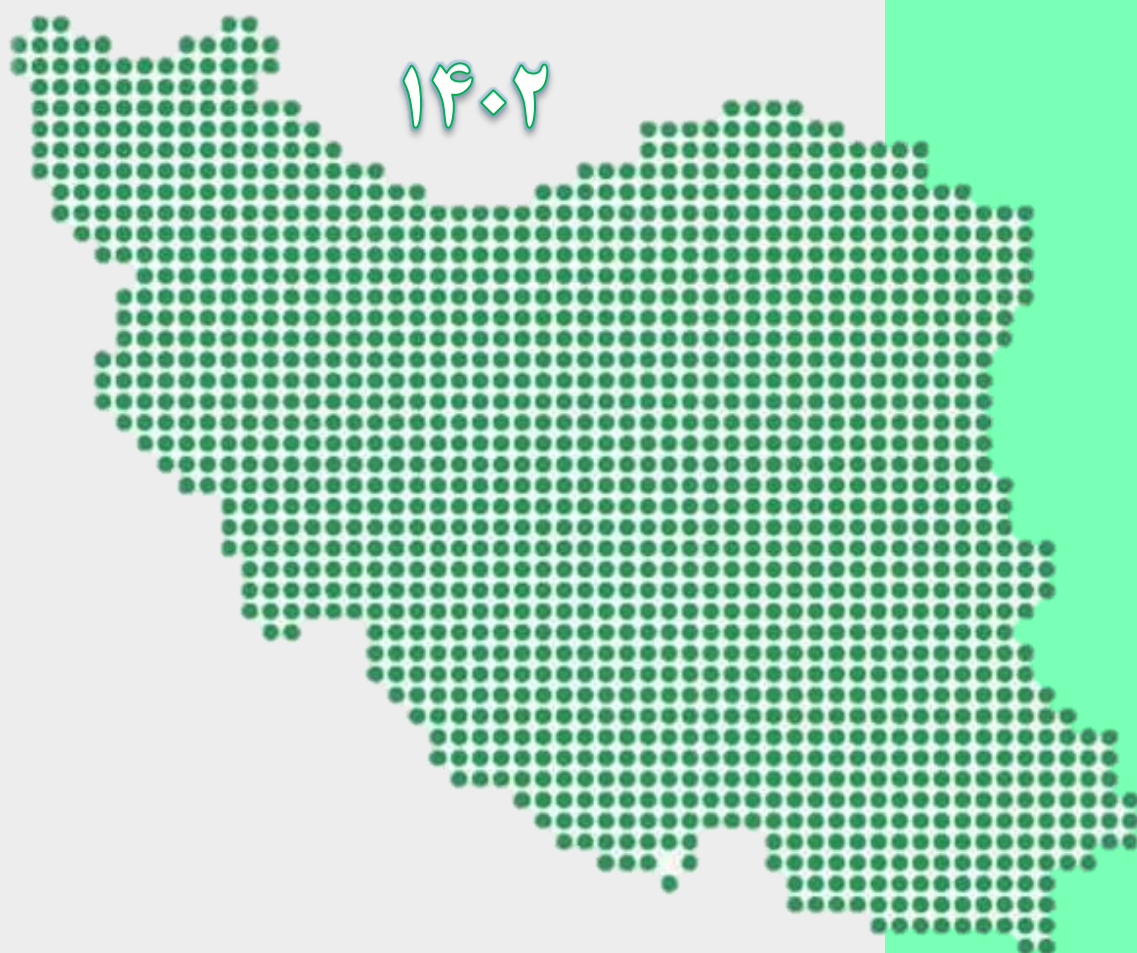


# سال نامه آموزشی و اطلاع رسانی پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



# بسم الله الرحمن الرحيم

سامانه مؤدیان مالیاتی یک ابر پروژه ملی و به دلیل امور مستحدثه، دارای پیچیدگی های زیادی است.

زمانی به تمام اهداف و برنامه هایمان در نظام مالیاتی می رسیم که در کنار هم بایستیم و همدیگر را حمایت و کمک کنیم. وظیفه شرعی و قانونی خود می دانم از هر مجموعه و همکاری که کار متمایزی نسبت به قبل انجام می دهد، حمایت کنم.



سیدمحمدهادی سبحانیان  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی



مهدی موحذبکنظر

رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اگر سامانه مودیان بصورت کامل اجرایی شود دیگر مجالی برای انجام فرارهای مالیاتی وجود نخواهد داشت و عملاً از قاچاق کالا هم جلوگیری می شود. در سامانه مودیان اخذ مالیات از افراد بر اساس فرایندهای سیستمی صورت خواهد گرفت و عوامل انسانی در این سامانه حذف شده اند.

راه اندازی پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان موجب شفاف سازی مبادلات و فعالیت های اقتصادی و شناسایی درآمد واقعی مودیان خواهد شد که نهایتاً منجر به عدالت مالیاتی می شود.



محمدبرزگری

رئیس مرکز آموزش، پژوهش

و برنامه ریز مالیاتی

در دورانی که اطلاع‌رسانی و آموزش، ستون‌های اساسی پیشرفت جامعه و ارتقاء آگاهی عمومی محسوب می‌شوند، اهمیت به‌روزرسانی و درک صحیح از نظام مالیاتی، بیش از پیش آشکار می‌گردد. سامانه مودیان، به‌عنوان یکی از مهم‌ترین پروژه‌های سازمان امور مالیاتی ایران، نقشی کلیدی در تسهیل امور مالیاتی شهروندان و ایجاد یک فضای شفاف و قابل اعتماد ایفا می‌کند.

طی یک سال گذشته، هفته‌نامه آموزشی و اطلاع‌رسانی ما با هدف ارتقاء دانش مودیان و معرفی جدیدترین تغییرات و به‌روزرسانی‌های سامانه مودیان به انتشار مطالب متعددی پرداخته است. از آموزش‌های پایه‌ای برای استفاده از سامانه تا بررسی مهم‌ترین موضوعات مرتبط، تلاش کرده‌ایم تا پوشش دهنده طیف وسیعی از نیازهای اطلاعاتی مخاطبانمان باشیم.

اکنون با انتشار این سالنامه، می‌کوشیم تا یک منتخب ارزشمند از مطالب به اشتراک گذاشته شده طی این مدت را در اختیار شما قرار دهیم. این سالنامه، نه تنها به عنوان یک منبع آموزشی جامع برای مراجعه در طول سال پیش‌رو عمل می‌کند، بلکه بازتابی از تلاش‌های مستمر اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در جهت ترویج دانش و شفاف‌سازی فرآیندهای مالیاتی است.

امیدواریم این سالنامه، همراهی دائمی برای شما در مسیر فهم و به کارگیری موثر سامانه مودیان باشد و گامی موثر در جهت تقویت پایه‌های دانش مالیاتی و ارتقاء سطح همکاری شما با سازمان امور مالیاتی کشور تلقی گردد.


## فهرست مطالب


۱	مفاهیم و تعاریف اولیه	
۴	صورتحساب الکترونیکی	
۵	چهارگام اصلی برای ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان	
۶	انواع صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان	
۷	انواع صورتحساب‌های الکترونیکی	
۸	الگوهای صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان	
۹	مصادیق عدم الزام به ثبت و صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان	
۱۰	خبریه‌ها و ارسال صورتحساب الکترونیک به سامانه مودیان	
۱۱	شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی	
۱۲	اشخاص حقیقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی	
۱۳	وضعیت صورتحساب‌ها در کارپوشه	
۱۴	رفع مشکل مشاهده نشدن صورتحساب‌ها در کارپوشه	
۱۵	صورتحساب تجمیعی: بله یا خیر؟	
۱۶	آیا برنامه‌های ارسال شده به سازمان امور مالیاتی، در حکم صورتحساب الکترونیکی هستند؟	
۱۷	امکان ارسال صورتحساب الکترونیک کالای مشمول با تخفیف کامل	
۱۸	شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب الکترونیکی نوع ۱	
۱۹	شرکت‌های تامین‌کننده خدمات نیروی انسانی	
۲۰	صدور صورتحساب در بیمارستان‌ها و مراکز درمانی	
۲۱	جایگاه‌داران سوخت و سامانه مودیان	
۲۳	پزشکان و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان	
۲۴	داروخانه‌ها و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان (با توجه به قانون تسهیل تکالیف مودیان)	
۲۵	مهلت زمانی صدور و ثبت صورتحساب‌های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش	
۲۶	آیا فروشنده برای ابطال یک صورتحساب الکترونیکی نیاز به تایید خریدار دارد؟	
۲۷	در صورتحساب الکترونیکی ابطالی، وارد کردن کدامیک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟	



- ۲۸ قواعد مربوط به صورتحساب اصلاحی 
- ۲۹ عملیات ابطال در کارپوشه 
- ۳۰ عکس العمل در برابر صورتحسابهای در حالت انتظار (Pending) 
- ۳۱ ثبت اطلاعات پرداخت صورتحسابهای الکترونیکی نسبه 
- ۳۲ ثبت قرارداد در سامانه مودیان 
- ۳۳ صورتحساب صادرات کالا در سامانه مودیان 
- ۳۵ صورتحساب صادرات خدمت در سامانه مودیان 
- ۳۶ روشهای ارسال صورتحساب الکترونیک به سامانه مودیان 
- ۳۷ **شناسه یکتای حافظه مالیاتی** 
- ۳۸ دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی 
- ۳۹ فرایند دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی 
- ۴۰ **شناسه عمومی و اختصاصی کالاها/خدمت** 
- ۴۱ «شناسه اختصاصی کالا/خدمت» از صدور تا درج در صورتحسابهای سامانه مودیان 
- ۴۲ [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) «استعلام شناسه کالا/خدمت» 
- ۴۳ سامانه‌ای مرجع برای آگاهی از مشمولیت ارزش افزوده کالا و خدمت و نرخ آن 
- ۴۵ اطلاعیه شماره ۱۲-امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN 
- ۴۶ اطلاعیه شماره ۱۴-فراهم شدن امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد 
- ۴۷ اعتراض به شناسه اختصاصی کالا/خدمت درج شده در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) 
- ۴۸ شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با ساختمان 
- ۴۹ شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با حمل و نقل 
- ۵۰ شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با درمان 
- ۵۱ شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با تبلیغات 
- ۵۲ شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با بسته‌بندی 
- ۵۳ شناسه عمومی (کالا-تولید داخل) مرتبط با سکه 
- ۵۴ **گواهی امضاء دیجیتال/مهرسازمانی** 
- ۵۵ مراحل دریافت گواهی امضاء الکترونیک 
- ۵۶ آیا امضاء الکترونیکی اشخاص حقیقی، فقط بصورت توکن سخت‌افزاری قابل تهیه است؟ 

۵۷ گواهی امضاء الکترونیکی یا مهر سازمانی الکترونیکی؟ 


۵۸ تعرفه‌های صدور گواهی دیجیتال 


۵۹ **حد مجاز فروش ماده ۶** 

۶۰ چگونگی محاسبه حد مجاز ماده ۶ در اول دوره 

۶۱ نکات مهم در خصوص محاسبه حد مجاز فروش ماده ۶ 

۶۲ مراحل فرایند افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ 


۶۳ افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان در اجرای ماده ۴ آئین‌نامه اجرایی  
اصلاحی ماده ۶ 

۶۵ اطلاعیه شماره ۱۷-درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی از طریق  
سامانه تیکتینگ 


۶۶ فرم درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی از طریق سامانه تیکتینگ 


۶۷ نکات مهم در تکمیل فرم افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ توسط ادارات امور مالیاتی 


۶۸ نکات مهم در خصوص حد مجاز فروش ماده ۶ 

۶۹ امکان افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ از طریق کارپوشه در صورت پرداخت نقدی مالیات بر  
ارزش افزوده مربوطه 


۷۰ راهکار رفع عدم تعلق اعتبار مالیاتی به خریدار بدلیل عبور از حد مجاز فروش ماده ۶ 

۷۱ اطلاعیه شماره ۱۸-محاسبه حد مجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهارنامه‌های تسلیمی تا قبل  
از شروع همان دوره مالیاتی 

۷۲ **برنامه نویسی سامانه مودیان** 


۷۳ امکانات برنامه‌نویسی سامانه مودیان 


۷۴ برخی واژه‌ها و اصطلاحات در برنامه‌نویسی سامانه مودیان 

۷۷ **شرکت‌های معتمد مالیاتی** 

۷۸ فهرست شرکت‌های معتمد مالیاتی و شماره تماس آن‌ها 


۷۹ تعرفه شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی برای سال ۱۴۰۲ 

























۸۹ **خطاهای پرتکرار در سامانه مودیان** 

۹۰ کد خطاهای سامانه مودیان 

۹۲ انتشار سند «خطاهای پرتکرار در سامانه مودیان» 

۹۳ خطاهای پرتکرار در لایه محتوای سامانه مودیان 

۹۴ مشکل صفحه کارپوشه فاقد هرگونه داده 

۹۵	خطا: مقدار فیلد شماره مالیاتی صورتحساب با اطلاعات سامانه منطبق نیست.	
۹۶	<b>وب سایت‌های مهم و کاربردی</b>	
۹۸	<b>نکات مهم و متفرقه</b>	
۹۹	قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در یک نگاه	
۱۰۰	نکاتی در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی	
۱۰۱	مشاهده صحیح اطلاعات در میزکار کارپوشه مودیان	
۱۰۲	قابلیت «کاربر فرعی» در سامانه مودیان	
۱۰۴	راهنمای ایجاد کاربر فرعی	
۱۰۷	عکس العمل پس از رفع حالت انتظار (Pending)	
۱۰۸	نمایش پیام «عدم تعلق اعتبار مالیاتی به صورتحساب» هنگام تایید صورتحساب الکترونیکی	
۱۰۹	موشن‌گرافی‌های آموزشی در خصوص «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان»	
۱۱۰	اطلاعیه شماره ۱۹- تکالیف مودیان غیرمشمول فراخوان‌های ارزش‌افزوده در سامانه مودیان	
۱۱۲	پیرامون اجرای مفاد ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	
۱۱۳	آیا مالیات طلا و جواهر تغییر کرده است؟	
۱۱۴	تمهیدات سازمان امور مالیاتی برای اتصال پلافروشان به سامانه مودیان	
۱۱۵	ذی‌حسابان دستگاه‌های اجرایی و قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	
۱۱۷	ماده ۷ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	
۱۱۸	استعلام صحت شماره اقتصادی خریدار	
۱۲۱	اطلاعیه شماره ۱۶- اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲	
۱۲۲	نکاتی در خصوص صورتحساب‌ها	
۱۲۴	شماره تماس کارشناسان نمایندگی‌های مرکز شماره‌گذاری کالا و خدمات ایران	
۱۲۵	اطلاعیه شماره ۱۳- وضعیت غیرمجاز موقت کارپوشه و غیرفعال‌شدن شناسه‌یکتای حافظه مالیاتی	
۱۲۶	نکات مهم در اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» پس از تصویب «لایحه تسهیل تکالیف مودیان»	
۱۳۰	<b>اقدامات اداره آموزش و پژوهش اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان</b>	
۱۳۳	<b>قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان</b>	
۱۴۷	<b>قانون تسهیل تکالیف مودیان</b>	

# اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی

همکارانی که در تهیه و انتشار مطالب هفته نامه‌ها مشارکت داشته‌اند.



حامد پرنده

رئیس گروه حسابرسی مالیاتی



حامد عدالتی فرد

رئیس گروه فناوری اطلاعات



رسول حبیبی

رئیس امور حسابرسی مالیاتی



محمود باغیشنی

مدیر حسابرسی مالیاتی (نیشابور)



الیاس سرگری

کارشناس مسئول سخت‌افزار



جواد آشفته

کارشناس آموزش



عباس بابایی

رئیس گروه حسابرسی مالیاتی (سبزوار)



محمد اسدی

حسابرس ارشد مالیاتی



معصومه ترابی مقدم

کارشناس سخت افزار



الهه حسین زاده

کارشناس فناوری اطلاعات



مریم سادات دلقندی

حسابرس مالیاتی (سبزوار)



فهیمة پورحسن

رئیس اداره آموزش و پژوهش



English | مرکز ارتباط مردمی (۱۵۲۶) | میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی | سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست | معرفی سازمان | اطلاع رسانی | آموزش | قوانین و مقررات | استان ها | ارتباط با ما | ویژه همکاران

چهارشنبه، ۲۹ آذر ۱۴۰۲

## اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور

در خصوص شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی

سازمان امور مالیاتی کشور با صدور اطلاعیه ای صاحبان مشاغل که از ابتدای دی ماه ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان هستند را معرفی کرد.....

جهت مشاهده متن کامل اطلاعیه کلیک کنید

مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان به ۲۱ روز افزایش یافت

اخبار مهم:

- گزارش دستاوردهای نظام مالیاتی
- مالیات خانه های لوکس و خودروهای گران قیمت
- رسیدگی به شکایات ماده ۲۵ ارتقاء نظام سلامت نظام اداری
- نظرسنجی
- پروژه تنقیح مقررات مالیاتی ۳ ۲۴ ۴ ۱۰ روز ساعت دقیقه ثانیه
- سوت زنی گزارش فرار مالیاتی

**از آنجایی که سامانه مودیان در حال بهبود و توسعه می باشد، مطالب مرتبط درج شده در این سال نامه ممکن است با توجه به تغییرات و بروزرسانی های اعمال شده تغییر نماید. لذا معتبرترین و بروزترین مطالب را از بخش «پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان» سامانه [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) دریافت نمایید.**



# مفاهيم و تعاريف اوليه





رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله

دیگری با

الف) امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور

ب) امکان اتصال به سامانه مودیان

پ) قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی

## پایانه فروشگاهی

## سامانه مودیان

سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان امور مالیاتی که در آن به هر مودی کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان امور مالیاتی منحصر از طریق این کارپوشه انجام می‌شود. مودیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت‌افزار یا نرم‌افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مودیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان می‌باشد.

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در

صورتحساب‌های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده

قرار می‌گیرد.

✓ حافظه مالیاتی می‌تواند به شکل سخت‌افزاری یا نرم‌افزاری باشد.

✓ حافظه مالیاتی توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده

قرار می‌گیرد.

✓ هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد.

✓ شناسه یکتا حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می‌شود.

## حافظه مالیاتی

## شناسه یکتا حافظه

## مالیاتی

شناسه‌ای است ۶ کاراکتری، دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه

مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می‌شود.

این شناسه از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد که

پس از درخواست مودی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

شماره منحصر به فرد مالیاتی به ازاء هر صورت‌حساب صادر می‌شود و برای هر صورت‌حساب یکتا است. شماره منحصر به فرد مالیاتی دارای ۲۲ کاراکتر و ۴ بخش

است که از چپ به راست عبارتند از:

✓ ۶ رقم: حافظه مالیاتی

✓ ۵ رقم: تاریخ صورت‌حساب (بصورت Hex)

✓ ۱۰ رقم: سریال صورت‌حساب (بصورت Hex)

✓ ۱ رقم: رقم کنترلی

## شماره منحصر به فرد مالیاتی

## شناسه کالا/خدمت

شناسه کالا و خدمت یک کد ۱۳ رقمی است که توسط سازمان صنعت، معدن و تجارت صادر می‌شود. دریافت این شناسه ۱۳ رقمی از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ برای تمام مودیان مالیاتی که ملزم به ارائه صورت‌حساب الکترونیکی در سامانه مودیان هستند الزامی است.

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش‌های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورت‌حساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می‌کنند.

## شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

## کارگروه راهبری سامانه مودیان

کارگروهی است با حضور نمایندگان تام‌الاختیار «سازمان امور مالیاتی»، «وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «وزارت صنعت، معدن و تجارت»، «وزارت اطلاعات» و «بانک مرکزی» به منظور سیاست‌گذاری در چهارچوب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذیربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات در چهارچوب ملی تعامل‌پذیری اطلاعات.



# صورتحساب الڪٽرونيڪي



## چهار گام اصلی برای ارسال صورتحساب به سامانه مودیان

### دانستنی

#### ۱ پرونده مالیاتی در وضعیت گام ۴

- ✓ ورود به سامانه [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir)
- ✓ بروزرسانی/تصحیح اطلاعات پرونده در صورت لزوم
- ✓ رساندن وضعیت پرونده به «وضعیت ۴۴» یا «گام ۴»

#### ۲ دریافت امضاء الکترونیک

- ✓ مراجعه به سامانه [www.gica.ir](http://www.gica.ir)
- ✓ تکمیل فرایند درخواست گواهی مهر سازمانی / امضاء الکترونیک
- ✓ مراجعه به دفترخانه معرفی شده برای دریافت فایل‌های کلید عمومی و خصوصی (گواهی مهر سازمانی/امضاء الکترونیک)

#### ۳ دریافت شناسه یکتا حافظه مالیاتی

- ✓ ورود به سامانه [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir)
- ✓ دریافت شناسه یکتای مالیاتی در کارپوشه پس از بارگزاری کلید عمومی

#### خرید/تهیه نرم‌افزار/سرویس

#### ارسال صورتحساب الکترونیکی

- انجام یک یا چند مورد از موارد زیر:
- ✓ خرید/بروزرسانی نرم‌افزارهای حسابداری با قابلیت ارسال صورتحساب الکترونیک به سامانه مودیان
  - ✓ انعقاد قرارداد با شرکت‌های معتمد به منظور ارسال صورتحساب الکترونیک به سامانه مودیان

پایانه فروشگاهی؛ رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته، از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

## انواع صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان

## دانستنی

توضیحات	مشخصات کالا/خدمت	اطلاعات کامل خریدار	اطلاعات کامل فروشنده	نوع صورتحساب
نقدی یا نسیه احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار	✓	✓	✓	صورتحساب الکترونیکی نوع اول
نقدی تلقی شده عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار	✓	✗	✓	صورتحساب الکترونیکی نوع دوم
رسید پرداخت دستگاه کارتخوان عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار	✗	✗	✗	صورتحساب الکترونیکی نوع سوم



## انواع صورتحساب‌های الکترونیکی

## دانستنی

### صورتحساب نوع ۲

صورتحساب فروش با اطلاعات کامل  
فروشنده و کالا/خدمت

### صورتحساب نوع ۱

صورتحساب فروش با اطلاعات کامل  
فروشنده، خریدار و کالا/خدمت

### صورتحساب نوع ۳

رسیدهای پرداخت وجه صادره از دستگاه  
کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت

### صورتحساب نوع ۵

صورتحساب خرید طلا، جواهر و پلاتین

### صورتحساب نوع ۴

صورتحساب برای دریافت استرداد  
مالیات بر ارزش افزوده

در حال پیاده سازی



## الگوهای صورتحساب‌های الکترونیکی در سامانه مودیان

دانستنی



## مصادیق عدم‌الزام به ثبت و صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان

### اطلاع‌رسانی

کمک‌های بلاعوض

حق عضویت

سود سپرده بانکی

سودویان حاصل از تسعیر ارز

مصادیق عدم‌الزام به ثبت و  
صدور صورتحساب الکترونیکی

سود سهام/اوراق بهادار

خریدوفروش سهام/اوراق بهادار

درآمد اجاره اموال غیرمنقول



## خیریه‌ها و ارسال صورتحساب الکترونیک به سامانه مودیان

دانستنی



تنها درآمدهای حاصل از فروش کالا یا خدمت نیاز به ارسال صورتحساب دارند.

## آیا خیریه‌ها نیز باید صورتحساب ارسال کنند؟



خیریه‌ها بابت کمک‌های دریافتی نیاز به ارسال صورتحساب ندارند.

## شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی

### اطلاع‌رسانی



**کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) به شرح ذیل از اول دی ماه سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ از طریق سامانه مودیان برای فروش کالا و خدمات مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، حسب مورد می‌باشند:**

۱- کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۲ آنها تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲، بیشتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است.	۲- اشخاص حقیقی موضوع جزء ۲ بند ۲ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند.	۳- عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء ۴ بند ۲ ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰.	۴- فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فراوری مواد معدنی موضوع بند ۲ تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند.
--	--	--	---

- ✓ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی اشخاص بندهای ۱ و ۲ فوق که صرفاً برای عرضه کالا و خدمات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان صادر می‌شود، در حکم صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.
- ✓ مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده‌اند، نخواهد بود.
- ✓ در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ حسب مورد می‌باشند. به طور مثال چنانچه فروش مودی تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ به ۱۸۰ میلیارد ریال برسد از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ می‌باشند و چنانچه به همین ترتیب فروش مودی تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۲ از نصاب فوق عبور نماید از ابتدای تیر ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ حسب مورد خواهد بود. بدیهی است با توجه به نصاب‌های مندرج در تبصره ۱ ماده ۱۴ مکرر فوق، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به آن سال انجام خواهد شد.

**عدم صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص به شرح فوق، مشمول جرائم و ضمانت اجرایی قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.**

**کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی، دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی که پروانه کار آن‌ها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می‌شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.**

**اشخاص حقیقی موضوع جزء ۲ بند ۲ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲**



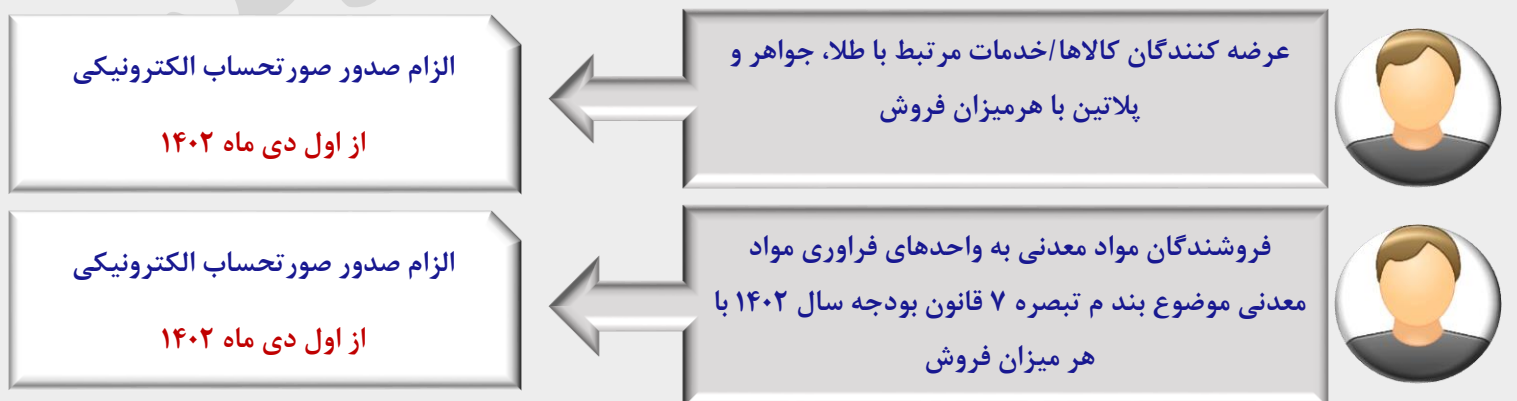


## دانستنی

## اشخاص حقیقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی



برای مودیان فوق رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی که صرفاً برای عرضه کالاها و خدمات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان صادر می‌شود، در حکم صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.



## دانستنی

## وضعیت صورتحساب‌ها در کارپوشه

## در انتظار واکنش

در صورتیکه مودی به صورتحساب واکنش نشان نداده باشد و ۳۰ روز از زمان درج صورتحساب در کارپوشه نگذشته باشد.

در صورتیکه خریدار صورتحساب را تایید کرده باشد.

## تایید شده

## رد شده

در صورتی که خریدار صورتحساب رادر فرجه زمانی قانونی رد کرده باشد.

در صورتی که خریدار به صورتحساب واکنش نشان نداده باشد پس از گذشت ۳۰ روز از زمان درج صورتحساب در کارپوشه، صورتحساب تاییدسیستمی می‌گردد.

## تایید سیستمی

## عدم نیاز به واکنش

صورتحساب‌هایی که برای مصرف کننده نهایی صادر می‌شود. (نوع ۲ و نوع ۳)

صورتحساب‌هایی که در زمان صدور، وضعیت کارپوشه خریدار آنها غیرمجاز (موقت یا دائم) باشد و ۳۰ روز از تاریخ صدور آنها گذشته باشد.

## عدم امکان واکنش

## ابطال شده

در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی ارجاعی، مرجع همان صورتحساب ابطال شده تلقی می‌گردد.



## دانستنی

## رفع مشکل مشاهده نشدن صورت حساب‌ها در کارپوشه

در قسمت "مدیریت صورت حساب" صرفاً صورت حساب های فصل جاری نمایش داده می شود با عنایت به اینکه در آغاز فصل زمستان هستیم طبیعتاً احتمال اینکه صورت حسابی در فصل جاری صادر شده باشد کم است و بعضاً این موضوع (عدم رویت صورت حساب) به عنوان مشکل در سامانه مودیان تلقی می‌شود. برای دسترسی به صورت حساب های فصول گذشته کافی است در منوی "مدیریت صورت حساب" به قسمت "جستجوی پیشرفته" مراجعه و دوره مالیاتی مورد نظر را انتخاب نموده و سپس گزینه جستجوی را انتخاب نمائید. این امر هم برای صورت حساب های خرید و هم صورت حساب های فروش صادق است.

The screenshot displays the 'Hesabdari' web application interface. At the top, there is a navigation bar with the following elements: 'Home' (پیشخوان), 'Advanced Search' (جستجو پیشرفته), and 'Account Management' (مدیریت پرونده مالیاتی). The main content area is titled 'Account Management' (مدیریت صورتحساب) and includes a search bar with the text 'جستجو' and 'جستجو پیشرفته'. Below the search bar, there are three dropdown menus for filtering search results: 'Account Type' (نوع صورتحساب) set to 'Selected' (انتخاب شده), 'Period' (دوره مالیاتی) set to 'Winter' (زمستان), and 'Date Range' (تاریخ درج در کارپوشه از: ۱۴۰۲/۱۰/۴). A large pink arrow points to the 'Period' dropdown menu, and another pink arrow points to the 'Account Type' dropdown menu. The interface also includes a 'Search' (جستجو) button and a 'Advanced Search' (جستجو پیشرفته) button.

## دانستنی

## صورتحساب تجمیعی: بله یا خیر؟

آیا یک فروشنده باید برای هر مشتری یک صورتحساب جدا صادر نمایند یا می‌تواند در پایان روز اطلاعات فروش تمام مشتری‌ها را جمع زده و در قالب یک صورتحساب صادر نماید؟



در حالت کلی، در سامانه مودیان، صورتحساب تجمیعی نداریم. به ازاء هر فروش باید جداگانه صورتحساب صادر شود.

## آیا برنامه‌های ارسال شده به سازمان امور مالیاتی، در حکم صورتحساب الکترونیکی هستند؟

دانستنی

**برنامه‌های ارسالی به سازمان امور مالیاتی، از آنجایی که فاقد ضوابط استاندارد صورتحسابهای الکترونیکی سازمان امور مالیاتی هستند، صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی‌شوند.**





دانستنی

شماره اقتصادی خریدار  
در صورتحساب الکترونیکی نوع ۱

شماره اقتصادی معتبر



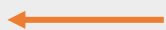
صورتحساب نوع یک



اشخاص حقوقی : شناسه ملی

اشخاص حقیقی انفرادی : شماره ملی +۰۰۰X

اشخاص حقیقی مشارکتی : شناسه مشارکت



خریدار قادر به دیدن صورتحساب  
مذکور در کارپوشه‌اش نیست.

در خصوص صورتحساب مذکور،  
اعتباری به خریدار تعلق نمی‌گیرد.

وضعیت صورتحساب مذکور در کارتابل  
فروشنده: عدم نیاز به واکنش.

دست‌کم  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@Hesabdary.Com



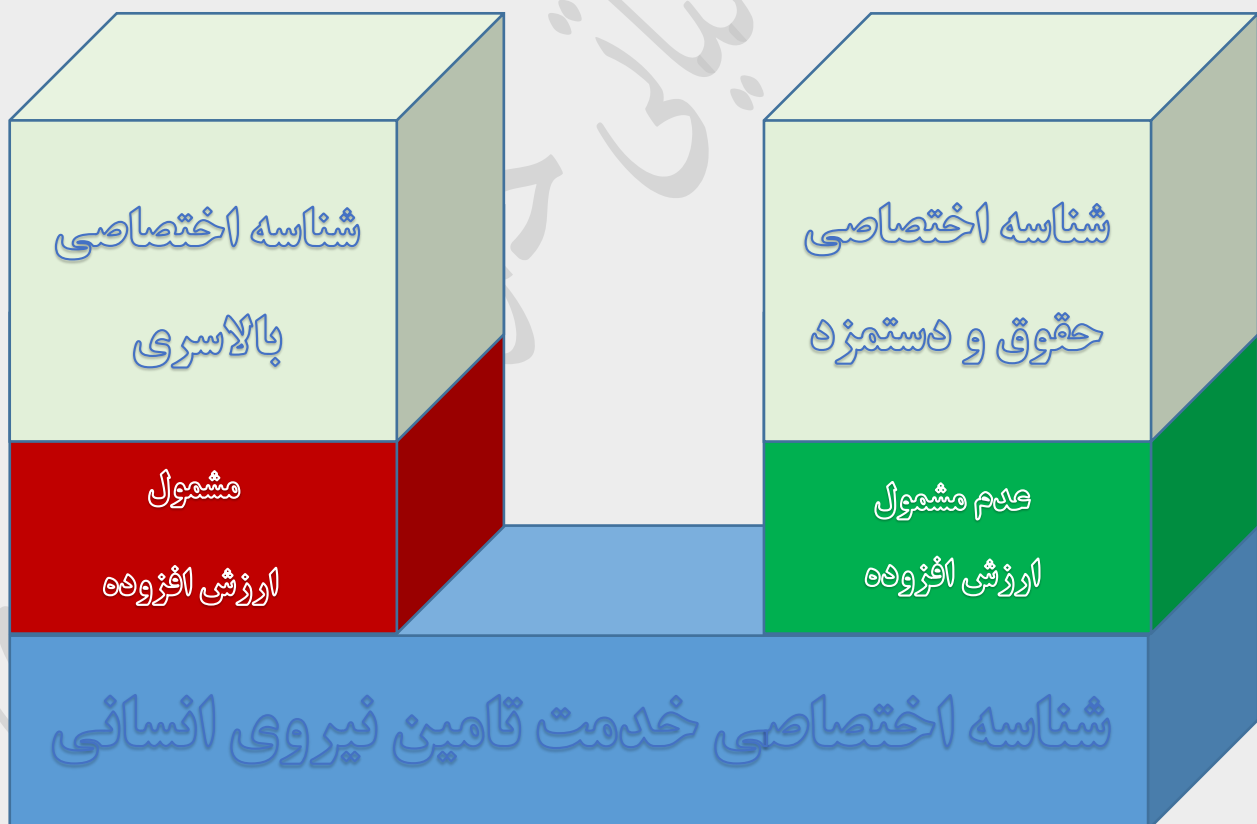
شماره اقتصادی نامعتبر

برای خریداران حقیقی انفرادی، اگر شماره اقتصادی در دسترس نبود، می‌توان به جای آن در بخش مشخصات خریدار، شماره ملی خریدار و کد پستی محل کسب خریدار را وارد نمود.

## راهکار پیشنهادی

### شرکت‌های تامین کننده خدمات نیروی انسانی

شرکت‌های فعال در زمینه «تامین نیروی انسانی» باید از ۲ شناسه اختصاصی خدمت استفاده کنند. این شرکت‌ها برای این نوع خدمت خود باید از مرکز ملی شماره‌گذاری کالا و خدمت درخواست ایجاد ۲ شناسه اختصاصی خدمت متفاوت به شرح زیر نمایند:





صدور صورتحساب در بیمارستان‌ها و مراکز درمانی

راهکار  
پیشنهادی



صدور و ارسال دو صورتحساب به سامانه مودیان

صورتحساب بیمار

صورتحساب شرکت بیمه

## جایگاه داران سوخت و سامانه مودیان

## دانستنی



حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@Hesabdary.Com

جایگاه داران سوخت (شخص حقیقی) که دارای پرونده شغلی هستند اگر میزان فروش سوخت آنها تا پایان شهریورماه سال ۱۴۰۲، بیشتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ هستند.

## الف) جایگاه داران فروش سوخت (بصورت حق العمل کار)

اگر جایگاه‌دار بصورت حق‌العمل کار فعالیت می‌کند و درآمد شغلی او صرفاً بابت کارمزد است، نمی‌تواند از **POS** بعنوان پایانه فروشگاهی استفاده کند. این جایگاه داران باید صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ با الگوی «قرارداد پیمانکاری» صادر و ارسال کنند.



## ب) جایگاه داران فروش سوخت (بصورت غیر حق العمل کار)

اگر جایگاه‌دار مستقیماً از فروش سوخت کسب درآمد می‌کند، می‌تواند با رعایت موارد زیر، از **POS** بعنوان پایانه فروشگاهی استفاده کند.



اگر جایگاه‌دار، محصولاتی که می‌فروشد دارای نرخ‌های مالیات بر ارزش افزوده متفاوت باشد، باید POSهایی که برای فروش این محصولات استفاده می‌کند به گونه‌ای مدیریت شوند که هر POS برای فروش دسته/گروه محصولات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان مورد استفاده قرار گیرد. در اینصورت رسید این دستگاه‌های POS در حکم صورتحساب الکترونیکی می‌باشند.



## پزشکان و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

### دانستی

#### مطب شخصی

رسید دستگاه کارتخوان بانکی  
در حکم صورتحساب  
الکترونیکی

#### درمانگاه/بیمارستان

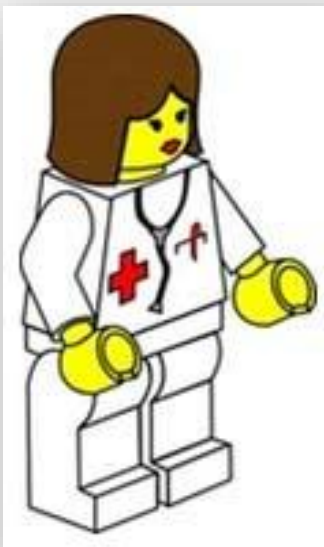
(دریافت حقوق)

نیاز به ارسال صورتحساب  
الکترونیکی نیست.

#### درمانگاه/بیمارستان

(دریافت موردی/بسته به  
تعداد ویزیت)

ارسال صورتحساب الکترونیکی  
نوع ۱ برای  
درمانگاه/بیمارستان





## دانستنی

## داروخانه‌ها و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان (با توجه به قانون تسهیل تکالیف مودیان)



اگر داروخانه‌ای در قالب **شخصی حقوقی** فعالیت می‌کند ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ یا ۲ و اخذ مالیات بر ارزش افزوده از کالاها/خدمات مشمول است.

اگر داروخانه‌ای در قالب **واردکننده** فعالیت می‌کند ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ یا ۲ و اخذ مالیات بر ارزش افزوده از کالاها/خدمات مشمول است.

اگر داروخانه‌ای **واردکننده نباشد** و در قالب **شخصی حقیقی** فعالیت می‌کند رسید دستگاه کارتخوان بانکی داروخانه در حکم صورتحساب الکترونیکی است و مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از کالاها/خدمات نیست.

## مهلت زمانی صدور و ثبت صورتحسابهای اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش

### دانستنی

مهلت زمانی برای صدور صورتحساب اصلاحی،  
ابطالی و برگشت از فروشی وجود ندارد.



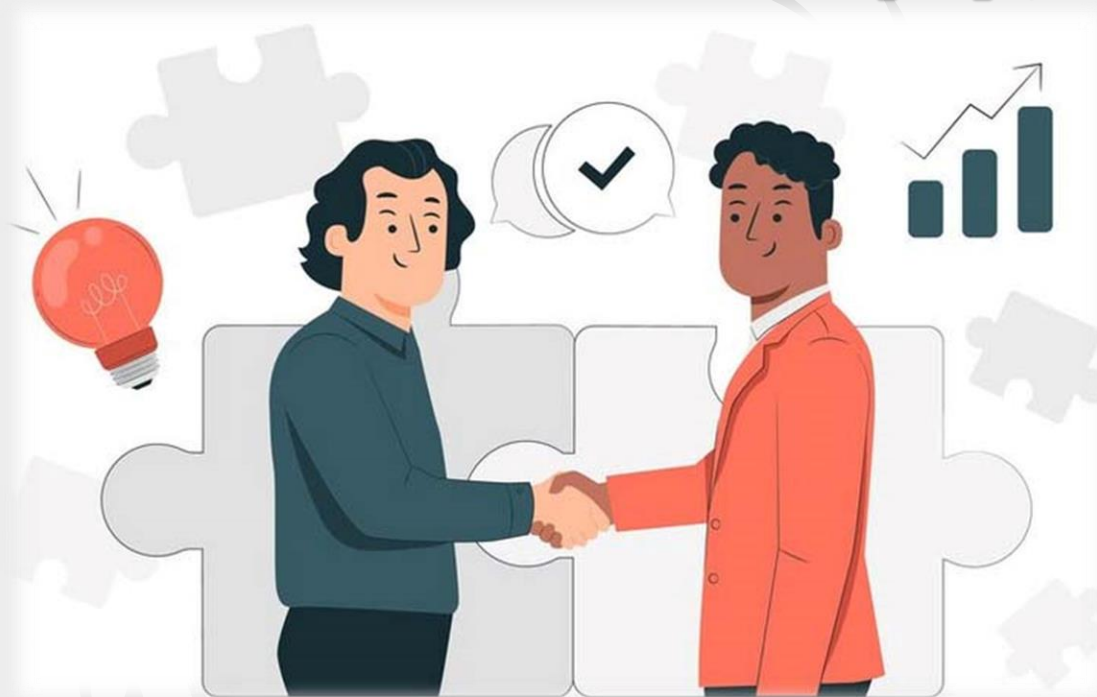
اما فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن  
به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.



## آیا فروشنده برای ابطال یک صورتحساب الکترونیکی نیاز به تایید خریدار دارد؟

### دانستی

اگر صورتحساب الکترونیکی صادره در یکی از وضعیت‌های «در انتظار واکنش»، «عدم امکان واکنش» یا «عدم نیاز به واکنش» باشد، فروشنده بدون نیاز به تایید خریدار امکان ابطال آن صورتحساب را دارد.



اما اگر صورتحساب الکترونیکی در یکی از وضعیت‌های «**تایید شده**» یا «**تایید سیستمی**» باشد، فروشنده برای ابطال این صورتحساب، نیاز به تایید خریدار دارد.

در صورت حساب الکترونیکی ابطالی، وارد کردن کدامیک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

دانستی

## فیلدهای الزامی صورت حساب الکترونیک ابطالی

TINS	indatim	irtaxid	taxid

شماره اقتصادی فروشنده

تاریخ و زمان صدور صورت حساب (میلادی)

شماره منحصر به فرد مالیاتی

شماره منحصر به فرد مالیاتی صورت حساب مرجع

## دانستنی

## قواعد مربوط به صورتحساب اصلاحی

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح صورتحساب به غیر از اطلاعات مربوط به خریدار و یا اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی باید صورتحساب جدید(اصلاحی) که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی(مرجع) بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید.

اگر صورتحساب مرجع خوداصلاحی ابرگشت‌ازفروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی ابرگشت‌ازفروش، مرجع باید حتما در یکی از وضعیت‌های «تائیدشده»، «تائیدشده سیستمی» یا «عدم‌نیازبه‌واکنش» باشد.

صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" امکان‌پذیر است. بدیهی است آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تائید آن مشخص شده باشد، باید به‌عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود.

برای اصلاح نوع و الگوی صورتحساب و اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار باید صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر شود.

## عملیات ابطال در کارپوشه

## دانستنی

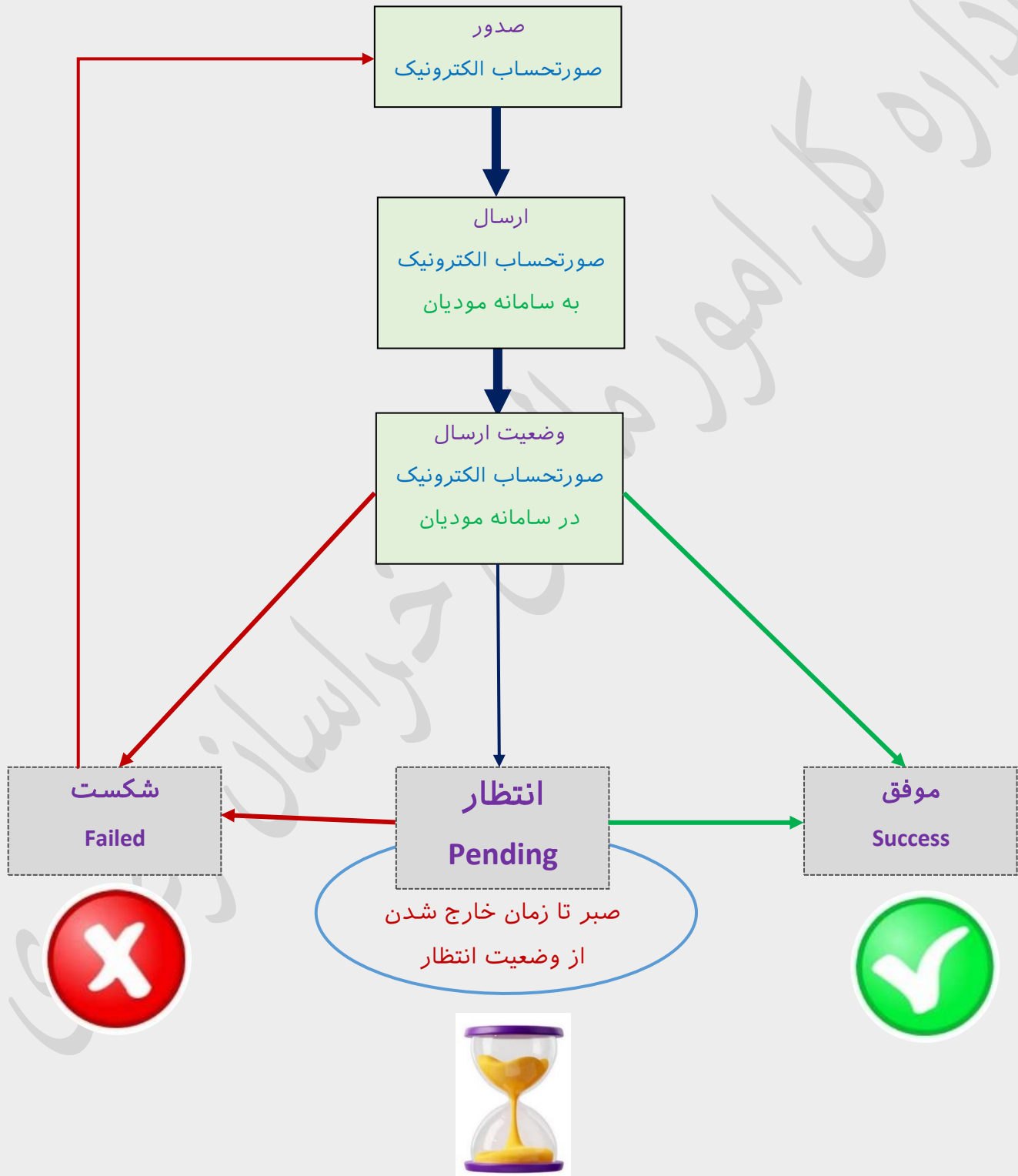
در کارپوشه امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد.



در کارپوشه فقط امکان « ابطال پرداخت » یا « ابطال اطلاعیه پرداخت »  
که در وضعیت « در انتظار واکنش » باشند، وجود دارد.

## عکس العمل در برابر صورتحساب‌های در حالت انتظار (Pending)

دانستنی



## دانستنی

## ثبت اطلاعات پرداخت صورتحسابهای الکترونیکی نسیه



خریدار

### تایید پرداخت

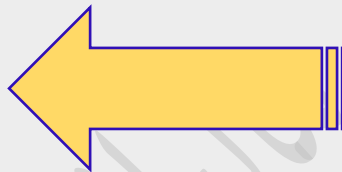
با رعایت حد مجاز فروش فروشنده، مبلغ ارزش افزوده متعلقه اعتبار مالیاتی خریدار محسوب می‌شود.



فروشنده

### ثبت پرداخت

به اندازه مبلغ ارزش افزوده متعلقه به سازمان امور مالیاتی بدهکار می‌شود.



فروشنده

### تایید پرداخت

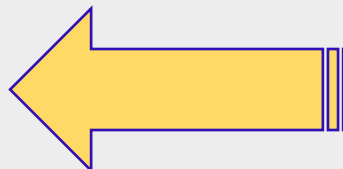
به اندازه مبلغ ارزش افزوده متعلقه به سازمان امور مالیاتی بدهکار می‌شود.



خریدار

### ثبت اطلاعاتیه پرداخت

با رعایت حد مجاز فروش فروشنده، و تایید پرداخت فروشنده، مبلغ ارزش افزوده متعلقه اعتبار مالیاتی خریدار محسوب می‌شود.





## دانستنی

## ثبت قرار داد در سامانه مودیان

پیمانکاران برای درج اطلاعات قراردادهای خود با استفاده از صورت‌حساب الگوی نوع ۴ نیاز به شناسه قرارداد دارند. این شناسه قرارداد از طریق فرایند زیر تخصیص می‌یابد.

در کارپوشه از بخش «مدیریت قرار دادها» گزینه «قراردادهای پیمانکاری» را انتخاب و نقش خود در این قرارداد را بعنوان پیمانکار یا کارفرما مشخص نمایید.



شماره اقتصادی طرف مقابل را وارد کرده، در صورت مشاهده نام او، تیک تایید را بزنید.



نوع قرارداد و تاریخ عقد قرارداد را درج نمایید. (از ثبت قراردادهای تکراری خودداری کنید.)



اطلاعات تکمیلی قرارداد را درج کنید. مبالغ پیش‌پرداخت/علی‌الحساب دریافتی را نیز وارد کنید.



کل اطلاعات وارد شده را مشاهده می‌کنید. پس از بررسی و اطمینان از صحت، آنها را تایید نهایی کنید.



یک شماره ۱۲ رقمی بعنوان «شناسه یکتای مالیاتی قرارداد» به این قرارداد تخصیص داده می‌شود.



این «شناسه یکتای مالیاتی قرارداد» در صورت‌حساب‌های ارسالی به سامانه مودیان قابل درج است.

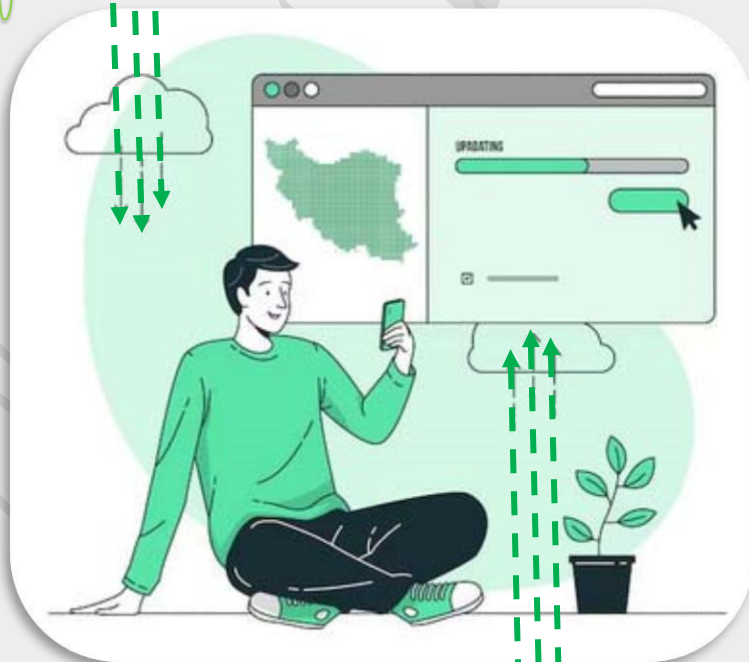


در خصوص قراردادهای پیمانکاری، بلافاصله پس از ثبت قرارداد در سامانه مودیان «شناسه یکتای مالیاتی قرارداد» صادر می‌شود. اما در خصوص قراردادهای حق‌العمل‌کاری، تنها پس از ثبت قرارداد در سامانه مودیان و نیز تایید طرف مقابل، «شناسه یکتای مالیاتی قرارداد» صادر می‌شود.

## دانستنی

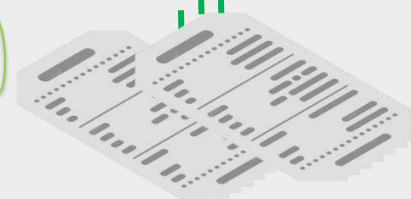
## صورتحساب صادرات کالا در سامانه مودیان

هر زمان که اطلاعات از گمرک دریافت شود، بررسی و کنترل‌هایی روی این صورتحساب‌های صادرات انجام می‌شود که سبب می‌شود وضعیت این صورت حساب‌ها در حالت تایید یا رد قرار گیرند.



دریافت اطلاعات از گمرک و چک کردن با اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی صادرات ارسال شده به سامانه مودیان از طریق وب سرویس با گمرک و به صورت سیستمی انجام می‌شود.

با توجه به اینکه هیچ اطلاعاتی بابت صادرات از گمرک دریافت نمی‌شود وضعیت صورتحساب‌های صادرات در حالت انتظار بررسی قرار می‌گیرند و مبالغ این صورتحساب‌ها در محاسبات جزو فروش‌های مودی (فروش معاف و فروش مشمول) قرار نمی‌گیرند.



مبلغ فروش در صورتحساب صادرات : فروش معاف

تایید

صورتحساب صادرات کالا  
در سامانه مودیان

رد

مبلغ فروش در صورتحساب صادرات : فروش مشمول

اگر صورتحساب صادرات فاقد شماره کوتاژ باشد (به هردلیل مثل صادرات خدمت) در اینصورت :

- ۱- صورتحساب در سامانه مودیان ثبت می شود.
- ۲- معافیت نرخ صفر به این صورتحساب تعلق نمی گیرد.
- ۳- فرایند تایید صادرات به صورت دستی و با رسیدگی خواهد بود.



دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

اگر اقلام صورتحساب صادرات با اظهارنامه گمرکی مطابقت نداشته باشد:

- ۱- صورتحساب در سامانه مودیان ثبت می شود.
- ۲- به دلیل عدم تطابق اطلاعات با اظهارنامه گمرکی، صادرات تایید نمی شود و معافیت نرخ صفر به آن صورتحساب الکترونیکی تعلق نخواهد گرفت.



## صورتحساب صادرات خدمت در سامانه مودیان

## دانستنی



فعلاً «صادرات خدمت» در سامانه مودیان پیاده‌سازی نشده است.

اطلاعات «صادرات خدمت» در اختیار گمرک نیست بلکه در اختیار «سازمان توسعه تجارت» است.



## راهکار موقت ارسال «صورتحساب صادرات خدمات» در سامانه مودیان

۱ اخذ «گواهی تایید صادرات خدمات» از سازمان توسعه تجارت

۲ اقدام به رفع تعهد ارزی

۳ ارسال صورتحساب صادرات کالا به سامانه مودیان (با وجود اینکه این صورتحساب توسط گمرک تایید نمی‌شود اما برای مودی فروش مشمول محسوب می‌شود و با گواهی دریافتی، بدهکاری‌هایش رفع می‌شوند).



## روش‌های ارسال صورتحساب الکترونیک به سامانه مودیان

دانستنی

توسط شرکت معتمد  
با کلید شرکت معتمد

توسط شرکت معتمد  
با کلید مودی

ارسال صورتحساب  
الکترونیک به  
سامانه مودیان

توسط سامانه‌های  
دولتی

توسط مودی  
بصورت مستقیم

توسط بانک مرکزی  
(رسید دستگاه‌های pos)





# شناسه یکتای حافظه مالیاتی





## دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

## دانستنی

مودی جهت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی نیاز به دریافت شناسه یکتا حافظه مالیاتی دارد. بنابراین می‌بایست به بخش عضویت و ثبت نام کارپوشه خود مراجعه نموده و مراحل زیر را طی نماید:

به ازاء هر شناسه یکتا حافظه مالیاتی (جهت صدور صورتحساب‌های نوع اول و دوم)، یکی از سه حالت ارسال اطلاعات صورتحساب را به شرح ذیل انتخاب کند:

- توسط مودی

- توسط شرکت معتمد/سامانه‌های دولتی - با کلید مودی

- توسط شرکت معتمد/سامانه‌های دولتی - با کلید شرکت معتمد/سامانه‌های دولتی

کلید عمومی/گواهی امضاء دریافتی از مراکز میانی معتبر با طول کلید ۲۰۴۸ بیت را بارگذاری نماید. در این نسخه امکان بارگذاری گواهی امضاء نیز در کارپوشه افزوده شده است.

در صورتیکه ارسال غیرمستقیم باشد و شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی صدور، رمزگذاری و ارسال صورتحساب را به عهده داشته باشد، بارگذاری کلید عمومی/گواهی امضاء توسط مودی ضرورتی ندارد. در این حالت شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی باید از طریق کارپوشه خود، کلید عمومی/گواهی امضاء مربوطه را به سازمان معرفی نماید.

## فرایند دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

## دانستنی





# شناسه عمومی و اختصاصی کالاهما / خدمات



## دانستنی

## «شناسه اختصاصی کالا/خدمت» از صدور تا درج در صورتحساب‌های سامانه مودیان

برای ارسال صورتحساب در سامانه مودیان، کالاها/خدمات ارائه شده باید دارای شناسه اختصاصی باشند. این شناسه اختصاصی توسط وزارت صمت صادر می‌شود. اما این شناسه بلافاصله پس از صدور توسط وزارت صمت، قابل استفاده در سامانه مودیان نیست.

شناسه‌هایی در سامانه مودیان قابل قبول هستند که در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) وجود داشته باشند. بنابراین قبل از بکارگیری شناسه اختصاصی کالا/خدمت در سامانه مودیان، از وجود آن در سامانه یادشده اطمینان حاصل نمایید.

### • تا ۱۰۰ درج شناسه اختصاصی کالا/خدمت در صورتحساب‌های سامانه مودیان

گام	عنوان	اقدام کننده
۱	درخواست صدور شناسه اختصاصی کالا/خدمت	تولیدکننده/واردکننده کالا/خدمت
۲	صدور شناسه اختصاصی کالا/خدمت	وزارت صمت، معدن و تجارت (صمت)
۳	ارسال شناسه اختصاصی کالا/خدمت به سازمان امور مالیاتی	وزارت صمت، معدن و تجارت (صمت)
۴	تعیین نرخ مالیات ارزش افزوده برای کالا/خدمات با شناسه اختصاصی صادر شده	سازمان امور مالیاتی
۵	درج شناسه اختصاصی کالا/خدمت در سامانه <a href="http://stuffid.tax.gov.ir">stuffid.tax.gov.ir</a>	سازمان امور مالیاتی
۶	درج شناسه اختصاصی کالا/خدمت در صورتحساب‌های الکترونیکی سامانه مودیان	فروشنده/ارائه‌دهنده کالا/خدمت



### آیا می‌دانستید که ...

در صورت فقدان شناسه اختصاصی کالا/خدمت، باید از شناسه عمومی کالا/خدمت مرتبط استفاده کرد.

مرجع صدور شناسه اختصاصی کالا/خدمت، وزارت صمت است.

stuffid.tax.gov.ir

«استعلام شناسه کالا/خدمت»

اطلاع‌رسانی

در صورت حساب‌های ارسالی به سامانه مودیان، کلیه کالاها/خدمات باید شناسه‌ای داشته باشند که در سامانه سازمان امور مالیاتی به آدرس [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) وجود داشته باشد، در غیر اینصورت آن شناسه کالا/خدمت در سامانه مودیان معتبر نمی‌باشد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
مرکز تنظیم مقررات

سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت

### فایل شناسه کالا و شناسه خدمت

راهنما

دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت

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

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	کالا
سطح یک	سطح یک
سطح دو	سطح دو
سطح سه	سطح سه
سطح چهار	سرفصل
شرح نام پایه	شرح عمومی کالا
شرح شناسه خدمت	شرح شناسه کالا

فایلی که مورد انتخاب است

اگر هنگام دریافت فایل خروجی از سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) با مشکل مواجه می‌شوید این به احتمال زیاد به خاطر حجم بالای فایل خروجی است. یک راهکار برای رفع این مشکل، دریافت چندین فایل با استفاده از قابلیت مشخص کردن بازه تاریخی است که شناسه کالا/خدمت به سامانه مزبور اضافه شده اند، می‌باشد.

سامانه‌ای مرجع برای آگاهی از مشمولیت ارزش  
افزوده کالا و خدمت و نرخ آن

دانستنی

# stuffid.tax.gov.ir

برای آگاهی از مشمولیت ارزش افزوده یک کالا/خدمت و نیز نرخ مالیات بر ارزش  
افزوده کالاها/خدمات مشمول، می‌توان از سامانه **stuffid.tax.gov.ir** استفاده کرد.

فایل اکسل دریافتی از این سامانه دارای اقلام داده‌ای زیر است:



توضیح	تقوین	
شناسه کالا/خدمت	ID	1
نوع شناسه کالا/خدمت	Type	2
تاریخ ثبت	Date	3
عمومی یا خاص بودن شناسه	SpecialOrGeneral	4
مشمول یا معاف بودن	TaxableOrFree	5
نرخ ارزش افزوده	vat	6
نرخ ارزش افزوده مبادی گمرکی	VatCustomPurposes	7
شرح شناسه کالا/خدمت	DescriptionOfID	8



# stuffid.tax.gov.ir

The screenshot displays the 'stuffid.tax.gov.ir' website interface, which is used for uploading and identifying goods and services. The interface is divided into four main sections, each with a specific title and set of options:

- Section 1: دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت** (Upload all goods and service identification files). It offers radio button options for 'فایل کل شناسه کالا و شناسه خدمت' (unselected), 'فایل کل شناسه کالا' (selected), and 'فایل کل شناسه خدمت' (unselected). It also includes 'XML' and 'CSV' radio buttons.
- Section 2: دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی** (Upload goods and service identification files for a specific time period). It offers radio button options for 'فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی' (unselected), 'فایل شناسه کالا در یک بازه زمانی' (selected), and 'فایل شناسه خدمت در یک بازه زمانی' (unselected). It includes date range fields and 'XML' and 'CSV' radio buttons.
- Section 3: دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت مشخص** (Upload specific goods and service identification files). It features two columns: 'خدمت' (Service) and 'کالا' (Goods). Each column has a 'سطح یک' (Level 1) dropdown menu. Below these are date range fields and 'XML' and 'CSV' radio buttons.
- Section 4: دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت براساس شناسه/شرح شناسه** (Upload goods and service identification files based on identification code/description). It includes text input fields for 'شرح شناسه کالا' (Goods identification code description) and 'شناسه کالا' (Goods identification code), and similar fields for 'شرح شناسه خدمت' (Service identification code description) and 'شناسه خدمت' (Service identification code). It also has date range fields and 'XML' and 'CSV' radio buttons.

دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در

یک بازه زمانی

دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت

مشخص

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت بر

اساسی شناسه / شرح شناسه

## امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN

اطلاعیه  
شماره ۱۲

شماره: ۵/۳۶۸/۳۹۰۳۷	سال چهارم، رشد تولید	وزارت امور اقتصادی و دارایی
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۶/۱۲	ISO 9001-2008	سازمان امور مالیات کشور
پوست ندارد		

بسمه تعالی

**مدیر کل محترم امور مالیاتی ...**

موضوع: اطلاعیه شماره ۱۲\_ امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN

باسلام و احترام

با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان که در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تایید شورای نگهبان می‌باشد و نظر به ضرورت درج شناسه کالا/خدمات در صدور صورتحساب الکترونیکی، در صورت تمایل مودیان محترم مالیاتی به استفاده از شناسه‌های GTIN، امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN از طریق سامانه استعلام شناسه عمومی و اختصاصی به آدرس [portal.gs1-ir.org/home/services](http://portal.gs1-ir.org/home/services) فراهم شده است.

خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع‌رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنظر  
سرپرست مرکز تنظیم مقررات،  
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

مودیانی که در کسب و کار خود از شناسه‌های GTIN استفاده می‌کنند برای ارسال صورتحساب‌های خود به سامانه مودیان می‌توانند از شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی متناظر با شناسه‌های GTIN موجود در آدرس [portal.gs1-ir.org/home/services](http://portal.gs1-ir.org/home/services) استفاده کنند.

اطلاعیه

شماره ۱۴

فراهم شدن امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد

شماره: ۵/۲۶۸/۴۶۱۰۷  
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۷/۱۰  
پست ندارد

سال چهار تورم، رشد تولید

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: فراهم شدن امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۵/۲۶۸/۳۹۰۳۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در خصوص اطلاعیه شماره ۱۲- امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN، به استحضار می‌رساند؛ امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد از طریق سامانه استعلام شناسه عمومی و اختصاصی به آدرس [portal.gs1-ir.org/home/services](http://portal.gs1-ir.org/home/services) فراهم شده است.

در این راستا، فایل راهنمای نحوه استعلام شناسه کالا با کد GTIN و استعلام دسته ای شناسه

کالا" نیز در آدرس فوق‌الذکر بارگذاری شده است.

خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع‌رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنظر  
 سرپرست مرکز تنظیم مقررات،  
 نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

## اطلاع‌رسانی

اعتراض به شناسه اختصاصی کالا/خدمت

درج شده در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir)

اعتراض به شناسه کالا/خدمت

درج شده در سامانه [Stuffid.tax.gov.ir](http://Stuffid.tax.gov.ir)

شماره /عدم شمور ارزش افزوده

نرخ ارزش افزوده

اعلام کتبی موضوع به اداره مالیاتی مربوطه

استفاده از شناسه عمومی مرتبط با نرخ صحیح تا برطرف شدن مشکل

مکاتبه با دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی توسط اداره مربوطه

رونوشت به دفتر تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان





## شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با ساختمان

## دانستنی

نرخ ارزشی افزوده	عنوان	شناسه
۹٪	خدمات تعمیر و نگهداری ساختمان و تجهیزات	۲۳۳۰۰۰۱۴۲۱۲۰۶
۹٪	خدمات ساخت و ساز ساختمان مسکونی	۲۳۳۰۰۰۱۴۲۱۲۱۳
۹٪	خدمات ساخت و ساز ساختمان غیر مسکونی	۲۳۳۰۰۰۱۴۲۱۲۲۰



مودیانی که ارائه دهنده خدمات مرتبط با ساختمان‌ها هستند و هنوز شناسه اختصاصی خدمات آنها در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) درج نگردیده است می‌توانند تا زمان درج شناسه اختصاصی در سامانه یادشده از شناسه عمومی خدمات فوق بسته به مورد، استفاده نمایند.

## شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با حمل و نقل

## دانستنی



نرخ	مشمولیت	عنوان	شناسه
۰	معاف	خدمات حمل و نقل اعم از بار و مسافر درون و برون شهری و بین‌المللی دریایی	2330001003099
۰	معاف	خدمات حمل و نقل اعم از بار و مسافر درون و برون شهری و بین‌المللی ریلی	2330001003105
۰	معاف	خدمات حمل و نقل اعم از بار و مسافر درون و برون شهری و بین‌المللی جاده‌ای	2330001003112
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل محموله توسط فضا پیما	2330001421480
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل فضایی	2330001421558
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل هوایی مسافر	2330001421510
۰	معاف	خدمات حمل و نقل ریلی مسافر	2330001421527
۰	معاف	خدمات حمل و نقل جاده‌ای مسافر	2330001421541
۰	معاف	خدمات حمل و نقل دریایی مسافر	2330001421534
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل چندگانه مسافر	2330001421565
۰	معاف	خدمات حمل و نقل ریلی کالاها	2330001421442
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل هوایی کالاها	2330001421435
۰	معاف	خدمات حمل و نقل جاده‌ای کالاها	2330001421466
۰	معاف	خدمات حمل و نقل دریایی کالاها	2330001421459
۹	مشمول	خدمات سازمان دهی حمل و نقل	2330001421640
۹	مشمول	خدمات اجاره مخزن حمل و نقل	2330001421688
۹	مشمول	خدمات اجاره یا لیزینگ سند انتقال حمل و نقل	2330001421695
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل سوخت و انبار وسایل نقلیه و پشتیبانی	2330001421718
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل محموله ایستگاهی چندگانه	2330001421473
۹	مشمول	خدمات فورورادی حمل و نقل	2330001003747
۹	مشمول	خدمات حمل و نقل و ذخیره سازی و پست	2330001031078



## شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با درمان

## دانستنی



شناسه	عنوان	مشمولیت	نرخ
2330001031139	خدمات بهداشتی و درمانی	مشمول	۹
2330001003143	خدمات بیمه درمان تکمیلی	معاف	۰
2330001003549	خدمات درمانی و تشخیصی و پیشگیری انسانی	معاف	۰
2330001003518	خدمات درمانی و پیشگیری دامی و گیاهی	معاف	۰
2330001423323	خدمات روش‌ها و داروهای درمانی جایگزین و همه‌سویه	معاف	۰

## شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با تبلیغات

## دانستنی



شناسه	عنوان	مشمولیت	نرخ
2330001423132	تبلیغات	مشمول	۹
2330001003341	تبلیغات خدمات داخلی در روزنامه ها و نشریات	مشمول	۹
2330001003334	تبلیغات کالای داخلی در روزنامه ها و نشریات	مشمول	۹
2330001003358	تبلیغات کالای خارجی در روزنامه ها و نشریات	مشمول	۹
2330001003365	تبلیغات خدمات خارجی در روزنامه ها و نشریات	مشمول	۹

## شناسه عمومی (خدمت) مرتبط با بسته‌بندی

## دانستنی



شناسه	عنوان	مشمولیت	نرخ
2330001421572	خدمات بسته بندی	مشمول	۹
2330001421596	خدمات بسته بندی محصولات کشاورزی	معاف	۰

## شناسه عمومی (کالا-تولید داخل) مرتبط با سکه

## دانستنی



شناسه	عنوان	مشمولیت	نرخ
2720000019366	سکه طلا مسکوکات داخلی	معاف	۰
2720000044900	سکه ریالی مسکوکات داخلی	معاف	۰
2720000044917	سکه پولی مسکوکات خارجی	معاف	۰
2720000044924	سکه طلا مسکوکات خارجی	معاف	۰
2720000170470	سکه طلا، نوع ربع بهار آزادی	معاف	۰
2720000170487	سکه طلا، نوع نیم بهار آزادی	معاف	۰
2720000170494	سکه طلا، نوع تمام بهار آزادی طرح قدیم	معاف	۰
2720000170500	سکه طلا، نوع تمام بهار آزادی طرح جدید	معاف	۰
2720000225606	سکه طلا، بانک مرکزی، وزن ۱،۰۱ گرمی	معاف	۰
2720000019366	سکه طلا مسکوکات داخلی	معاف	۰



گواهی امضاء

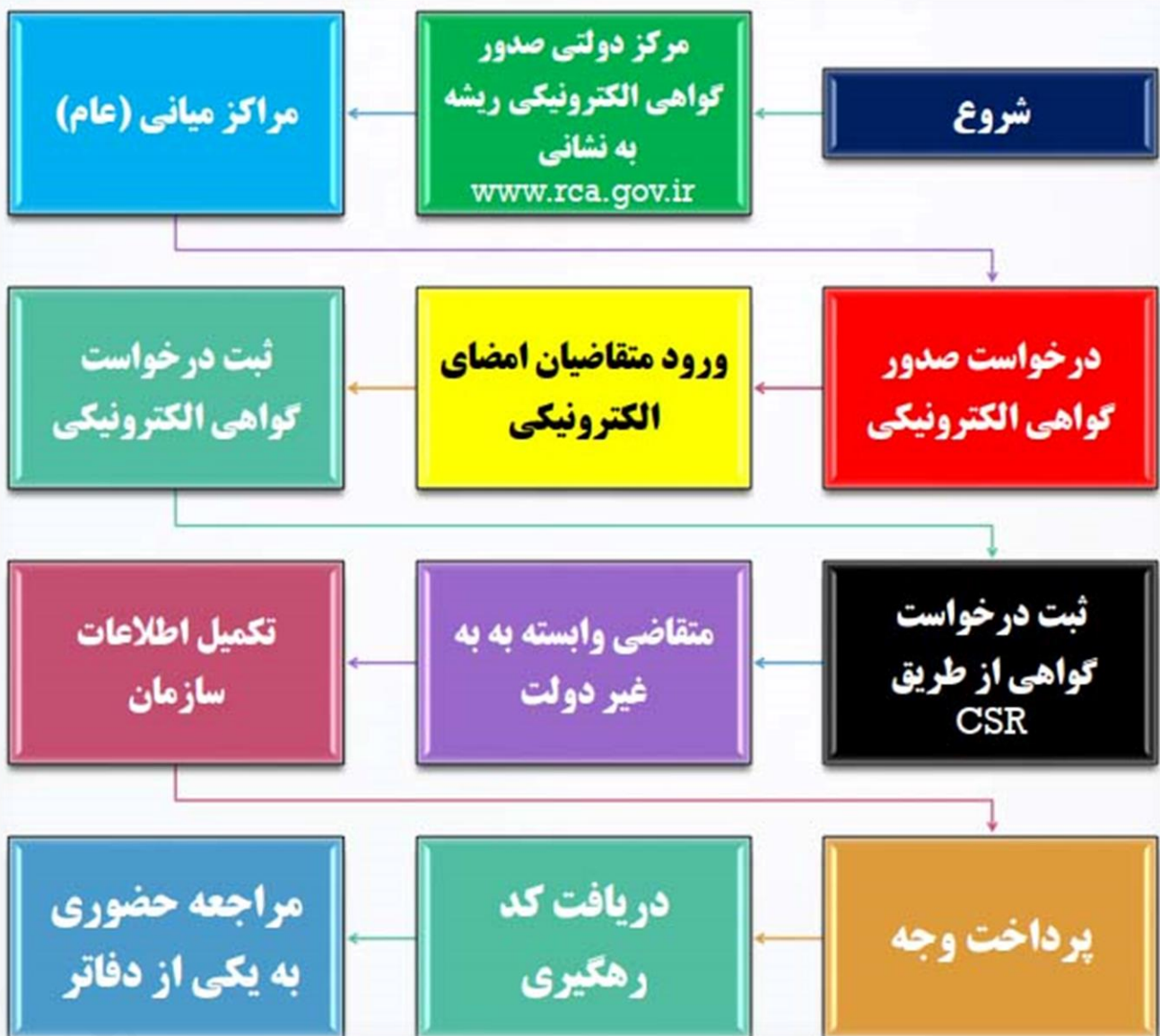
دیجیتال / مهر سازمانی





## دانستنی

## مراحل دریافت گواهی امضاء الکترونیک





آیا امضاء الکترونیکی اشخاص حقیقی، فقط بصورت  
توکن سخت افزاری قابل تهیه است؟

دانستنی



در حال حاضر، گواهی امضاء الکترونیکی نرم افزاری (فایل CSR)  
برای اشخاص حقیقی، فقط توسط دو مرکز میانی زیرارائه می‌شود:

مرکز میانی اعتماد هوشمند

<https://ca.smarttrustco.ir>

☎ 021-87631601

مرکز میانی پارساین

<https://parssignca.ir>

☎ 021-91014648

## گواهی امضاء الکترونیکی یا مهر سازمانی الکترونیکی؟

## دانستنی



استفاده از **گواهی امضاء الکترونیکی** به منظور احراز هویت کاربر و نیز اطمینان از صحت اطلاعات ارائه شده توسط کاربر، اطمینان از تمامیت داده‌های موجود در بانک اطلاعاتی و تشخیص دسترسی/تغییر غیرمجاز اطلاعات انجام می‌پذیرد.

**گواهی مهر سازمانی الکترونیکی**، به عنوان گواهی امضای یک شرکت یا سازمان مورد استفاده قرار گرفته، می‌تواند بعنوان مهر سازمانی آن شرکت یا سازمان در قالب امضای دیجیتال مورد بهره برداری قرار گیرد. تفاوت آن با گواهی امضاء این می‌باشد که گواهی امضاء برای اشخاص حقیقی صادر می‌شود ولی این گواهی برای شرکت‌های و یا سازمان‌های صادر می‌شود.



## تعرفه‌های صدور گواهی دیجیتال

## دانستنی



مالک گواهی	نوع گواهی (سطح ۲)	مبلغ (ریال)
اشخاص حقیقی	مستقل	۲۵۰,۰۰۰ ریال
	کارمند بخش خصوصی	۲۶۰,۰۰۰ ریال
	کارمند بخش دولتی	۳۴۰,۰۰۰ ریال
اشخاص حقوقی	شرکت/سازمان خصوصی	۲۷۰,۰۰۰ ریال
	شرکت/سازمان دولتی	۲۸۰,۰۰۰ ریال



# حد مجاز فروش ماده ۶



## اطلاع‌رسانی

## چگونگی محاسبه حد مجاز ماده ۶ در اول دوره

$$\text{حد مجاز اولیه} = \text{فروش مشمول مالیات ابرازی دوره} \times \text{نسبت پرداخت بدهی} \times 5$$

مبلغ پرداخت شده (یا ترتیب پرداخت داده شده) بابت بدهی ناشی از

اظهارنامه دوره مشابه در سال گذشته

نسبت پرداخت

کل بدهی ناشی از اظهارنامه دوره مشابه در سال گذشته

در تعیین حد مجاز اولیه مبلغ ابرازی مودی ملاک عمل خواهد بود و مبلغ تشخیصی/قطعی (حتی در صورتی که بیشتر از ابراز مودی باشد) تاثیری در حد مجاز اولیه وی ندارد.

حد مجاز اولیه یک روز قبل از شروع هر دوره مالیاتی محاسبه می‌شود بنابراین پرداخت‌های مودی پس از شروع دوره مالیاتی تاثیری در محاسبات حد مجاز اولیه آن دوره ندارد. (راهکار آن در ادامه ذکر خواهد شد).

مطابق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان حد مجاز اولیه بایستی ۳ برابر فروش مشمول دوره مشابه در سال گذشته محاسبه شود لیکن مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان به دلیل تسهیل در امور مودیان و با استناد به لایحه تسهیل قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضریب ۵ را در محاسبات لحاظ می‌نماید.

## دانستنی

## نکات مهم در خصوص محاسبه حد مجاز فروش ماده ۶



### حد مجاز فروش ماده ۶

محاسبه حد مجاز فروش ماده ۶  
در ابتدای دوره

تاریخ درج صورت‌حساب در کارپوشه فروشنده موثر  
در محاسبه حد مجاز است نه تاریخ صدور فاکتور.

عدم امکان انتقال مانده حد مجاز فروش  
ماده ۶ یک دوره به دوره دیگر

بعد از اعمال درخواست افزایش حد مجاز فروش  
ماده ۶، امکان برگشت/کاهش آن وجود ندارد.

حد مجاز فروش ماده ۶، یک پیش‌بینی از  
آینده کسب و کار مودی در طی دوره فعلی

امکان افزایش حد مجاز فروش  
ماده ۶ فقط برای دوره جاری

متناسب با میزان مالیات پرداخت شده از فروش مشمول مالیات بر  
ارزش افزوده اظهار شده/ابرازی مودی در دوره مشابه سال قبل



## دانستنی

## مراحل فرایند افزایش حد مجاز فروش ماده ۶

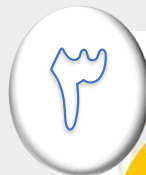
ارائه درخواست کتبی اصلاح/افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ به اداره امور مالیاتی مربوطه توسط مودی



الف) تکمیل فرم مربوطه (پیوست اطلاعیه ۱۷ - ۲۶۸/۵۷۰۳۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۱) بصورت صحیح توسط ادارات امور مالیاتی

ب) ارسال فرم تکمیل شده از طریق سیستم تیکتینگ به آدرس

<https://management.tax.gov.ir>



بررسی تیکت ارسالی و انجام درخواست و بستن تیکت



## افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان در اجرای ماده ۴ آیین‌نامه اجرای اصلاحی ماده ۶

### دستورالعمل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱  
تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

#### دستورالعمل

پ	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۲	۵۱۱
---	---	------	-----

مخاطبان اصلی / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی ...
موضوع	افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان در اجرای ماده ۴ آیین‌نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره های آن
<p>در اجرای ماده ۴ آیین‌نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره‌های آن، موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۸۳۰۹۷/د مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۴، به منظور افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:</p> <p>الف) افزایش حد مجاز فروش از طریق پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل:</p> <p>در صورتی که مودی تمام یا قسمتی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل را پرداخت نکرده یا نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننموده باشد، می‌تواند با پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مزبور، از افزایش حد مجاز فروش مندرج در ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان حداکثر تا مبلغ فروش ابرازی بهره‌مند شود.</p> <p>۱- در این صورت اداره امور مالیاتی می‌بایست مبلغ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شده را حداکثر ظرف همان روز از طریق اداره کل امور مالیاتی ذی ربط به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام نماید تا نسبت به افزایش حد مجاز فروش تا سقف مشخص شده در ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام شود.</p> <p>۲- در صورتی که پرونده دوره مشابه سال قبل مودی پیش از درخواست افزایش حد مجاز فروش، مورد رسیدگی قرار گرفته و به قطعیت رسیده باشد و در اثر آن اعتبار مالیاتی قطعی شده کمتر از اعتبار مالیاتی ابرازی مودی باشد، مبلغ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شده بدهی جهت افزایش حد مجاز فروش تا سقف مشخص شده در ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، پس از کسر مابه‌التفاوت اعتبار مالیاتی قطعی شده و اعتبار مالیاتی ابرازی پرداخت نشده، می‌بایست به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام شود.</p> <p>ب) افزایش حد مجاز فروش از طریق پرداخت مالیات و عوارض متعلقه یا ارائه تضمین:</p> <p>در صورت درخواست مودی برای افزایش حد مجاز فروش از این طریق، مودی موظف به پرداخت مالیات و عوارض فروش یا ارائه تضمین متناسب با میزان افزایش حد مجاز فروش درخواستی (با ملحوظ نظر قرار دادن نرخ مالیات بر ارزش افزوده) می‌باشد.</p> <p>۱- در صورت پرداخت مالیات و عوارض متعلق، حد مجاز فروش متناسب با نرخ مالیات و عوارض فروش تا سقف مالیات و عوارض فروش پرداختی به صورت سیستمی افزایش می‌یابد.</p>	

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir

شماره ۵۱۱/۲۰۲۰/۲۰۰

تاریخ ۲۰/۰۹/۱۴۰۲  
پست



دانش کام  
**حسابداری**  
www.Hesabdary.com  
@HesabdaryCom

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

۲- در صورت ارائه تضمین توسط مودی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت نامه بانکی، وثیقه ملکی یا چک صیادی (بنفش رنگ)، ادارات امور مالیاتی موظفند نسبت به دریافت هر یک از تضمین یاد شده معادل مالیات و عوارض متعلق اقدام و مراتب را حداکثر ظرف همان روز از طریق اداره کل امور مالیاتی ذی ربط جهت افزایش حد مجاز فروش متناسب با نرخ مالیات و عوارض فروش تا سقف مالیات و عوارض فروش تضمینی، به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام نمایند.

۳- سررسید تضمین موضوع این بند، حداکثر تا پایان مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده مربوط به همان دوره مالیاتی می باشد که پس از تعیین تکلیف مالیات بر ارزش افزوده (پرداخت یا ترتیب پرداخت) ظرف مهلت مقرر قانونی، تضمین دریافتی به مودی مسترد خواهد شد. در غیر این صورت نسبت به وصول بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده از محل تضمین مربوطه اقدام خواهد شد.

در صورت درخواست افزایش حد مجاز فروش از هر یک از روش های مذکور توسط مودی، ادارات امور مالیاتی مکلف به تکمیل فرم پیوست و ارسال آن به ادارات کل امور مالیاتی ذی ربط جهت اعلام به معاونت فناوری های مالیاتی می باشند.

شایان ذکر است پس از برقراری تمهیدات سیستمی، فرآیند پیش بینی شده در این دستورالعمل به صورت غیر دستی و برخط انجام خواهد شد.

**سید محمدهادی سبحانیان**

دامنه کاربرد: ۱- داخلی <input type="checkbox"/> ۲- خارجی <input type="checkbox"/>		مرجع پاسخگویی:
تاریخ اجرا مطابق دستورالعمل	مدت اجرا مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: معاونت فناوری مالیاتی
		نحوه ابلاغ: فیزیکی / الکترونیکی



اطلاعیه

شماره ۱۷

## درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی از طریق سامانه تیکتینگ

شماره: ۲۶۸/۵۷۰۳۰/۵

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۸/۲۱

پست دارد

سال مهارت‌نوم، رشد تولید

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

فوری + مهم

بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره ۱۷- درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی از طریق سامانه تیکتینگ

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۲۶۸/۴۲۵۶۱/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ در خصوص افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان به استحضار می‌رساند؛ در راستای تسهیل‌گری و تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و همچنین جلوگیری از انجام مکاتبات زمانبر اداری و سرعت بخشیدن به بررسی درخواست‌های مرتبط با افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، امکان ثبت درخواست‌های مربوطه از طریق «ارسال پیام» و انتخاب گزینه «سامانه مودیان» / «خدمت مجاز فروش ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی» و بارگذاری فرم پیوست در سامانه تیکتینگ اداره کل فناوری اطلاعات به نشانی [Management.tax.gov.ir](http://Management.tax.gov.ir) فراهم شده است.

با عنایت به موارد مطروحه، خواهشمند است دستور فرمایید، زین پس درخواست‌های مربوط به افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان از این طریق صورت پذیرد و از ارسال نامه اجتناب گردد.

مهدی موحدی بکنظر  
سرپرست مرکز تنظیم مقررات،  
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

دات کام  
حسابداری

www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

تهران، خیابان سپهرودی، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عشقپار، جنب مسجد الرضا، ساختمان مرکز تنظیم مقررات پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

کد پستی: ۱۵۳۳۸۴۳۷۱۱

اطلاع‌رسانی

فرم درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶  
قانون پایانه‌های فروشگاهی از طریق سامانه تیکتینگ

فرم افزایش حد مجاز فروش مودی

موضوع ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

اطلاعات مودی	
اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:
شماره پرونده/کلاس:	شماره ملی/شماره ملی:
نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی:	شناسه ملی/شماره ملی:
کد رهگیری ثبت نام:	سال و دوره موردنظر جهت افزایش حد مجاز فروش: دوره ..... سال .....
درخواست مودی	
مودی طی نامه شماره ..... مورخ ..... درخواست افزایش حد مجاز فروش کالای مشمول را به طریق زیر داشته است:	
۱- پرداخت <input type="checkbox"/> ترتیب پرداخت <input type="checkbox"/> مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل	
۲- پرداخت مالیات و عوارض متعلقه <input type="checkbox"/> ارائه تضمین <input type="checkbox"/>	
الف- بدهی مالیاتی مودی	
کد رهگیری اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل:	
۱	مبلغ فروش مشمول مالیات و عوارض اظهارشده (ابرازی) مودی
۲	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ابرازی/قطعی
۳	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده ابرازی/قطعی
۴	مبلغ درخواستی بابت تسویه مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده
نحوه تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل	
<input type="checkbox"/> پرداخت مبلغ ..... ریال	
<input type="checkbox"/> ترتیب پرداخت مبلغ ..... ریال	
ب- پرداخت مالیات و عوارض متعلقه یا ارائه تضمین جهت افزایش حد مجاز فروش	
<input type="checkbox"/> مالیات و عوارض متعلقه پرداختی به مبلغ ..... ریال.	
<input type="checkbox"/> ارائه تضمین (سپرده بانکی <input type="checkbox"/> ضمانت بانکی <input type="checkbox"/> وثیقه ملکی <input type="checkbox"/> چک صیادی (بنفش رنگ) <input type="checkbox"/> سایر <input type="checkbox"/> ) به مبلغ ..... ریال.	
حسابرس ارشد مالیاتی	رئیس گروه مالیاتی
	رئیس امور مالیاتی

## اطلاع‌رسانی

# نکات مهم در تکمیل فرم افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ توسط ادارات امور مالیاتی

تهاتر با اسناد خزانه، برای بدهی‌های مالیات و عوارض قابل قبول است اما برای فرایند افزایش حد مجاز فروش ماده ۶، قابل اعمال نمی‌باشد.

به ازاء هر درخواست حد مجاز فروش ماده ۶، یک تیکت ارسال شود. از ارسال چندین درخواست برای چندین مودی، در یک تیکت خودداری شود.

به هیچ وجه تیکت تکراری ارسال نشود. عواقب و مشکلات ناشی از آن بر عهده اداره امور مالیاتی مربوطه خواهد بود.

چک صیادی بعنوان تضمین قابل قبول است به شرط آن که در سنیم ثبت شده باشد.

اگر تضمین شامل بخش‌های نقدی و چک است، در فرم مربوطه حتما این موارد به تفکیک درج شوند.

اطلاعات مودی	
آدرس کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی: شماره پرونده/کاتبه:
نام و نام خانوادگی نام شخص حقوقی:	شماره اقتصادی:
کد رهگیری ثبت‌نام:	سال و دوره مدنظر جهت افزایش حد مجاز: دوره: سال:
درخواست مودی	
مودی طی نامه شماره: مورخ: درخواست افزایش حد مجاز فروش کالای مشمول به نرخ: به مبلغ: ریال را به طریق زیر داشته است:	
۱- پرداخت بدهی <input type="checkbox"/> ترتیب پرداخت <input type="checkbox"/> ماده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل <input type="checkbox"/>	
۲- پرداخت مالیات و عوارض متعلقه <input type="checkbox"/> ارائه تضمین <input type="checkbox"/>	
الف- بدهی مالیاتی مودی	
کد رهگیری اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل:	
ریال	مبلغ فروش مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده مودی
ریال	مبلغ مالیات و ارزش افزوده ارزش افزوده مودی
ریال	مبلغ ماده بدهی مالیات بر ارزش افزوده ارزش افزوده مودی
ریال	مبلغ درخواستی بابت تسویه ماده بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل
ب- پرداخت مبلغ: ریال <input type="checkbox"/>	
ترتیب پرداخت مبلغ: ریال <input type="checkbox"/>	
با عنایت به موارد فوق افزایش حد مجاز فروش کالای مشمول مودی از مبلغ: ریال به مبلغ: ریال تا سقف مقرر در ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی/بلافاصله می‌باشد.	
ب- پرداخت مالیات و عوارض متعلقه یا ارائه تضمین جهت افزایش حد مجاز فروش	
<input type="checkbox"/> مالیات و عوارض متعلقه پرداختی به مبلغ: ریال	
<input type="checkbox"/> ارائه تضمین (سوره بانکی <input type="checkbox"/> ضمانت بانکی <input type="checkbox"/> وثیقه بانکی <input type="checkbox"/> سایر <input type="checkbox"/> به مبلغ: ریال	
با عنایت به موارد فوق افزایش حد مجاز فروش کالای مشمول مودی از مبلغ: ریال به مبلغ: ریال و تا سقف مالیات و عوارض ارزش افزوده به مبلغ: ریال - بلافاصله می‌باشد.	
ریس امور مالیاتی	ریس گروه مالیاتی

\* تعیین سقف مالیات بر ارزش افزوده صرفاً در خصوص بند (ب) فرم امکان پذیر می‌باشد.

مودیانی که در خواست افزایش حد مجاز فروش ماده ۶، داده‌اند پس از اعمال این افزایش، برای مشاهده مقدار جدید حد مجاز فروش در کارپوشه، باید حتما روی گزینه «بروزرسانی» کلیک کنند.



## دانستنی

## نکات مهم در خصوص حد مجاز فروش ماده ۶

در خصوص فروش‌های نسبه کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش در دوره‌هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

در صورت حساب‌هایی که مبالغ آن به صورت نسبه می باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره‌ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

فروش کالاها و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی‌کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی‌شود.

فروش‌هایی که حق‌العمل کار به حساب آمر انجام می‌دهد در حد مجاز فروش حق‌العمل کار در نظر گرفته می‌شود. صورت‌حساب‌های حق‌العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می‌شود.

در هر زمان که جمع صورت‌حساب‌های الکترونیکی در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورت‌حساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی‌شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می‌باشد.

اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورت‌حسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، حسب ماده (۶) قانون، اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان لحاظ نخواهد شد.

در خصوص صورت‌حساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، اگر این صورت‌حساب‌ها مورد تایید گمرک نباشند (عدم مطابقت با کوتاژ گمرک)، بعنوان صورت‌حساب الگوی فروش در نظر گرفته شده، در میزان حد مجاز فروش اعمال خواهند شد.

# اطلاع‌رسانی

امکان افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ از طریق کارپوشه در صورت پرداخت نقدی مالیات ارزش افزوده مربوطه

دوشنبه ۷ اسفند ۱۴۰۲

کارپوشه مودیان مالیاتی

وزاره امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
مرکز نظام بازرگانی

خروج از سامانه

پیشخوان

سایر درخواست‌ها

### افزایش حد مجاز فروش

سال: سال | دوره: دوره | نوع درخواست: نوع درخواست | وضعیت درخواست: وضعیت درخواست

حذف فیلتر X جستجو

ثبت درخواست

ردیف	سال	دوره	نوع درخواست	وضعیت درخواست	مبلغ تضمین/پرداخت درخواستی (ریال)	مبلغ تضد	اقدامات
						-	-

پیشخوان

خانه

داشبورد مدیریتی

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

صورتحساب‌های قبلی از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادها

مدیریت اطلاعیه‌های خرید

خلاصه عملکرد

پیام‌ها و اعلانات

سایر درخواست‌ها

افزایش حد مجاز فروش

تغییر شکل

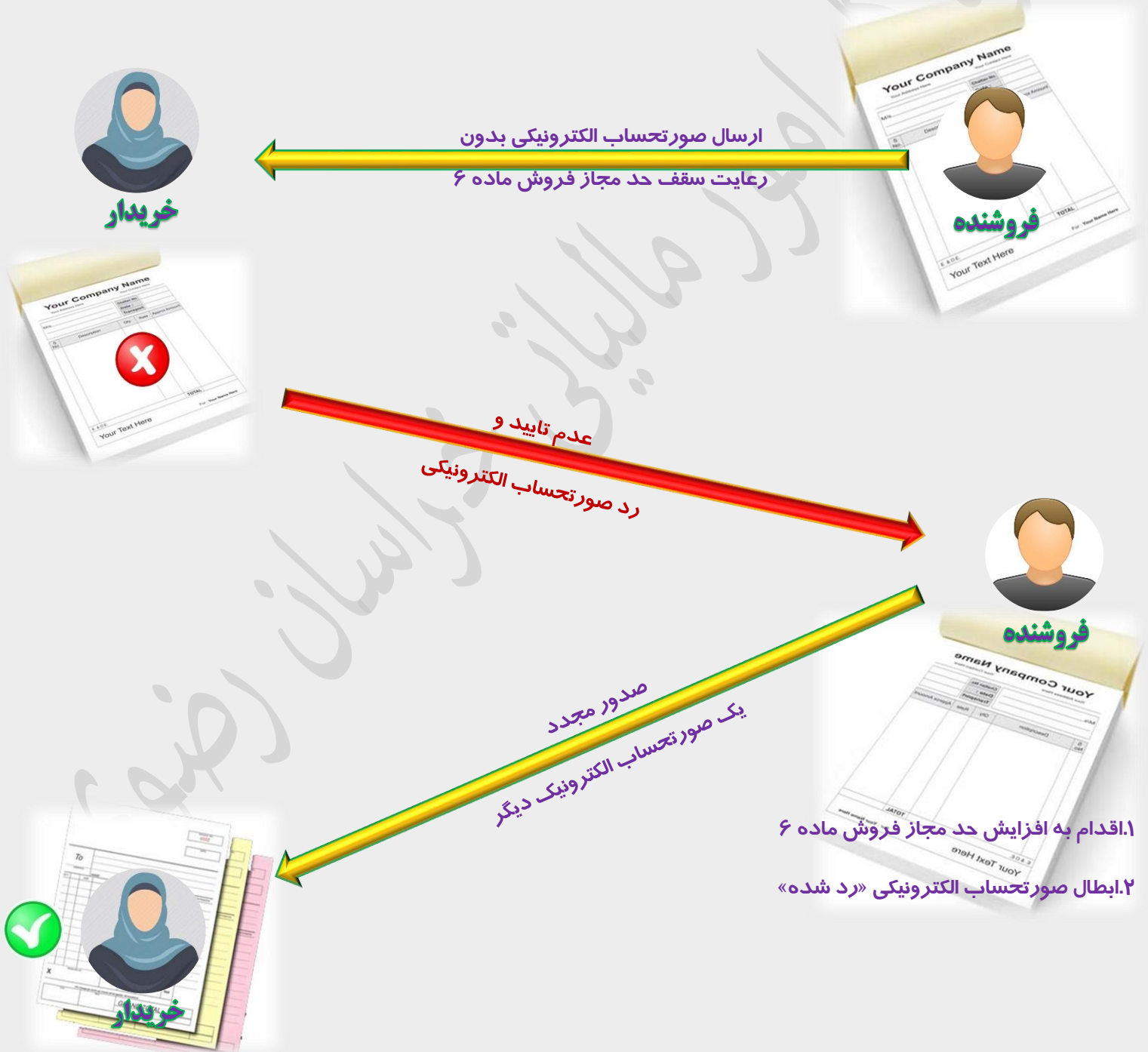
درخواست افزایش حد مجاز فروش ماده ۶ در کارپوشه سامانه مودیان با پرداخت نقدی

حسابداری دات کام  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

## راهکار رفع عدم تعلق مالیاتی به خریدار بدلیل عبور از حدمجاز فروش ماده ۶

### دانستی

خریدار هنگام تایید صورتحساب الکترونیکی با پیام هشدار مواجه شود که بدلیل عبور از حدمجاز فروش ماده ۶، اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق نمی‌گیرد:



## اطلاع‌رسانی

اطلاعیه شماره ۱۸ – محاسبه حدمجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهارنامه های تسلیمی تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی

شماره ۵۲۶۸/۷۲۵۱۳  
تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۷  
پست ندارد

سال چهارم، رشد تولید

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره ۱۸ – محاسبه حدمجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهارنامه های تسلیمی تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی

باسلام و احترام

در راستای اجرای موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان و آیین‌نامه اجرایی اصلاحی آن به استحضار می‌رساند؛ به منظور محاسبه حدمجاز فروش هر دوره مالیاتی، صرفاً اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی لحاظ خواهد گردید.

به طور مثال؛ اگر مودی خارج از موعد و در مورخ ۱۰ دی ماه ۱۴۰۲ نسبت به ارایه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۱ اقدام نماید، اظهارنامه مذکور در محاسبه حدمجاز دوره زمستان ۱۴۰۲ لحاظ نخواهد شد.

خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع‌رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنظر  
رئیس مرکز تنظیم مقررات،  
نظام پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان



# برنامه نویسی سامانه مودیان





## امکانات برنامه نویسی سامانه مودیان

## برنامه نویسی

بسته توسعه نرم‌افزار (SDK) به زبان JAVA

(نسخه قدیم بدون گواهی امضاء)

اسفند ۱۴۰۲

بسته توسعه نرم‌افزار (SDK) به زبان C#.NET

(نسخه قدیم بدون گواهی امضاء)

اسفند ۱۴۰۲

بسته توسعه نرم‌افزار (SDK) به زبان JAVA

(نسخه با گواهی امضاء)

اسفند ۱۴۰۲

بسته توسعه نرم‌افزار (SDK) به زبان C#.NET

(نسخه با گواهی امضاء)

اسفند ۱۴۰۲

دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان

مهر ۱۴۰۲

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

اسفند ۱۴۰۲

کد خطاهای سامانه مودیان

اسفند ۱۴۰۲

واحدهای اندازه‌گیری کالا/خدمت

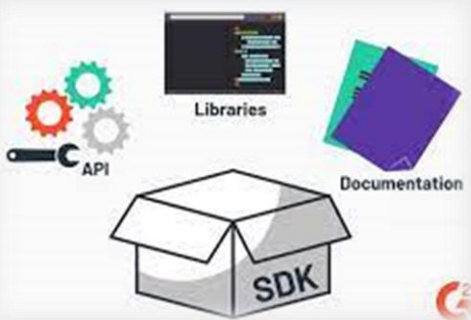
اسفند ۱۴۰۲

کلیه موارد فوق در بخش «آئین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط» از قسمت «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» در سامانه [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) قابل بهره‌برداری است. لازم به ذکر است که استفاده از SDK های ارائه شده برای ارسال صورتحساب اختیاری است و جهت سهولت کار مودیان قرار داده شده است.

## برخی واژه‌ها و اصطلاحات در برنامه نویسی سامانه مودیان

### دانستنی

## SDK : Software Development Kit



کیت توسعه نرم‌افزار (SDK) مجموعه‌ای است از توابع و کتابخانه‌های کامپایل شده که تولیدکنندگان نرم‌افزار برای آسان کردن برنامه‌نویسی برای محیط یا سکوی خاصی فراهم می‌کنند و در اختیار برنامه‌نویسان کاربردی قرار می‌دهند.

در واقع SDK مجموعه‌ای از یک زبان برنامه‌نویسی، مجموعه‌ای از APIها، یک IDE پیشنهادی، احتمالاً یک شبیه‌ساز یا Emulator و مجموعه‌ای از مستندات و فایل‌های مثال و راهنما هستند که برای تولید برنامه و نرم‌افزار برای یک پلتفرم خاص مورد نیاز می‌باشند.

## API : Application Programming Interface

به مجموعه‌ای از توابع و رویه‌ها که به برنامه‌های کاربردی دیگر اجازه دسترسی و استفاده از ویژگی‌ها یا داده‌های یک نرم‌افزار را می‌دهند، APIهای آن نرم‌افزار گفته می‌شود. نرم‌افزار ارائه دهنده API می‌تواند یک سایت اینترنتی، یک سیستم عامل یا هر سرویس دیگری باشد.

فرض کنید نیاز دارید مبلغ موجودی حساب بانکی تان را مشاهده کنید. برای این منظور زمانی که در ماشین تان در پشت چراغ قرمز هستید از موبایل بانک تان استفاده می‌کنید. شما می‌توانستید همین کار را از طریق وب سایت بانک هم انجام دهید. هیچ فرقی نمی‌کند که شما برای این کار از کدام روش استفاده کرده باشید. در واقع شما یک درخواست (Request) به بانک تان فرستاده‌اید، و یک پاسخ (Response) که همان مبلغ موجودی شما است دریافت کرده‌اید. در هر دو روش برای دریافت اطلاعات از API بانک استفاده شده است.

## JSON : Java Script Object Notation

JSON استاندارد است برای ذخیره سازی و انتقال داده ها. داده ها در JSON بصورت جفت نام و مقدار (name/value) نمایش داده می شوند.

- داده ها با علامت , از هم جدا می شوند.
- از علامت { } برای نمایش اشیاء استفاده می شود.
- از علامت [ ] برای نمایش آرایه ها استفاده می شود.

مثلا داده‌های جدول زیر را می توان برای ذخیره سازی یا انتقال به قالب JSON تبدیل کرد.

firstName	lastName	age	address				phoneNumber	
			streetAddress	city	state	postalCode	type	number
John	Smith	۲۵	۲۱ ۲nd street	New York	NY	۱۰۰۲۱	home	۲۱۲ ۵۵۵-۱۲۳۴
John	Smith	۲۵	۲۱ ۲nd street	New York	NY	۱۰۰۲۱	fax	۶۴۶ ۵۵۵-۴۵۶۷

```
{
  "firstName": "John", "lastName": "Smith", "age": 25,
  "address": {
    "streetAddress": "21 2nd Street", "city": "New York", "state": "NY", "postalCode": "10021"
  },
  "phoneNumber": [
    { "type": "home", "number": "212 555-1234" },
    { "type": "fax", "number": "646 555-4567" }
  ]
}
```

Java یک زبان برنامه نویسی است که برنامه‌های نوشته شده با آن، روی هر نوع سیستم عامل و هرگونه وسیله الکترونیکی قابل اجرا می‌باشد. شعار جاوا، «یک بار بنویس و همه جا اجرا کن» است. «مستقل از سکو بودن» به این قابلیت جاوا اشاره دارد.



C# یک زبان برنامه‌نویسی متعلق به خانواده زبان‌های چارچوب .Net. شرکت مایکروسافت است. این زبان بر پایه سادگی، مدرن بودن، همه منظوره و شی‌گرا بودن ساخته شده است.



OpenSSL یکی از پرکاربردترین ابزارها در حوزه امنیت اطلاعات است. این ابزار برای ایجاد فایل درخواست گواهی امضاء، استخراج کلید عمومی و ... کاربرد دارد.



## امضاء دیجیتال

فرایندی که طی آن فرستنده پیام به وسیله یک کلید خصوصی، رشته‌ای به نام امضاء تولید می‌کند و آن را در کنار اصل پیام برای گیرنده می‌فرستد. گیرنده با در اختیار داشتن کلید عمومی فرستنده می‌تواند به اصالت فرستنده اطمینان حاصل کند و مطمئن شود محتوای پیام در طول مسیر تغییر نکرده است.



## گواهی امضاء دیجیتال

گواهی الکترونیکی امضا برای اشخاص حقیقی یا گواهی الکترونیکی مهر سازمانی برای اشخاص حقوقی صادر شده توسط مراکز میانی صدور گواهی الکترونیکی، شامل کلید عمومی امضاء، تاریخ انقضا و اطلاعات شناسایی هویتی افراد که در قالب یک فایل crt یا cer می‌باشد و برای بررسی صحت امضای بسته‌های ارسالی مورد استفاده قرار می‌گیرد.



# شرکت‌های معتمد مالیاتی





## شرکت‌های معتمد مالیاتی

### فهرست شرکت‌های معتمد مالیاتی و شماره تماس آن‌ها

#### شرکت داده پردازی کیسان

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۹۱۰۰۹۶۱۰ 📄

<https://keysundp.ir>

#### شرکت داده کاوی اول سام

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۸۷۶۸۲۱۰۰ 📄

<https://samtsp.com>

#### شرکت اول هوشمند راهبر

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۴۲۸۶۱۱۴۰ 📄

<https://maahertsp.ir>

#### شرکت داده پردازی تیس

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۹۰۰۰۱۵۱۵ 📄

<https://tisstsp.ir>

#### شرکت هوشمند تکسا

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۴۳۰۵۴۸۵۰ 📄

<https://taksatsp.ir>

#### شرکت همراه فن آوا

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۹۱۰۸۰۰۸۰ 📄

<https://avatsp.ir>

#### شرکت پردازش هوشمند معتمد کسب و کار

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۷۱۱۱۷۵۵۵ 📄

<https://tirantsp.ir>

#### شرکت راهکارهای یکپارچه معتمد ایرانیان

دارای مجوز نوع اول ☎ ۰۲۱-۹۶۸۶۳۰۰۰ 📄

<https://rimatsp.com>

#### شرکت دیان همراه

دارای مجوز نوع دوم و سوم ☎ ۰۲۱-۹۶۶۴۶ 📄

<https://dianhamrah.ir>

مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

مجوز نوع دوم: آموزش

مجوز نوع سوم: خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی

## تعارف شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی برای سال ۱۴۰۲

## شرکت‌های معتمد مالیاتی

شماره: ۳۸۹۲۰۰	تاریخ: ۱۴۰۲/۰۷/۲۷	پوسته: دارد	 ریاست جمهوری سازمان برنامه و بودجه کشور	معاون رئیس‌جمهور و رئیس سازمان
---------------	-------------------	-------------	---	--------------------------------------

**بسمه تعالی**

**وزارت امور اقتصادی و دارایی**

شورای اقتصاد در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۷/۱۲ درخواست شماره ۲/۴۷۵۴۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۱ آن وزارت در خصوص «تعارف شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی برای سال ۱۴۰۲» را به استناد بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، بررسی و به شرح زیر تصویب کرد:

- ۱- تعارف هر صورت‌حساب اصلی مبلغ (۶۲۵) ریال تعیین می‌شود.
- ۲- تعارف صرفاً برای صورت‌حساب‌های الکترونیکی اصلی بوده و هزینه مرتبط با صدور و ارسال صورت‌حساب‌های اصلاحی، ابطالی، برگشت از فروش و سایر هزینه‌هایی که به درخواست مؤدی توسط شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی (به اختصار، شرکت معتمد) صورت می‌گیرد، از جمله خرید نرم‌افزار، تامین و پشتیبانی سخت‌افزار و غیره با مؤدی می‌باشد.
- ۳- در صورتی که تعداد صورت‌حساب صادره مؤدی با یک کد شناسه اقتصادی اختصاصی در عرض سه ماه (یک دوره مالیاتی):
  - ۱-۳- کمتر از ۰.۷ برابر تعداد میانگین صورت‌حساب (۹۰۰ صورت‌حساب) باشد، مبلغ ۲۵ درصد به تعارف اضافه می‌شود.
  - ۲-۳- بین ۱.۵ و ۲.۵ برابر تعداد میانگین صورت‌حساب باشد، به تعداد صورت‌حساب‌های بیشتر از ۱.۵ برابر تا ۲.۵ برابر، مبلغ ۲۵ درصد از تعارف هر صورت‌حساب اصلی کاهش می‌یابد.
  - ۳-۳- بیشتر از ۲.۵ برابر تعداد میانگین تعداد صورت‌حساب باشد، به تعداد صورت‌حساب‌های بیشتر از ۲.۵ برابر، مبلغ ۴۰ درصد از تعارف هر صورت‌حساب اصلی کاهش می‌یابد.
- ۴- دولت برای حداقل ۳۰ درصد مؤدیان تحت پوشش یک شرکت معتمد، که تعداد کمتر از ۳۶۰ صورت‌حساب اصلی (در تمام شرکت‌های معتمد و در تمام حافظه‌های مالیاتی) در یک دوره مالیاتی داشته باشند، به ازای هر مؤدی علاوه بر مبلغ هر صورت‌حساب (۶۲۵) ریال، مبلغ ثابت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت معتمد پرداخت می‌کند.
- ۵- تعارف مذکور بابت صورت‌حساب‌های ارسالی از ۱۴۰۲/۱/۱ هر سه ماه یکبار، با رعایت مفاد این مصوبه در وجه شرکت‌های معتمد پرداخت می‌شود.

**داود منظور**  


  
 www.Hesabdary.com  
 @HesabdaryCom

ش.ش: ۶۸۲۴۴۱      دفتر مرکزی: ۳۳۱۱۶۱۴۶      مرکز تلفن: ۴-۳۳۲۷۱      تهران- میدان سارستان-خیابان دانشسرا

# شرکت داده کاوی اول سام

← → ↻ <https://samtsp.com> ☆ 📧 ⌚ ☰

۰۲۱۸۷۶۸۲۱۰۰ 📞 info@samtsp.com ۱۶:۰۰ تا ۸:۰۰ 🕒 شنبه تا چهارشنبه

خانه خدمات اطلاع‌رسانی درباره ما بازرسی و نظارت سام من

معتمد اول سام

## سامانه سام من

پورتال ارائه خدمات مالیاتی به مؤدیان

ثبت نام

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

تهران: خیابان مطهری-خیابان سر به داران-کوچه حسینی راد-پلاک ۸

۰۲۱-۸۷۶۸۲۱۰۰

<https://samtsp.com>

داده کاوی  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

# شرکت داده پردازی کیسان

← → ↻ <https://keysundp.ir> 80% ☆ 📧 🌐 🏠 ☰

راهنما ورود  
ثبت نام وینار آموزشی

خانه تعرفه‌ها و خدمات - سوالات متداول درخواست همکاری - درباره ما



**دستگاه کارتخوان اندروید متصل به سامانه مؤدیان**  
جهت تهیه یا دریافت مشاوره رایگان کلیک کنید.

## پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان



ثبت، صدور و نگهداری تمامی صورتحساب‌های فروش و گزارش‌های متنوعی از آن‌ها این سامانه در راستای ارائه خدمات شرکت‌های معتمد مالیاتی براساس قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ایجاد شده است. کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی می‌توانند در این سامانه اقدام به صدور و دریافت صورتحساب‌های خود نمایند. مؤدیانی که در سامانه مؤدیان سازمان امور مالیاتی کشور ثبت‌نام نمایند و وظایف قانونی خود را در سامانه شرکت کیسان انجام دهند. از مزایای مانند عدم مراجعه ممیزان مالیاتی به محل فعالیتشان بابت رسیدگی به دفاتر و مطالبه اسناد و مدارک مستند به ماده ۴ قانون و عدم نیاز به ارسال صورت معاملات فصلی براساس ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم می‌توانند بهره‌مند گردند.

می‌توانند جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با نحوه ثبت‌نام در سامانه مؤدیان و دریافت شناسه حافظه مالیاتی از طریق لینک زیر مراحل انجام کار را مشاهده کرده و در صورت نیاز با همکاران ما در تماس باشند.

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

تهران: میدان آرژانتین-بلوار بیهقی-خیابان ۱۰ شرقی-پلاک ۶-کدپستی ۱۵۱۵۶۳۴۴۱۵

۰۲۱-۹۱۰۰۹۶۱۰

<https://keysundp.ir>

دات کام  
**حسابداری**  
www.HesabDary.Com  
@HesabDaryCom

# شرکت داده پردازی تیس

← → ↻ <https://tisstsp.ir> ☆ 📧 📱 ☰

ورود >

سوالات متداول

تماس با ما

اخبار

صفحه اصلی

داده پردازی معتمد  
**تیس**

## شرکت داده پردازی معتمد تیس

بستری امن برای خدمات نوین مالیاتی



دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

تهران: خیابان بهشتی-خیابان میرعماد-کوچه چهاردهم-پلاک ۱۸

۰۲۱-۹۰۰۰۱۵۱۵

<https://tisstsp.ir>

دات کام  
**حسابداری**  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



# شرکت معتمد همراه فن آوا



- صورت حساب آنلاین**  
ثبت صورت حساب به صورت آنلاین
- صورت حساب گروهی**  
ثبت صورت حساب به صورت گروهی
- صورت حساب آزمایشی**  
ثبت صورت حساب به صورت آزمایشی
- پشتیبانی**  
پشتیبانی ۲۴ ساعته ۷ روز هفته

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورت حساب الکترونیکی

تهران: میدان آرژانتین-خیابان بیهقی-کوچه دوازدهم شرقی-پلاک ۱۵

۰۲۱-۹۱۰۸۰۰۸۰

<https://avatsp.ir>

حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

# شرکت معتمد اول هوشمند راهبر

منطبق با بروزترین بخشنامه‌های سازمان امور مالیاتی  
ارائه کامل‌ترین الگوهای فروش و صورتحساب  
ارسال صورتحساب الکترونیکی بدون پرداخت هزینه

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

تهران: خیابان ولیعصر-بالا تر از میرداماد-خیابان سور-پلاک ۶

۰۲۱-۴۲۸۶۱۱۴۰

<https://maahertsp.ir>

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

# شرکت معتمد هوشمند تکسا



معتمد هوشمند

ما در معتمد هوشمند تکسا با ارائه خدمات جامع و متنوع سامانه‌ای به مودیان مالیات، کمک می‌کنیم تمام

تکسا

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی  
تهران: خیابان دریا-خیابان علامه طباطبایی جنوبی-خیابان شهید حمیدرضا حق‌طلب (۲۶)-پلاک  
۲۴-طبقه ۱- واحد شمالی

۰۲۱-۴۳۰۵۴۸۵۰

<https://taksatsp.ir>

دست‌کم  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

## شرکت پردازش هوشمند معتمد کسب و کار

ورود | ثبت‌نام

خانه خدمات راهنما درباره ما

### کاهش مهلت صدور و ارسال صورتحساب به یک هفته

برای مشاهده متن کامل خبر کلیک کنید

- پشتیبانی ۲۴ ساعه
- گزارشات مدیریتی
- بدون محدودیت صنعتی
- کاهش ریسک مودیان
- ارسال صورتحساب

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

تهران: ایرانشهر-خردمند جنوبی-بلوار کریم‌خان زند-پلاک ۸۴-طبقه ۳-واحد ۳

۰۲۱-۷۱۱۱۷۵۵۵

<https://tirantsp.ir>

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

## شرکت راهکارهای یکپارچه معتمد ایرانیان

The screenshot displays the website interface for Rimat SP. At the top, there is a navigation bar with a menu icon, a login button labeled 'ورود | ثبت نام', and the company logo 'ریماسپ' with the tagline 'راهکارهای یکپارچه معتمد ایرانیان'. Below the navigation bar, there are several service cards. The first card is green and features an illustration of a laptop, a calculator, and a smartphone, with the text 'ریماسپ همیشه در کنار شما هستیم' and the phone number '۰۲۱-۹۶۸۶۳۰۰۰'. To the right, there is a card titled 'صفحه از ۶' with a checklist icon. Below this, a section titled 'مراحل ایجاد و تکمیل پرونده مالیاتی' provides instructions: 'کسب و کارهای حقیقی/حقوقی برای ایجاد و تکمیل پرونده مالیاتی با مراجعه به [www.my.tax.gov.ir](http://www.my.tax.gov.ir) اقدام می نمایند جهت دریافت راهنمای گام به گام اینجا کلیک نمایند.' At the bottom left, there are two more cards: one for 'مشاهده جزئیات' (View details) with a left arrow, and another for 'مشتریان ما' (Our customers) with a Wi-Fi icon and text: 'ارتباطات هدی ارقام', 'فناوری اطلاعات و ارتباطات', 'ارتباطات هدی ارقام به عنوان یکی از شرکت‌های وابسته به (گروه)'. A WhatsApp icon is visible in the bottom right corner of the screenshot.

دارای مجوز نوع اول: صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی

تهران: خیابان پاسداران-تنگستان چهارم-پلاک ۷۴۶-طبقه ۳

۰۲۱-۹۶۸۶۳۰۰۰

<https://rimatssp.com>

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



# شرکت دیان همراه فردا

← → ↻ <https://dianhamrah.ir> ☆ 📧 🌐 ☰

صفحه اصلی دریافت گواهی اطلاع رسانی اسئالات متداول استخدام(به زودی) درباره ما مشاوره(به زودی) ورود/عضویت



دارای مجوز نوع دوم: آموزش

دارای مجوز نوع سوم: خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی

تهران: خیابان سئول-جنب بیمارستان آرمان-نبش کوچه چهارم-پلاک ۱-طبقه همکف

۰۲۱-۹۶۶۴۶

<https://dianhamrah.ir>

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom




# خطاهای پرتکرار در سامانه مودیان



## انتشار فهرست کد خطاهای سامانه مودیان



فهرست «کد خطاهای سامانه مودیان» در بخش «آئین‌نامه‌های پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» وب سایت [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) در قالب یک فایل pdf قابل دریافت می‌باشد. برنامه نویسان و کاربران سامانه مودیان با استفاده از این فهرست می‌توانند دلیل بروز خطاها و راهکار رفع آن‌ها را بیابند.

شناسه:	 <h2 style="text-align: center;">کدهای خطای سامانه مودیان</h2>
RC_TXPS.EC_V01	
آبان ماه ۱۴۰۲	

### فهرست جداول

- جدول شماره ۱- جدول خطاهای احراز هویت درخواست..... ۶
- جدول شماره ۲- جدول خطاهای فراخوانی API ارسال صورتحساب..... ۸
- جدول شماره ۳- جدول خطاهای فراخوانی API استعلام صورتحساب..... ۹
- جدول شماره ۴- جدول سایر خطاهای جمع‌آوری..... ۱۰
- جدول شماره ۵- جدول خطاهای وب سرویس جمع‌آوری هنگام استعلام وضعیت صورتحساب..... ۱۱
- جدول شماره ۶- جدول خطاهای وب سرویس قدیمی ارسال صورتحساب..... ۱۲
- جدول شماره ۷- جدول نحوه‌ی تولید کد خطا و جزئیات رویدادهای رخ داده..... ۱۷
- جدول شماره ۸- جدول شناسنامه فیلدهای صورتحساب..... ۲۲
- جدول شماره ۹- خطاهای پرتکرار در لایه محتوای سامانه مودیان..... ۲۶

شناسه:	 <h2 style="text-align: center;">کدهای خطای سامانه مودیان</h2>
RC_TXPS.EC_V01	
آبان ماه ۱۴۰۲	

**خطاهای لایه انتقال وب سرویس جدید جمع‌آوری صورتحساب با گواهی امضا**

در وب سرویس جدید جمع‌آوری صورتحساب و در صورت وجود خطا در ساختار امضا یا رمزگذاری (بسته به IWE و JWS) یا وجود خطا در دسترسی‌های صدور و ارسال صورتحساب، هنگام استعلام وضعیت صورتحساب خطاهای زیر برگردانده می‌شوند:

جدول شماره ۵ - جدول خطاهای وب سرویس جمع‌آوری هنگام استعلام وضعیت صورتحساب

کد خطا	پیغام	شرح خطا
۰۰۱۱۱	فرار داده شناسه بکنا و شرکت معتمد	در صورتی که شناسه بکنا مربوطه غیر فعال باشد یا قرارداد بین شناسه بکنا و شرکت معتمد به‌تازگی منقضی شده باشد، خطای ۰۰۱۱۱ برگردانده می‌شود.
۰۰۱۲۰	ساختار بسته صورتحساب (encrypted payload) امضا شده صحیح نیست.	بکنا یا شرکت معتمد به‌تازگی منقضی شده است. خطای ۰۰۱۲۰ برگردانده می‌شود. همچنین اگر در فرآیند امضا خطای رخ داده باشد، خطای ۰۰۱۲۰ برگردانده می‌شود.
۰۰۱۳۱	گواهی امضای صورتحساب ارسال شده با گواهی امضای صورتحساب ارسال شده مطابقت ندارد.	این خطا در صورتی رخ می‌دهد که بعد از رمزگشایی بسته صورتحساب، امضای صورتحساب ارسال شده با گواهی امضای صورتحساب ارسال شده مطابقت نداشته باشد.
۰۰۱۳۲	گواهی امضای صورتحساب ارسال شده با گواهی امضای صورتحساب ارسال شده مطابقت ندارد.	این خطا در صورتی رخ می‌دهد که در مبدل موجود در گواهی امضای صورتحساب، دسترسی صدور و ارسال صورتحساب برای fiskalId معتمد واگذار شده است ولی خود مودن می‌خواهد برای آن شناسه بکنا قرارداد.

شناسه:	 <h2 style="text-align: center;">کدهای خطای سامانه مودیان</h2>
RC_TXPS.EC_V01	
آبان ماه ۱۴۰۲	

**خطاهای وب سرویس جمع‌آوری صورتحساب و لایه انتقال**

**ساختار خطاهای وب سرویس**

در صورتی که در داده‌های ورودی، دسترسی‌ها و یا فرآیند اجرای عملیات مربوطه مشکلی به وجود بیاید، API خطاهای رخ داده را با ساختار زیر برمی‌گرداند:

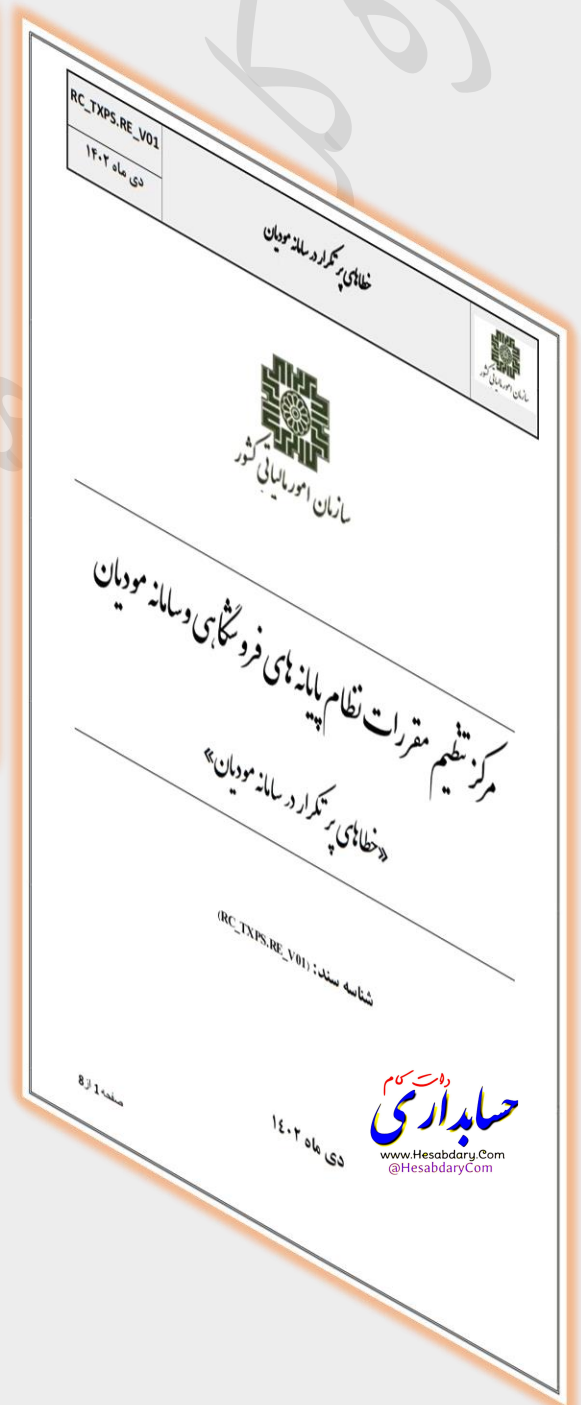
```

{
  "timestamp": "1687772718290",
  "requestTraceId": "string",
  "errors": [
    {
      "code": "string",
      "message": "string"
    }
  ]
}
    
```

Timestamp بر حسب زمانی رخ داده خطا به فرمت Epoch می‌باشد. requestTraceId کد شناسایی درخواست است که می‌تواند برای رهگیری مراحل رخداد خطا استفاده شود. errors لیستی از خطاهای رخ داده می‌باشد که هر یک دارای code و message می‌باشند. توجه کنید که در صورتی که کد خطای مربوطه با ۴ شروع شود یعنی مشکل از سمت فراخوانی کننده بوده و ساختار درخواست یا پارامترهای ارسال اشتباه می‌باشد. در صورتی که کد خطای رخ داده با ۵ شروع شود یعنی یا مشکل در سمت سرور وجود داشته و یا مشکل در سمت فراخوانی کننده بوده ولی سرور نتوانسته خطای موجود را به درستی تشخیص دهد. فراخوانی کننده می‌تواند ضمن بررسی

## اطلاع‌رسانی

## انتشار سند «خطاهای پر تکرار در سامانه مودیان»





## خطاهای پرتکرار در لایه محتوای سامانه مودیان

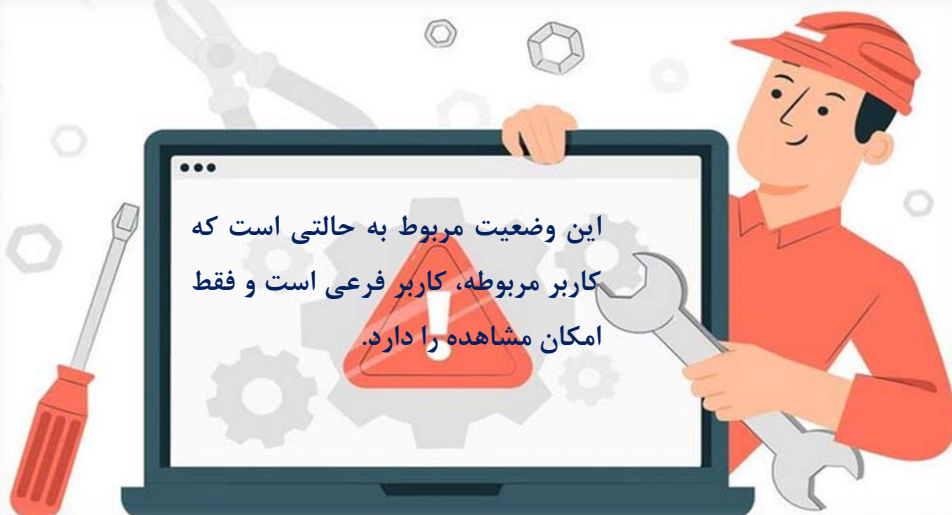
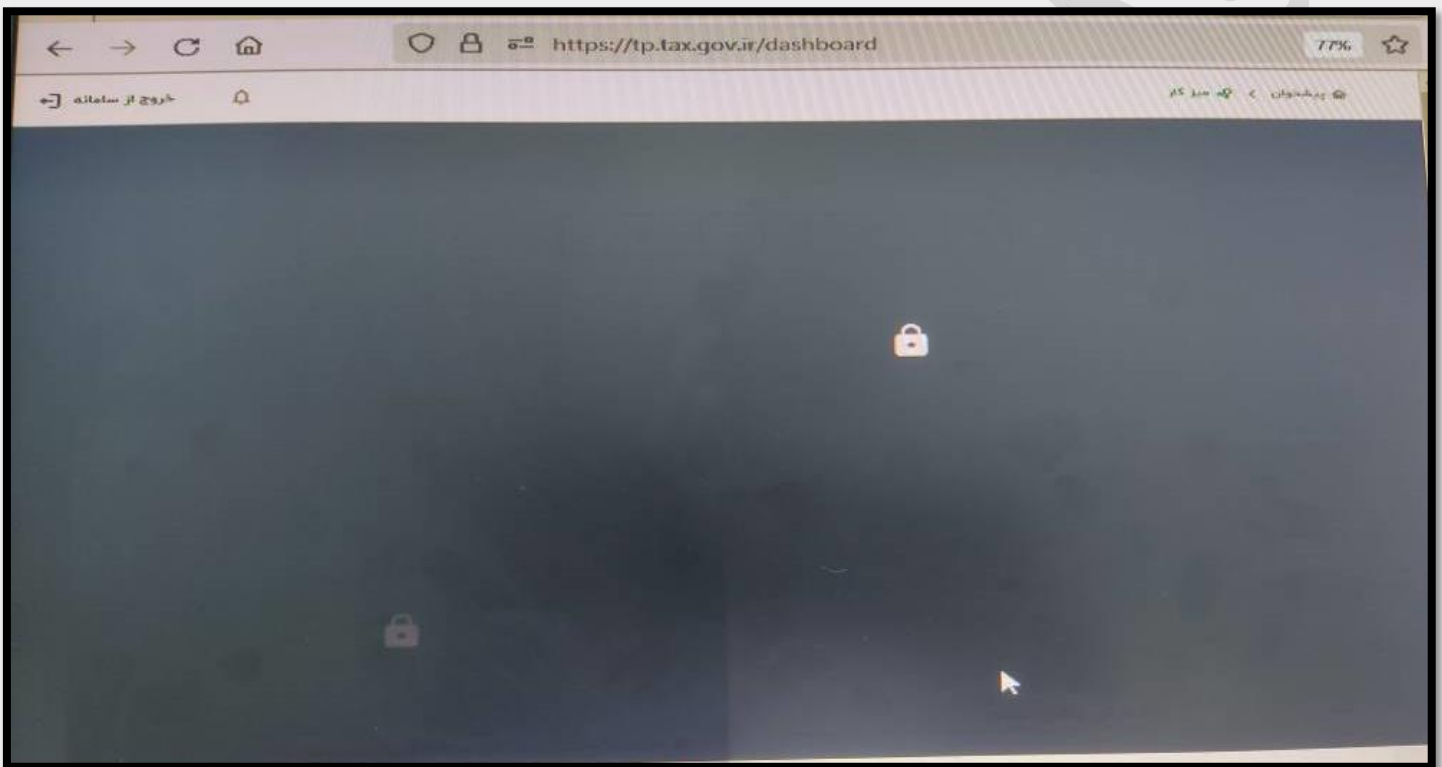
## دانستنی

کد خطا	پیام خطا	شرح خطا
0301	مقدار فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی با اطلاعات سامانه منطبق نیست.	فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی (فیلد taxid) شناسه ای ۲۲ کاراکتری است که از ۴ بخش شماره منحصر به فرد مالیاتی شامل شناسه یکتای حافظه مالیاتی تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی و رقم کنترلی تشکیل شده است به ترتیب با طول ۶، ۵، ۱۰ و ۱ کاراکتر تشکیل شده است. معمولا علت وقوع این خطا عدم همخوانی تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی با فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (فیلد indatim) و یا تکراری بودن سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی می‌باشد.
0202	مقدار فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب از لحاظ قواعد محاسباتی و منطقی معتبر نیست.	هنگامی که فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (فیلد indatim) با مقداری نامعتبر پر شود. (با قبل از مهلت مجاز ارسال صورتحساب یا بعد از زمان سرور سامانه مودیان)
0344	مقدار فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده با اطلاعات سامانه منطبق نیست.	هنگامی که در نرخ مالیات بر ارزش افزوده اشتباه صورت گیرد. مثلا در صورتحساب با الگوی صادراتی باید سرخ مالیات بر ارزش افزوده تمام کالاها صفر انتخاب گردد و گرنه این خطا صادر می‌شود.
0306	مقدار فیلد شماره مالیاتی صورتحساب مرجع با اطلاعات سامانه مطبق نیست.	این کد خطا به هنگام ارسال صورتحساب، اصلاحی برگشت از فروش و یا ابطالی صادر میشود. به عنوان مثال در ارسال صورتحساب اصلاحی اگر شماره مالیاتی صورتحساب مرجع فیلد (irtaxid) منطبق با شناسه یکتای حافظه مالیاتی هیچ صورتحساب اصلی در سامانه نباشد یا منطبق باشد ولی وضعیت صورتحساب اصلی در انتظار واکنش باشد این که خطا صادر می‌شود.
0312	مقدار فیلد شماره اقتصادی خریدار با اطلاعات سامانه منطبق نیست.	هنگامی که اشتباهی در مقدار شماره اقتصادی خریدار رخ داده باشد.

## مشکل صفحه کارپوشه فاقد هرگونه داده

## رفع اشکال

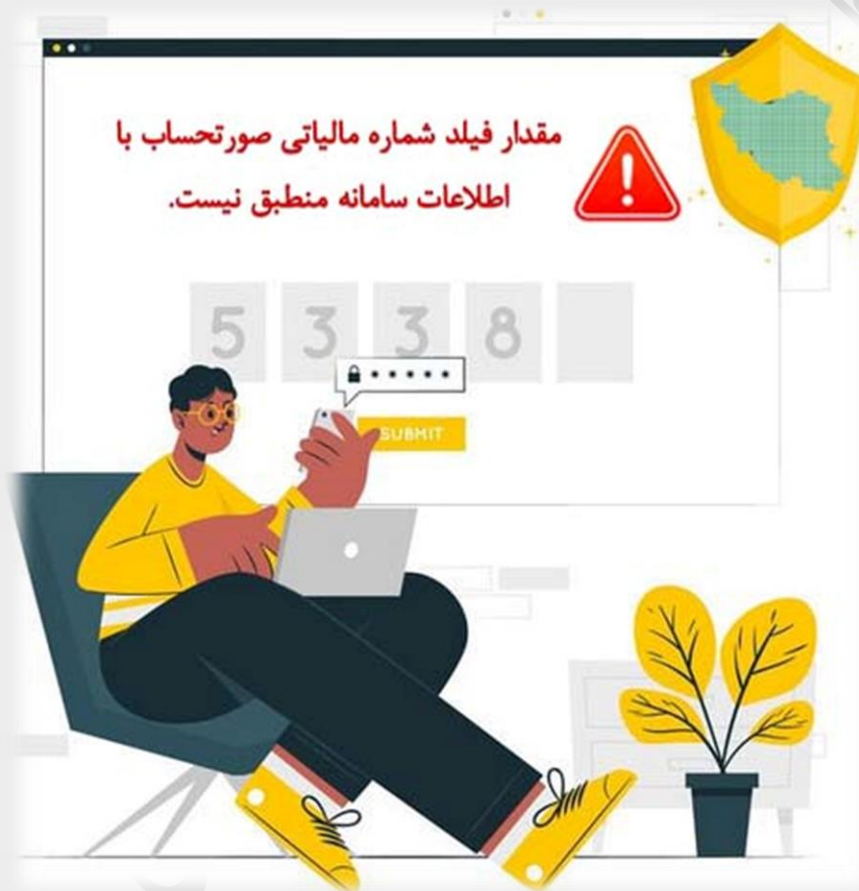
با وجودی اینکه وضعیت کارپوشه مودی «فعال مجاز» می‌باشد اما هنگام ورود به کارپوشه، هیچ اطلاعاتی را مشاهده نکرده با صفحه زیر مواجه می‌شود.



## خطا: مقدار فیلد شماره مالیاتی صورت‌حساب با اطلاعات سامانه منطبق نیست.

## راهکار رفع خطا

هنگام ارسال صورت‌حساب به سامانه مودیان پیام خطای «مقدار فیلد شماره مالیاتی صورت‌حساب با اطلاعات سامانه منطبق نیست.» نمایش داده می‌شود.



در شناسه منحصر بفرد صورت‌حساب الکترونیک، این موارد وجود دارد:

شناسه یکتا حافظه مالیاتی، تاریخ ثبت صورت‌حساب، سریال داخلی صورت‌حساب و رقم کنترلی

هنگام ارسال صورت‌حساب الکترونیک به سامانه مودیان، سریال داخلی این صورت‌حساب باید بیشتر از سریال داخلی آخرین صورت‌حساب ارسال شده باشد. اگر این موضوع رعایت نشود با پیام خطای یادشده مواجه خواهید شد.



# وب سایت‌های مهم و کاربردی



## آدرس وب سایت‌های پر کاربرد

## وب سایت‌ها

درگاه ملی خدمات الکترونیکی مالیاتی

[my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir)

محل دسترسی و ورود به کارپوشه سامانه مودیان

مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام

[www.gica.ir](http://www.gica.ir)

ثبت نام جهت دریافت امضاء الکترونیکی یا  
مهرسازمانی الکترونیکی

سامانه تستی ارسال صورتحساب الکترونیکی

[sandboxrc.tax.gov.ir](http://sandboxrc.tax.gov.ir)

امکان ارسال صورتحساب الکترونیکی بصورت  
تستی و آزمایشی

دریافت شناسه کالا و خدمت

[stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir)

فهرست شناسه کالا و خدمت قابل قبول در  
صورتحساب‌های الکترونیکی سامانه مودیان

پرتال جامع ملی شماره‌گذاری کالا و خدمات ایران

[portal.gs1-ir.org](http://portal.gs1-ir.org)

ارسال درخواست تعریف/ایجاد شناسه خدمت

سامانه جامع تجارت ایران

[www.nts.w.ir](http://www.nts.w.ir)

ارسال درخواست تعریف/ایجاد شناسه کالا





## نکات مهم و متفرقه



## قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در یک نگاه

### دانستنی



#### فصل: دو

عنوان: تکالیف اشخاص مشمول

مواد قانونی: ۲ الی ۱۴

#### فصل: یک

عنوان: تعاریف

مواد قانونی: ۱ الی ۱

حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@Hesabdary.Com

#### فصل: چهار

عنوان: تشویق‌ها و تسهیلات

مواد قانونی: ۱۷ الی ۲۱

#### فصل: سه

عنوان: تکالیف سازمان‌ها، دستگاه‌ها و مراجع ذیربط

مواد قانونی: ۱۵ الی ۱۶

#### فصل: شش

عنوان: نظارت بر اجرا

مواد قانونی: ۲۶ الی ۲۹

#### فصل: پنج

عنوان: ضمانت‌های اجرایی

مواد قانونی: ۲۲ الی ۲۵

## «نکاتی در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی»

## دانستنی

### شرایط احتساب اعتبار برای خریدار

- ★ صورتحساب نوع اول
- ★ حدمجاز ماده ۶ فروشنده برقرار باشد
- ★ درج اطلاعات صورتحساب در کارپوشه خریدار

### مهلت ارسال صورتحساب به سامانه مودیان

- ★ از لحاظ قانونی: یک هفته
- ★ در حال حاضر: ۲۱ روز



## دانستنی

## مشاهده صحیح اطلاعات در میز کار کارپوشه مودیان

جهت مشاهده صحیح اطلاعات در میز کار مخصوصاً اطلاعات مربوط به حد مجاز ماده ۶ حتماً پس از هر بار ورود به کارپوشه یکبار دکمه بروز رسانی را بزنید.



The screenshot shows the 'کارپوشه مؤدیان مالیاتی' (Taxpayer Dashboard) interface. At the top, there is a navigation bar with the title 'کارپوشه مؤدیان مالیاتی' and the Ministry of Economic Affairs and Finance logo. Below the navigation bar, there is a 'فعال مجاز' (Active Limit) section. The main content area is divided into several sections: 'دسترسی سریع' (Quick Access) with buttons for 'ویرایش دسترسی سریع' (Edit Quick Access), 'دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی' (Obtain Unique Taxpayer ID), 'افزودن کاربر فرعی' (Add Secondary User), and 'واکنش به صورتحساب خرید' (Respond to Purchase Account Statement) with a 'در انتظار واکنش' (Waiting for Response) indicator. Below this is a 'نمایش دوره جاری' (Show Current Period) section with a search bar and a 'جستجو' (Search) button. The bottom section is divided into 'خلاصه مالیات دوره' (Current Period Tax Summary) and 'خلاصه اطلاعات عضویت' (Membership Information Summary). The 'خلاصه اطلاعات عضویت' section shows a table with columns 'نام موضوع' (Subject Name) and 'تعداد' (Count), listing 'حساب‌های بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی' (Bank Accounts Related to Tax Case) with a count of ۱۵۴. The 'www.Hesabdary.Com' logo is visible in the bottom right corner.

## قابلیت «کاربر فرعی» در سامانه مودیان

## دانستنی



### آیا می‌دانستید امکان جذابی در سامانه مودیان تحت عنوان **کاربر فرعی** وجود دارد؟

بدین ترتیب که هر کسب و کار می‌تواند تمام یا قسمتی از دسترسی مربوط به کارپوشه خود را به فرد دیگری تفویض نماید. این دسترسی صرفاً در خصوص کارپوشه سامانه مودیان نافذ بوده و تأثیری در سایر دسترسی‌ها از جمله ابلاغ الکترونیکی، اعتراضات و ... ندارد.

پیامک رمز یکبار مصرف برای کاربر فرعی ارسال می‌شود و نیازی به دریافت پیامک از صاحب کسب‌وکار نیست.

یک کسب‌وکار می‌تواند به چندین نفر دسترسی کاربر فرعی، تخصیص دهد و هر کاربر وظایف خود را به صورت مجزا پیگیری کند.

یک نفر می‌تواند کاربر فرعی چندین کسب‌وکار باشد و با نام کاربری و کلمه عبور خود به تمامی کارپوشه‌هایی که به ایشان نقش کاربر فرعی داده است دسترسی داشته باشد.





## نکات مهم در تعریف کاربر فرعی

شخصی که قصد داریم وی را به عنوان کاربر فرعی معرفی کنیم حتماً باید از قبل در "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" به نشانی MY.TAX.GOV.IR ثبت نام داشته باشد. ( این امکان از طریق سربرگ "دریافت اطلاعات کاربری" میسر است.)

۱

صرف ثبت نام در "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" تبعات مالیاتی برای اشخاص ندارد و به منزله ثبت نام در نظام مالیاتی نیست.

۲

هر تغییری که در کارپوشه کسب‌وکار توسط هر کدام از کاربران فرعی ایجاد شود به این منزله است که توسط صاحب کسب‌وکار صورت گرفته و مسئولیت تعریف کاربران فرعی و فعالیت آنان به عهده فعالین اقتصادی است هر چند جهت پیگیری امور هر تغییر در کارپوشه به نام کاربر فرعی ثبت شده و قابل مشاهده است.

۳

تا کنون دو نقش برای اختصاص به کاربر فرعی طراحی و اجرا شده است (در آینده نقش های بیشتری با امکان شخصی سازی اضافه خواهد شد)

الف) **نقش مشاهده:** با اختصاص این نقش عملاً کاربر امکان ایجاد هیچ تغییر و اثر گذاری در کارپوشه ندارد و صرفاً می تواند مشاهده و اطلاع رسانی نماید

ب) **دسترسی کامل:** با اختصاص این نقش تمامی دسترسی های صاحب کسب و کار به کاربر فرعی تفویض می شد.

۴

پس از معرفی شدن فرد به عنوان کاربر فرعی جهت دسترسی به کارپوشه کسب و کار کاربر بایستی با استفاده از نام کاربری و کلمه عبور خود وارد "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" شود.

۵

برای صاحب کسب و کار در هر لحظه این امکان وجود دارد که نقش هر کدام از کاربران فرعی را تغییر داده یا کلاً دسترسی ایشان را مسدود نماید.

۶

## دانستنی

## راهنمای ایجاد کاربر فرعی

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

وزاره امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کشور  
مرکز نظام مقرران

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

عضویت

صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

۱- پس از ورود به کارپوشه از لیست سمت راست گزینه «مدیریت پرونده مالیاتی» سپس گزینه «مدیریت کاربران» را انتخاب نمایید.

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

وزاره امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کشور  
مرکز نظام مقرران

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

افزودن کاربر فرعی

واکنش به صورتحساب خرید

در انتظار واکنش ۲۱

دوره

سال

پاییز

۱۴۰۲

۲- سپس گزینه "کاربران" را انتخاب نمایید.

چهارشنبه ۱۷ آبان

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

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

پیشخوان < مدیریت پرونده مالیاتی < مدیریت کاربران < کاربران

خروج از سامانه

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش‌ها

مدیریت اطلاعات کاربران  
۳- در صفحه باز شده گزینه "ایجاد کاربر فرعی" را انتخاب نماید.

جستجوی کد ملی / کد فراگیر

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی / کد فراگیر	شماره همراه	عملیات
۱	پنهان شده	۰۸۷۰۳۸۱۹۷۰	پنهان شده	 
۲	پنهان شده	۰۹۴۵۴۱۱۱۴۶	پنهان شده	 
۳	پنهان شده	۵۲۱۹۹۱۴۰۷۳	پنهان شده	 

ایجاد کاربر فرعی

چهارشنبه ۱۷ آبان

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

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

پیشخوان < مدیریت پرونده مالیاتی < مدیریت کاربران < کاربران

خروج از سامانه

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش‌ها

عضویت

۴- در پنجره باز شده کد ملی فرد مورد نظر و در صورتی که فرد مورد نظر خارجی است کد فراگیر را وارد نمایید و گزینه «استعلام» را بزنید. (در صورتی که کاربر فرعی در "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" ثبت نام نکرده باشد با پیغام خطا مواجه می‌شوید).

ایجاد کاربر فرعی

ایجاد کاربر فرعی

کد ملی (افراد ایرانی)

یا

کد فراگیر (افراد غیر ایرانی)

استعلام

انصراف

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@Hesabdary.Com

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

### کارپوشه مؤدیان مالیاتی

خروج از سامانه
پیشخوان > مدیریت پرونده مالیاتی > مدیریت کاربران > کاربران

#### مدیریت اطلاعات کاربران

ایجاد کاربر فرعی

X جستجوی کد ملی/ کد فراگیر Q ☰

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی/ کد فراگیر	شماره همراه	عملیات
۱	پنهان شده	۰۸۷۰۳۸۱۹۷۰	پنهان شده	<span>👁</span> <span>🗑</span>
۲	پنهان شده	۰۹۴۵۴۱۱۱۴۶	پنهان شده	<span>👁</span> <span>🗑</span> <span>🔍</span> نمایش جزئیات
۳	پنهان شده	۵۲۱۹۹۱۴۰۷۳	پنهان شده	<span>👁</span> <span>🗑</span>

۵- با انتخاب گزینه «نمایش جزئیات» می‌توانید نقش‌ها را تخصیص یا تغییر دهید. انتخاب گزینه «حذف» باعث قطع شدن دسترسی کاربر فرعی می‌شود.

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

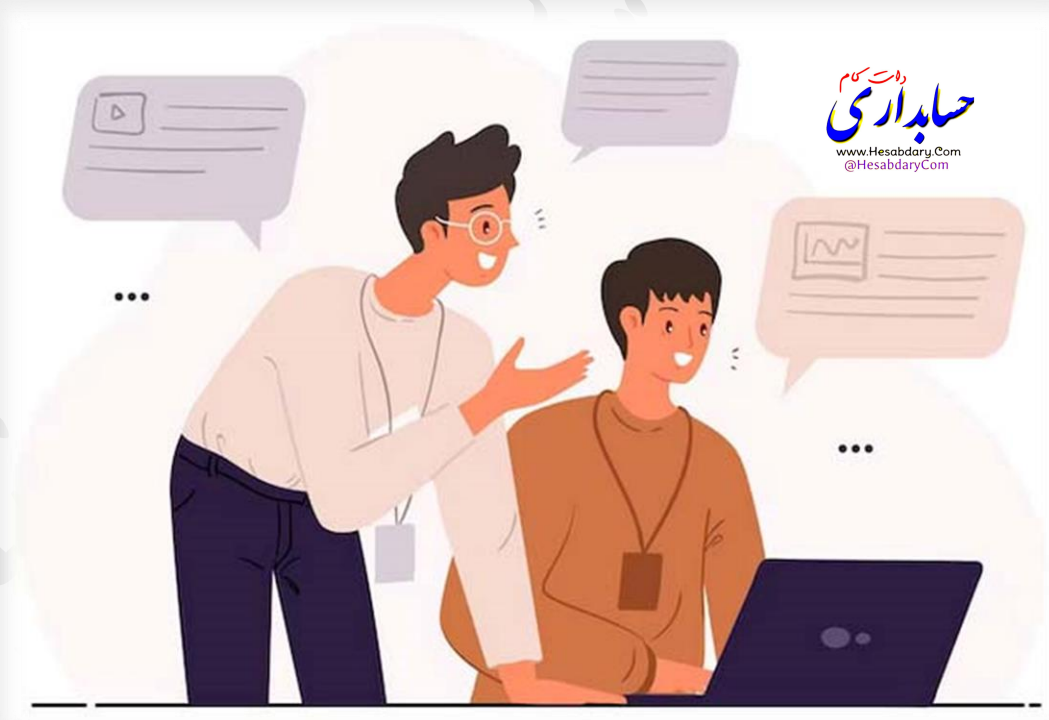
شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش‌ها

فعال مجاز



دانستنی

عکس‌العمل پس از رفع حالت انتظار (Pending)



حالت انتظار (Pending)

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد	واحد اندازه گیری	مبلغ برآورد (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع کتبی و عوارضیات (ریال)	جمع مبلغ کل بهای
1	100	ظرف	100	عدد	550,000	55,000,000	505,000,000	4,455,000	53,955,000
2	101	آمن	50	عدد	11,000	550,000	11,550,000	44,550	539,550
3	102	چوب	10	کلوگرام	15,000	150,000	1,650,000	12,150	147,150
7		جمع کل			567,000,000	56,700,000	623,700,000	4,511,700	54,841,700



حالت موفق (Success)

قابل مشاهده در کارپوشه  
عدم نیاز به ارسال مجدد

حالت ناموفق و دارای خطا (Failed)

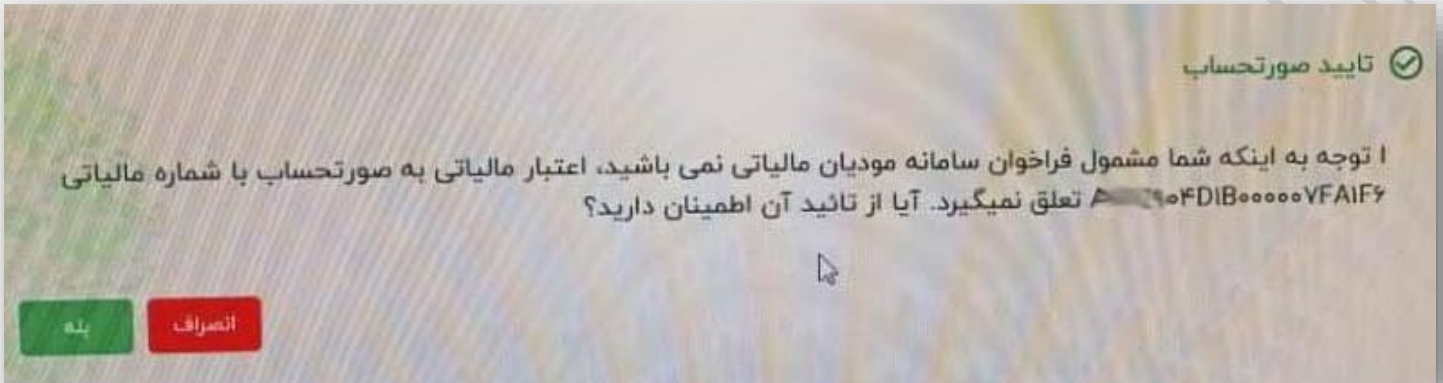
بررسی و برطرف کردن خطا  
ارسال مجدد صورتحساب



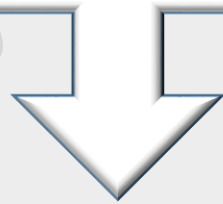


## دانستنی

نمایش پیام «عدم تعلق مالیاتی به صورتحساب»  
هنگام تایید صورتحساب الکترونیکی



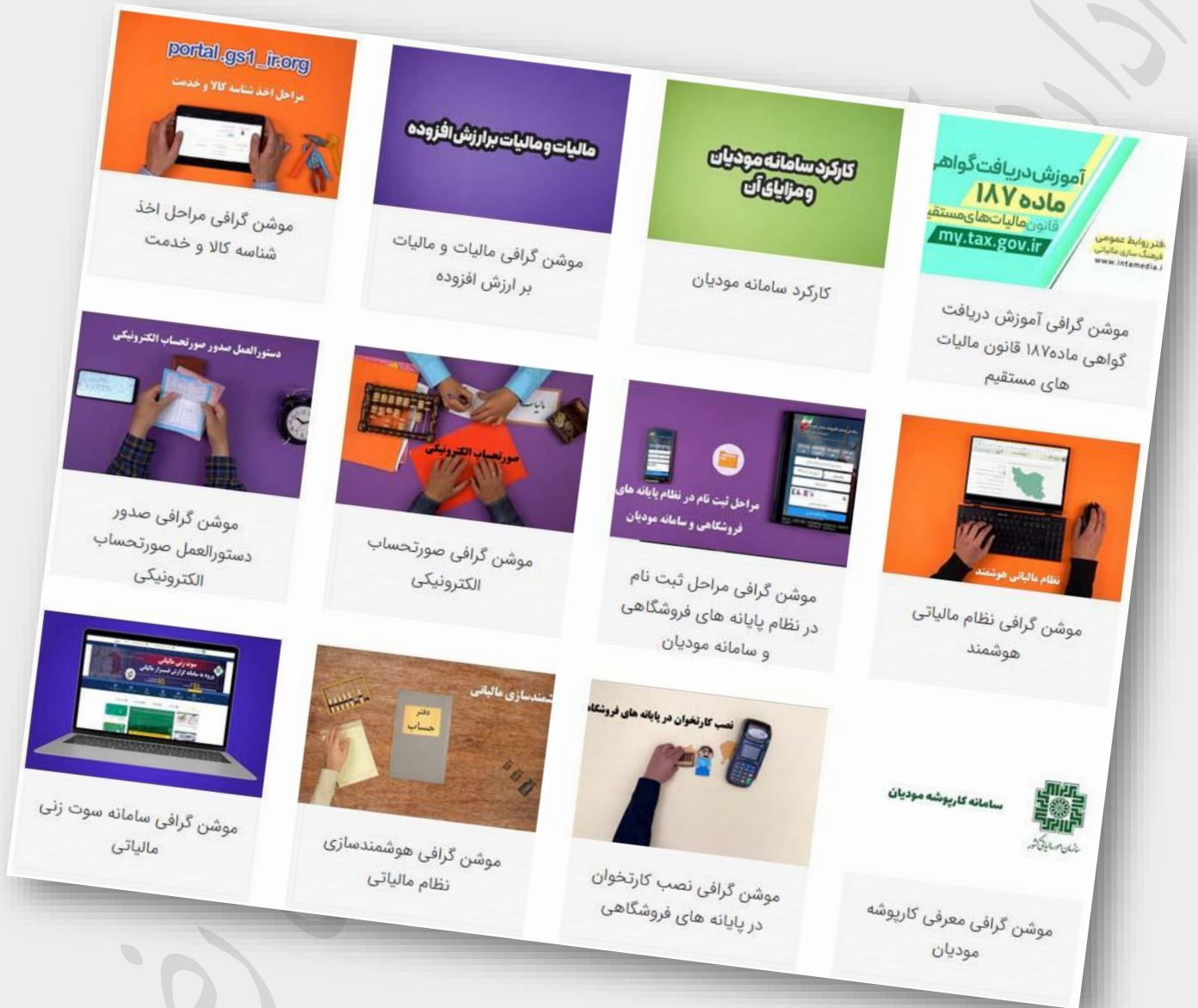
وضعیت مشمولیت ارزش افزوده  
= عدم مشمولیت  
مودی در پرونده مالیاتی الکترونیکی



نمایش پیام «عدم تعلق مالیاتی به صورتحساب»  
هنگام تایید صورتحساب الکترونیکی مربوطه توسط خریدار

# اطلاع‌رسانی

## موشن گرافی‌های آموزشی در خصوص «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان»



شما می‌توانید موشن گرافی‌های آموزشی مرتبط با «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» را در بخش «چند رسانه‌ای» در صفحه «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» از سایت [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) مشاهده نمایید.



## اطلاع‌رسانی

### اطلاعیه شماره ۱۹ – تکالیف مودیان غیر مشمول فراخوان - های ارزش افزوده در سامانه مودیان

شماره: ۲۹۸/۲۰/ص  
تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۲۷  
پست: ندارد

سال چهارم، رشد تولید  
ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور



بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره ۱۹ – تکالیف مودیان غیر مشمول فراخوان‌های ارزش افزوده در سامانه مودیان

باسلام و احترام

با توجه به سئوال‌ها و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص اشخاص حقیقی که از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان شده‌اند لکن حسب فراخوان‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نگردیده‌اند به استحضار می‌رساند؛ مودیان فوق‌الذکر، وفق ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نمی‌باشند. با عنایت به موارد مطروحه، ضروری است این دسته از مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آنها در سامانه مودیان از همان شناسه کالا/خدمات مندرج در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) با نرخ صفر استفاده نمایند.

مهدی موحدی بکنظر  
رئیس مرکز تنظیم مقررات،  
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

[www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir)

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵



اگر فروشنده‌ای، حسب فراخوانهای قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول دریافت مالیات بر ارزش افزوده برای یک کالا/خدمت از خریداران نباشد، سامانه مودیان این موضوع را تشخیص میدهد، لذا فروشنده مزبور باید هنگام ارسال صورتحساب الکترونیکی فروش آن کالا/خدمت، نرخ مالیات بر ارزش افزوده آن کالا/خدمت را صفر درج کند، تا سامانه مودیان، آن صورتحساب را بپذیرد. در غیر اینصورت سامانه مودیان، صورتحساب الکترونیکی مذکور را نخواهد پذیرفت.



درحقیقت، نرخ مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول در صورتحساب‌های ارسالی مودیان فراخوان نشده (فراخوان‌های ده گانه)، صفر می‌باشد.



## اطلاع‌رسانی

پیرامون اجرای مفاد ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مودیان  
جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

در اجرای مفاد ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، فعالان اقتصادی تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده اند، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نخواهند بود. دریافت کنندگان، مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی‌باشد. همچنین مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از فعالان اقتصادی مادامی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده‌اند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور نمی‌شود. ضروری است این دسته از مؤدیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان از شناسه کالا/خدمت مندرج در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) با نرخ صفر استفاده نمایند.



شایان ذکر است چنانچه مودیان مذکور علی‌رغم عدم فراخوان توسط سازمان امور مالیاتی کشور (به استثنای مؤدیانی که در اجرای فراخوان مرحله سوم به صورت اختیاری ثبت نام نموده‌اند) به هنگام ثبت نام در نظام مالیاتی مشمولیت در نظام مالیات بر ارزش افزوده را انتخاب نموده‌اند، می‌بایست جهت جلوگیری از تعلق جرائم مزبور نسبت به اصلاح مشمولیت اقدام نمایند. بدین منظور مؤدیان می‌بایست با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی به آدرس [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir) نسبت به اصلاح و ویرایش مشمولیت اقدام نمایند. (منوی فهرست پرونده های مالیاتی - پرونده های عملکرد و ارزش افزوده - جزئیات پرونده - بروزرسانی و تکمیل ثبت نام - ویرایش اطلاعات ثبت نام - تعیین مشمولیت ارزش افزوده).



نظر به اینکه مسئولیت انتخاب مشمولیت یا عدم مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان در هنگام ثبت نام با مؤدی می‌باشد، لذا ضروری است به منظور جلوگیری از تعلق جرائم مربوط نسبت به احراز مشمولیت یا عدم مشمولیت خود مطابق فراخوان های سازمان امور مالیاتی کشور اطمینان حاصل نمایند.



## اطلاع‌رسانی

## آیا مالیات طلا و جواهر تغییر کرده است؟

هیچ گونه نرخ جدید و یا پایه جدید مالیاتی برای طلافروشان وجود ندارد.

دکتر مهدی موحدی بک‌نظر سخنگوی سازمان امور مالیاتی گفت: هیچ نرخ جدید و یا پایه جدید مالیاتی برای طلافروشان وجود ندارد و فقط تکلیفی که از قبل برای آنها در نظر گرفته شده بود، این است که طلافروشان مصنوعات طلا و پلاتین بر اساس جزء ۴ بند «ب» ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مکلف هستند که از اول دی ۱۴۰۲ به سامانه مؤدیان مالیاتی متصل شوند و صورتحساب‌های خرید و فروش طلا و جواهر را در این سامانه بارگذاری کنند و این در راستای الزام قانون تسهیل کسب و کارها است.

وی همچنین گفت: سایر مؤدیان در قالب حکم خاص مانند طلافروشان و یا پزشکان در قالب جز ۲ بند «ط» تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ نیز ملزم به استفاده از صورتحساب‌های الکترونیک هستند، اما غیر از این موارد خاص تمام کسانی که تا پایان شهریورماه در آمد بالای ۱۸ میلیارد تومان داشته باشند، از اول دی ماه ملزم هستند که برای عملکرد فصل پاییز خود به ارایه صورتحساب‌های مالیاتی در سامانه مؤدیان اقدام کنند و کسانی که در آمدشان بعد از آن از ۱۸ میلیارد تومان تجاوز کند و بعد از پایان زمستان امسال از اول تیرماه ۱۴۰۳ مکلف خواهند شد صورتحساب‌های خود را در سامانه مؤدیان ثبت کنند.

موحدی بک‌نظر تأکید کرد: طلافروشان مانند سابق از اجرت و کارمزد طلا ملزم هستند ۹ درصد مالیات ارزش افزوده بپردازند و هیچ حکم جدیدی برای طلافروشان وجود ندارد و از ابتدای دی ماه براساس قانون مکلف هستند صورتحساب‌های خود را در سامانه مؤدیان بارگذاری کنند. یعنی فقط اتصال آنها به سامانه مودیان و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی مدنظر است و نرخ جدیدی از مالیات طلافروشان مطرح نیست.

## تمهیدات سازمان امور مالیاتی برای اتصال پلافروشان به سامانه مؤدیان

### اطلاع‌رسانی

فعالان صنف طلا و جواهر طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی، از ابتدای دی ماه سال جاری موظف شده‌اند، اطلاعات خرید و فروش و صورتحساب‌های خود را به صورت الکترونیکی در سامانه مؤدیان مالیاتی بارگذاری کنند.



علاوه بر اینکه از طریق رایانه قابلیت بارگذاری اطلاعات صورت حساب الکترونیکی وجود دارد، از طریق موبایل و اپلیکیشن‌های مختلف هم این امکان برای پلافروشان فراهم است که اطلاعات صورت حساب‌های الکترونیکی خود را در سامانه مؤدیان بارگذاری کنند.



شرکت‌های TSP یا شرکت‌های ارائه دهنده خدمات مالیاتی معتمد نیز می‌توانند صورتحساب پلافروشان را به شکل الکترونیکی در سامانه مؤدیان بارگذاری کنند.



## اطلاع‌رسانی

ذی حسابان دستگاه‌های اجرایی  
و قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

شماره: ۲۰۰/۱۸۳۶۹/ص

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۰۴

پیوست: ندارد

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر اکرمی

خزانه دار محترم کل کشور

با سلام و احترام

با عنایت به ابلاغ "قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان" مصوب ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ و الزام کلیه اشخاص حقوقی به صدور صورتحساب الکترونیکی طبق مقررات قانون یاد شده، خواهشمند است دستور فرمایید ذی حسابان و مدیران مالی کلیه دستگاه‌هایی اجرایی، در پذیرش اسناد هزینه‌ای از مستند بودن خرید کالا و خدمات توسط ایشان از اشخاص حقوقی به صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ موضوع دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی ابلاغی سازمان اطمینان حاصل نموده و مفاد ماده ۲۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را رعایت نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



# قابل توجه ذی‌حسابان و مدیران مالی

## کلیه دستگامی های اجرایی

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@Hesabdary.Com





## ماده ۷ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

## دانستنی

صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آن‌ها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.



از ارسال و ثبت یک صورت‌حساب در هر دو سامانه «سامانه مودیان» و سامانه «فهرست معاملات ماده ۱۶۹ ق.م.م.» خودداری گردد.



دانستنی

استعلام صحت شماره اقتصادی خریدار

چطور از صحت شماره اقتصادی که خریدار اعلام می‌کند  
(برای درج در صورت‌حساب نوع یک)، مطمئن شویم؟

The screenshot shows the homepage of the Iranian Tax Authority (tax.gov.ir). The browser address bar displays <https://tax.gov.ir/Pages/HomePage>. The page header includes the date "چهارشنبه ۲۴ آبان ۱۴۰۲" and the text "وزارت امور اقتصاد و دارایی" and "سازمان امور مالیات‌های مستقیم". A navigation bar contains "خدمات اصلی مالیاتی", "سایر خدمات مالیاتی", and "ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیکی". The main content area features a central graphic with a person at a computer and a list of services: "بانک اطلاعاتی پرونده‌های مالیاتی", "بانک اطلاعاتی اظهارنامه‌ها", "بانک اطلاعاتی ارزش افزوده", "کارنابل ابلاغ الکترونیک", "سامانه پرداخت و صدور قبض مالیاتی", "سامانه اجرائیات و وصول مالیات", and "سایر بانک‌های اطلاعاتی مالیاتی". At the bottom, there are buttons for "پرداخت الکترونیک مالیات", "اظهارنامه عملکرد (حقوقی)", "ثبت نام الکترونیک", "اظهارنامه عملکرد (حقیقی)", and "اظهارنامه اجاره املاک".

به سامانه [tax.gov.ir](https://tax.gov.ir) بروید و روی لینک «سایر خدمات مالیاتی» کلیک کنید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کنتور  
معاونت فناوری های مالیاتی

میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیکی | سایر خدمات مالیاتی | خدمات اصلی مالیاتی

- صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ ق.م.م
- امانه 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
- بنجره واحد سازمان امور مالیاتی کشور و اداره کل ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری
- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۷
- 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 شماره اقتصادی (وجود یا عدم وجود پرونده مالیاتی)
- مشاهده اطلاعات خانه های خالی از سکنه

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کنتور  
معاونت فناوری های مالیاتی

میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

سایر خدمات مالیاتی | خدمات اصلی مالیاتی

استعلام وجود یا عدم وجود پرونده مالیاتی

شماره فراگیر/شماره ملی/شناسه ملی/شماره رهگیری/شماره اقتصادی

استعلام

حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



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

میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی | سایر خدمات مالیاتی

شماره ملی "093 20002"

شماره اقتصادی	شماره رهگیری	مرحله ثبت نام	نام تجاری
093 20001	210****628	گام 1	تعمیرگاه
093 20002	261****628	گام 4	جلوبندی
093 20003	322****943	گام 4	تعمیرگاه

بازگشت

حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



اطلاعیه

شماره ۱۶

## اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

شماره ۵۲۶۸/۵۵۶۵۷  
تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵  
پست ندارد

سال مهار نورم، رشد تولید

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@Hesabdary.Com

بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

## مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره ۱۶- اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

باسلام و احترام

با عنایت به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان در راستای موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ به استحضار می‌رساند؛

از آنجائی که آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده عرضه آب، برق، گاز طبیعی، نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده‌های تولیدی و وارداتی ابلاغ نشده است، لذا اجرای آن در سامانه مودیان فعلا امکان‌پذیر نمی‌باشد. اشخاص فعال در زنجیره تولید، انتقال، توزیع و فروش مرتبط با کالاها و خدمات زنجیره می‌بایست به منظور صدور صورتحساب‌های مربوطه و ثبت در سامانه مودیان از شناسه کالا/خدمات مندرج در سامانه [stuffed.tax.gov.ir](http://stuffed.tax.gov.ir) استفاده نمایند و بعد از ابلاغ آیین‌نامه مذکور و اجرای آن در سامانه مودیان، نسبت به صدور صورتحساب ارجاعی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نمایند. خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع‌رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنظر  
سرپرست مرکز تنظیم مقررات،  
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

## نکاتی در خصوص صورتحساب‌ها

## دانستنی



### صورتحساب نسیه

اگر فروشنده صورتحسابی را بصورت نسیه صادر کند، این صورتحساب تا زمانیکه در انتظار واکنش هست و مورد تایید خریدار قرار نگرفته است صورتحساب نقد تلقی شده، از حد مجاز فروشنده نیز کم می‌شود.

اگر خریدار صورتحساب نسیه را تایید کند، مبلغ آن به حدمجاز فروشنده اضافه می‌شود و مالیات آن هم لحاظ نمی‌شود تا زمانیکه ثبت پرداخت برای آن صورت گیرد.

### صورتحساب در وضعیت pending

اگر وضعیت صورتحساب پس از ارسال در حالت Pending (حالت انتظار) قرار گرفت نباید هیچ کاری با این صورتحساب انجام شود تا توسط خود سامانه تعیین تکلیف شود. (پذیرش شود یا رد شود)

\* چنانچه اقدام به ارسال مجدد صورتحساب شود ممکن است آن صورتحساب ۲ بار یا بیشتر به سامانه ارسال شود.

\* در صورت وجود صورتحساب‌های تکراری در کارپوشه، باید فقط یک صورتحساب را نگه داشت و بقیه را ابطال کرد. (برای حذف صورتحساب‌های تکراری به هیچ وجه از صورتحساب برگشت از فروش استفاده نکنید.)





## امکان ارسال صورتحساب الگوی نوع چهار به مبلغی بیشتر از مبلغ قرارداد!

از آنجایی که هنگام ثبت قرارداد و تخصیص شماره یکتا مالیاتی قرارداد، پرکردن فیلد مبلغ قرارداد اختیاری است، بنابراین صدور صورتحساب برای قراردادهای پیمانکاری یا حق‌العمل‌کاری می‌تواند هر مبلغی (حتی بیش از مبلغ ذکر شده هنگام ثبت قرار و تخصیص شماره یکتا مالیاتی قرارداد) باشد. صورتحسابی که صادر می‌شود می‌تواند بدون توجه به مبلغ ثبت شده برای قرارداد، هر مبلغی باشد و محدودیتی در این زمینه وجود ندارد.

### «عدم نیاز به واکنش» در برابر «عدم امکان واکنش»

صورتحساب‌هایی که طرف دوم (مشخصات خریدار) ندارند نظیر صورتحساب‌های نوع دوم و برخی الگوها از صورتحساب‌های نوع اول نظیر صادرات، پس از ثبت در سامانه مودیان، دارای خریدار و کارپوشه خریدار نیستند پس صرفاً در کارپوشه فروشنده درج شده و در وضعیت «عدم نیاز به واکنش» قرار می‌گیرند چرا که به واکنش طرف دوم نیازی ندارند.

اگر صورتحسابی دارای طرف دوم (مشخصات خریدار) بود و کارپوشه خریدار غیر فعال بود، پس از ثبت در کارپوشه فروشنده وضعیت صورتحساب «عدم امکان واکنش» خواهد بود.

همچنین اگر صورتحساب در زمانی که کارپوشه خریدار در وضعیت «غیر مجاز موقت» بوده صادر شده باشد، بعد از گذشت سی روز، وضعیت صورتحساب «عدم امکان واکنش» می‌شود.



### وضعیت «عدم نیاز به واکنش»

اگر در یک صورتحسابی که نیاز به درج مشخصات خریدار است، خریدار به هر نحوی در سامانه مودیان پیدا نشود، چه اطلاعات درست او وارد شده باشد (کد ملی و کد پستی) و چه غلط وارد شده باشد (مثلاً کد ملی و کد پستی نامعتبر) یا اینکه در سامانه مودیان عضو نباشد و همچنین در نظام مالیاتی فاقد ثبت نام باشد، در این صورت صورتحساب مذکور در وضعیت «عدم نیاز به واکنش» قرار می‌گیرد.



## شماره تماس کارشناسان نمایندگی‌های مرکز شماره گذاری کالا و خدمات ایران

## شماره گذاری کالا و خدمت

فهرست شماره تماس کارشناسان نمایندگی‌های مرکز شماره گذاری کالا و خدمات ایران به تفکیک استانها در سامانه [intamedia.ir](http://intamedia.ir)، بخش «پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان»، بخش «اطلاعیه‌ها» در قسمت «اعلام شماره تماس کارشناسان نمایندگی‌های مرکز شماره گذاری کالا و خدمات ایران» قابل مشاهده می‌باشد.

The screenshot shows the website <https://www.intamedia.ir/Law-of-store-terminals-and-taxpayer-system#226923>. The page title is 'پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان'. The main content area contains a grid of news items. One item is highlighted with a red box and a red arrow pointing to it from the 'حسابداری' logo. The highlighted item is:

- اعلام شماره تماس کارشناسان نمایندگی‌های مرکز شماره گذاری کالا و خدمات ایران**
- تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۲۴ خرداد ۱۴۰۲ - ۱۴:۲۱

Other visible items in the grid include:

- اطلاعیه شماره ۱۲- امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شن...** (تاریخ انتشار: دوشنبه، ۱۳ شهریور ۱۴۰۲ - ۱۵:۳۱)
- اطلاعیه شماره ۱۳ - وضعیت غیر مجاز موقت کارپوشه و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی** (تاریخ انتشار: دوشنبه، ۰۳ مهر ۱۴۰۲ - ۱۵:۳۰)
- اطلاعیه شماره ۱۴- فراهم شدن امکان استعلام شناسه کالا متناظر با GTIN و ایرانکد و فایل راهن...** (تاریخ انتشار: شنبه، ۱۵ مهر ۱۴۰۲ - ۱۴:۳۶)
- اطلاعیه شماره ۱۱- محاسبه اولیه و افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاه‌های و سا...** (تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۰۸ شهریور ۱۴۰۲ - ۱۷:۳۲)
- اطلاعیه درج شناسه کالا/خدمت صحیح توسط مودیان در صورتحساب الکترونیکی** (تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۰۶ اردیبهشت ۱۴۰۲ - ۱۰:۴۴)

On the right side of the page, there is a sidebar with categories like 'قوانین', 'آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط', 'اطلاعیه‌ها', 'اخبار', 'چند رسانه ای', 'راهنمای گام به گام ساماندهی پذیرنده های بانکی', 'سوالات متداول', and 'شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی'.

## وضعیت غیر مجاز موقت کارپوشه و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی

اطلاعیه  
شماره ۱۳

انجام هرگونه تغییرات در سامانه ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی) توسط مؤدی منجر به تغییر وضعیت کارپوشه مؤدی به **غیر مجاز موقت و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی** آن پرونده می‌شود.

### کارپوشه در وضعیت غیر مجاز موقت و شناسه حافظه مالیاتی غیر فعال:

با ثبت درخواست ویرایش در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور توسط مؤدی، پرونده مالیاتی مؤدی از مرحله نهایی و تأیید شده (گام ۴) خارج و وارد مرحله ویرایش و عدم تأیید اطلاعات (گام ۳) شده در نتیجه کارپوشه مؤدی تغییر وضعیت داده و از فعال به **غیر مجاز موقت** تغییر می‌نماید. همچنین تمامی شناسه یکتاهای حافظه مالیاتی غیر فعال و امکان دریافت و بارگذاری صورتحساب فروش در سامانه مودیان برای کارپوشه آن پرونده وجود نخواهد داشت.

### فعالسازی مجدد کارپوشه و شناسه یکتای حافظه مالیاتی:

با تکمیل و تأیید نهایی اطلاعات ویرایش شده در سامانه ثبت نام الکترونیکی، پرونده مالیاتی مربوطه در کارپوشه سامانه مودیان فعال شده و مؤدی می‌تواند با ورود به کارپوشه مجدداً شناسه یکتای حافظه مالیاتی درخواست و دریافت نماید. لازم به ذکر است، با درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط مؤدی، شناسه حافظه مالیاتی غیر فعال قبلی مجدداً فعال خواهد شد.

## اطلاع‌رسانی

## نکات مهم در اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» پس از تصویب «لایحه تسهیل تکالیف مودیان»

## الزام صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱



با توجه به الزام صدور صورتحساب الکترونیک از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه آثار مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی (صدور صورتحساب، شماره حافظه مالیاتی، عضویت در سامانه مودیان و ...) تغییر می‌کند. همچنین مقدار برقی بخشنامه‌های مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیک نظیر بخشنامه‌های بخشودگی جرائم، عدم‌اعمال معافیت‌ها و ... دیگر موضوعیت نخواهند داشت.

## ثبت نام در سامانه مودیان



در قانون قبلی: ثبت نام در سامانه مودیان از وظایف مودی (دارای آثار بر طبق مواد ۴، ۲۲ و ۲۴) در قانون تسهیل: فرایند ثبت نام در سامانه مودیان برای مودیان دارای ثبت نام در نظام مالیاتی به عهده سازمان امور مالیاتی



## جرائم و بخشودگی جرائم



در قانون قبلی: حداکثر اختیار بخشودگی جرائم توسط سازمان امور مالیاتی، ۵۰٪ در قانون تسهیل: تا پایان سال ۱۴۰۳، حداکثر اختیار بخشودگی جرائم توسط سازمان امور مالیاتی، ۱۰۰٪. همچنین جرائمی که بواسطه عدم انجام تکالیف توسط سازمان امور مالیاتی رخ می‌دهند، (مودی اقدامات لازم را انجام می‌دهد اما سازمان مویباتی را فراهم کند که باعث جریمه مودی شود) بدون درخواست مودی، توسط سازمان بخشیده نخواهند شد. اگر به دلایلی سامانه مودیان در دسترس نبود، در این موارد اصلاً از مودیان جریمه‌ای مطالبه نخواهد شد.



## اطلاعات و صورتمساب‌های قبل از شروع به کار سامانه

در قانون قبلی: نگرانی مودیان راجع لحاظ نشدن اطلاعات قبل از شروع به کار سامانه، نظیر موجودی کالاهایی که قبلاً خریداری شده، هزینه‌هایی که قبلاً انجام شده و ... . همچنین با توجه فراخوان نشدن کلیه اشخاص و فراخوان شدن برخی از مودیان در دوره گذار برای خرید کالا/خدمت با مشکل مواجه می‌شوند.

در قانون تسهیل: تا پایان سال ۱۴۰۳، به سازمان امور مالیاتی اجازه داده شده است صورتمساب‌های خرید فارج از سامانه مودیان را مورد رسیدگی قرار دهد.

یادآوری: اساساً صورتمساب‌های داخل سامانه قابل رسیدگی نیستند. مگر در شرایط فیلی خاص نظیر ماده ۹، ۱٪ ماده ۱۴ و ۲،۵٪ تبصره ۱ ماده ۱۹. در غیر اینصورت کلیه صورتمساب‌های داخل سامانه بدون رسیدگی قابل پذیرش هستند.



## حدمجاز فروشی ماده ۶

در قانون قبلی: حد مجاز فروش مودی تا ۳ برابر میزان معافیت ماده ۱۰۴.۴.۴ برای فعالان اقتصادی تازه تاسیس.

در قانون تسهیل: حداقل حد مجاز فروش مودی تا ۵ برابر میزان معافیت ماده ۱۰۴.۴.۴ برای همه فعالان اقتصادی یا ۵ برابر میزان فروش مشمول دوره مشابه سال قبل.

توصیه: رتبه بندی مودیان در اجرای دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ با موضوع «افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان» به منظور «پرداخت»، «ترتیب پرداخت» یا «تضمین پرداخت» مالیات در راستای افزایش میزان حدمجاز فروش. هدف از اجرای این ماده، جلوگیری از فعالیت مودیان صوری است.





## چند سامانه‌ای بودن در کشور



در قانون قبلی؛ وجود چندین سامانه (سامانه ستار، سامانه ثامن و ...) برای صدور صورت‌تسابق، علاوه بر این موضوع که مسئولیت ارسال صورت‌تسابق در این سامانه‌ها به سامانه مودیان با فور مودی بود.

در قانون تسهیل؛ تکلیف ارسال صورت‌تسابق‌هایی که در سامانه‌های دولتی صادر می‌شوند از مودی ساقط، و به عهده دستگاه مربوطه است.



## استفاده از ظرفیت دستگاه‌های کارتخوان



در قانون قبلی؛ بانک مرکزی با هدف ساماندهی دستگاه‌های **pos** و درگاه‌های پرداخت الکترونیکی موظف به تفصیح شناسه یکتا به این پایانه‌های فروش.

در قانون تسهیل؛ بانک مرکز موظف است به رسیدهای پرداخت صادره دستگاه‌های کارتخوان و نیز گزارش الکترونیکی درگاه‌های الکترونیکی پرداخت، شماره منحصراً بفرستد مالیاتی تفصیح داده، آن را در رسید یا گزارش پرداخت مذکور درج نماید. همچنین بانک مرکزی موظف است اطلاعات رسید یا گزارش پرداخت هر روز را حداکثر تا پایان روز بعهده به سامانه مودیان منتقل کند.

یادآوری؛ پس از راه اندازی کامل سامانه مودیان، دستگاه‌های **pos** یا درگاه‌های پرداخت سه حالت فوآهند داشت:

(الف) پایانه فروشگاهی؛ در کارپوشه باید آن را به یک حافظه مالیاتی متصل کند تا بعنوان پایانه فروشگاهی در نظر گرفته شود.

(ب) ابزار پرداخت؛ در کارپوشه بعنوان ابزار پرداخت معرفی شود. (عدم احتساب مبلغ بصورت مشاعف)

(پ) هیچ‌یک از دو مورد فوق؛ بزودی توسط سازمان غیر فعال فوآهر شد.

## تسهیل در الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی در دوره گذار



مودیان با مبالغ فروش کمتر (از دیدگاه سازمان) بتدریج ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می‌شوند. (ماده ۸ قانون تسهیل یا ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان) بویژه برای مودیانی با فعالیت‌هایی با مبالغ کم که برایشان خرید نرم‌افزار یا استفاده مسابدار مقرون به صرفه نیست.

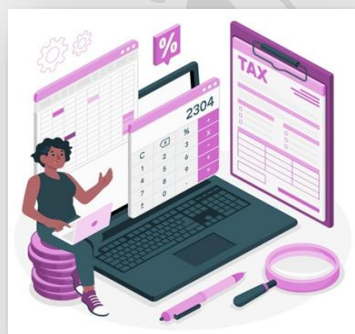
سال	شرط معافیت از صدور صورتحسابی الکترونیکی (میزان فروش کمتر از)
۱۴۰۲	۱۵۰ برابر معافیت ماده ۱۴ ق.م.م.
۱۴۰۳	۱۰۰ برابر معافیت ماده ۱۴ ق.م.م.
۱۴۰۴	۵۰ برابر معافیت ماده ۱۴ ق.م.م.
۱۴۰۵ به بعد	۲۵ برابر معافیت ماده ۱۴ ق.م.م.



همچنین برای مودیانی که فروشنده کالاهای تک نفری مشمول ارزش افزوده هستند تا پایان سال ۱۴۰۴، رسید دستگاه‌های کارتخوان بانکی یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی آن‌ها، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.

## پرداخت هزینه ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی توسط

### شرکت‌های معتمد مالیاتی



در قانون قبلی؛ نگرانی مودیان در خصوص استفاده از فرمات شرکت‌های معتمد. پرداخت هزینه‌های شرکت‌های معتمد از طرف سازمان در قانون بودجه بصورت یکساله دیره شده بود.

در قانون تسهیل؛ تکلیف سازمان به پرداخت هزینه صدور صورتحساب‌های الکترونیکی توسط شرکت‌های معتمد با توجه به تعرفه تعیین شده توسط شورای اقتصاد.



## اقدامات

اداره آموزشی و پژوهشی در

اجرای قانون پایانه‌های

فروشگاهی و سامانه مودیان



- ۱- پیگیری و هماهنگی با جامعه دانشگاهی، حضور فعال و شرکت در اولین همایش ملی پیوند آموزش با جامعه، سازمان‌ها و صنایع (چالش‌ها و راهکارها) در ۲۹ آذرماه ۱۴۰۲ در محل دانشگاه آزاد اسلامی مشهد، به منظور هم‌اندیشی و تبیین اهمیت و الزامات اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان. (درج لگوی سازمان امورمالیاتی در پوستر همایش)
- ۲- مکاتبه با اتاق بازرگانی، اتاق اصناف، انجمن مدیران صنایع، شرکت شهرک‌های صنعتی، سازمان نظام پزشکی، کانون وکلا و ... مبنی بر اعلام آمادگی جهت برگزاری جلسات هم‌اندیشی که منجر به نتایج زیرگردید:
  - الف- برگزاری جلسه هم‌اندیشی با اعضای اتاق بازرگانی و انجمن مدیران صنایع
  - ب- برگزاری جلسه هم‌اندیشی با اعضای هیات مدیره اتاق اصناف و روسای اتحادیه‌های صنفی
- ۳- در ابتکاری خلاقانه از فروردین ماه سال گذشته، آخرین سه‌شنبه هرماه به آموزش رایگان مودیان محترم اختصاص و تحت عنوان سه‌شنبه مالیاتی نامگذاری گردید. با این وجود برنامه‌ریزی برای برگزاری کارگاه‌های آموزشی رایگان حسب نیاز به تمام روزهای هفته گسترش یافت که طی بازه زمانی کوتاه تا اسفندماه، منجر به برگزاری ۹۳۶ ساعت دوره آموزشی برای ۲۲,۶۸۷ نفر از مودیان و فعالان اقتصادی در سطح استان با محوریت قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان گردید.
- ۴- ایجاد سامانه اطلاع‌رسانی مودیان مالیاتی ویژه استان خراسان رضوی در پیام‌رسان ایتا و ارسال کلیه بخشنامه‌ها، قوانین، مقررات، تکالیف و الزامات قانونی و زمان برگزاری کارگاه‌های آموزشی در سطح استان که با استقبال بی‌نظیر مودیان همراه بوده است.
- ۵- تهیه و انتشار هفته‌نامه مالیاتی تخصصی با موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان با برنامه‌ریزی و پیگیری اداره آموزش و همت مدرسان استان، مشتمل بر کلیه نکات مهم و کاربردی و پاسخ به سوالات و ابهامات متداول (تاکنون ۲۰ شماره تهیه و به طرق مختلف در اختیار مودیان مالیاتی قرار گرفته است). با توجه به کاربردی بودن مفاهیم و استفاده از فنون رسانه‌ای و آموزشی در این هفته‌نامه به منظور انتقال بهتر مفاهیم، این نسخه‌ها به محض تدوین، به جهت بهره‌برداری فراگیرتر همکاران، مودیان و فعالان اقتصادی در سطح کشور، به مرکز آموزش سازمان نیز ارسال می‌شده است.
- ۶- شناسایی و طبقه‌بندی مودیان و برنامه‌ریزی برای تعامل مطلوب‌تر با هر طبقه برای نیل به اهداف سازمانی، که در این راستا برای مودیان که در سال گذشته نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی اقدام نموده بودند پیامکی مبنی بر دعوت برای شرکت در کارگاه آموزشی رایگان ارسال شد تا با ارسال عدد ۳ به سرشماره ۳۰۰۰۷۵۳۵ زمینه نیازسنجی کارگاه‌های آموزشی فراهم تا به صورت مطلوب‌تر و سازمان‌یافته‌تری برنامه‌ریزی دوره آموزشی برای متقاضیان صورت پذیرد.

- ۷- تهیه آمار مودیان اشخاص حقوقی که تاکنون نسبت به اخذ شناسه یکتا و صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان اقدام ننموده بودند و ارسال گزارش به رئیس اتاق بازرگانی استان در خصوص اطلاع‌رسانی و تاکید بر الزام انجام تکالیف قانونی به نامبردگان.
- ۸- ارسال پیام‌های آموزشی و اطلاع‌رسانی در قالب دانستنی‌های مالیاتی بصورت مستمر در روزنامه‌های کثیرالانتشار استان
- ۹- تشکیل کارگروه قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان در سطح استان
- ۱۰- تعیین نماینده در هر ساختمان جهت پاسخگویی به مودیان
- ۱۱- برگزاری دو کارگاه آموزشی عملی ویژه نمایندگان معرفی شده ساختمان‌ها توسط مدرسان دارای صلاحیت تدریس در سطح استان به منظور ارتقاء سطح دانش تخصصی و رفع ابهامات و سوالات ایشان به منظور تکریم ارباب رجوع و بهبود فرآیند پاسخگویی





# قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان



ماده ۱ - در این قانون، اصطلاحات زیر در معانی مشروحه مربوط به کار می روند:

الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

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

پ - سامانه مودیان: سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مودیان می توانند 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 مودیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان می باشد.

ت - حافظه مالیاتی: نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

ث - صورتحساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. 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.

ج - اشخاص مشمول (مودیان): کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غيرصنفي) و اشخاص حقوقی موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۳/۱۲/۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مودی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

چ - شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی: اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

ح - کارگروه راهبری سامانه مودیان: به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تام الاختیار سازمان و وزارتخانه های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مودیان باید از میان کارکنان دستگاههای اجرائی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مودیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می شود. مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء می باشد.

**ماده ۲ -** سازمان مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این ماده نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه مودیان در سامانه مودیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها اقدام نماید. همچنین سازمان موظف است حداکثر ظرف یک هفته پس از ثبت نام مودیان در نظام مالیاتی، نسبت به ثبت نام و عضویت و نیز تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها در سامانه مودیان اقدام نماید. در صورت عدم اجرای حکم فوق توسط سازمان، مودیانی که در نظام مالیاتی ثبت نام کرده اند، مشمول جرائم مربوط به عدم عضویت یا عدم ثبت نام در سامانه مودیان نمی‌شوند.<sup>۱</sup> خرده‌فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاه‌ها می‌باشند. استفاده از پایانه فروشگاه‌ها برای مودیانی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مودیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب‌های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، از طریق سامانه مودیان صادر کنند. سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می‌شود. کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه درخواست مودیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با در نظر گرفتن شرایط مودی نظیر ویژگی‌های جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری، تشخیص به ناتوانی و یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان را دهد، شرکت‌های معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه‌اندازی پایانه فروشگاه‌ها و سامانه مودیان برای این دسته از مودیان اقدام کنند، به نحوی که مسوولیت و جریمه‌های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان به نیابت از این قبیل مودیان برعهده شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسوولیت و جریمه‌های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مودی می‌باشد، نخواهد بود. مودیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکت‌های معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (۲۶) این قانون تعیین می‌شود را پرداخت نمایند.

**تبصره -** فهرست مودیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور 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.

**ماده ۳ -** سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، سامانه مودیان را راه‌اندازی و امکان ثبت نام مودیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

**تبصره ۱ -** سامانه مودیان باید به گونه‌ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مودیان و اخذ و ارائه استعلام‌های لازم به دستگاه‌های اجرائی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره (۲) ماده (۶۷) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی

<sup>۱</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴/۱۲/۱۳۹۵ فراهم کند. همچنین سامانه مودیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

**تبصره ۲-** سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب‌های الکترونیکی که از طریق سامانه مودیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مودیان خواهد بود.

**تبصره ۳-** مودیان به وسیله پایانه فروشگاه‌ها که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می نمایند. ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاه‌ها، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مودیان توسط کارگروه راهبری سامانه مودیان تعیین می شود.

**ماده ۴-** اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مودی 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 مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

**ماده ۵-** فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان به صورت زیر است:

**الف-** صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مودیان صادر می شود. در مورد مودیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاه‌ها انجام می شود.

**ب-** در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مودیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

**تبصره-** مودیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب‌ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

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

ت- پس از اتمام مواعید مقرر در ماده (۳) این قانون، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

ث- به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می‌کنند، سامانه مودیان باید به گونه‌ای طراحی شود که مودی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

**تبصره ۱-** بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است ظرف دو ماه، مطابق ساختار اعلامی توسط سازمان، به رسید پرداخت صادرشده توسط دستگاه‌های کارتخوان و گزارش الکترونیکی دریافتی از درگاه‌های الکترونیکی پرداخت، شماره منحصر به فرد مالیاتی تخصیص دهد و آن را در رسید یا گزارش پرداخت مذکور درج نماید. همچنین بانک مرکزی موظف است اطلاعات رسید یا گزارش پرداخت هر روز را حداکثر تا پایان روز بعد به سامانه مودیان منتقل کند.<sup>۲</sup>

**تبصره ۲-** گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مودیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند.<sup>۳</sup>

**تبصره ۳-** کلیه دستگاه‌های اجرائی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴/۱۲/۱۳۹۵ و ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سازمان‌های وابسته به آنها که حسب مقررات قانونی متولی رصد و دریافت اطلاعات مربوط به جریان کالا و خدمات از مبادی تولید و واردات تا سطح خرده‌فروشی از طریق سامانه‌های دولتی از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) موضوع قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مصوب ۰۳/۱۰/۱۳۹۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی می‌باشند، موظفند با رعایت الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع این قانون اطلاعات مذکور را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند به سامانه مودیان منتقل کنند. در این صورت مودیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند.<sup>۴</sup>

**ماده ۶-** جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیشتر از پنج برابر فروش اظهارشده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. در صورتی که فروش اظهار شده مودی در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد، پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده اخیر الذکر ملاک عمل خواهد بود. جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی‌تواند بیش از پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان 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

<sup>۲</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

<sup>۳</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

<sup>۴</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.



صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه‌ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاه‌های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل‌گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.<sup>۵</sup>

**ماده ۷ -** صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

**ماده ۸ -** مودیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری کنند و نیز خرده‌فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاه‌ها استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده (۴) این قانون نمی‌باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مودیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل‌های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می‌آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مودیان، هیچگونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مودیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می‌توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

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

**ماده ۹ -** در صورتی که مودی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مودی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد شد.

در صورتی که مودی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مودی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعه به مودی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره‌های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مودی متخلف مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.<sup>۶</sup>

<sup>۵</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۹) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.  
<sup>۶</sup> به موجب مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان مصوب ۲۳/۰۸/۱۴۰۲، «تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب‌هایی که در سامانه مودیان صادر نشده است، قابل قبول می‌باشد. در این مدت، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مودیان اقدام کند. پس از پایان هر دوره مودی یک ماه فرصت دارد تا با ثبت خرید و فروش‌هایی که صورتحساب‌های آنها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از

**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.

**تبصره -** در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلفند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان 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 مودیان موضوع ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

**تبصره -** پس از انقضای موعد (گذشت زمان) مذکور در این ماده، اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مودی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره برداران کلیه دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.

**ماده ۱۲ -** اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه 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 مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

**تبصره -** حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم فراهم نباشد نیز جاری است.

طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان مورد تأیید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد.»

**ماده ۱۳ -** در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

**تبصره -** در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جهاتی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می باشند.

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

**ماده ۱۴ مکرر -** به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض مودیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضربی که توسط سازمان تعیین می شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول، دریافت می شود. ضریب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مودی که در سامانه مودیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مودی در چهارچوب آیین نامه اجرایی این ماده که ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیأت وزیران می رسد، محاسبه می گردد.

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع این ماده، استفاده می کنند خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود. همچنین مصرف کنندگان نهائی که از مودیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی شوند. رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی مودیان با میزان فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده، (با رعایت تبصره های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی شود.

**تبصره ۱-** به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود.

**تبصره ۲-** تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیانی که عرضه‌کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می‌باشد، صورت‌حساب الکترونیکی محسوب می‌شود.<sup>۷</sup>

**ماده ۱۵-** دستورالعمل نحوه دسترسی به اطلاعات سامانه مودیان توسط کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی تعیین می‌شود.<sup>۸</sup>

**ماده ۱۶-** مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت‌های اقتصادی را به گونه‌ای 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 مودیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مودیان است.

**ماده ۱۷-** سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم که فروشهای خود را با استفاده از پایانه فروشگاه‌ها انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مودیان خریداری کنند، معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده‌ای که مودی در هر دوره به سازمان پرداخت می‌کند یا یک درصد (۱٪) فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون (۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مودی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره‌های بعد از آن) کسر کند.

**تبصره -** پاداش مودیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می‌شود. پاداشی که به این مودیان تعلق می‌گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

**ماده ۱۸-** سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف‌کنندگان نهائی (اشخاص حقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاه‌ها و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می‌دهند، از هر ده صورت‌حساب الکترونیکی صادرشده توسط پایانه‌های فروشگاه‌ها یک صورت‌حساب را به صورت قرعه‌کشی 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

<sup>۷</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۸) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

<sup>۸</sup> به موجب بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی مصوب ۳۰/۰۶/۱۴۰۱ مجلس شورای اسلامی، ماده ۱۵ اصلاح و تبصره‌های آن حذف شد.

از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، پرداخت می‌شود.

**تبصره ۱-** سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف‌کنندگان نهائی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می‌کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحسابهای خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

**تبصره ۲-** جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می‌باشد.

**تبصره ۳-** سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف‌کنندگان نهائی بتوانند از اصالت صورتحساب‌های صادرشده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.

**ماده ۱۹ -** سازمان مکلف است اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مودیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده‌اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی‌آزمایی 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 اظهار شده در سامانه مودیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۵/۲٪) مودیان مشمول قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان 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. دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مودیان که عضو سامانه مودیان نیستند، وجود ندارد.

**تبصره ۲-** مودیان می‌توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مودیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مودی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مودی 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 می‌کند، می‌باشد.

**ماده ۲۰ -** سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم‌الاجراء شدن این قانون تهیه می‌شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، 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 مودیان استفاده می‌کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.



**ماده ۲۱ -** به سازمان اجازه داده می‌شود در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می‌باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، قطعی نموده و کلیه جریمه‌های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند. در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹) این قانون توسط مودی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مودی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه‌های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹)، جریمه‌های تعلیق شده بخشوده می‌شود.

**ماده ۲۲ -** تخلفات و حسب مورد، جریمه‌های متعلقه به شرح زیر خواهد بود:

**الف -** عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

**ب -** عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاه‌ها، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی.

**پ -** عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می‌شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی.

**ت -** عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

**ث -** عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

**تبصره ۱ -** مبلغ جریمه‌های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می‌شود.

**تبصره ۲ -** سازمان نمی‌تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه‌های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون، خارج از اختیار مودی باشد، سازمان مکلف است جرایم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد.<sup>۹</sup>

<sup>۹</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۹) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

**تبصره ۳ -** در صورت اعمال جرمه های موضوع بند های «الف» و «ت» این ماده، جرمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در صورت اعمال جرمه های مذکور در بند «ب»، جرمه های مذکور در بند های «الف» و «ت» اعمال نمی شود.<sup>۱۰</sup>

**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 فروشگاه‌های معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاه‌های 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.

**تبصره ۱-** تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، می شود.

**تبصره ۲-** اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازات های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد 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 صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مودیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جرمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

**تبصره ۱-** در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد.

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

<sup>۱۰</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۲) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

ماده ۲۵ - پس از انقضای مواعد (مهلتها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورت‌حساب‌هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

**تبصره ۱-** ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۰۷/۰۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

**تبصره ۲-** سازمان مکلف است امکان راستی‌آزمایی صورت‌حساب‌های موضوع این ماده را برای خزانه‌داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

**ماده ۲۶ -** سازمان می‌تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مودیان در خصوص صدور صورت‌حساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مودیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان، ارائه آموزش و مشاوره‌های فنی و غیرمالیاتی به مودیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان و دریافت استعلام‌های مورد نیاز، از جمله گزارش‌های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مودیان، تعیین تعرفه‌ها (به استثنای تعرفه صدور صورت‌حساب الکترونیکی)<sup>۱۱</sup> و سایر مقررات مربوط به شرکتهای ایرانی معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی، بر اساس قوانین مربوطه به موجب آیین‌نامه‌ای است که ظرف مدت شش ماه از لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط کارگروه راهبری سامانه مودیان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

**تبصره -** سازمان موظف است تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد در خصوص صدور صورت‌حساب‌های الکترونیکی را مطابق تعرفه تعیین‌شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی‌های جاری مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کند. بدین منظور حساب مخصوصی نزد خزانه‌داری کل کشور برای این امر ایجاد می‌شود و اعتبار لازم برای اجرای مفاد این امر به طور سالانه در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی شده و صددرصد (۱۰۰٪) آن تخصیص می‌یابد.

حکم این تبصره در خصوص تعرفه صدور صورت‌حساب الکترونیکی اشخاص از قبیل دفاتر ثبت اسناد رسمی و مراکز تعویض پلاک که موظفند به موجب این قانون اطلاعاتی غیر از اطلاعات خرید و فروش خود را در اختیار سازمان قرار دهند نیز جاری است. همچنین تا پایان سال ۱۴۰۵ هزینه آموزش مودیان و فرهنگ‌سازی اجرای این قانون از محل اعتبار این حکم قابل پرداخت می‌باشد.<sup>۱۲</sup>

نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یاد شده بوده و کارگروه مزبور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

**ماده ۲۷ -** سازمان مکلف است با رعایت قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۲۵ و اصلاحات بعدی آن و قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی

<sup>۱۱</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۱۰) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

<sup>۱۲</sup> اصلاحیه به موجب ماده (۲) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲.

ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴، متناسب با ظرفیت فنی و اجرائی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکتهای معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانه‌های فروشگاه‌ها و صورتحساب 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 جریمه‌های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

**ماده ۲۹ -** پس از انقضای مواعد مذکور در ماده (۳) این قانون، تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو و احکام مندرج در تبصره‌های (۱)، (۲) و (۳) ماده (۱۵) و همچنین ماده (۶۶) قانون نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۸۴/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می‌شود.



# قانون تسهیل سامانه مودیان





**ماده ۱ -** الزام مودیان به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۰۷/۱۳۹۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی به ترتیب زیر انجام می شود:

۱- کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس، شرکتهای دولتی و سایر دستگاههای اجرائی مشمول ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۰۷/۰۸ و نیز سایر اشخاص حقوقی از تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱.

۲- کلیه اشخاص باقیمانده از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱.

تاریخ های مذکور در این ماده قطعی و غیر قابل تغییر است و در صورت هرگونه تخطی از رعایت آنها مطابق قوانین مربوط، با متخلفان برخورد می شود.

به منظور رعایت مواعد زمانی موضوع بندهای (۱) و (۲) این ماده، سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است به ازای هر ماه تأخیر نسبت به مواعد مزبور، به میزان پنج درصد (۵٪) و تا سقف پنجاه درصد (۵۰٪) از منابع اختصاصی سازمان امور مالیاتی کشور موضوع ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ را کاهش دهد. پس از اینکه سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی امکان صدور و ارسال صورتحساب های الکترونیکی توسط کلیه مودیان را فراهم نمود، درصدهای کاهش یافته به حالت قبل باز می گردد.

تبصره- اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مشمول بند (۲) این ماده می باشند.

**ماده ۲ -** سازمان امور مالیاتی کشور می تواند تا پایان سال ۱۴۰۳ تا صددرصد (۱۰۰٪) جریمه های موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان را مورد بخشودگی قرار دهد.

**ماده ۳ -** تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب هایی که در سامانه مودیان صادر نشده است، قابل قبول می باشد. در این مدت، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مودیان اقدام کند. پس از پایان هر دوره مودی یک ماه فرصت دارد تا با ثبت خرید و فروش هایی که صورتحساب های آنها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد

**ماده ۴ -** سازمان امور مالیاتی کشور موظف است مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده‌اند، مطابق جدول زمانبندی که توسط رئیس سازمان مذکور پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، تا پایان سال ۱۴۰۳ به تدریج فراخوان نماید. مودیان موضوع این ماده، تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده باشند، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نیستند. دریافت

کننده مشمول جریمه تبصره (۲) بند «الف» ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ بوده و وجه دریافتی باید به پرداخت کننده مسترد شود. همچنین مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از مودیان، مادامی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده اند، به عنوان اعتبار مالیاتی برای آنان منظور نمی گردد

**ماده ۵ -** در ابتدای ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان جمله «کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند.» به جمله «سازمان مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم الاجراء شدن این ماده نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه مودیان در سامانه مودیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها اقدام نماید. همچنین سازمان موظف است حداکثر ظرف یک هفته پس از ثبت نام مودیان در نظام مالیاتی، نسبت به ثبت نام و عضویت و نیز تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها در سامانه مودیان اقدام نماید. در صورت عدم اجرای حکم فوق توسط سازمان، مودیانی که در نظام مالیاتی ثبت نام کرده اند، مشمول جرائم مربوط به عدم عضویت یا عدم ثبت نام در سامانه مودیان نمی شوند.» اصلاح می گردد

**ماده ۶ -** دو تبصره به عنوان تبصره های (۱) و (۳) به ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان به شرح زیر الحاق می شود و عنوان تبصره این ماده به تبصره (۲) تغییر می یابد:

تبصره ۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است ظرف دو ماه، مطابق ساختار اعلامی توسط سازمان، به رسید پرداخت صادرشده توسط دستگاههای کارتخوان و گزارش الکترونیکی دریافتی از درگاههای الکترونیکی پرداخت، شماره منحصر به فرد مالیاتی تخصیص دهد و آن را در رسید یا گزارش پرداخت مذکور درج نماید. همچنین بانک مرکزی موظف است اطلاعات رسید یا گزارش پرداخت هر روز را حداکثر تا پایان روز بعد به سامانه مودیان منتقل کند.

تبصره ۳- کلیه دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ و ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سازمان های وابسته به آنها که حسب مقررات قانونی متولی رصد و دریافت اطلاعات مربوط به جریان کالا و خدمات از مبادی تولید و واردات تا سطح خرده فروشی از طریق سامانه های دولتی از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) موضوع قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مصوب ۱۳۹۲/۱۰/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی می باشند، موظفند با رعایت الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع این قانون اطلاعات مذکور را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند به سامانه مودیان منتقل کنند. در این صورت مودیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند

**ماده ۷ -** در ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان عبارت های «بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده» و «بیش از سه برابر معافیت سالانه» به عبارت های «بیشتر از پنج برابر فروش اظهار شده» و «بیش از پنج برابر معافیت سالانه» اصلاح می شود. همچنین در این ماده بعد از عبارت «که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد.» عبارت «در صورتی که فروش اظهار شده مودی در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده

یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد، پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده اخیر الذکر ملاک عمل خواهد بود». اضافه می‌شود

**ماده ۸ -** ذیل فصل سوم قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان یک ماده به عنوان ماده (۱۴ مکرر) به شرح ذیل الحاق می‌شود:

«ماده ۱۴ مکرر- به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می‌تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض مودیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضربی که توسط سازمان تعیین می‌شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول، دریافت می‌شود. ضرب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مودی که در سامانه مودیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مودی در چهارچوب آیین‌نامه اجرایی این ماده که ظرف یک ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، محاسبه می‌گردد.

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع این ماده، استفاده می‌کنند خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی‌باشد و به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شود. همچنین مصرف کنندگان نهائی که از مودیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی‌شوند. رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی مودیان با میزان فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده، (با رعایت تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی‌شود.

تبصره ۱- به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می‌شود.

تبصره ۲- تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیانی که عرضه‌کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می‌باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.»

**ماده ۹ -** متن زیر به انتهای تبصره (۲) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان اضافه می‌شود:

«چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون، خارج از اختیار مودی باشد، سازمان مکلف است جرایم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد.»

**ماده ۱۰ -** در فراز دوم ماده (۲۶) قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان، عبارت «به استثنای تعرفه صدور صورتحساب الکترونیکی» پس از عبارت «تعیین تعرفه‌ها» اضافه می‌شود و یک تبصره به شرح زیر به آن الحاق می‌گردد:

تبصره- سازمان موظف است تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد در خصوص صدور صورتحساب‌های الکترونیکی را مطابق تعرفه تعیین‌شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی‌های جاری مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کند. بدین منظور حساب مخصوصی نزد خزانه داری کل کشور برای این امر ایجاد می‌شود و اعتبار لازم برای اجرای مفاد این امر به طور سالانه در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی شده و صددرصد (۱۰۰٪) آن تخصیص می‌یابد.

حکم این تبصره در خصوص تعرفه صدور صورتحساب الکترونیکی اشخاص از قبیل دفاتر ثبت اسناد رسمی و مراکز تعویض پلاک که موظفند به موجب این قانون اطلاعاتی غیر از اطلاعات خرید و فروش خود را در اختیار سازمان قرار دهند نیز جاری است. همچنین تا پایان سال ۱۴۰۵ هزینه آموزش مودیان و فرهنگ سازی اجرای این قانون از محل اعتبار این حکم قابل پرداخت می‌باشد.