۲/۵۹۷۰۹۹۷۰۱۴۰۱ مورخ ۲۹/۶/۱۴۰۱ 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 ۷: عدم نیاز به  
ارسال گزارشات فصلی



۱۴) عدم مراجعه جهت  
رسیدگی دفاتر



ماده ۱۹: 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 دستگاههای 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 دستگاههای 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 دستگاههای 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) برای 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 مودی 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 کاری 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 ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ 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 صورت حساب 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 ۹۰ روز 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

دولت کام  
حسابداری



www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

دستورالعمل

۳	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 استعلام از طریق کارپوشه در پنجره واحد برای مودی نیز وجود دارد. همزمان با صدور پاسخ استعلام (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 استعلام برای مرجع ذیربط فراهم می باشد.		
<b>داود منظور</b> 		
دسته کاربرد: ۱- داخلی *	۲- خارجی *	مرجع پاسخگو: دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی
تاریخ اجرا: تاریخ صدور دستورالعمل	مدت اجرا: تا اطلاع ثانوی	مرجع نظر: «دانشکده انتظامی مالیاتی» نحوه ی اطلاع: فیزیکی و سیستمی (چارگون)

# تشویق‌ها- 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 فروش‌های خود را با استفاده از پایانه **فروشگاهی انجام داده** و کالاها و خدمات مورد نیاز 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 ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره‌های 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 می‌شود. پاداشی که به این مؤدیان تعلق می‌گیرد، 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 - ا 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 قید قرعه) 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.



# جرائم

ماده ۲۲-

الف - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده ... یا ۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰ 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 ۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰ 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 ۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰ 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 صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن آن، معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل ۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال هر یک که بیشتر باشد. (مگر ملاک سامانه نبود؟)

ث- عدم رعایت احکام مذکور در مواد ۱۲، ۱۳ و ۱۴ این قانون، معادل یک درصد ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال، هر یک که بیشتر باشد

تبصره ۱- مبلغ جریمه های مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه براساس آخرین 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 ۱۹۱ 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





# 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 صادر کننده 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

# آیین نامه اجرایی تبصره ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده درخصوص غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدیان مصوبه شماره ۱۰۷۴۵۵ مورخ ۱۹ شهریور هیئت وزیران به استناد ماده ۲۴ 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- براساس ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در صورتی که سقف اعتبار فروش تکمیل شده باشد. (تارفع 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 براساس 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، بر اساس 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 در خصوص 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 مورد نیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از **خدمات شرکتهای ایرانی معتمد** ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

( آیین نامه آن بشماره ۱۴۰۱/۱۴/۲۰۰ 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 متعمد 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

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.

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 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](http://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](http://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](http://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

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom





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

فایل کل شناسه کالا و شناسه خدمت

فایل کل شناسه کالا

فایل کل شناسه خدمت

XML  CSV

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی



دریافت فایل

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

XML  CSV

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت مشخص

**خدمت**

- سطح یک
- سطح دو
- سطح سه
- سطح چهار
- شرح شناسه خدمت

**کالا**


- سطح یک
- سطح دو
- سطح سه
- سرفصل
- شرح عمومی کالا
- شرح شناسه کالا

فایل کل مورد انتخابی

فایل مورد انتخابی در یک بازه زمانی

از تاریخ  تا تاریخ

XML  CSV



دریافت فایل

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

شرح شناسه کالا

شرح شناسه خدمت

از تاریخ  تا تاریخ

XML  CSV



دریافت فایل

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

در دست کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

شرح شناسه کالا

شرح شناسه خدمت

تا تاریخ

از تاریخ



XML  CSV

دریافت فایل

شناسه کالا

شناسه خدمت

فایل کل مورد انتخابی

فایل مورد انتخابی در یک بازه زمانی

# نحوه اخذ و بارگذاری امضای دیجیتال

# روش اول

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 هارقمی 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-](https://lawmingo.com/mag/help-and-step-by-step-steps-to-get-a-digital-signature/)

[step-steps-to-get-a-digital-signature/](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 دیجیتال

۱- نرم افزار openssl را دانلود نمایید.

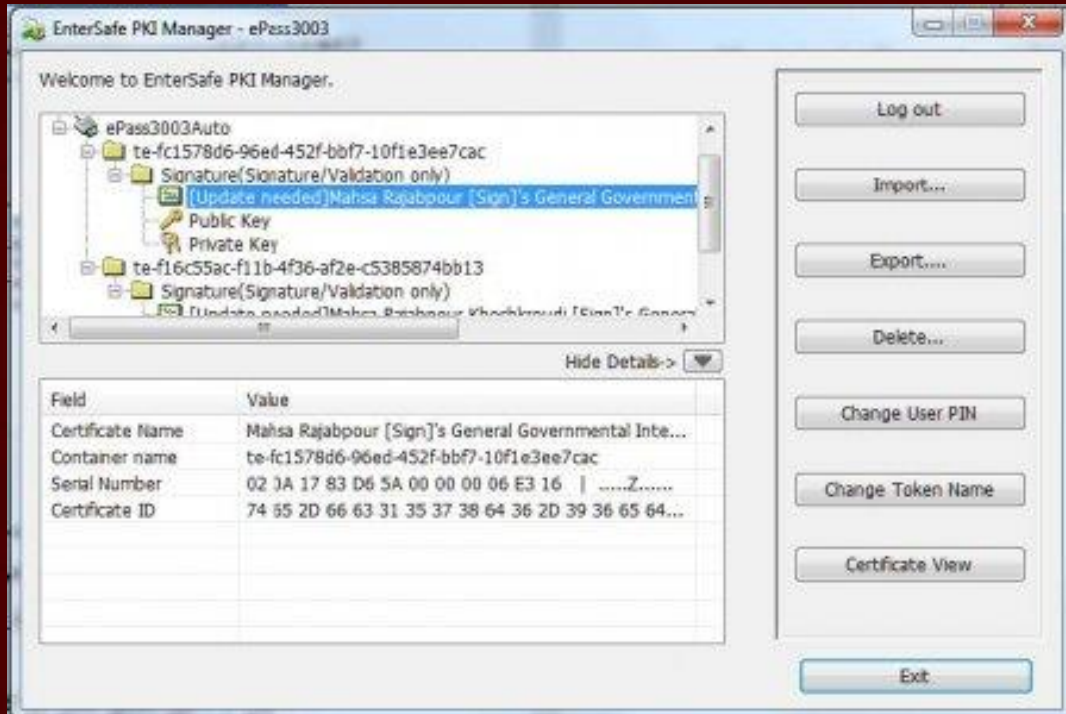
۲- فایل دانلود شده را در درایو C سیستم خود نصب نمایید.

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

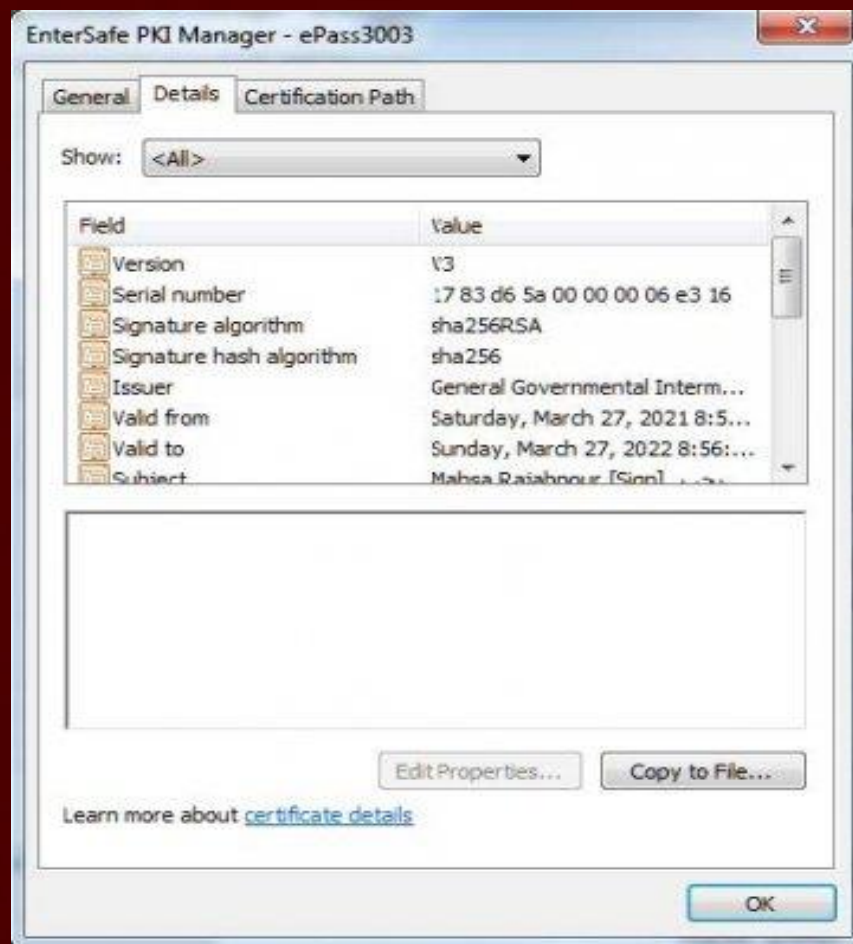
\* نکته: تصاویر مربوط به این مرحله متعلق به توکن lepass است. در صورت استفاده از توکن های دیگر ممکن است تصاویر متفاوت باشند.

۱-۳. نرم افزار دسترسی به توکن را باز کرده و لاگین نمایید. جهت لاگین لازم است رمز توکن را وارد نمایید.

۲-۳. 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.



۳-۳ در فایل گواهی باز شده در تب Details روی گزینه Copy to File کلیک نمایید.



۳-۵- در پنجره باز شده گزینه (Base-64 encoded X.509 (.cer) تیک بزیند و Next را انتخاب کنید.





۳-۶- 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.



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

۵- . با این کاریک 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>
```

۶- 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.

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

The screenshot shows a progress bar with seven steps. The first step, 'دریافت شناسه یکتا', is completed. The second step, 'تایید نهایی', is the current step. The third step, 'اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاه', is partially completed. The fourth step, 'تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا', is partially completed. The fifth step, 'تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا', is partially completed. The sixth step, 'تعیین کلید عمومی امضا حافظه', is partially completed. The seventh step, 'تعیین نحوه ارسال صورت حساب', is completed. Below the progress bar, there is a text box for 'بارگذاری فایل' (File Upload) with a file icon and an 'X' button. The text 'لطفا کلید عمومی امضا حافظه را بارگذاری کنید.' (Please upload the public key of the signature memory) is displayed above the text box. The Hesabdary logo and contact information (www.Hesabdary.Com, @HesabdaryCom) are visible in the center. Navigation buttons 'بعدي <' (Next) and '> قبلي' (Previous) are at the bottom left, and 'انصراف' (Cancel) is at the bottom right.

با مراجعه به سامانه ی زیر امکان دریافت گواهی الکترونیکی و تهیه توکن جهت ارتباط با سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده است.

<http://csr.orash.ir:81/>

× کاربر گرامی، به جهت حفظ حریم خصوصی، هیچ یک از داده ها، ثبت ذخیره و نگهداری نمی گردد.



ابزار تولید CSR سامانه مودیان

### نکات مهم:

نام عمومی باید به لاتین ثبت گردد.

پست الکترونیکی الزامی است.

عنوان رسمی شرکت باید درج گردد.

شناسه/کد ملی الزامی است.

شخص حقیقی مستقل (غیرفعال)

شخص حقوقی وابسته به غیر دولت

نام عمومی: دولتی/غیردولتی:

orash

Non-Governmental

پست الکترونیکی: شناسه/کد ملی:

orash@iran.ir

14009260338

عنوان شرکت: نقش/سمت:

اوج رایانه گستر شریف

مدیر

× بازگشت به سایت

دریافت CSR

تمامی حقوق مادی و معنوی متعلق به شرکت اوج رایانه گستر شریف - اوراش می باشد.

**اطلاعات گواهی صادر شده**

**Certificate Signing Request:**


```
-----BEGIN CERTIFICATE REQUEST-----
MIIC6jCCAaICAQAwgaxFJAUBGNVBAMMDW9yY
XNoIFtTdGFtcF0xFDASBgNVBAUcZEMMDA5MjY
wMzM4MRkwFwYDVQKDBBOb24tR292ZXJubW
VudGFsMS4wLAYDVQQLDCXy9mI2Kwg2LHYp9u
M2KfZhtmHINqv2LPYqtixlNi02LHbjNmBMQswCQ
YDVQQGEwJlUjEjEcMBoGCSqGSIb3DQEJARYNb3Jh
c2hAaXJhbi5pcjCCASlwdQYJKoZlhcNAQEBAQA
DggEPADCCAQoCggEBAKxHaUpI88PD9MyypvCM
0fFSKx6i94g7cOJBVWmAlxSgYEWnJJ7fKMJzFHu+
8c4mFMVymzl0dt06v5fUG2h5RZN5ciN0i+dw0EV
0UHvSvqrULBhA6oIcEYZZWP5KDPXYkbOWihae
1lgDuoFRT+WnpVb0qi/kl+9fJ9ZEONPxz8NDxf4s
60VXPWZ7SSvTzYXjebj+A7dpgnq36SQWAOOS
Es4z+K1UsqqhZ/xqgZ5yVV79iytDjSgDgCl4vx2chz
xtklwHLAakGjGZHPF2YIAL9EOPvQtLy/OqjmMkd
iV3ps+dpZ+Oo0iPxcDNsKQtRjjo8snAjhD/tNl1nX
1TgUCAwEAAaAAMA0GCSqGSIb3DQEBwUAA4I
BAQBGNRM2KgPhogsHmdwpqXZnK0OSg0tIhOb
+jhJ/4pa3eHgwJR8s5JRdZdrxOBwyHOTs5MuyRw
DR9L6Hh6i6PHuEDm7OMwPwKMMwCtH1r0iLi
```

**Private key:**

```
-----BEGIN PRIVATE KEY-----
MIIEvAIBADANBgkqhkiG9w0BAQEFAASCbKBYwgg
SiAgEAAoIBAQCsr2IKZfPdw/TMqbwjNHxUiseove
IO3DiQVVPgCMUoGBFPySe3yjCcxR7vvHOJhTFcp
s5dHbdOr+X1BtoeUWTeXljdIvncKBfDFB70r6q1C
wYQOqCHBGWWVj3uSgz12JGzlooWntZYA7qBU
U/lp6VW9Kov5CPvXyfrWRDjT8c/DQ8X+LotFVz1m
e0kr7082F43m8vgO3aYJ6t+kkFgDjkhLOM/itVLKq
oWf8aoGedVe/YsrQ40oA4AiOL8dnlc8bZCbSMBY
2mpBoxmRzxdmCAC/RDqb0LS8vzqo5jJHYld6bPn
aWfjqNlj8XAzbcCKLUY46PLJ5QI4Q/7TSNZ19U4FA
gMBAACGgEAVCupri9Em2N8kzfmMx8cFaQea3u
mXFNNEUuaJaxzQyULMO+WR63x9U470K52Inxs
QxO+ZHE106yOAhqAa+qhiSCVv9EsWVt8LEk93Je
NJFoH8trp/j1uPmpV1OZYVW3lSav9uJKPL75Wm
4LyMcaoOeVc1vw0cGnByWZY3ir5MvtQJuEagCGc
GANA9QuTrNly7Oi2CmQlNK5m2C8q64i5HGYjKK
iE/p60kDp+JqkVZrORiufaCh4irnzcUI/9nC/nLxwX
56gR8nyawMUVBdH3sGp2LzNu8qDRrE9eyla8PXf
DwCAs+e6PBa06fWj80N8eCKNou/sFABpPKE4kBa
xK8eQDw8CS2AOm0Y/659E4R6K8YkDvCSQ7
```

**Public key:**

```
-----BEGIN PUBLIC KEY-----
MIIBjANBgkqhkiG9w0BAQEFAAOCAQ8AMIIBCgKCA
QEArEdpSmXzw8P0zKm8lzR8VlrHqL3iDtw4kFVaYAjF
KBgRacknt8ownMUe77xziYUxXKbOXR23Tq/I9QbaHI
Fk3lyl3SL53CgRXRQe9K+qtQsGEDqghwRHlly97koM
9diRs5aKfP7WWAO6gVFP5aelVvSgQ+Qj718n1kQ40
/HPw0PF/izrRvc9ZntJK+9PNheN5vL4Dt2mCerfpJBY
A45ISzjP4rVsyqqFn/GqBnnJVXv2LK0ONKAOAlji/HZy
HPG2Qm0jActpqQaMZkc8XZggAv0Q6m9C0vL86qO
YyR2JXemz52ln46jSI/FwM2wpC1GOOjyueUCOEP+0
0jWdfVOBQIDAQAB-----END PUBLIC KEY-----
```



[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
[@HesabdaryCom](https://www.Hesabdary.Com)

**تایید**

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت درکارپوشه 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](http://tax.gov.ir) قسمت "سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی" ، بخش "سایر خدمات الکترونیکی" و [stuffid.tax.gov.ir](http://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](http://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](http://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

۷- محیط آزمایشی جهت ارسال آزمایشی صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه [sandboxrc.tax.gov.ir](http://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 ۵ 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

صورتحسابهای صادره از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰ از سوی شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون م خ ک و باید بصورت الکترونیکی و طبق استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور صادر و به سامانه مودیان ارسال گردد.

۲. امکان صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش در سامانه مودیان فراهم گردیده و در صورت لزوم قابل استفاده است.

۳. 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

۴. وفق مقررات ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ارسال صورتحسابهای الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه **فهرست معاملات** موضوع ماده ۱۶۹ 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 ۱۶۹ 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.

۵. مطابق ماده ۶ 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 ۱۰۴ 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

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](http://tax.gov.ir) قسمت "سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی"، بخش "سایر خدمات الکترونیکی" و [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) در دسترس مودیان قرار دارد.

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

۸. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه مودی در سامانه مودیان به نشانی [tax.gov.ir](http://tax.gov.ir) امکان پذیر می باشد

# الزامات شرکت های دولتی برای صدور صورتحساب الکترونیکی

۹. 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.
  ۱۰. 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.
  ۱۱. محیط آزمایشی جهت ارسال صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه [sandboxrc.tax.gov.ir](https://sandboxrc.tax.gov.ir) در دسترس مودیان فراخوان شده می باشد
  ۱۲. 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





سر نوشت را باید از سر نوشت  
شاید این بار کمی بهتر نوشت  
عاشقی را غرق در باور نوشت  
غصه ها را قصه ای دیگر نوشت

# از همراهی شما متشکرم و امیدوارم این جلسه برای همه ما مفید باشد

مهران مرشد - بهمن ماه ۱۴۰۱



financialo



morshedmehran@gmail.com