

اللهم صل على محمد





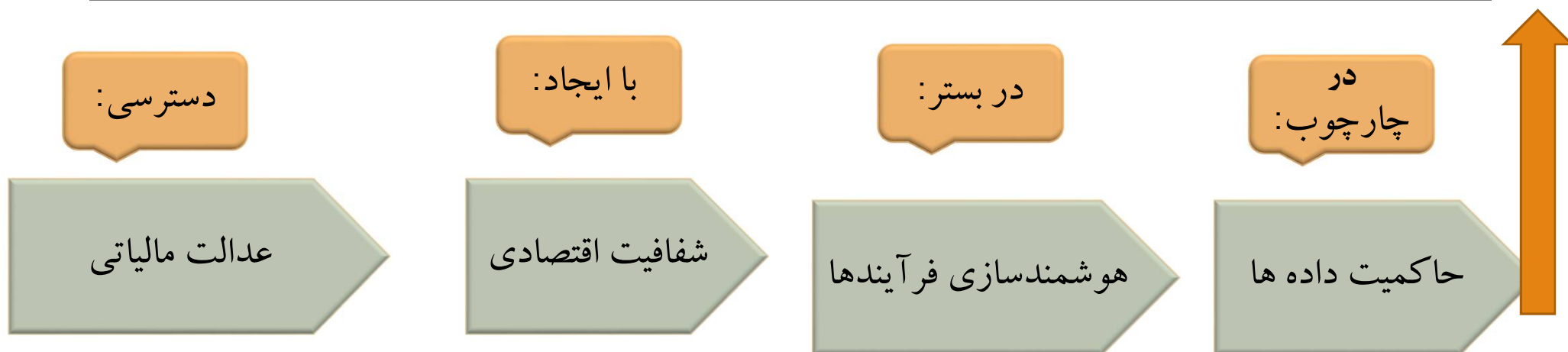
سازمان امور مالیاتی کشور

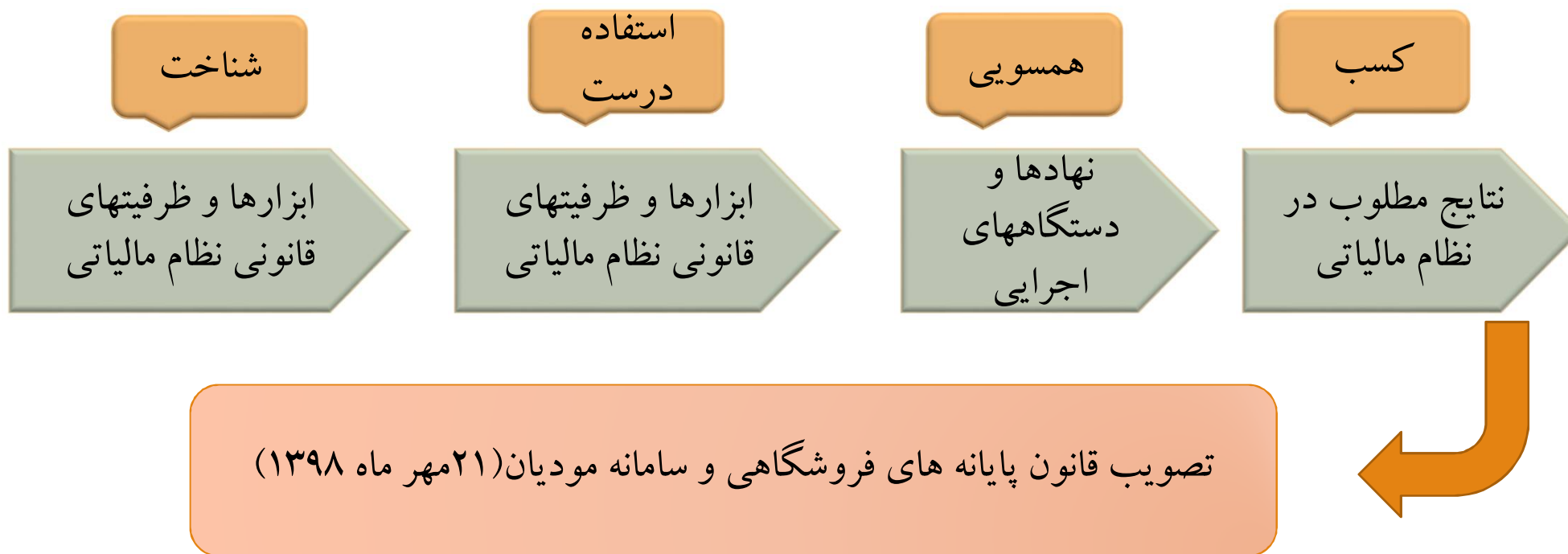
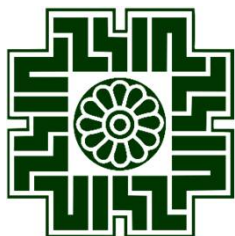
کارگاه آموزشی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی - مهر ماه ۱۴۰۲



اولویت اول نظام مالیاتی کشور







خلاصه فرآیند قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱- صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص مشمول بر اساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی

کشور در پایانه فروشگاهی مخصوص خود مودی

۲- ارسال صورتحساب ها بر اساس دستورالعمل ها و شیوه نامه های مربوط به سازمان امور مالیاتی کشور (سامانه مودیان)

۳- درج صورتحساب ها در کارپوشه اشخاص (فروشنده _ خریدار)

۴- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی .

۵- محاسبه میزان خرید و فروش برای اظهارنامه عملکرد مودیان مالیاتی



مزایای مالیاتی استفاده از سامانه مودیان

مزایای مالیاتی
استفاده از
سامانه مودیان



ماده ۷: عدم نیاز به
ارسال گزارشات
فصلی



ماده ۴) عدم مراجعه
جهت رسیدگی دفاتر



ماده ۱۹: قبول اظهارنامه ارسالی بدون
رسیدگی در صورت انطباق با سامانه



نتایج عدم استفاده از سامانه مودیان

عدم امکان برخورداری از امتیاز ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مراجعه ماموران مالیاتی و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

عدم پذیرش هیچگونه اعتبار مالیاتی بابت خرید ها

در صورت عضویت قبل یا حین دادرسی، پذیرش اعتبار مالیاتی مطابق سامانه مودیان



مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان

مشمولین اجرای قانون مذکور می توانند با انجام تغییراتی بشرح ذیل در سامانه های صدور صورتحساب خود (سیستم های حسابداری)

امکان ارسال مستقیم اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را به سامانه مودیان فراهم نمایند:

۱- مراجعه به نشانی Intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها و

دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط و مطالعه اسناد ذیل:

(الف) سند ویژگی ها و مشخصات پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی

(ب) دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

(ج) دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان

(د) قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی منحصر بفرد

مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان

۲- اضافه نمودن ضوابط اعلامی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی حسب اسناد مذکور، در سامانه های صدور صورتحساب خود (انجام اینکار توسط برنامه نویسان هر شرکت و در صورت عدم وجود، توسط شرکت تولید کننده نرم افزار حسابداری امکان پذیر می باشد). **از جمله ضوابط اعلامی :**

تولید شماره مالیاتی منحصر بفرد برای هر صورتحساب طبق مشخصات اعلام شده در سند، اضافه نمودن اقلام اطلاعاتی اختیاری و اجباری صورتحساب حسب الگوهای صورتحساب مشخص شده در سند و می باشد.

۳- جهت ارسال صورتحساب به صورت مستقیم به سامانه مودیان ضرورت دارد ابتدا سند "**دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان**" مطالعه شود و **متعاقب آن** ضوابط اعلام شده در سامانه صدور صورتحساب مودی اعمال گردد. این کار از طریق برنامه نویسی در سامانه حسابداری امکان پذیر می باشد.



گامهای اتصال به سامانه مودیان

۱- ثبت نام در نظام مالیاتی و رسیدن به **گام ۴** و ورود به کارپوشه و بررسی وضعیت آن (داده یافت نشد- تخصیص نیافته-

غیر مجاز موقت- عبور از حد مجاز ماده ۶- فعال مجاز)

۲- انجام عضویت در سامانه مودیان با دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی پس از اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز میانی معتبر

۳- مشخص نمودن شناسه کالا و خدمات (عمومی / اختصاصی)

۴- تهیه پایانه فروشگاهی دارای قابلیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی متناسب با کسب و کار توسط خود مودی (استفاده از نرم افزار فروش صدور صورتحساب نوع اول برای فعالین اقتصادی یا دستگاه پوز بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی برای مصرف کننده نهایی)

(یا استفاده از خدمات شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی برای ارسال صورتحسابها به سامانه مودیان و درج در کارپوشه فروشنده و خریدار)

۵- پیکربندی پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی (ثبت کلید عمومی، ثبت شناسه حافظه مالیاتی، ثبت کلید خصوصی مودی و...) و نهایتاً صدور صورتحساب و ارسال سازمان و درج در کارپوشه فروشنده و خریدار

سامانه مودیان

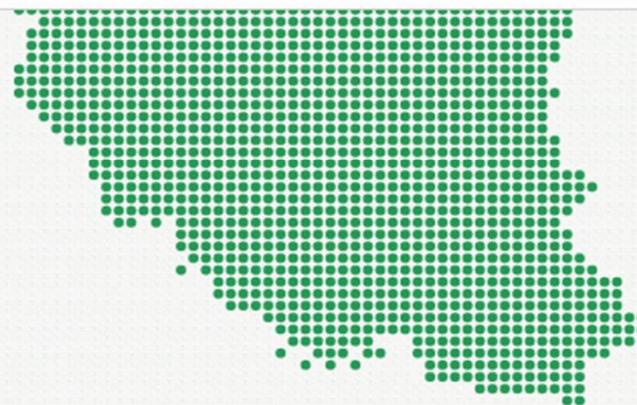
MY.TAX.GOV.IR

محیط آزمایشی ارسال صورتحساب

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

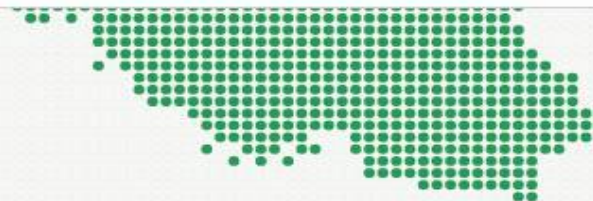


- + اشخاص مسئول اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان کدامند؟
- + منظور از تاریخ مشمولیت اشخاص در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان چیست؟
- + انواع صورتحساب الکترونیکی چیست؟
- + تفاوت بین صورتحساب الکترونیکی نوع اول با نوع دوم چیست؟
- + چند نوع الگو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول وجود دارد؟
- + چند روش برای ارسال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟



لیست پرونده‌های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی	۱۰۶۴۸۰۰۷۲۶	حقوقی	کاربر حقوقی	۹۱۳۷۸۴۳۸۳۹	فعال مجاز	خیابان امام خمینی ره - سه راه جم خیابان خیابان امام خمینی ره - سه راه جم خیابان خیابان امام خمینی ره سه راه جم پلاک ۱ طبقه ۱ واحد ۱	ورود به پرونده



تفاوت بین صورتحساب الکترونیکی نوع اول با نوع دوم چیست؟



چند نوع الگو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول وجود دارد؟



چند روش برای ارسال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

لیست پرونده‌های مالیاتی

جستجوی نام پرونده‌های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	کانون وکلای دادگستری خراسان رضوی	۱۴۷۴۵۰۶۳۳۰	حقوقی	کاربر فرعی	۹۱۸۴۹۷۴۳۹۹	عبور از حد مجاز ماده ۶	بلوار قاضی طباطبائی-قاضی طباطبائی ۵-کانون وکلای دادگستری خراسان	ورود به پرونده
۲	فرهنگ دانایی	۱۱۶۰۰۸۹۸۳۳	حقیقی	کاربر فرعی	۹۱۹۸۱۶۵۳۴۵	فعال مجاز	جاده قدیم قوچان مشهد بلوار توس توس ۷۵ (سه راه دانش خیابان سردخانه) بین توس ۷۵/۱۰ و ۷۵/۱۲ (فرمانبر ۱۰ و ۱۲) آموزشگاه حسابداری و کامپیوتر فرهنگ دانایی	ورود به پرونده
۳	مهد کودک خصوصی آریا	۱۴۱۶۶۰۶۸۳۲	حقیقی	کاربر فرعی	۹۱۷۹۸۳۸۳۸۹	فعال مجاز	بلوار برونسی برونسی ۲۲ (تجربیش) گلدیس ۱۶/۲ پلاک ۱۵	ورود به پرونده



پیشخوان < میز کار

اداره کل امور مالیاتی
استان خراسان رضوی
فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

صورتحساب های قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

اقدام سریع

مدیریت قراردادها

دسترسی سریع



ویرایش دسترسی سریع

دریافت شناسه یکتای
حافظه مالیاتی



دریافت شناسه یکتای
پایانه پرداخت



واکنش به صورتحساب
خرید



در انتظار واکنش
۳

دوره

تابستان

سال

۱۴۰۲

جستجو

نمایش دوره جاری

خلاصه مالیات دوره

خلاصه اطلاعات عضویت

- در خصوص صورتحساب‌های قبل از ۲۶ خرداد ۱۴۰۲، به اطلاع می‌رساند در نسخه قبلی سامانه مودیان موتور کنترل قوانین و صحت‌سنجی داده‌ها وجود نداشته است و به همین دلیل صورتحساب‌های قبلی قابلیت تغییر یا اقدام دیگر نظیر ابطال را ندارند و مقرر است با عنایت به اطلاعیه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۸ منتشر شده در پورتال سازمان امور مالیاتی با موضوع «اطلاعیه تصویب لایحه تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان»، این صورتحسابها (قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۳/۲۶) در سامانه صورت معاملات فصلی (۱۶۹) بارگزاری و تعیین تکلیف شوند.
- در خصوص غیرفعال شدن کارپوشه نیز می‌بایست در سامانه‌ی ثبت‌نام پنجره واحد، اقدام لازم برای فعال‌سازی ثبت‌نام توسط خود مودی صورت پذیرد.

موضوع: آخرین وضعیت صورتحساب الکترونیکی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی در سامانه مودیان - خراسان رضوی

باسلام و احترام

همانگونه که استحضار دارند، لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان 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، لذا بدینوسیله گزارش عملکرد مودیان آن اداره کل تا

تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ که تاکنون اقدام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان (تعداد ۱۷۷۹

شرکت) و همچنین اخذ شناسه یکتا حافظه مالیاتی (تعداد ۶۳۹۱ مودی که تعداد ۷۵۲۹ یکتا حافظه مالیاتی دریافت کرده اند) در نسخه جدید سامانه مودیان (همراه با اعتبارسنجی صورتحساب) نموده اند، به پیوست ایفاد می‌گردد.

در این راستا و با هدف اجرای کامل و صحیح قانون، خواهشمند است دستور فرمایید اقدام مقتضی در اطلاع‌رسانی کافی به مودیان و برگزاری دوره‌های آموزشی معمول نمایند.

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاع رسانی در خصوص تصویب لایحه تسهیل تکالیف مؤدیان

باسلام و احترام

با عنایت به اهمیت موضوع الزام اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و تصویب لایحه تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، به استحضار می‌رساند:

لایحه تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسید که ادامه روند آن منوط به تأیید شورای نگهبان می‌باشد. بدیهی است پس از تأیید، متعاقباً در خصوص تکالیفی که بر عهده مؤدیان محترم مالیاتی می‌باشد اطلاع‌رسانی خواهد شد. با عنایت به موارد مطروحه، خواهشمند است دستور فرمائید در راستای شفافیت و رفع ابهام مؤدیان، نسبت به اطلاع رسانی "اطلاعیه تصویب لایحه تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان" که در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، قسمت اطلاعیه‌ها بارگزاری شده است، اقدامات لازم صورت پذیرد.

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



خلاصه قانون تسهیل تکلیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

نمایندگان در نشست علنی صبح روز (دوشنبه، ۲۶ تیرماه) مجلس شورای اسلامی در جریان رسیدگی به گزارش کمیسیون اقتصادی در مورد لایحه یک فوریتی الحاق پنج

تبصره به ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان موافقت کردند. **مهمترین مزایای این قانون**

الزام قانونی برای انجام تکالیف اشخاص حقوقی از تاریخ **اول مهرماه ۱۴۰۲**، الزام قانونی برای انجام تکالیف سایر مؤدیان از تاریخ **اول دیماه ۱۴۰۲**،

امکان بخشودگی **صدهدرصدی** جرایم ماده ۲۲ این قانون تا **پایان سال ۱۴۰۳**، با رعایت **ماده (۱۹۱)** قانون مالیات های مستقیم

امکان پذیرش هزینه و اعتبار صورتحساب های الکترونیکی **خارج از سامانه** تا **پایان سال ۱۴۰۳**،

تهیه اظهارنامه **پیش فرض** مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان و **اصلاح آن** توسط مؤدی تا **یک ماه پس از پایان هر دوره**

مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده اند تا **پایان سال ۱۴۰۳** به تدریج فراخوان نماید

افزایش سه برابری حدنصاب ماده ۶ قانون به **پنج برابر**

توضیح ماده ۱۹۱ قانون مالیات مستقیم

ماده ۱۹۱ - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر **خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر** و با در نظر گرفتن **سوابق مالیاتی و خوش حسابی مودی** به **تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور** قابل بخشوده شدن می باشد.

۱. به موجب بند الف ماده ۲۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ لازم الاجرا می باشد؛ ماده ۱۹۱ در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز جاری است.



تسهیل تکلیف مؤدیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

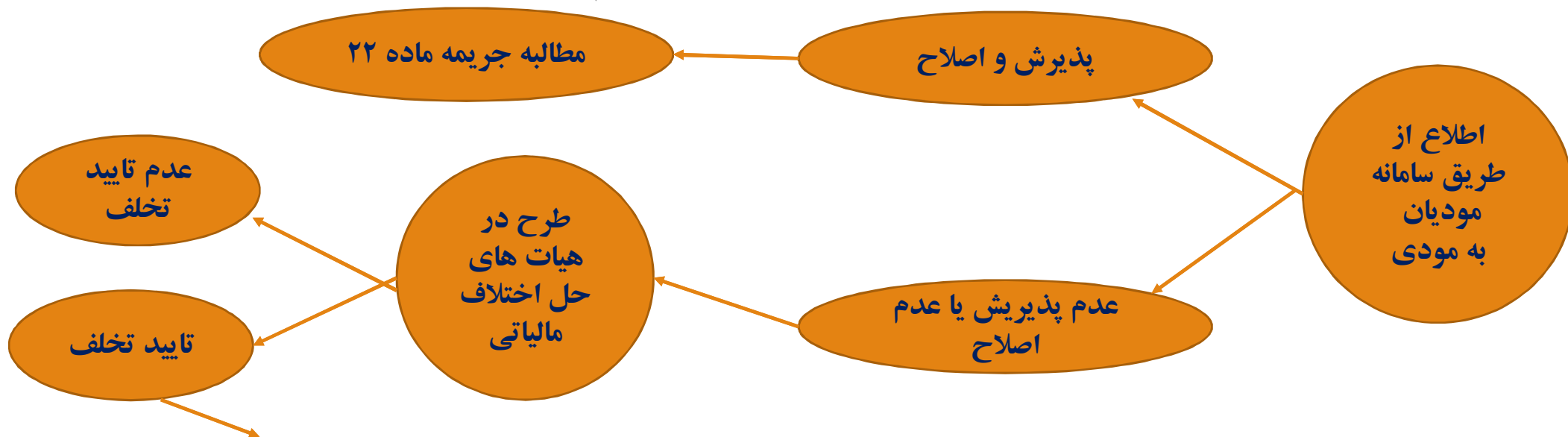
تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب‌هایی که در سامانه مؤدیان صادر نشده است، قابل قبول می‌باشد. در این مدت، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مؤدیان اقدام کند. مؤدی یک ماه پس از پایان هر دوره فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروش‌هایی که صورتحساب‌های آنها در سامانه مؤدیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مؤدیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب‌های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی‌باشد



ماده ۹

نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه

در صورتی که مودی، برخی از فعالیت ها و معاملات خود را کتمان کند یا از صدور صورت حساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش از اظهاری شده باشد



مراجعه به مودی، مطالبه اسناد و مدارک حسابرسی و محاسبه و مطالبه مالیات و جرایم ماده ۲۲ بر اساس سال تخلف



تسهیل تکلیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

سازمان امور مالیاتی کشور موظف است مؤدیان **مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده** مصوب سال ۱۳۸۷ را که تا زمان تصویب این

قانون **فراخوان نشده اند**، مطابق جدول زمان بندی که توسط رئیس سازمان امور مالیاتی کشور پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور

اقتصادی و دارائی خواهد رسید، تا **پایان سال ۱۴۰۳** به **تدریج فراخوان** نماید. مؤدیان 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 تبصره ۲

ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده می شود و وجه دریافتی باید به پرداخت کننده **مسترد** شود.

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از مؤدیان، مادامی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور **فراخوان نشده اند**، به

عنوان **اعتبار مالیاتی برای آنان منظور نمی گردد**.



تبصره ۲ ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۲- تولیدکنندگان و یا عرضه‌کنندگان کالاهای موضوع این بند مکلفند که برچسب معافیت از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی بسته‌بندی کالاهای مذکور درج نمایند. سازمان مکلف است فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق شیوه‌های مناسب از جمله درج در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به اطلاع عموم مردم برساند. **سازمان مکلف است** امکان دریافت گزارش‌های مردمی مبنی بر دریافت مالیات و عوارض توسط عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق سامانه عملیات الکترونیکی خود و **استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران فراهم نماید.** دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها **مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی** بوده و قابل بخشودگی نمی‌باشد. سازمان مکلف است حداکثر سه‌ماه پس از دریافت گزارش، نسبت به تأیید یا رد و حسب مورد استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران اقدام نماید. نحوه استرداد این مبالغ به موجب دستورالعملی است که حداکثر پس از سه‌ماه از لازمالاجراء شدن این قانون توسط سازمان با همکاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

فراخوان نهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

به موجب ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، از آنجایی که تا زمان راه اندازی سامانه مودیان ترتیبات ثبت نام حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ می باشد، لذا بنا به اختیارات حاصل از مقررات ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط فراخوان های مراحل اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده اند، در صورت اشتغال به فعالیت های ذیل با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول **مرحله نهم** ثبت نام محسوب و مکلف به اجرای مقررات قانون از **ابتدای تیرماه سال ۱۴۰۲** خواهند بود.

۱. تهیه و ارائه انواع غذا به صورت بیرون بر (آشپزخانه ها و کترینگ ها) اعم از صنعتی یا خانگی؛

۲. کافی شاپ ها.

فراخوان دهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

به موجب ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، از آنجایی که **تا زمان راه اندازی کامل سامانه مودیان ترتیبات ثبت نام حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ می باشد**، لذا بنا به اختیارات حاصل از مقررات ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷، کلیه فعالان اقتصادی که براساس شرایط فراخوان های مراحل اول تا نهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده اند، در صورت اشتغال به فعالیت های زیر با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله دهم ثبت نام محسوب و مکلف به اجرای مقررات قانون از **ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۲** خواهند بود.

۱. فروشندگان حیوانات خانگی شامل سگ، گربه، ماهی و پرند زینتی و حیوانات وحشی و کلیه مراکز درمانی، بیمارستانها و کلینیکهای دامپزشکی و تمامی ارائه دهندگان هرگونه خدمات به این حیوانات
۲. فروشندگان انواع غذا، لوازم و تجهیزات حیوانات خانگی موضوع بند (۱) فوق از قبیل پت شاپ ها (فروشگاه لوازم حیوانات خانگی)
۳. فروشندگان انواع ادوات و آلات موسیقی از هر نوع
۴. فروشندگان انواع لوازم آرایشی، تجهیزات آرایشگاهی و آرایشی، عطر و ادکلن
۵. ارائه دهندگان خدمات اخذ پذیرش تحصیلی و مشاوره و راهنمایی در امور تحصیلی خارجی
۶. ارائه دهندگان خدمات ماساژ از هر نوع
۷. ارائه دهندگان خدمات طرح و نقشه بهره برداری از معادن و مشاوره فنی، حفاری، آتشیاری و انفجار معدن

فراخوان دهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

۸. صاحبان آتلیه های عکس و فیلم

۹. ارائه کنندگان خدمات مربوط به برگزاری سمینار، همایش، کنفرانس، جشنواره، گردهمایی و انواع مراسم

۱۰. فروشندگان انواع عینک آفتابی و لنزهای تماسی

۱۱. فروشندگان انواع ضایعات فلزی

۱۲. فروشندگان قهوه، کاکائو، نسکافه، پودر و خمیر حاصل از آنها

۱۳. فروشندگان انواع لوازم و تجهیزات حفاظتی از قبیل دزدگیر

گفتنی است، فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول تا نهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله دهم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزء مؤدیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوط، خواهند بود.

لازم به ذکر است، فعالان اقتصادی فراخوان شده قبلی، که به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ به عرضه کالا و ارائه خدمات معاف اشتغال داشته اند، در صورتیکه عرضه کالا یا ارائه خدمات آنها وفق مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد، از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون (۱۴۰۰/۱۰/۱۳) به عنوان مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون می باشند.



تسهیل تکلیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است ظرف دو ماه پس از ابلاغ این قانون، مطابق ساختار اعلامی

توسط سازمان، به رسید پرداخت صادره توسط دستگاه‌های کارتخوان و گزارش الکترونیکی درگاه‌های

الکترونیکی پرداخت، شماره منحصر به فرد مالیاتی تخصیص دهد و آن را در رسید یا گزارش پرداخت مذکور

درج نماید. همچنین بانک مرکزی جمهوری اسلامی موظف است اطلاعات رسید یا گزارش پرداخت هر روز

را حداکثر تا پایان روز بعد به سامانه مودیان منتقل کند.»

تصویب لایحه تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

ضمن تقدیر و تشکر از مودیان محترم مالیاتی که در فراخوان های قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نموده اند، به اطلاع کلیه مودیان مالیاتی می‌رساند؛ لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان در جلسه دوشنبه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تأیید شورای نگهبان می‌باشد. بدیهی است پس از تأیید لایحه مذکور، در خصوص تکالیفی که بر عهده مودیان محترم مالیاتی است متعاقباً اطلاع‌رسانی خواهد شد. در این راستا، موارد زیر جهت ایجاد شفافیت و رفع ابهام به اطلاع خواهد رسید:

■ وفق مقررات ماده (۷) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.

■ با عنایت به ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم و بخشنامه شماره ۲۳۰/۵۶۹۴۰/د مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۸ معاون محترم درآمدهای مالیاتی، مودیان مکلفند بابت کلیه معاملات خود که در سامانه مودیان درج نمی‌شود مقررات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ را در ارائه فهرست معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر رعایت نمایند. همچنین مودیانی که تاکنون صورتحساب های خود را به سامانه مودیان ارسال نموده اند الزامی به ارسال اطلاعات مجدد آن صورتحساب ها به سامانه (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم نخواهد داشت. از این رو لازم است از ارسال توامان صورتحساب ها در هر دو سامانه خودداری نمایند.

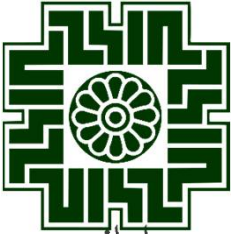
■ مودیانی که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نموده اند و برای همان صورتحساب ها نسبت به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم نیز اقدام نموده اند تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۵ فرصت دارند با مراجعه به سامانه مذکور نسبت به ویرایش یا حذف اطلاعات ارسالی در اجرای ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم برای صورتحساب های مذکور اقدام نمایند.



سامانه مودیان

سامانه مودیان سامانه‌ای است **تحت مدیریت سازمان** که در آن به هر مودی کارپوشه ویژه اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصراً از طریق آن **کار پوشه** 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.



ماده ۲۰ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

کار پوشه

- سازمان می تواند برای اشخاص حقیقی که در یک مکان یا مکان های متعدد **بیش از یک نوع فعالیت** دارند در سامانه مودیان کار پوشه **واحد** ایجاد کند .

- مودیانی که دارای واحد مشمول مالیات در شعبه های متعدد هستند مکلفند **از یک کار پوشه واحد** در سامانه مودیان استفاده کنند

- در **مشارکت های مدنی**، اعم از اختیاری و قهری اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت نام و ثبت معاملات در سامانه مودیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می شود در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مودیان را قطع و پایانه فروشگاهی آنان را مسدود نماید.



مواد ۲۱ و ۲۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

کارپوشه

_در مورد اشخاص حقوقی که حکم به **انحلال** آنها داده شده است تا زمان ختم تصفیه، شخص حقوقی مزبور کماکان مودی محسوب می شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون می باشند .

_در **انتقال** یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا **اتمام انتقال** مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره های مالیاتی مربوطه از جمله صدور صورتحساب ثبت معاملات در سامانه مودیان و سایر تکالیف قانونی را بر عهده دارد . **خریدار** مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد ؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد .



ماده ۲۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

کارپوشه فعال و غیرفعال

پس از استقرار سامانه مودیان، **فعال بودن کارپوشه مودی** در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، شرایط **لازم برای دریافت مالیات و عوارض** از خریداران را دارد.

در صورتی که مودی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد، **سازمان** موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مودیان **غیرفعال** نماید.

بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیرفعال شدن کارپوشه مودی در سامانه مودیان، کلیه دستگاههای پایانه فروشگاهی (**pos**) مرتبط با آن **غیر فعال** شوند.



پایانه فروشگاهی

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 صورت حساب الکترونیکی برخوردار باشد .



حافظه مالیاتی و صورت حساب الکترونیکی

حافظه مالیاتی:

-نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورت حساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد .

-حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری و نرم افزاری باشد

-حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت دستور ثبت صورت حساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد

-هر حافظه مالیاتی باید دارای **شماره شناسه یکتا** باشد . شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده میشود .

صورت حساب الکترونیکی :

-صورت حسابی است دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی** که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره میشود .

-مشخصات و اقلام اطلاعاتی **صورت حساب 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 میشود، رسید یا گزارش الکترونیکی

پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است



روش دریافت شماره شناسه یکتای حافظه مالیاتی

مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، به مراکز گفته می‌شود که مجوز ارائه خدمات گواهی الکترونیکی به کاربران نهایی را از شورای سیاست‌گذاری گواهی الکترونیکی کشور اخذ و گواهی الکترونیکی آن‌ها توسط مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه صادر شود. مقررات حاکم بر فعالیت مراکز صدور گواهی الکترونیکی، مطابق با **قانون تجارت الکترونیکی و آیین‌نامه اجرایی ماده 32 قانون تجارت الکترونیکی** است؛ که در آن وظایف شورای سیاست‌گذاری گواهی الکترونیکی کشور، مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه و مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی تعیین شده است.

مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال

ردیف	نام مرکز میانی	نوع	سازمان متولی	تاریخ شروع فعالیت	دستورالعمل اجرایی (CPS)	دریافت	توافقنامه (SLA)
1	مرکز میانی عام	دولتی	مرکز توسعه تجارت الکترونیکی	1388	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی عام		-
2	مرکز میانی پارس‌ساین	خصوصی	شرکت امن‌افزار گستر شریف	1391	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی پارس‌ساین		-
3	مرکز میانی بازار سرمایه	دولتی	سازمان بورس و اوراق بهادار	1393	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی بازار سرمایه		مشاهده
4	مرکز میانی نفت	دولتی	وزارت نفت	1393	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی نفت		مشاهده
5	مرکز میانی فناوران اعتماد راهبر	خصوصی	شرکت فناوران اعتماد راهبر	1394	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی فناوران اعتماد راهبر		-
6	مرکز میانی اعتماد هوشمند	خصوصی	شرکت سرمایه‌گذاران فناوری تک وستا	1398	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی اعتماد هوشمند		-
7	مرکز میانی سلامت	دولتی	وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی	1399	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی سلامت		مشاهده
8	مرکز میانی بانک ملی ایران	دولتی	بانک ملی ایران	1401	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی بانک ملی ایران		مشاهده



مراحل ثبت نام غیر حضوری گواهی الکترونیکی برای دریافت شماره شناسه یکتای حافظه مالیاتی

- ۱- در سایت gica.ir (یکی از مراکز میانی) حساب کاربری ایجاد میکنیم
- ۲- انجام درخواست گواهی CSR
- ۳- استخراج CSR از طریق راهنمای موجود در سایت gica.ir
- ۴- پرداخت هزینه و دریافت کد رهگیری
- ۵- مراجعه حضوری به دفاتر اسناد رسمی و انجام احراز هویت و ارائه کد رهگیری به دفتر خانه



مراحل ثبت نام غیر حضوری گواهی الکترونیکی برای دریافت شماره شناسه یکتای حافظه مالیاتی

- ۶- ایمیل گواهی الکترونیکی توسط دفتر خانه اسناد رسمی یا بارگزاری در فلش مودی (کلید عمومی و خصوصی بصورت الکترونیکی به مودی مالیاتی تحویل داده میشود)
- ۷- یا تحویل توکن سخت افزاری به مودی مالیاتی (بنا به درخواست مودی مالیاتی)
- ۸- استخراج کلید عمومی از توکن سخت افزاری (با استفاده از نرم افزار openssl) راهنمای استفاده از نرم افزار در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان وجود دارد.
- ۹- بارگزاری کلید عمومی در کارپوشه مودی در سامانه مودیان از قسمت عضویت و زیر قسمت شناسه یکتای حافظه مالیاتی
- ۱۰- دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ۶ کارکتری (مورد استفاده در شناسه منحصر بفرد صورت حساب صادره)



راه اندازی سامانه ثبت تیکت

قابل توجه کلیه دفاتر ثبت نام و متقاضیان گواهی الکترونیکی: با توجه به راه اندازی سامانه ثبت تیکت، در صورت بروز مشکل و یا جهت یافتن پاسخ پرسش های خود، میتوانید از طریق این سامانه اقدام به ثبت درخواست های خود نمایید. لازم به ذکر است جهت اتصال به سامانه از مرورگرهای کروم و فایرفاکس استفاده نمایید.

[جهت اتصال به سامانه ثبت تیکت کلیک نمایید](#)



سامانه پشتیبانی متقاضیان و ثبت تیکت



درخواست تمدید گواهی الکترونیکی



درخواست صدور گواهی الکترونیکی



ورود کاربران دفاتر ثبت نام

اطلاعیه ها

دریافت گواهی الکترونیکی جهت استفاده در سامانه مودیان مالیاتی

14 بهمن 1401

قابل توجه متقاضیان محترم دریافت گواهی الکترونیکی جهت استفاده در سامانه مودیان مالیاتی: توصیه می گردد قبل از اقدام به دریافت گواهی الکترونیکی، به شرکت های معتمد اعلام شده در آدرس intamedia.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت اطلاعات لازم برای تمامی مراحل درخواست ، آگاهی و راهنمایی لازم کسب گردد. به منظور دریافت گواهی الکترونیکی لازم است مراحل زیر انجام می گردد:

1. ثبت نام در سامانه "درخواست صدور گواهی الکترونیکی" به آدرس gica.ir (جهت دریافت راهنمایی بیشتر به سند راهنما در سامانه ثبت نام غیر حضوری مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام، قسمت راهنما مراجعه گردد).
2. ورود به پنل کاربری و ثبت درخواست گواهی الکترونیکی از طریق CSR و دریافت "کد رهگیری"
3. مراجعه به دفاتر ثبت نام گواهی الکترونیکی و دریافت گواهی با کد رهگیری دریافت شده در مرحله قبل
4. مراجعه به سامانه مودیان مالیاتی و بارگزاری گواهی الکترونیکی

بستن توضیحات

اطلاعیه مهم

7 اردیبهشت 1401

به اطلاع کلیه متقاضیان و دفاتر ثبت نام می رساند: به علت عملیات بروز رسانی روز رسانی روز جمعه مورخ 9 اردیبهشت 1401 از ساعت 4 تا 8 عصر کلیه سرویس های مرکز میانی عام از دسترس خارج خواهند شد.

اطلاعیه مهم

25 خرداد 1401

به اطلاع کلیه متقاضیان و دفاتر ثبت نام می رساند: به علت عملیات بروز رسانی روز پنجشنبه مورخ 26 خرداد 1401 از ساعت 18 کلیه سرویس های مرکز میانی عام از دسترس خارج خواهند شد.

اطلاعیه مهم

12 مهر 1400

به اطلاع کلیه متقاضیان و دفاتر ثبت نام می رساند: به علت عملیات بروز رسانی سه شنبه مورخ 13 مهر ماه 1400 از ساعت 11 تا 18 کلیه سرویس های مرکز میانی عام از دسترس خارج خواهند شد.

سوالات متداول
ارثه مشاوره مجهز نمودن سامانه به امضا دیجیتال
راهنما
تماس با ما



راه اندازی سامانه ثبت تیکت

قابل توجه کلیه دفاتر ثبت نام و متقاضیان گواهی الکترونیکی: با توجه به راه اندازی سامانه ثبت تیکت، در صورت بروز مشکل و یا جهت یافتن پاسخ پرسش های خود، میتوانید از طریق این سامانه اقدام به ثبت درخواست های خود نمایید. لازم به ذکر است جهت اتصال به سامانه از مرورگرهای کروم و فایرفاکس استفاده نمایید.

جهت اتصال به سامانه ثبت تیکت کلیک نمایید

سامانه پشتیبانی متقاضیان و ثبت تیکت

درخواست تمدید گواهی الکترونیکی

درخواست صدور گواهی الکترونیکی

ورود کاربران دفاتر ثبت نام

اگر فایل ها بصورت خودکار دانلود نشد، روی لینک مربوطه راست کلیک نموده و گزینه Save link as را انتخاب نمایید

- راهنمای ویدئویی معرفی خدمات مرکز میانی عام
- راهنمای ویدئویی نظارت و بازرسی دفاتر ثبت نام
- راهنمای استفاده از گواهی پست الکترونیکی امن در نرم افزار outlook
- راهنمای نصب زنجیره گواهی
- راهنمای ویدئویی ورود و صدور گواهی در مرورگر IE
- راهنمای نصب توکن iKey
- راهنمای نصب توکن Parskey
- راهنمای ساخت CSR برای گواهی SSL
- راهنمای ساخت CSR برای سایر انواع گواهی + راهنمای پروفایل گواهی در تولید CSR**
- راهنمای ویدئویی فعالسازی گواهی الکترونیکی در تلفن همراه (مربوط به دفاتر ثبت نام گواهی)



نحوه بارگذاری کلید عمومی در کارپوشه :

۱- اخذ گواهی کلید عمومی توسط اشخاص حقوقی /حقیقی از مراکز میانی معتبر:

۱-۱- گواهی کلید عمومی مهر سازمانی برای اشخاص حقوقی؛

۱-۲- گواهی کلید عمومی امضا دیجیتال برای اشخاص حقیقی.

۲- استخراج کلید عمومی از گواهی کلید عمومی؛

به عنوان مثال با فرض اینکه فایل گواهی کلید عمومی CERTIFICATE.cer و در مسیر
home/user/Documents/ باشد، با اجرای فرمان OpenSSL زیر، کلید عمومی در فایل
PUBKEY.txt در مسیر /home/user/Documents/ ذخیره می‌شود:

```
openssl x509 -pubkey -in "/home/user/Documents/CERTIFICATE.cer"-noout >  
"/home/user/Documents/PUBKEY.txt"
```

۳- بارگذاری فایل متنی حاوی کلید عمومی در کارپوشه مؤدی.

مؤدی پس از بارگذاری کلید عمومی خود باید مشخص نماید در چه شعبه هایی از این شناسه یکتا می خواهد استفاده نماید مؤدی می تواند یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی را برای یک یا چند شعبه استفاده نماید.

در ادامه مؤدی می تواند لیست ابزار پرداخت های ثبت شده و موجود در فرم ابزار پرداخت را جهت تخصیص به شناسه یکتای حافظه مالیاتی مربوطه را مشاهده نماید و یک یا چند ابزار پرداختی که به این پرونده الصاق شده را به شناسه یکتای حافظه مالیاتی درخواستی متصل نماید.

همچنین در صورت نیاز مؤدی می تواند اطلاعات پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی که شناسه یکتای درخواستی در این حافظه و پایانه به کار گرفته می شود ثبت نماید که اختیاری می باشد.

در نهایت مؤدی لیست نهایی از اطلاعات ثبت شده را برای تایید نهایی مشاهده می نماید در صورت تایید اطلاعات ثبت شده، شناسه یکتای حافظه مالیاتی صادر و به مؤدی نمایش داده می شود.

و این شناسه یکتای حافظه مالیاتی به لیست شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده اضافه خواهد شد.

جزئیات شناسه یکتای حافظه مالیاتی :

مؤدی در لیست شناسه های یکتا حافظه مالیاتی خود می تواند جزئیات هر یک از شناسه ها را مشاهده و در صورت نیاز اطلاعات آن را ویرایش نماید.

مؤدی در فرم جزئیات شناسه یکتا حافظه مالیاتی می تواند اطلاعاتی مانند نحوه ارسال صورتحساب، شرکت معتمد،

کلید عمومی، کد پستی های مرتبط با شناسه یکتا، ابزار پرداخت مرتبط با شناسه یکتا و اطلاعات حافظه مالیاتی و

پایانه های فروشگاهی مرتبط را ویرایش کند.

❖ لازم به ذکر است در بخش حذف و اضافه کردن کد پستی، مؤدی نمی تواند آخرین کد پستی مرتبط با

شناسه یکتا را حذف کند و باید حداقل یک کد پستی وجود داشته باشد.

قواعد شناسه یکتای حافظه مالیاتی در کارپوشه :

- ابزار پرداختی که به شناسه یکتای حافظه مالیاتی متصل باشد با غیر فعال نمودن شناسه یکتای مربوطه ابزار پرداخت های متصل به آن به شناسه یکتای فعال دیگری متصل می شوند تا فعال باشند.
- با غیر فعال نمودن شناسه یکتای حافظه مالیاتی، شناسه مربوطه از پرونده مؤدی حذف نمی گردد و به مؤدی دیگری تخصیص داده نمی شود لذا با درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی جدید شناسه یکتای حافظه مالیاتی که غیر فعال شده بود مجدداً فعال می شود.
- ❖ لازم به ذکر است، دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی در صورتی که نحوه ارسال صورت حساب "توسط شرکت معتمد/سامانه های دولتی با کلید مؤدی" انتخاب شود همانند ارسال صورت حساب "توسط مؤدی" می باشد و اگر ارسال "توسط شرکت معتمد/سامانه های دولتی با کلید شرکت معتمد/سامانه های دولتی" انتخاب شود نیازی به ثبت کلید عمومی مؤدی نمی باشد.

کد دفتر	شماره تماس	آدرس
۷۲۱۹۱۲۰	-۵۱۲۶۰۸۹۱۰۰	مشهد - بلوار امامت - حد فاصل امامت - بین امامت ۴۵ و ۴۷ - پ ۵۷۱
۷۲۱۹۱۲۱	-۵۱۲۲۲۵۵۸۹۸	سیزوار - خیابان طبرسی - بین طبرسی ۱۲ و ۱۶ پیشخوان شمس
۷۲۱۹۱۱۹	-۵۱۲۶۲۰۰	مشهد - بلوار سجاده - بین سجاده ۲۰ و ۲۲ پلاک ۴۲۰
۷۲۱۹۱۲۱	-۵۱۲۸۸۴۲-۳۰	مشهد - بلوار هنرستان - تیش هنرستان ۲۴
۷۲۱۹۱۲۰	-۵۱۵۵۱۹۴۱۰۰	کاشمر - میدان شهید قلامی - ابتدای بلوار معلم - روبه روی آموزش و پرورش
۷۲۱۹۱۱۱	-۵۱۲۷۲۹۱۰۶۸	مشهد - مطهری جنوبی - بین مطهری جنوبی ۱۲ و ۱۴
۷۲۱۹۱۳۹	-۵۱۵۲۲۷۲۷۷۴	تربت حیدریه - خیابان بازار روز ترسیده به میدان معلم - روبه رو رستوران دلفین
۷۲۱۹۱۱۳	-۵۱۴۷۲۲۶۰۰۰	قوچان - خیابان مولوی - روبروی مسجد جامع - دفتر پیشخوان خدمات دولت جاده
۷۲۱۹۱۱۲	-۵۱۵۴۵۲۳-۳۰	تاریباد - خیابان شریعتی ۸ جنب فرمانداری دفتر پیشخوان نامن
۷۲۱۹۱۱۰	-۵۱۵۵۶۶۲۴۸۲	بردسکن - روستای گلانه نو - حاشیه جاده شهرآباد
۷۲۱۹۱۷۳	-۵۱۴۲۲۶۷۹۹۹	زیرخان - شهرخرو - شهرک امام رضا - خ رازی ۳
۷۲۱۹۱۱۷	-۵۱۴۲۶۲۵۷-۲	تیشابور - بلوار فضل - روبروی خیابان موعود - جنب بانک ملی - دفتر پیشخوان قند
۷۲۱۹۱۴۱	-۵۱۴۲۲۴۵۵۷۷	سیزوار - بالاتراز چهارراه بیهق - ترسیده به بانک ملی مرکزی روبروی بانک تجارت مرکزی - دفتر پیش
۷۲۱۹۱۸۴	-۵۱۵۲۲۳۵۱۱۰	تربت حیدریه - خ شهید سلیمانی - مقابل شهید سلیمانی ۲۲
۷۲۱۹۱۴۷	-۵۱۲۳۵۲۳۱۷۹	مشهد - ملک آباد - خیابان امام رضا(ع) - بین امام رضا ۷ و ۹
۷۲۱۹۱۷۵	-۵۱۵۲۵۴۵۲۱۳	تربت جام - خیابان شهید بهشتی - خیابان ۱۷ شهرپور - مقابل ساختمان دارائی
۷۲۱۹۱۰۹	-۵۱۲۷۶۵۸۸۳۶	مشهد - بلوار فردوسی - بین میدان جانباز و ثمانه - پشت ایستگاه توبوس - پلاک ۷
۷۲۱۹۱۰۸	-۵۱۲۴۵۲۲۵۰۰	سرخس - خیابان امام خمینی چهار - جنب بانک رفاه کارگران

لیست دفتر ختفه های که گواهی الکترونیکی صادر میکنند

شماره دفتر خانه	آدرس
۲۹	بلوار معلم سید رضی
۳۹	فردوسی قبل از استقلال
۵۹	احمد آباد رضای ۸
۲۰۶	بین فلاحی ۱۳ و ۱۵

رئیس کل
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس امور اقتصادی و دارایی



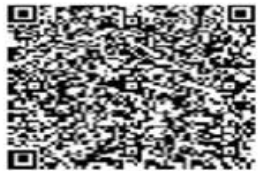
سال مهار تورم، رشد تولید

بسمه تعالی

شماره ۵/۲۰۰/۲۹۳۷

تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۲

پیوست ندارد



ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

پیرو قسمت اخیر نامه شماره ۲۰۰/۳۱۳/د مورخ ۱۴۰۲/۱/۷ در خصوص شرط صدور صورتحساب الکترونیکی برای تفویض اختیار بخشودگی جرائم و تقسیط بدهی برای مودیانی که جهت صدور صورتحساب الکترونیکی فراخوان شده اند، نظر به درخواست های متعدد مطرح شده و در جهت تکریم مودیان محترم مالیاتی که در حال آماده سازی شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند، در هر یک از حالت های زیر امکان تقسیط و بخشودگی جرائم در اجرای تفویض اختیار مذکور فراهم می باشد:

۱- در مورد مودیان با **فعالیت پیمانکاری** یا سایر فعالیت هایی که با توجه به ماهیت فعالیت صدور صورتحساب در دوره های مشخص انجام و در حال حاضر **صدور صورتحساب موضوعیت ندارد**، با تشخیص اداره کل و به شرط اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی.

۲- مودیان منحل و فاقد فعالیت که بعلت عدم فعالیت صدور صورتحساب الکترونیکی موضوعیت ندارد ، با تشخیص اداره کل امور مالیاتی.

۳- مودیانی که در حال آماده سازی سامانه ها برای صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند در صورت ارائه

تعهد مبنی بر اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی و صدور صورتحساب الکترونیکی حداکثر ظرف مدت یک ماه.

در اجرای این بند تقسیط یا بخشودگی جرائم مشروط به ایفای تعهد در زمان مقرر صورت گیرد و در صورت عدم انجام تعهد در زمان مقرر موافقت با بخشودگی جرائم و تقسیط حسب مورد لغو می گردد. همچنین این امر به منزله تمدید فراخوان نبوده و مشمول جرائم مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهند بود.

داود منظور
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل



سال مهار تورم، رشد تولید

بسمه تعالی

شماره ۲۰۰/۱۱۸۴۲/د

تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

بسته ندارد



ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: تمدید اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تسهیل بدهی تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲

باسلام

پیرو نامه شماره ۲۰۰/۳۱۳/د مورخ ۱۴۰۲/۱/۷، بدین وسیله اعتبار تفویض اختیار موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ و نامه‌های شماره ۲۰۰/۲۲۸۶۸/د مورخ ۱۴۰۱/۴/۱۴، ۲۰۰/۵۵۸۳۸/د مورخ ۱۴۰۱/۹/۵، ۲۰۰/۲۹۳۷/د مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۲ و ۲۰۰/۲۰۲۵/د مورخ ۱۴۰۲/۲/۱۱ با رعایت مقررات و شرایط زیر تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲ تمدید می‌گردد:

- ۱- در جزء یک بند الف بخشنامه مذکور، چهل (۴۰) درصد به پنجاه (۵۰) درصد اصلاح می‌شود.
- ۲- در بند سه نامه شماره ۲۰۰/۲۹۳۷/د مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۲ عبارت "حداکثر ظرف مدت یک ماه" به "حداکثر تا پایان خرداد ماه سال جاری" اصلاح و به تعهدهای قبلی دریافتی هم قابل تسری می‌باشد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



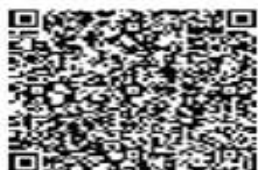
سال مهار تورم، رشد تولید

بسمه تعالی

شماره ۵/۲۰۰/۲۳۳۲۵

تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۲

پست ندارد



ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

نظر به درخواست‌های متعدد و در جهت تکریم مودیان محترم مالیاتی که در حال آماده سازی شرایط صدور صورت حساب الکترونیکی می‌باشند، پیرو نامه شماره ۱۱۸۴۲/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۲/۲/۲۷ در خصوص تمدید اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی، بدین وسیله عبارت "حداکثر تا پایان خرداد ماه سال جاری" در بند (۲) نامه مذکور به "حداکثر تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲" اصلاح می‌گردد.

مدیران کل امور مالیاتی...

موضوع: تمدید بخشنامه تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی به مدیران کل محترم امور مالیاتی تا پایان مهرماه سال ۱۴۰۲

باسلام و احترام

نظر به درخواست‌های متعدد و در جهت تکریم مودیان محترم مالیاتی بدین وسیله مدت اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی موضوع نامه شماره ۱۱۸۴۲/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷ و اصلاحیه شماره ۲۳۳۲۵/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۲/۴/۱۲، با رعایت مقررات "تا پایان مهرماه سال ۱۴۰۲" تمدید می‌شود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور





شماره مالیاتی

شماره ای است **یکتا** در سامانه مودیان که به ازای هر صورت حساب تولید شده و به صورت **منحصر به فرد** به آن صورت حساب تخصیص داده میشود.



مولفه های شماره مالیاتی

شناسه یکتا حافظه مالیاتی: متشکل از ۶ کاراکتر

تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی:

این مولفه در برگیرنده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی به ساعت یونیکس (Unix Time) و با دقت روز می باشد. در این حالت مولف مورد نظر دارای طول ثابت ۵ رقم از نوع عددی و در مبنای ۱۶ (Hex) و تکمیل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود.

شماره سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی:

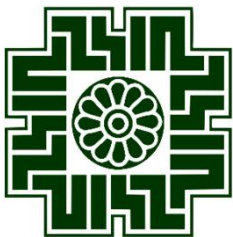
مولف متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می شود.



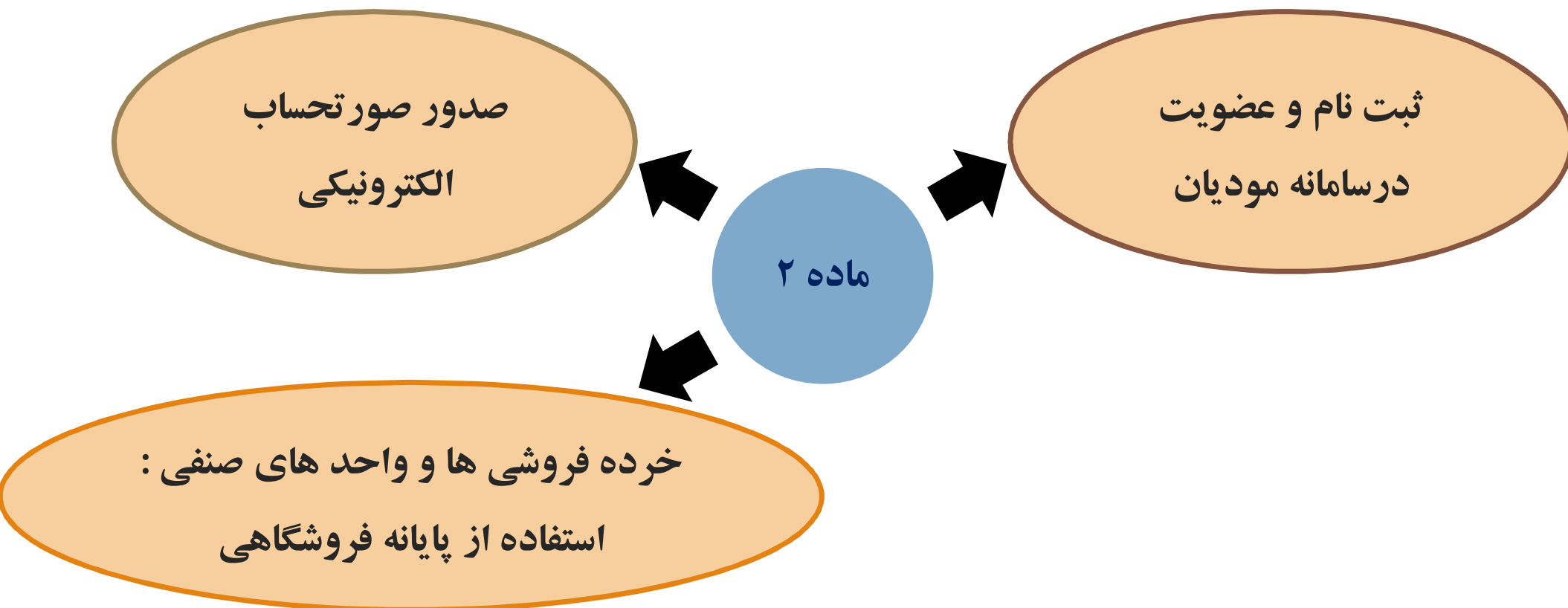
مولفه های شماره مالیاتی

رقم کنترلی:

منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از رقم کنترلی استفاده می شود که شامل یک رقم بوده و تابعی از مقادیر شناسه یکتای حافظه، تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی و سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می باشد. در مواردی که هر کدام از سه مقادیر دیگر معتبر نباشند یا تغییری در آنها ایجاد شود رقم کنترلی محتوای نادرستی خواهد داشت. **الگوریتم** مورد استفاده، رقم کنترلی **Verhoeff** می باشد.



اهم تکالیف اشخاص مشمول





اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

ماده ۱۰

اعلام شماره حسابها و شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیکی

ماده ۱۲

اعلام بروز **حادثه** یا نقص فنی و عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی **تا پایان روز اداری بعد**، به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد و استفاده از **صورتحساب شمس**

ماده ۱۳

اعلام **مراتب تعطیلی** (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار **ظرف ده روز** از تاریخ توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد .

ماده ۱۴

اعلام **تغییر شغل** محل فعالیت تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار **ظرف ده روز** از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد

بند ث ماده

۲۲

عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل **یک درصد (۱٪)** مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل **ده میلیون ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال**، هر یک که بیشتر باشد.



جریمه بند پ ماده ۲۲

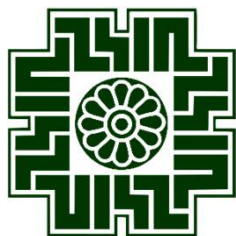
عدم رعایت حکم ماده ۱۰

پ_عدم اعلام شماره حساب یا حساب های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل **۱۰ درصد** مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا **۲۰** میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، هر یک که **بیشتر** باشد و **محرومیت** از **اعمال معافیت های مالیاتی**، **نرخ صفر** و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

حالت‌های مختلف ثبت نام و اجرای قانون پایانه فروشگاه‌های و سامانه مودیان

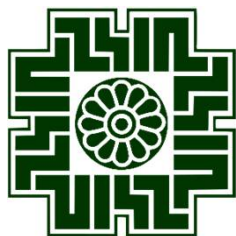


شرح	ماده قانونی	خریدار	فروشنده
<p>اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.</p>	صدر ماده ۴	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
<p>مودیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری کنند و نیز خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاه‌های 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 مثبته به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.</p>	ماده ۸ برای فروشنده	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عدم عضویت در سامانه



حالت‌های مختلف ثبت نام و اجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی	خریدار	فروشنده
ث - به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مودیان باید به گونه ای طراحی شود که مودی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.	بند ۵ ماده ۵ برای خریدار	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عدم عضویت در سامانه
هیچ اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ نمیشود مگر تبصره ۱ ماده ۸ - 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.	تبصره ۱ ماده ۸ برای خریدار	عدم عضویت در سامانه	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
	ماده ۸	عدم عضویت در سامانه	عدم عضویت در سامانه



حالت‌های مختلف ثبت نام و اجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

شرح	ماده قانونی	خریدار	فروشنده
<p>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.</p> <p>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.</p>	ماده ۹		عضو سامانه مودیان و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی و عدم اجرای تکالیف



انواع صورتحساب

صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت میگردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا/خدمت میباشد. **باتوجه به اینکه** در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، **اطلاعات هویتی خریدار درج میشود**، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، **براساس شماره اقتصادی** در **کارپوشه خریدار** درج گردیده و در **صورت تایید خریدار** به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید.



۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/ خدمت است.

این صورتحسابهای الکترونیکی نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب **نمیشود**.

در این صورتحساب ثبت اطلاعات خریدار **اختیاری** است

۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

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

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

شایان ذکر است، این نوع از صورتحساب الکترونیکی نیز دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی** می باشد.

۴- صورتحساب غیر الکترونیکی (شمس)

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



دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۴ موضوع ماده (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

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

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

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورت‌حساب‌های شمس استفاده نشده با توجه به ماده (۸) این دستورالعمل اقدام نموده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید.

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



موضوعات صورتحساب الکترونیکی

اصطلاحات مورد استفاده در این بخش عبارتند از:

صورتحساب مرجع:

صورتحساب اصلی فروش با هر وضعیت (تایید/رد/عدم نیاز به واکنش) و یا هر صورتحساب اصلاحی/ برگشت از فروش (تایید شده/عدم نیاز به واکنش) است.

صورتحساب ارجاعی:

صورتحساب با موضوع اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی است.

نکات:

امکان اصلاح اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدارشناسه کالا/خدمت، نوع و الگوی صورتحساب در هیچ یک از موضوعات صورتحسابها وجود ندارد. به صورت همزمان امکان استفاده از یک صورتحساب مرجع در صورتحساب اصلاحی و یا برگشت از فروش ابطال نشده وجود ندارد.

هر صورتحساب فقط میتواند به عنوان مرجع یک صورتحساب ابطالی قرار گیرد.



موضوعات صورتحساب الکترونیکی

(۱) صورتحساب اصلی فروش: اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال

می شود.

(۲) صورتحساب اصلاحی:

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



نکات صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

۱- نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار، شناسه کالا/خدمت غیرقابل اصلاح بوده و برای اصلاح آنها می بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.

۲- برای اصلاح تعداد/مقدار هرردیف کالا/خدمت:

a. در صورت افزایش، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید(اصلی)، میتوان صورتحساب اصلاحی نیز صادر نمود. امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد.

b. در صورت کاهش، برای تعداد/مقدار کاهشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی نیز می توان صادر نمود. تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت میتوان برای اصلاح استفاده نمود.



۳- صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش :

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی) بخشی از کالا/خدمت کاهش یافته باشد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش اقدام مینماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب برگشت از فروش که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی مرجع و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بوده و شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی است را در صورتحساب درج و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛



نکات صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

- ۱- اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیر قابل اصلاح می باشد.
- ۲- تعداد/ مقدار یا ردیف کالا/خدمت می بایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.
- ۳- در صورتی که تمام اقلام کالا/خدمت برگشت داده شده باشد می بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.
- ۴- مبالغ مربوط به کالا/خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمیتواند تغییر یابد.



۳- صورتحساب الکترونیکی ابطالی:

نوعی صورتحساب الکترونیکی است، چنانچه پس از صدور صورتحساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/شروط زیربرقرارباشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب ابطالی که از نظرنوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب مرجع بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

۳- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبت.

۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله .

لازم به ذکر است، در صورتحساب الکترونیکی ابطالی نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و کلیه اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت موجود در بدنه صورتحساب، از صورتحساب **مرجع واكشی** شده و لزومی به درج آنها در فایل جیسون صورتحساب ابطالی نمیباشد.



نکات صورتحساب الکترونیکی ابطالی

- ۱- روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت درانتظارواکنش" میتوان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:
 - a. امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش/رد شده باشد.
 - b. چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمیتوان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.
- ۲- امکان استفاده از صورتحساب الکترونیکی ابطالی به عنوان صورتحساب مرجع وجود ندارد.
- ۳- در صورتیکه صورتحساب مرجع از طریق صورتحساب ابطالی باطل شود، صورتحسابهای اصلاحی/برگشت از فروش تایید نشده آن (در صورت وجود) باطل میشوند.



الگوهای صورت حساب

- تاکنون **هفت الگو** برای صورتحساب الکترونیکی **نوع اول** در نظر گرفته شده است که شامل: ۱- فروش ۲- فروش ارزی ۳- طلا، جواهر و پلاتین ۴- قرارداد پیمانکاری ۵- قبوض خدماتی ۶- بلیط هواپیما ۷- صادرات می باشد. سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها قابل بهره‌برداری می باشد.
- هرگونه تغییر در الگوها، در سند فوق‌الذکر درج خواهد شد، لذا ضروری است از آخرین نسخه سند برای صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان استفاده شود.



الگوهای صورت حساب

• الگوهای صورت حساب الکترونیکی نوع دوم:

- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (صورت حساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفاً توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.

• الگوی صورت حساب الکترونیکی نوع سوم:

- رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصر بفرد مالیاتی



ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارزی) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری) ۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵ و الگوی ششم (بلیط هواپیما) ۶.	مهم
۲	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱ و الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۲.	مهم
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی بوده و در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره گذرنامه نیز برای خریدار الزامی است.	مهم
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.	مهم
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌العمل و جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود الزامی است.	مهم
۶	برای صادرات از صورتحساب‌های الکترونیکی نوع دوم با الگوی فروش استفاده نموده و ثبت فیلد شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار، مبلغ ارز، نوع	مهم



ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	بهم
۲	اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط باید از نوع نقدی باشد.	بهم
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	بهم
۴	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ پرداختی نسیه، سهم نقدی از پرداخت اجباری می‌باشد.	بهم
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی و بلیط هواپیما روش تسویه نقدی است.	بهم

با عنایت به تمدید مهلت قانونی برای ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی به سامانه مودیان و بارگذاری نسخه جدید سامانه مودیان، به منظور ارسال صحیح صورتحساب‌ها و عدم دریافت پیام‌های خطا و هشدار و به تبع آن عدم پذیرش صورتحساب‌ها، ضروری است مودیان محترم مالیاتی هنگام تکمیل فیلدهای اختیاری و یا خارج از الگو (Ignor) در صورتحساب‌ها به این نکته مهم توجه نمایند که امکان عدم درج این گونه فیلدها در صورتحساب‌ها وجود دارد. لیکن اگر به هر دلیل مودی تمایل به ورود اطلاعات فوق‌الذکر را دارد، می‌بایست قواعد مندرج در آخرین ویرایش بارگذاری شده سند "دستورالعمل صدور صورتحساب‌های الکترونیکی" که در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان، قسمت آیین‌نامه ها، دستورالعمل ها و نرم‌افزارهای مرتبط بارگذاری شده را به دقت و به طور کامل در مقاداردهی فیلدها و محاسبات مربوطه رعایت نمایند. خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع‌رسانی لازم صورت پذیرد.

به عنوان مثال :

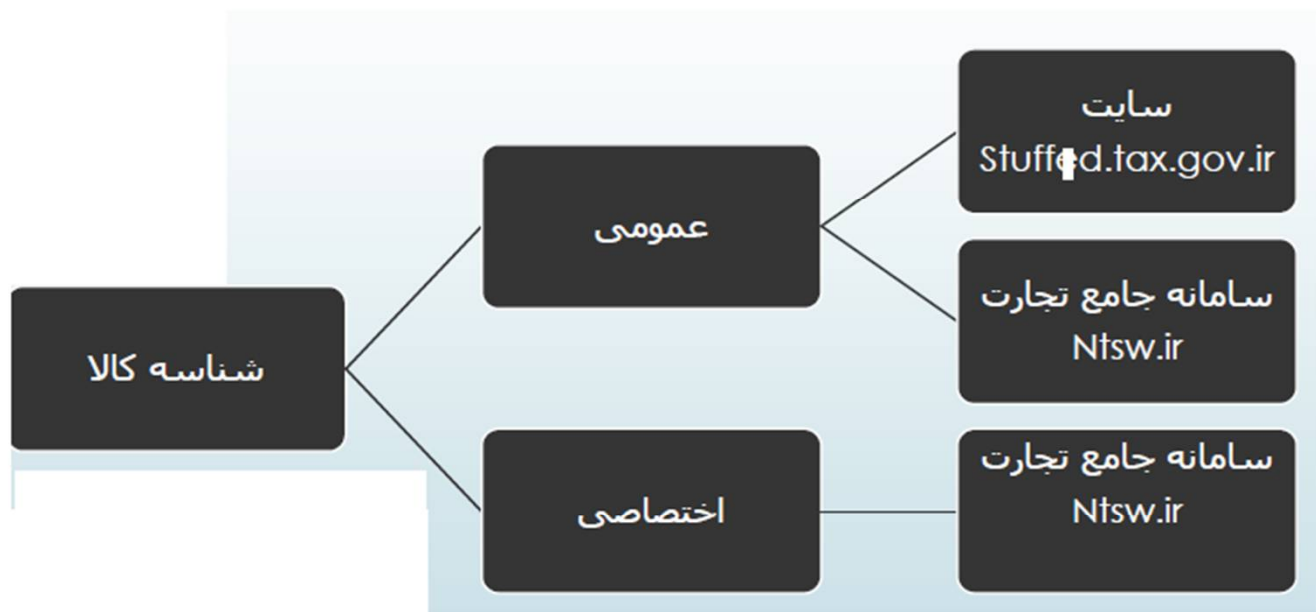
ردیف	نام الگو	نام فیلد	نوع فیلد	نمونه قواعد ضروری	توضیحات
۱	اول (فروش)	نوع پرواز	خارج از الگو (Ignore)	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱ و پروازهای خارجی ۲ است	با وجود خارج از الگو بودن این فیلد، در صورتی که برای این فیلد مقداری غیر از ۱ یا ۲ وارد شود صورت حساب در سامانه مودیان پذیرفته نخواهد شد.
۲	اول (فروش)	نرخ برابری ارز با ریال	اختیاری	نرخ برابری ارز با ریال می بایست بزرگتر از صفر باشد $exr > 0$	با وجود اختیاری بودن این فیلد، اگر مقدار وارد شده برای آن برابر یا کوچکتر از صفر باشد، صورت حساب در سامانه مودیان پذیرفته نخواهد شد.

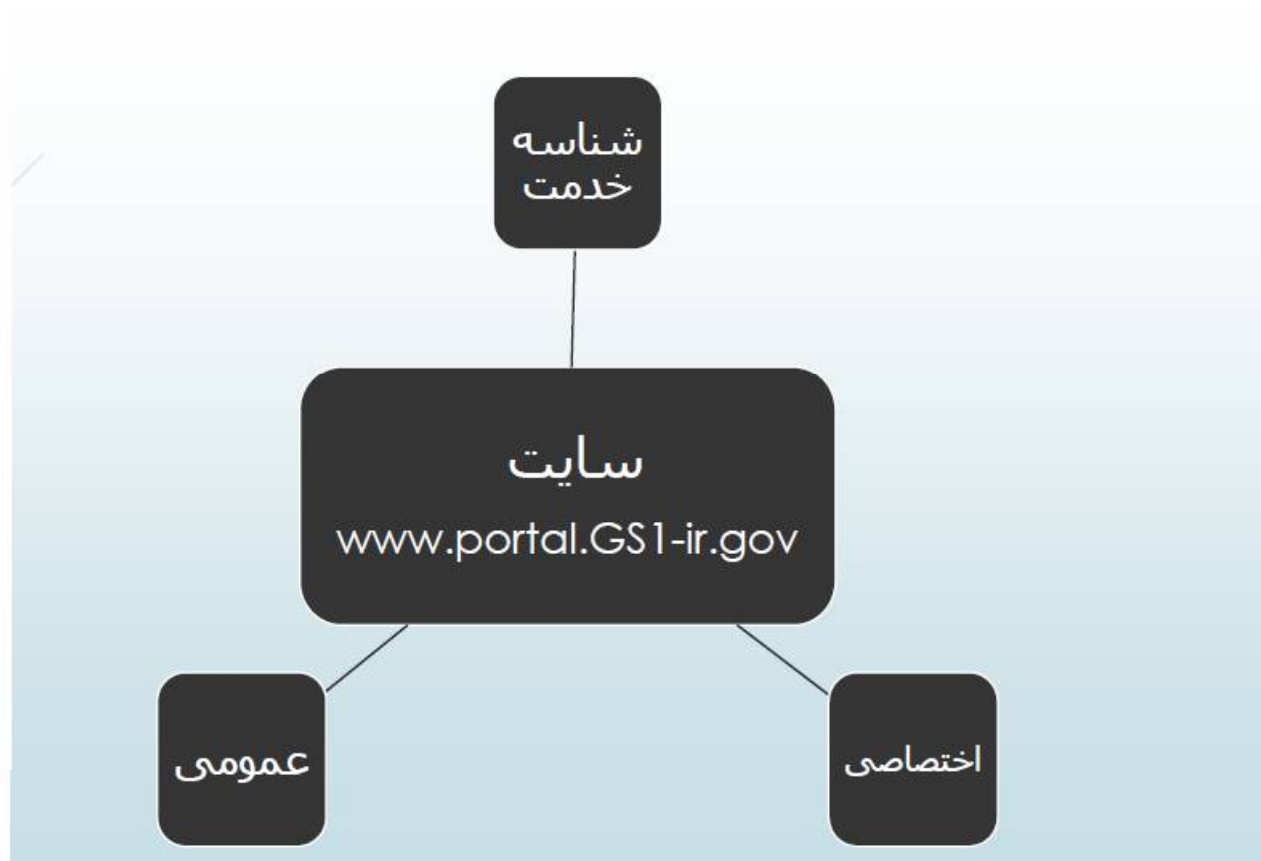
۳	اول (فروش)	میزان ارز	اختیاری	<p>میزان ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد $cfee > 0$</p> <p>با وجود اختیاری بودن این فیلد، اگر مقدار وارد شده برای آن برابر یا کوچکتر از صفر باشد، صورت‌حساب در سامانه مودیان پذیرفته نخواهد شد.</p>
۴	اول (فروش)	مبلغ پرداختی	اختیاری	<p>۱- حداکثر تعداد ۱۸ رقم صحیح و تعداد صفر رقم اعشار.</p> <p>۲- مبلغ پرداختی میتواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> <p>با وجود اختیاری بودن این فیلد، اگر برای این فیلد مقدار منفی یا اعشاری وارد شود، صورت‌حساب در سامانه مودیان پذیرفته نخواهد شد.</p>



نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات

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





۱. فرآیند اخذ کد اختصاصی شناسه کالا/خدمات از وزارت صمت آغاز و پس از تخصیص در مرکز مربوطه بطور خودکار به سامانه شناسه کالا/خدمات سازمان با آدرس «<https://stuffid.tax.gov.ir>» منتقل می‌گردد. سپس همکاران معاونت حقوقی اقدام به نرخ گذاری نموده و بعد از تأیید، اطلاعات از سامانه فوق‌الذکر به سامانه مودیان منتقل می‌گردد. لذا تأکید می‌گردد تا قبل از طی شدن این فرآیند و انتقال اطلاعات از وزارت صمت به سامانه مودیان، امکان صدور صورتحساب بر اساس شناسه اختصاصی مورد نظر وجود ندارد لازم بذکر است در حال حاضر انتقال اطلاعات از سامانه stuffid به سامانه مودیان بصورت غیرسیستمی و شبانه انجام می‌شود که اقدامات لازم در خصوص خودکارسازی آن در حال انجام می‌باشد. با توجه به توضیحات ارائه شده، درخواستهای مربوط به نرخ گذاری در سامانه stuffid در حوزه معاونت محترم فنی و حقوقی می‌باشد و پس از انجام نرخ گذاری -در حال حاضر و تا سیستمی شدن انتقال- از صبح فردا، کد اختصاص یافته، قابل بهره‌برداری در سامانه مودیان می‌باشد.

۲. به اطلاع می‌رساند مشکلات مرتبط با تخصیص کارپوشه در تعامل این معاونت با مرکز تنظیم مقررات، پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مرتفع گردیده است.

کلیه مودیان می‌توانند جهت اطلاع از فهرست شناسه کالا و خدمات دارای نرخ مالیاتی، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی های خود اقدام نمایند. وضعیت شمولیت ارزش افزوده و نرخ مرتبط در نشانی فوق توسط دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی تعیین و برای هر کالا و خدمت به تفکیک درج شده است. بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد و تا زمان عدم درج

شناسه اختصاصی کالا و خدمت در درگاه مذکور (stuffid.tax.gov.ir) مودیان می‌توانند از شناسه عمومی کالا/خدمت درج شده در درگاه فوق استفاده نمایند.

ضرورت دارد ادارات کل امور مالیاتی به کلیه مودیان محترم مالیاتی اطلاع رسانی نمایند که تنها صورتحساب هایی در سامانه مودیان و محاسبات سیستمی مالیات بر ارزش افزوده لحاظ خواهد شد که از شناسه کالا/خدمت صحیح و موجود در نشانی فوق استفاده نمایند.

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

باسلام و احترام

باعنایت به مکاتبات و درخواست‌های متعدد ادارات کل در خصوص پاره‌ای از ابهامات و مباحث مربوط به مراحل دریافت شناسه کالا/خدمت، مواردی به شرح ذیل ایفاد می‌گردد:

۱- در مرحله اول می‌بایست تولیدکنندگان/واردکنندگان کالا از طریق سامانه جامع تجارت به نشانی ntsw.ir و همچنین ارائه دهندگان خدمت از طریق سامانه مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران به نشانی portal.gs1-ir.org نسبت به اخذ شناسه کالا/خدمت اقدام نمایند.

۲- متولیان امر در وزارت صمت مریاست شناسه‌های تولید شده را جهت بارگذاری در سامانه مدیریت شناسه کالا/خدمت به نشانی kalaid.tax.gov.ir به این مرکز ارسال نمایند.

۳- پس از تعیین مشمولیت و تعیین نرخ مالیات بر ارزش افزوده، شناسه‌ها توسط کارشناسان محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی، در سامانه شناسه کالا/خدمت به نشانی stuffid.tax.gov.ir بارگذاری می‌گردد.

۴- در انتها جهت بهره‌برداری مودیان به منظور صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال به سامانه مودیان می‌بایست شناسه‌های موجود در بانک اطلاعاتی سامانه فوق‌الذکر به صورت روزانه در بانک اطلاعاتی سامانه مودیان درج گردد. شایان ذکر است، مودیان می‌توانند تا زمان بارگذاری شناسه‌های اختصاصی کالا/خدمت در سامانه stuffid.tax.gov.ir جهت صدور صورتحساب الکترونیکی، از شناسه‌های عمومی کالا/خدمت مرتبط در سامانه مذکور استفاده نمایند.

خاطر نشان می‌سازد تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱، تعداد ۳۷۴۰۶ شناسه عمومی کالا، تعداد ۴۸ شناسه عمومی خدمت، تعداد ۱۱۹۳۱ شناسه اختصاصی خدمت و تعداد ۱۳۸۲۷۳۳ شناسه اختصاصی کالا جهت بهره‌برداری مودیان محترم تخصیص داده شده است.

بنابراین باعنایت به تسریع در فرایند تخصیص نرخ ارزش افزوده و بارگذاری آن در سامانه مذکور، خواهشمند است مراتب به نحو شایسته جهت رفع دغدغه مودیان محترم مالیاتی و اجتناب از نامه نگاری، راهنمایی و اطلاع رسانی گردد.

فهرست نمایندگی های مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران

ردیف	استان	نام نمایندگی	مدیرعامل	موبایل مدیرعامل
۲۱	خراسان رضوی	خدمات علمی صنعتی استان خراسان	هدی پیروی	۰۹۱۵۸۸۰۶۴۴۰
۲۲	خراسان رضوی	مشاوران مشکلات شرق	صالح فناحی	۰۹۱۵۱۱۳۱۲۲۵
۲۳	خراسان شمالی	رهیافت سامانه های الکترونیکی	رضا شهری	۰۹۱۲۰۲۴۲۹۱۸
۴۲	تهران	مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات (نمایندگی ۰۰۰۱۹)		۰۲۱۸۸۹۲۴۶۰۵-۱۴ ۰۹۹۱۳۰۱۱۱۹۳

بسمه تعالی

مدیرکل محترم امور مالیاتی ...

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

بامداد (محرر)

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 فراهم شده است.

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

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



نکات مهم

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

- در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب **مبایست برابر و یا بزرگتر** از تاریخ کوتاه‌اظهارنامه گمرکی باشد.

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



قوانین مهم در سامانه مودیان

(کنترل و اعتبارسنجی ارسال کننده صورتحساب)

- کنترل و اعتبارسنجی ارسال کننده صورتحساب از جمله:
- بررسی تطابق بین شناسه یکتای شرکت ارائه کننده خدمات مالیاتی با شناسه یکتای حافظه مالیاتی.
- بررسی معتبر بودن توکن.
- بررسی فعال بودن شناسه یکتای حافظه مالیاتی.
- بررسی امضای صورتحساب ها.



قوانین مهم در سامانه مودیان

(رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب)

- بررسی رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب از جمله:
- شماره مالیاتی باید یکتا و غیر تکراری بوده و مطابق قالب استاندارد سازمان باشد.
- در صورتی که صورتحساب ارسالی از نوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باشد، وجود شماره مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب الزامی است و می بایست در بانک اطلاعاتی صورتحساب های دریافتی سازمان موجود باشد.
- بررسی حد آستانه فروش مودی.
- ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی و می بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیکی مطابقت داشته باشد.



قوانین مهم در سامانه مودیان (رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب)

❖ نرخ مالیات ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده مطابقت داشته باشد.

❖ در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده می باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.

❖ مبلغ سهم از پرداخت نقدی **نباید** از مبلغ کل صورتحساب بیشتر باشد.

❖ مبلغ کل کالا/خدمت می بایست مخالف صفر باشد.

❖ جمع کل مبلغ قبل از تخفیف می بایست مخالف صفر باشد.



قوانین مهم در سامانه مودیان

(رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب)

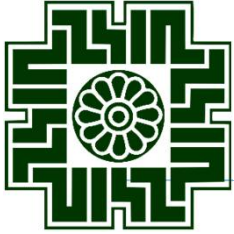
❖ اگر خریدار از نوع حقوقی باشد ثبت شماره اقتصادی یا شناسه ملی خریدار الزامی است.

❖ اگر خریدار از نوع حقیقی (b²b) باشد ثبت شماره اقتصادی یا شماره ملی به همراه تاریخ تولد خریدار الزامی است.

❖ اگر خریدار از نوع مشارکت مدنی باشد ثبت شماره اقتصادی خریدار الزامی است.

❖ اگر خریدار از نوع اتباع غیر ایرانی باشد ثبت کد فراگیر خریدار الزامی است.

❖ شناسه کالا/خدمت صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.



روشهای مختلف برای ارسال صورتحساب الکترونیکی

- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به صورت مستقیم توسط مودی
- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید مودی
- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد
- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی
- از قبیل ستاد ، ثامن و سامانه جامع تجارت •



۱- روش مستقیم: این روش ویژه مودیانی است که توانایی ارسال اطلاعات صورتحساب به سامانه مودیان را دارند. صورتحساب توسط مودی صادر، نگهداری، رمزگذاری و امضا دیجیتال شده و به سامانه مودیان ارسال میگردد. (توسط مودی)

۲- روش غیر مستقیم: ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان به یکی از دو روش ذیل انجام میپذیرد:
الف. شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی صرفاً وظیفه ارسال اطلاعات را بر عهده خواهد داشت و تمامی اقدامات مربوط به صدور، نگهداری، رمزگذاری و امضا دیجیتال اطلاعات (با کلید اختصاصی مودی) توسط مودی انجام میپذیرد. (توسط شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی - با کلید مودی)

ب. شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی اطلاعات صورتحساب (رمز نشده) مودی را دریافت و صورتحساب را از طریق زیرساخت‌های اختصاصی خود صادر، رمزگذاری، امضا دیجیتال (با کلید اختصاصی شرکت) و ارسال می‌نماید. (توسط شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی)



توجه: در صورتی که مودی گزینه «توسط شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی» را برای نحوه ارسال صورتحساب انتخاب نماید نیازی به داشتن امضای دیجیتال و کلید عمومی ندارد و به راحتی می‌تواند شناسه یکنای حافظه دریافت نماید. در این صورت شرکت با کلید عمومی خود صورتحساب‌ها را به سامانه مؤدیان ارسال می‌کند.



ماده ۴

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است مگر خلاف آن اثبات شود. ماموران 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 ۹ در صورتی که مودی برخی از فعالیتها و معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورت حساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت و مقدار فروش مرتکب کم اظهاری و بیش اظهاری شده باشد.



ماده ۵

فرآیند کلی صدور صورتحساب الکترونیکی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

الف- صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده صادر میشود. در مورد مودیانی که مستقیم با **مصرف کننده نهایی** ارتباط دارند عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی توسط پایانه فروشگاهی انجام میشود.

ب- در صورتی که خریدار، **مصرف کننده نهایی** 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.

پ- در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مودی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، موظف است مابه 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 مربوط به مابه التفاوت را به مودی مسترد کند.



تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و اطلاع سایر صورتحساب های خرید

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

مودیان مالیاتی (خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند.

عدم اظهار نظر در مدت مذکور به منزله تایید صورتحساب مربوط می باشد .



حد مجاز فروش مودیان



- در ارتباط با حد مجاز ماده شش قانون، براساس لایحه تسهیل مصوب ۲۶

تیرماه ۱۴۰۲، مقرر گردید حد نصاب سه برابری به پنج برابر ارتقاء یابد (متن لایحه: واژه «سه برابر» در عبارتهای «بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده» و «بیشتر از سه برابر معافیت سالانه» ماده (۶) قانون سامانه مؤدیان به «پنج برابر» اصلاح می‌شود. همچنین 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 (۱۰۱) ملاک عمل خواهد بود.» لذا سقف ماده شش و پیامهای مربوطه در کاتابل سامانه مؤدیان، خطای سیستمی نبوده و اخطار کسب و کاری می‌باشد. لذا از نامه‌نگاری در این خصوص خودداری گردد. مگر اینکه بطور صریح سقف‌های مورد اشاره در ماده شش توسط کارشناس محترم مالیاتی کنترل شده باشد و علی‌رغم کمتر بودن صورتحسابهای صادره توسط مودی از حد مجاز ماده شش، باز پیام اخطار صادر گردد.

- ▼ مدیریت پرونده مالیاتی
- ▼ عضویت
- ▼ صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶
- ▼ مدیریت صورتحساب
- ▼ مدیریت قراردادهای
- ▼ مدیریت اطلاعیه های خرید
- ▼ خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات

تعداد صورتحساب های دوره



- تایید خریدار
- رد خریدار
- در انتظار واکنش
- تایید سیستمی

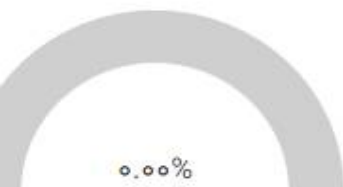
میزان خرید و فروش دوره

(مقادیر بر حسب ریال)

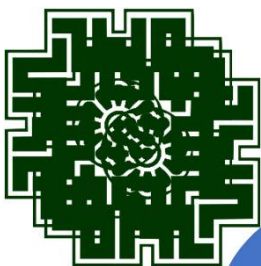


- فروش مشمول: ۰ ریال
- خرید مشمول: ۰ ریال
- فروش معاف: ۰ ریال
- خرید معاف: ۰ ریال
- فروش کل: ۰ ریال
- خرید کل: ۰ ریال

حد مجاز فروش دوره



- حد مجاز فروش: ۲۱۱,۱۷۸,۲۲۲,۳۸۸ ریال
- حد مجاز فروش مصرف شده: ۰ ریال
- حد مجاز فروش باقیمانده: ۲۱۱,۱۷۸,۲۲۲,۳۸۸ ریال



پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

راههای افزایش حد مجاز فروش



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

سازمان موظف است:

(۱) انعکاس در کار پوشه

(۲) افزایش حد مجاز فروش

هر دوره حداکثر تا پایان

همان دوره

بطور جدی برنامه‌ریزی لازم برای ایجاد درگاه پرداخت و برقراری ارتباط با کارتابل مالیاتی برای افزایش حد مجاز از طریق ارائه تضامین در دستور کار قرار گرفته و تا قبل از اول مهر سال جاری انجام خواهد پذیرفت. لازم بذکر است تا زمان راه‌اندازی این امکان، در صورت نیاز مودی برای افزایش سقف مربوطه، اقدامات لازم در ادارات کل مالیاتی مبذول و نتیجه جهت اعمال در سامانه مودیان برای این معاونت ارسال گردد.

اطلاعیه شماره ۱۱-محاسبه اولیه و افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

- **نظر به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، به استحضار می رساند؛ بر اساس قانون و آیین نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون موصوف و با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که در جلسه مورخ ۲۶/۰۴/۱۴۰۲ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تایید شورای نگهبان می باشد، نحوه محاسبه حد مجاز اولیه و افزایش آن بشرح ذیل محاسبه و در سامانه اعمال می گردد:**

محاسبه حد مجاز اولیه:

- ۱. یک روز قبل از شروع دوره مالیاتی، فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت گردیده از طریق سرویس‌های مرتبط فراخوان می‌گردد.
- ۲. با عنایت به ماده ۹ لایحه تسهیل، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات ابرازی، ۵ برابر فروش موصوف به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی قابل نمایش خواهد بود. در صورتی که مالیات مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، ۵ برابر حد مجاز فروش محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می‌شود.
- ۳. برای مودیان واحدهای جدیدالتاسیس، واحدهایی که فاقد سابقه مالیاتی باشند و مودیانی که فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل آنان که مالیات آن را به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت نموده لیکن این فروش ابرازی کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛ ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی نمایش داده می‌شود.

درخواست افزایش حد مجاز:

- ۱. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز تعیین گردیده 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 صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.
- ۲. تدابیر لازم جهت افزایش حد مجاز در فرآیند ماده ۶ در سامانه مودیان پیش بینی گردیده است. لیکن تا پیاده سازی کامل این بخش در کارپوشه، شایسته است ادارات کل در صورت ادعای مودیان مبنی بر اخطار پرشدن حد مجاز و یا درخواست افزایش سقف مورد نظر ضمن اخذ مدارک و مستندات اقدامات به شرح ذیل را ملحوظ نمایند:
- الف) در خواست رفع اخطار پیام پرشدن حد مجاز و عدم تخصیص اعتبار، صرفاً از طریق **شخص صادرکننده** صورتحساب الکترونیکی (فروشنده کالا/خدمات) مطرح گردد **نه از سوی خریدار**. خریدار در صورت مواجه شدن با پیام مورد اشاره در زمان واکنش به صورتحساب، در صورت تمایل و به جهت تخصیص اعتبار به صورتحساب با شرایط عبور از حد مجاز ماده ۶، **می تواند نسبت به رد صورتحساب اقدام نماید**. فروشنده پس از افزایش حد مجاز، در ابتدا می بایست صورتحساب رد شده توسط خریدار را **ابطال نموده** و سپس نسبت به **صدور صورتحساب جدید (دارای اعتبار مالیاتی) اقدام نماید**.

درخواست افزایش حد مجاز:

- (ب) فروش مشمول مالیات ابرازی دوره مشابه سال قبل مودی و مالیات پرداخت یا ترتیب پرداخت شده متناظر آن بررسی گردد و در صورت داشتن بدهی، ابتدا اقدامات لازم در خصوص **پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی** صورت پذیرد تا مودی از سقف حد مجاز تعیین شده در قانون برخوردار گردد.
- (ج) سپس در صورت رعایت بند (ب) اطلاعیه و درخواست افزایش حد مجاز، می بایست درخواست مکتوب مودی مبنی بر ابراز فروش بیشتر از سقف تعیین شده از مودی اخذ و با توجه به فعالیت مودی، با اعمال نرخ ارزش افزوده (ماده ۷ و ماده ۲۶ قانون دائمی ارزش افزوده) بر فروش درخواست شده، اقدامات متناسب با پرداخت (صدور شناسه پرداخت)، ترتیب پرداخت یا ارائه تضامین پرداخت صورت پذیرد.
- (د) نتیجه اقدامات بند (ج) به همراه مدارک و مستندات به معاونت فناوری‌های مالیاتی ارسال گردد تا اقدامات لازم جهت افزایش حد مجاز در کارپوشه مودی انجام پذیرد.
- شایان ذکر است پس از پیاده سازی بخش مورد نظر در سامانه مودیان، فرآیند درخواست و پرداخت مالیات متعلقه با ثبت درخواست مودی در کارپوشه خود و از طریق سامانه مودیان انجام خواهد گرفت.

موضوع: اطلاعیه در خصوص افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۱۴۰۲/۰۶/۰۸/د مورخ ۲۶۸/۳۷۸۱۲/د مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ در خصوص اطلاعیه شماره ۱۱ با عنوان «محاسبه اولیه و افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان» و با عنایت به درخواست های متعدد مؤدیان محترم مالیاتی به ادارات کل مبنی بر افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان، به استحضار می رساند:

پس از پرداخت/ترتیب پرداخت مالیات و یا ارائه تضامین کافی توسط مؤدی به منظور افزایش حد مجاز فروش؛ می بایست اداره کل مربوطه متناسب با اقدامات صورت پذیرفته توسط مؤدی، طی مکاتبه رسمی با این مرکز نسبت به درج «مبلغ دقیق درخواستی به منظور افزایش حد مجاز هر مؤدی» مبادرت فرمایند. بدیهی است در صورتی که مبلغ مذکور توسط ادارات کل به این مرکز اعلام نگردد درخواست مذکور کان لم یکن تلقی می گردد. یادآوری می گردد که افزایش حد مجاز فروش هر دوره مالیاتی حداکثر تا پایان همان دوره امکان پذیر است.



چند نکته مهم آیین نامه ماده ۶

- ۱) هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی **بیش از حد مجاز فروش** باشد، مالیات مازاد بر حد مجاز فروش **نباید در صورتحساب** درج شود.
و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد.
- فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس **صورتحساب الکترونیکی اصلاحی** مربوطه را بر اساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.
- ۲) در صورت **عدم صدور صورتحساب اصلاحی** با رعایت بند بالا در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره **صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ می شود.**
- ۳) اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار در سامانه مودیان بوده و **چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، اعتباری برای خریدار لحاظ نخواهد شد.**
- ۴) در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت **نسیه** می باشد، میزان فروش **در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای** که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده، **منظور نخواهد شد.**



محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

با توجه به اینکه اطلاعات این سامانه مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود قواعد قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده به عنوان اصول و الزامات در تمامی فرآیندهای سامانه مودیان رعایت شده است.

ماده ۵: ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالا و خدمات، در مورد مودیان عضو سامانه مودیان ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت شده است .

تبصره ۱ ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت های مرتبط با آن در سامانه مودیان ثبت شده و به تایید طرفین رسیده باشد در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می شود .



محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

تبصره های ۲ و ۳ ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

۲_ در معاملات غیر نقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره **تاریخ تعلق مالیات** و عوارض همان **تاریخ صدور صورتحساب** است؛ لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تاخیر بیندازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مودی را مشمول **جریمه تاخیر در پرداخت نخواهد کرد**. در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت **منظور نخواهد شد**.

۳_ کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ موظفند علاوه بر ثبت اسناد قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت های خود به پیمانکار را نیز در سامانه مودیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب آن را به پیمانکاران پرداخت کنند.



ماده ۱۷

تشویق و تسهیلات برای اشخاص مشمول

سازمان موظف است **در ۵ سال اول** پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق **صاحبان مشاغل** موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم که فروش های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات مورد نیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مودیان خریداری کنند، معادل ۲۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده که مودی در هر دوره سازمان پرداخت می کند یا یک درصد 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 از دوره های بعد از آن) کسر کند.

پاداش مودیان موضوع این ماده طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسب میشود. پاداشی که به این مودیان تعلق میگیرد از ۵۰ درصد مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.



ماده ۱۸

تشویق و تسهیلات برای خریداران (مصرف کننده نهایی)

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

جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت میشود. سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهایی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحساب های خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

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 می باشد.

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهایی بتوانند از اصالت صورتحساب های صادر شده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند



سایر مزایای رعایت قانون

ماده ۷

عدم نیاز به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم برای فروشنده و خریدار.

ماده ۱۹

سازمان مکلف است **اظهارنامه های مالیاتی عملکرد** آن دسته از اشخاص مشمول که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مودیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده های سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

انتخاب

حداکثر ۲/۵

درصد برای

بررسی اسناد

و مدارک



سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

تبصره های ۱ و ۲ ماده ۲۵ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

شناسایی ، تشخیص درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم در مورد **مودیان قابل اعتماد** موضوع قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان جاری **نمی باشد**.

این حکم شامل مواردی که سازمان بر اساس ماده (۱۴) این قانون و تبصره یک ماده (۱۹) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی مودیان را دارد، نمی باشد در هر صورت مفاد ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان شود.

در خصوص مودیان عضو سامانه مودیان سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مودی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.



سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

ماده ۲۰

استثنا شدن از ارائه دفاتر اسناد و مدارک در صورت استفاده از نرم افزار حسابداری مورد تایید و رعایت قانون.

ماده ۲۱

به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط به بدهی مالیات بر ارزش افزوده را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، قطعی نموده و **کلیه جریمه های 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 جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر و صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹) جریمه های تعلیق شده بخشیده میشود.



ماده ۲۲

ضمانت های اجرایی و جرایم

ب_عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران معادل **۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش** انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

الف_عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل **۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی** یا **۲۰ میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک** که بیشتر باشد.

ت_عدم تحول صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب معادل **۲ درصد مبلغ صورتحساب های مذکور** یا معادل **۲۰ میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک** که بیشتر باشد

در صورت اعمال جریمه بند ب جریمه بندهای الف و ت اعمال نمی شود.



ماده ۲۲

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

ث_عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲) و (۱۳) و (۱۴) این قانون معادل **یک درصد مبلغ فروش گزارش نشده** یا معادل ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

الف_عدم صدور صورتحساب الکترونیکی معادل ۱۰ درصد مبلغ مجموع فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، هر یک بیشتر باشد.

در صورت اعمال جریمه
های الف و ث جریمه
ماده ۱۶۹ اعمال نمی شود



ماده ۲۳

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

-هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگر را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری **درجه ۶ قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس**، محکوم میشود.

-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 میشود.

-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

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادر کننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت **یک هفته** از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند.

چنانچه واحد مذکور ظرف مدت **۱۰ روز** از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه اقدام سامانه مودیان اقدام نکند. برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از ۲ تا ۶ ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، **تعطیلی و مسدود** خواهد شد. در صورتی که پس از **گذشت ۱۵ روز**، مرجع صادر کننده مجوز تعطیلی واحد مختلف متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه صادر کنه ابلاغ نکند، سازمان موظف است راساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادر کننده مجوز، **با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه مسئولیت تضامنی خواهد داشت.**

در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یکسال، مجوز فعالیت متخلف توسط مرجع صادر کننده مجوز، **ابطال** خواهد شد. بانک مرکزی موظف است درگاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، **مسدود** کند.



ماده ۲۵

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

پس از انقضای مواعد (مهلت ها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورت حساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

ذیحسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صورتحسابهای موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.



شرکت های معتمد

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 غیر حاکمیتی به (تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند



خدمات شرکتهای معتمد

ماده ۲۶

صدور صورت حساب الکترونیکی

ثبت دقیق صورت حساب در سامانه مودیان

اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان

ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان

پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان

دریافت اعلام های مورد نیاز از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت



شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (انواع)

شرکت معتمد نوع اول:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با صدور، جمع آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد معال مودیان در این حوزه.

شرکت معتمد نوع دوم:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه آموزش به مودیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مودی میباشد.

شرکت معتمد نوع سوم:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی می باشد.



قواعد مربوط به انتخاب شرکتهای معتمد در کارپوشه توسط مودی

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

ردیف	نام شرکت معتمد	نوع شرکت معتمد	نوع خدمات	شماره تماس	نشانی	تاریخ اخذ مجوز	تاریخ اعتبار مجوز
۱	شرکت معتمد داده کاوی اول سام	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۸۷۶۸۲۱۰۰	تهران-خیابان شهید بهشتی- خیابان خالد اسلامبولی- خیابان یکم- پلاک ۱۲ طبقه ششم	۱۴۰۱/۰۴/۱۵	۱۴۰۴/۰۴/۱۵
۲	شرکت داده پردازی کیسان	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۱۰۰۹۶۱۰	تهران-میدان آرژانتین- خیابان بیهقی- دهم شرقی- پلاک ۶ طبقه سوم	۱۴۰۱/۰۶/۱۲	۱۴۰۴/۰۶/۱۲
۳	شرکت داده پردازی معتمد تیس	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۰۰۱۵۱۵	تهران- عباس آباد- اندیشه- خیابان میرعماد - کوچه چهاردهم- پلاک ۱۸- طبقه ۲- واحد ۳	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۴	شرکت معتمد اول هوشمند راهبر	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۴۲۸۶۱۱۴۰	تهران- کاووسیہ- خیابان ولی عصر- خیابان سرو- پلاک ۶- طبقه ۴- واحد ۸	۱۴۰۲/۰۱/۲۹	۱۴۰۵/۰۱/۲۹
۵	شرکت معتمد همراه فن آوا	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۱۰۸۰۰۸۰	تهران- میدان آرژانتین- بلوار بیهقی- کوچه ۱۲ شرقی- پلاک ۱۵ طبقه پنجم- واحد ۵	۱۴۰۲/۰۲/۱۳	۱۴۰۵/۰۲/۱۳
۶	شرکت راهکارهای یکپارچه معتمد ایرانیان	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱۹۶۶۶۹۲۹۴	تهران- خیابان پاسداران- تنگستان چهارم- پلاک ۷۴۶- طبقه ۳	۱۴۰۲/۰۵/۰۲	۱۴۰۵/۰۵/۰۲
۷	شرکت دیان همراه	دوم و سوم	آموزش مودیان مالیاتی - ارائه مشاوره های فنی مالیاتی و غیرمالیاتی	۰۲۱۹۶۶۴۶ ۰۲۱۸۸۶۲۳۵۶۱ ۰۲۱۸۸۶۱۱۴۳۶ ۰۲۱۸۸۶۰۲۴۷۴	تهران- میدان شیخ بهایی- خیابان ستول- نبش کوچه چهارم- پلاک ۷۶- طبقه همکف	۱۴۰۱/۰۷/۲۶	۱۴۰۴/۰۷/۲۶



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران ...

مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها ...

موضوع: نرخ کارمزد و تعرفه شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موضوع بند ج تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کشور

باسلام و احترام

نظر به اینکه طبق بند ج تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مقرر گردیده است: "نرخ کارمزد و تعرفه شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی توسط شورای اقتصاد تعیین می شود. معادل یک در هزار مالیات و عوارض ارزش افزوده وصولی از طریق سامانه مؤدیان به ردیف درآمدی شماره ۱۱۰۵۱۹ واریز می شود تا صرفاً برای پرداخت کارمزد و تعرفه یادشده شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی برای ارائه خدمات مورد درخواست سازمان امور مالیاتی کشور هزینه شود و مازاد آن با رعایت مهلت مقرر در مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی مسترد می شود" لذا خواهشمند است دستور فرمایید اطلاع رسانی لازم در خصوص موضوع، به مودیان محترم مالیاتی انجام پذیرد.

محمد برزگری

رئیس مرکز تنظیم مقررات،

.....



بخش های ثبت نام و عضویت

میز کار ثبت نام و عضویت

_شرکتهای معتمد / سامانه های دولتی

_شناسه یکتا حافظه مالیاتی

_ابزارهای پرداخت

_حساب های بانکی



یادآوری

خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند.

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



قواعد کنترلی حسابهای بانکی در قسمت عضویت کارپوشه

هر شماره حساب بانکی صرفاً به یک پرونده متصل باشد .

حساب بانکی در خصوص موارد انفرادی باید صرفاً به نام مودی باشد

حساب بانکی در موارد انفرادی به صورت اشتراکی نباشد .

در اشخاص حقوقی حساب بانکی صرفاً به نام شخص حقوقی باشد .

در پرونده های مشارکتی حساب بانکی صرفاً به نام یک یا هر تعداد از افراد آن مشارکت باشد .

در پرونده های مشارکتی، حساب بانکی اعلام شده به نام فرد یا افرادی خارج از مشارکت نباشد . در صورت اتصال درگاه یا دستگاههای کارتخوان (POS) به یک شماره حساب، می بایست شماره حساب مربوط به آنها به یک پرونده متصل باشد (در غیر این صورت دستگاه کارتخوان قطع میشود) .

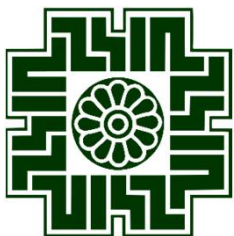


ثبت اطلاعات خرید موضوع بند ث ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی

در این بخش مودی می تواند خرید هایی را که فروشنده اقدام به ثبت آن در کارپوشه سامانه مودیان ننموده است، را به اطلاع فروشنده و سازمان امور مالیاتی برساند. فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱_ ثبت اطلاعات خرید توسط مودی (خریدار)

۲_ واکنش مودی (فروشنده) به اطلاعات خرید و صدور صورتحساب توسط فروشنده



مدیریت صورتحساب

خلاصه عملکرد دوره مالیاتی

در این بخش فرایند اجرای خلاصه عملکرد دوره مالیاتی ارزش افزوده؛ نحوه محاسبه خلاصه عملکرد دوره مالیاتی مودی را در سه بخش جمع فروش و صادرات کالاها و خدمات، جمع خرید و واردات کالاها و خدمات، مالیات و عوارض تبیین می‌نماید.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

- ۱_ فرایند محاسبه خلاصه عملکرد دوره مالیاتی
- ۲_ فرآیند مشاهده و پرداخت مانده بدهی مالیاتی
- ۳_ فرایند استرداد یا انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی
- ۴_ فرایند ثبت اعتراض مودی نسبت به متخلفین از تاخیر در اجرای استرداد

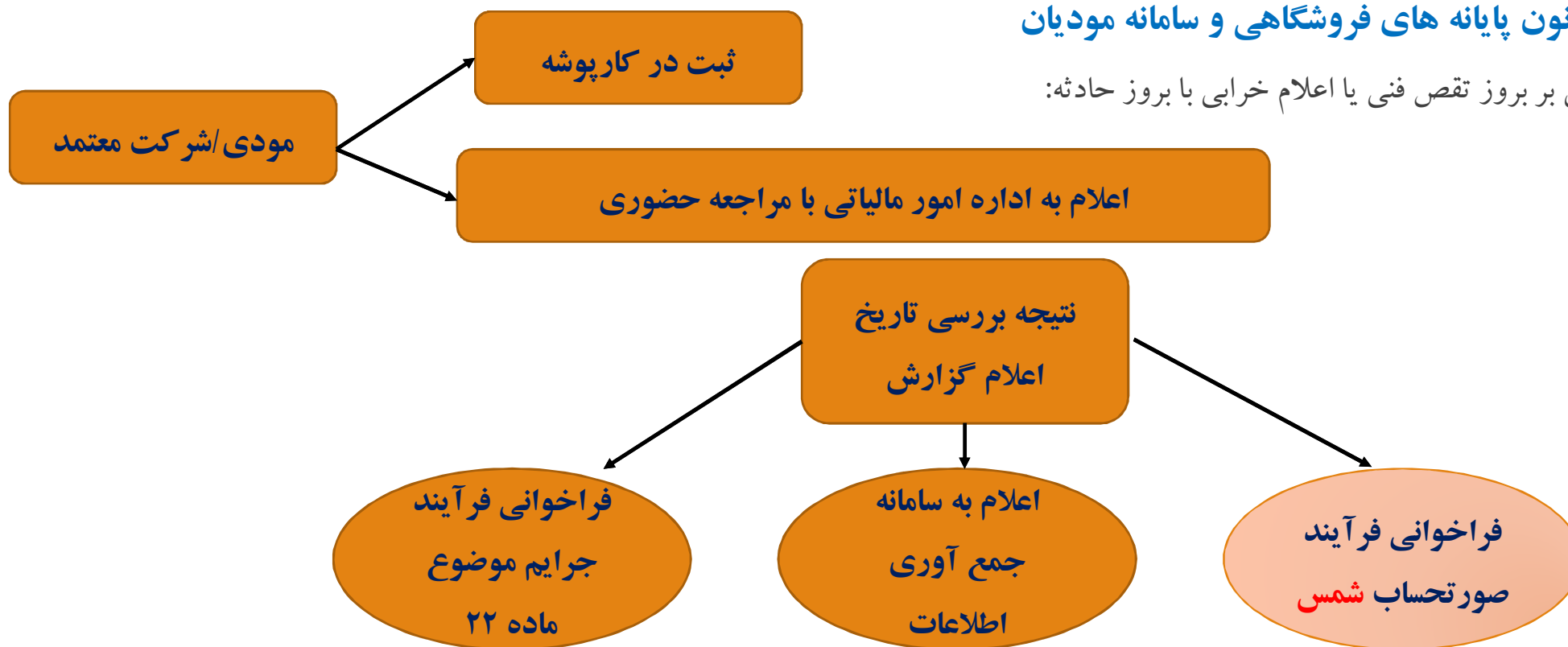


بخش مدیریت درخواست ها

اعلام بروز حادثه یا نقص فنی (موارد کاربرد ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)

ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

گزارش مبنی بر بروز نقص فنی یا اعلام خرابی با بروز حادثه:





بخش مدیریت درخواست ها

اعلام بروز حادثه یا نقص فنی (موارد کاربرد ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)

۱- اعلام بروز حادثه یا نقص فنی اعلام از طریق کارپوشه

۲- اعلام بروز حادثه یا نقص فنی از طریق مراجعه به اداره امور مالیاتی

اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد، 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 پذیر شدن صدور صورتحساب های الکترونیکی، فروش های خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر میکند، ثبت و صورتحساب های ساده را به سازمان ارسال کنند.

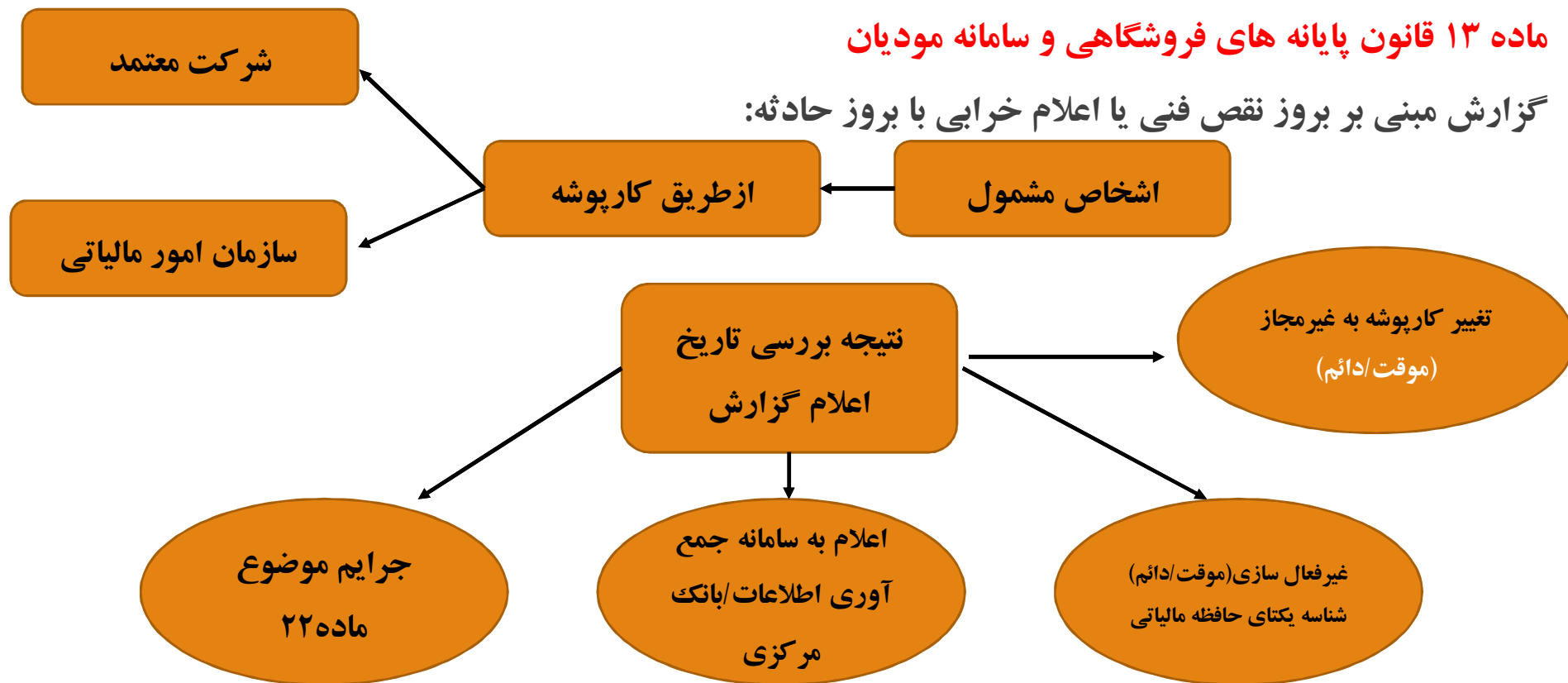


بخش مدیریت درخواست ها

اعلام تعطیلی (دائم / موقت) و انحلال کسب و کار (موارد کاربرد ماده ۱۳ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)

ماده ۱۳ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

گزارش مبنی بر بروز نقص فنی یا اعلام خرابی با بروز حادثه:





بخش مدیریت درخواست ها

اعلام تعطیلی (دائم / موقت) و انحلال کسب و کار (موارد کاربرد ماده ۱۳ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)

۱- اعلام تعطیلی (دائم / موقت) و انحلال کسب و کار توسط مودی

۲- اعلام تعطیلی (دائم / موقت) و انحلال کسب و کار در موعد مقرر/خارج از موعد

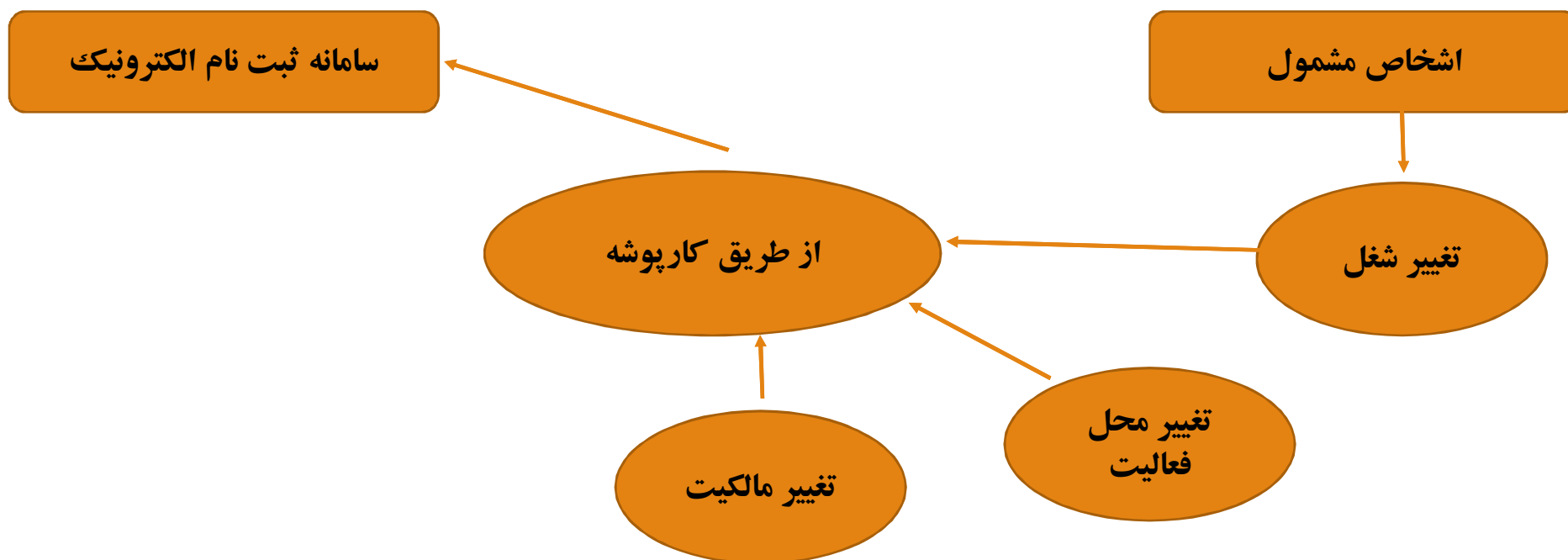
در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام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



بخش مدیریت درخواست ها

ماده ۱۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

درخواست تغییر شغل تغییر محل فعالیت تغییر مالکیت (موارد کاربرد ماده ۱۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)



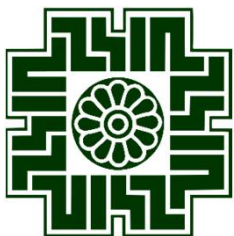


بخش مدیریت درخواست ها

ماده ۱۴ و ۱۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل و محل محل فعالیت تغییر مالکیت و اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف **مدت ده روز** تغییرات انجام شده را از طریق کار پوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند

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



بخش مدیریت کاربران

موارد کاربرد معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه

مودی در این بخش درخواست خود را بابت دسترسی کاربر / کاربرهای دیگر به بخش / بخش هایی از کارپوشه ثبت می نماید.

۱- تعیین افراد جهت دسترسی به بخش های مختلف کارپوشه

۲- تعیین اینکه به چه بخش هایی امکان ویرایش و اصلاح و یا فقط نمایش داشته باشد.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱- معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه (کاربر فرعی)

۲- ویرایش و حذف دسترسی های افراد به کارپوشه (کاربر فرعی)



با تشکر از توجه شما

