



اداره کل امور مالیاتی
استان خوزستان

مروری بر قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

تهیه و تدوین : دکتر امین نوشادی



سازمان امور مالیاتی کشور

اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی در سایر کشورها

سال لازم‌الاجرا شدن قانون	نام کشور	سال لازم‌الاجرا شدن قانون	نام کشور
۲۰۱۶	اتریش 	۲۰۰۵	جمهوری کره 
۲۰۱۶	اسلووانی 	۲۰۰۸	اسلواکی 
۲۰۱۶	جمهوری چک 	۲۰۱۰	سوئد 
۲۰۱۷	روسیه 	۲۰۱۲	پرتغال 
۲۰۱۷	نروژ 	۲۰۱۳	کانادا 
۲۰۱۹	ایتالیا 	۲۰۱۴	مجارستان 
۲۰۲۱	هند 	۲۰۱۴	بلژیک 



رشد بهره‌گیری از روش‌های فناورانه و دیجیتالی شدن کارها



دولت الکترونیک

استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات در ارائه خدمات دولت به شهروندان، کسب و کارها و نهادهای دولتی با هدف قابلیت دسترسی بالاتر و پاسخگوتر بودن دولت در ارائه خدمات به شهروندان و نهادهای دولتی





دولت الکترونیک – دولت هوشمند



نسل‌های دولت الکترونیک در ایران





سازمان امور مالیاتی کشور

هوشمندسازی نظام مالیاتی

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



بستر اجرایی سایر قوانین مالیاتی

مالیات بر مجموع درآمد

(PIT)

مالیات بر ارزش افزوده

(VAT)

مالیات بر عایدی سرمایه

(CGT)



تولید اطلاعات و محاسبه مالیات در قبل و بعد از اجرای قانون

تولید اطلاعات در سایر مراجع

- * اقدامات پسینی
- * حسابرسی کامل



تغییرات در محیط کسب و کار

تغییرات در نظام مالیاتی

تولید اطلاعات در بستر سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور

- * اقدامات پیشینی
- * تعیین مالیات سیستمی
- * حرکت به سمت هوشمندسازی نظام مالیاتی



اجرای قانون

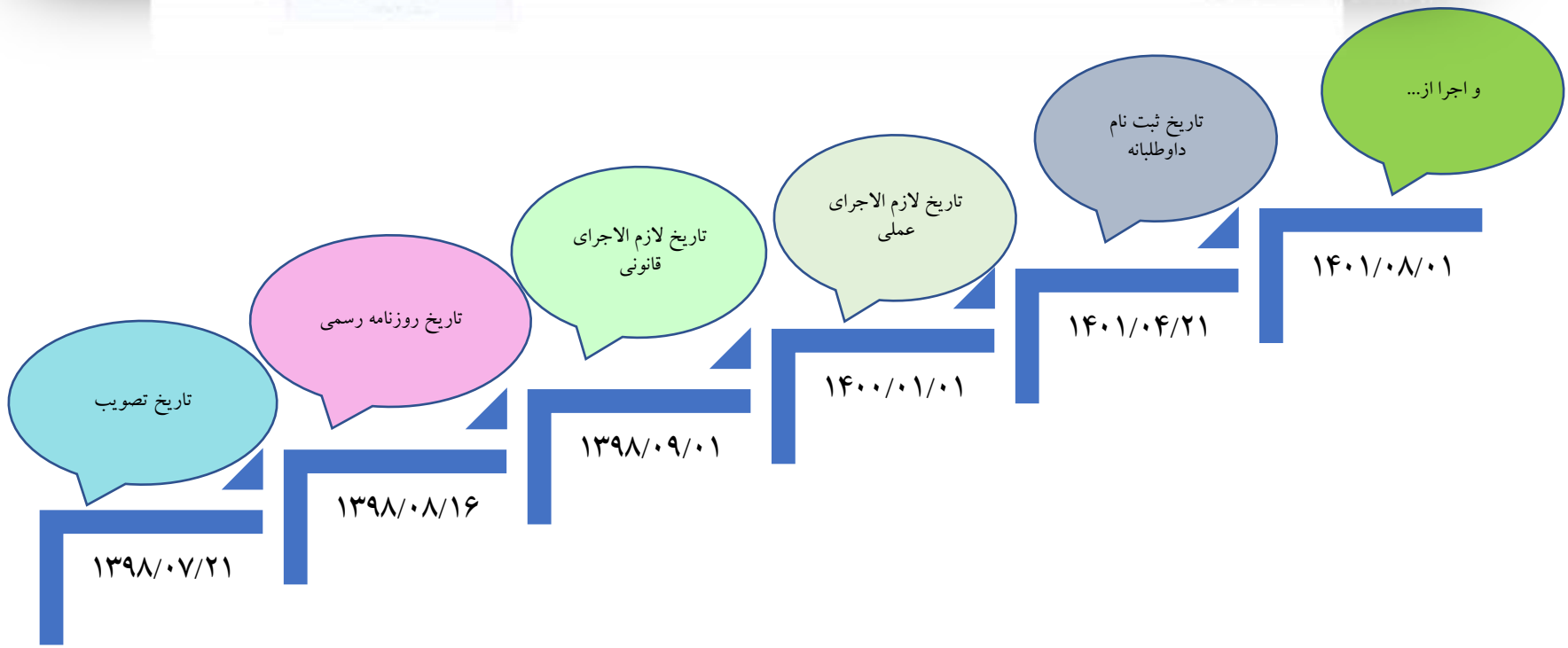
Activate
Go to Settings



سازمان امور مالیاتی کشور



مالیات ستانی مبتنی بر اطلاعات شفاف و قابل استناد و بهره‌گیری از ابزارهای ثبت معاملات و سامانه‌های اطلاعاتی



قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مالیاتی

۱۰۰۷۹۶

۱۳۹۸ / ۸ / ۱۳



وزارت امور اقتصادی و دارایی

در اجرای اصل یکمصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهرماه یکهزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ به تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۱۱۳/۶۲۸۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده، جهت اجرا ابلاغ می گردد.

حسن روحانی
رئیس جمهور

شماره: ۱۱۳۶۲۸۹۷
تاریخ: ۱۳۹۸/۸/۱۱
پیوست: _____

پست



حضرت حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی
رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۵۱۴۷۳/۱۵۵۸۹۲ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ در اجرای اصل یکمصد و بیست و سوم (۱۳۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان که با عنوان لایحه نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه فروش) به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۱ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می‌شود.

علی لاریجانی

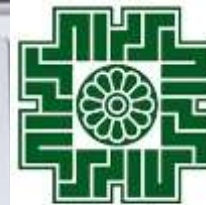
تفاوت قانون قبل و فعلی در معاملات



سازمان امور مالیاتی کشور

- ۱- سه نوع صورتحساب - ۹۵ ق.م.م ← ۱- انواع صورتحساب - ۱ - الکترونیکی ۲- غیر الکترونیکی (کاغذی)
- ۲- فرم صورتحساب: ۱- ماشینی ۲- دستی ۳- صندوق فروش. ← ۲- فرم - ۱ - سه نوع الکترونیکی ۲- شمس (کاغذی دارای شناسه یکتا)
- ۳- ۹ فرم اسال-پیمانکاری-کارفرما-خرید-فروش-صادرات-واردات-حق الملکاري-اجاره-املاک ← ۳- نه الگوی صورتحساب الکترونیکی ارسالی
- ۴- زیر حد نصاب و مصرف کننده نهایی مجموع ← ۴- ارسال کلیه اقلام اطلاعاتی صورتحساب
- ۵- اطلاعات حق العمل کاری به صورت عادی ← ۵- اطلاعات حق العمل کاری با درج شماره قرارداد
- ۶- اشخاص مشمول ارزش افزوده حسب فراخوان ← ۶- کلیه اشخاص حقوقی و مشاغل فروشنده کلاه خدمات مشمول ارزش افزوده
- ۷- ارسال اظهارنامه ارزش افزوده پس از ۱۵ روز هر دوره ← ۷- الزامی به ارسال اظهارنامه ارزش افزوده نمی باشد
- ۸- سقف فروش مشمول ارزش افزوده نداشته مودی ← ۸- مودی دارای سقف فروش مشمول ارزش افزوده می باشد.
- ۹- تاریخ تعلق و اعتبار ارزش افزوده در زمان صدور صورتحساب ← ۹- تاریخ تعلق و اعتبار ارزش افزوده در زمان پرداخت نقدی صورتحساب
- ۱۰- جریمه عدم صدور ۲ درصد فروش و یک درصد عدم ارسال. ← ۱۰- ده درصد عدم صدور صورتحساب و ده درصد عدم عضویت
- ۱۱- جریمه عدم صدور ارزش افزوده ۱۰۰ و ۲۵ درصد مالیات. ← ۱۱- عدم عضویت دو برابر مالیات و عوارض

تفاوت قانون قبل و فعلی در معاملات



سازمان امور مالیاتی کشور

- | | | |
|--|---|--|
| ۱- ثبت نام اشخاص حقوقی و مشاغل-۱۶۹ ق.م.م | ← | ۱- ثبت نام اشخاص حقوقی و مشاغل در سامانه مودیان- ۲ پ |
| ۲- صدور صورتحساب-۱۶۹ ق.م.م | ← | ۲- صدور صورتحساب در سامانه مودیان- ۲ پ |
| ۳- درج شماره اقتصادی-۱۶۹ ق.م.م | ← | ۳- کارپوشه خریدار - ب/ ۵ پ |
| ۴- صدور توسط مودی-۱۶۹ ق.م.م | ← | ۴- صدور در سامانه مودیان یا پایانه فروشگاهی - الف/ ۵ پ |
| ۵- ارسال به سامانه معاملات-۱۶۹ ق.م.م | ← | ۵- ثبت و صدور در پایانه فروشگاهی و صدور در سامانه- الف/ ۵ پ |
| ۶- مشمولین ارسال اشخاص حقوقی و مشاغل گروه اول-۱۶۹/۳ ق.م.م | ← | ۶- مشمولین ارسال اشخاص حقوقی و کلیه مشاغل- ج/ ۱ پ |
| ۷- زمان ارسال تا ۴۵ روز پس از پایان فصل-۱۶۹/۳ ق.م.م | ← | ۷- زمان ارسال ۷۲ ساعت پس از ثبت - یک ماه- یک هفته |
| ۸- محتوای ارسال جمع مبلغ فروش و خرید معاملات طرف دوم-۱۶۹/۳ ق.م.م | ← | ۸- محتوای ارسال شماره منحصر به فرد و شناسه کالا و خدمت/فی و مقدار - ۹ پ |
| ۹- هزینه ارسال ندارد و با ابزارهای سازمان ارسال می شود. | ← | ۹- هزینه آن حسب تعرفه به شرکت معتمد پرداخت می شود. |
| ۱۰- نحوه تسویه معاملات نیازی به ارسال نداشته. | ← | ۱۰- نحوه تسویه معاملات باید ارسال شود. |
| ۱۱- نیازی به تایید خریدار نداشته. | ← | ۱۱- خریدار می بایست ظرف سی روز تایید کند. |



سازمان امور مالیاتی کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



بخشنامه

شماره ۲۵/۱۴۰۱/۵۲
تاریخ ۲۸/۱۰/۱۴۰۱
پست

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

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





چارت قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ردیف	نام فصل	از ماده	تا ماده	تعداد
۱	تعاریف	۱	۱	۱
۲	تکالیف اشخاص مشمول	۲	۱۴	۱۳
۳	تکالیف سازمان ، دستگاه ها و مراجع ذیربط	۱۵	۱۶	۲
۴	تشویق ها و تسهیلات	۱۷	۲۱	۵
۵	ضمانت های اجرایی	۲۲	۲۵	۴
۶	نظارت بر اجرا	۲۶	۲۹	۴

Activa





سازمان امور مالیاتی کشور



سامانه مؤدیان:

سامانه ای است **تحت مدیریت سازمان** که در آن به هر مؤدی، **کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته** و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان 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 مؤدیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد.



پایانه فروشگاهی:

رایانه، دستگاه کارت خوان، درگاه پرداخت الکترونیکی، پایانه فروشگاهی یا هر وسیله دیگری (مانند موبایل) که امکان اتصال به شبکه الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد

حافظه مالیاتی

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد.

❖ هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد





پایانه فروشگاهی

پایانه پرداخت بانکی



دستگاه صندوق فروش



1. اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور
2. اتصال به سامانه مؤدیان (سازمان امور مالیاتی)
3. صدور صورتحساب الکترونیکی

سامانه فروش ابری

فروشگاه الکترونیکی



نرم افزار فروش

۱- ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه های فروشگاهی - حافظه مالیاتی (۱۲ صفحه)

۲- دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی (۵۸ صفحه)

۳- قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی (۹ صفحه)

۴- دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مؤدیان (۶۹ صفحه)



سامانه مؤدیان

TAX



صورتحساب الکترونیکی

- ✓ شماره منحصر به فرد مالیاتی
- ✓ اقلام اطلاعاتی متناسب با نوع کسب و کار
- ✓ ذخیره اطلاعات در حافظه مالیاتی فروشنده



Electronic Invoice



حافظه مالیاتی

- ✓ ثبت و نگهداری اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- ✓ سخت افزاری یا نرم افزاری
- ✓ دارای شماره شناسه یکتا



Fiscal Device
Fiscal Server
Cloud Server



Cloud



سامانه مؤدیان



- **مأخذ محاسبه مالیات:** ارزش فروش مندرج در صورتحسابهای الکترونیکی
- **اعتبار مالیاتی:** مالیات پرداختی بابت خرید کالا/ خدمات مورد نیاز کسب و کار
- **دفاتر و اسناد و مدارک:** ثبت در سامانه مؤدیان به مثابه ثبت در دفاتر قانونی است
- **اظهارنامه:** عدم نیاز به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- **معاملات غیرنقدی و قراردادهای:** به تعویق افتادن پرداخت مالیات معاملات غیر نقدی و قراردادها تا زمان پرداخت ثمن معامله یا مبلغ قرارداد، با ثبت و تأیید این معاملات در سامانه مؤدیان توسط طرفین معامله



سازمان امور مالیاتی کشور

- **مأخذ محاسبه مالیات:** ارزش روز کالا و خدمات تعیین شده توسط سازمان
 - اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان
 - استعلام از مراجع ذیصلاح
 - مراجعه مأمور مالیاتی و محاسبه مأخذ مشمول بر اساس رسیدگی دفاتر و اسناد
- **اعتبار مالیاتی:** عدم تعلق اعتبار مالیاتی به خریدهای مؤدی
- **دفاتر و اسناد و مدارک:** الزام به نگهداری و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک
- **اظهارنامه:** الزام به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده



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

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

ب - در صورتیکه خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کاربرنده وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود

بصره - مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کاربرنده مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد .

شماره های اقتصادی جدید و نحوه ابلاغ آن در دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۶ ابلاغ شد

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

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

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



سامانه مؤدیان (B2B)

صورتحساب فروش



خریدار



سامانه کارپوشه مؤدیان

تاریخ	فروش	خرید
		۱۰۰۰

فروشنده



سامانه کارپوشه مؤدیان

تاریخ	فروش	خرید
	۱۰۰۰	

صورتحساب
الکترونیکی



سازمان امور مالیاتی کشور





سامانه مؤدیان (B2C)

صورتحساب یا رسید خرید

TO
ESDC

FROM
ESDC

صورتحساب
الکترونیکی

سازمان امور مالیاتی کشور



خریدار



سامانه کارپوشه مؤدیان

تاریخ	خرید	فروش
۱۰۰۰		



۱۰۰۰ مبالغه به حساب خرید

حساب کاربری مصرف کننده نهایی





سازمان امور مالیاتی کشور

کارپوشه

ماده ۲۰
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

الف- سازمان می تواند برای اشخاص حقیقی که **بیش** از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان های متعدد دارند، در سامانه مودیان کارپوشه **واحد** ایجاد کند.

ب- مودیانی که دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد هستند، مکلفند از **یک کارپوشه واحد** در سامانه مودیان استفاده کنند.

پ- 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 آن را **مسدود** نماید.





سازمان امور مالیاتی کشور

کارپوشه

مواد ۲۱ و ۲۲
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

- ✓ 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 مربوط 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.



کارپوشه فعال و غیرفعال

مواد ۲۴
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

- ✓ 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.



کارپوشه سامانه مودیان



اطلاعیه شماره ۱

مودیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
موضوع: تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان

نظر به آنکه براساس لایحه دوفوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، سایر اشخاص حقوقی بجز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره **تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان** اعلام می گردد:

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

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

۳- پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریاقت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریاقت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید. جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند "سند راهنمای پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان" و از طریق نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

اشخاص مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

اشخاص حقوقی

کلیه صاحبان مشاغل (صنفاً و غیر صنفاً)

چه کسانی باید در سامانه مؤدیان ثبت‌نام کنند؟



~~مؤدیان موضوع
تبصره ماده ۲~~

موضوع فصل‌های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم

چه اشخاصی مشمول
دریافت

پایانه فروشگاهی
هستند؟





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

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

(هیئت دولت در ۱۴۰۰/۱/۲۴ لیست عدم شمول را اعلام نمود که در ۵ بهمن ۱۴۰۰ به دلیل عدم رعایت زمان مقرر توسط دیوان باطل شد و برای سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ لیستی اعلام نشده است)



سازمان امور مالیاتی کشور

ماده ۱۲
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص مشمول

✓ عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می باشند. همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تایید هیات وزیران می رسد، بیشتر باشد، مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مودیان هستند.

✓ این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می شود.





اهم تکالیف اشخاص مشمول

صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۲

ثبت نام و عضویت
در سامانه مودیان

خرده فروشی ها و واحدهای صنفی:
استفاده از پایانه فروشگاهی





اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

ماده

۱۰

اعلام شماره حساب ها و شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی 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



تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۱۲- اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام کند.

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

چند تعریف

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

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

✓ سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی؛ - قطع برق؛

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

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

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

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

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

ماده ۴



اصل بر **صحت اطلاعات** ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.

مأموران مالیاتی،

جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده

و یا به ترتیبی که در **ماده (۹)** ذکر شده،

اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است،

حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۹

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



توجه! توجه!



ماده ۵

فرآیند کلی صدور صورتحساب الکترونیکی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

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

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

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، مودی 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 مربوطه مابه التفاوت را به مودی **مسترد** کند.



نکته :

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

توجه: فقط جهت اطلاع سازمان است نه قبول هزینه

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



تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و اطلاع سایر صورتحساب‌های خرید

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که
عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب
الکترونیکی اقدام به فروش می‌کنند.

سامانه مودیان باید به 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 سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در
کارپوشه مودیان

نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحسابها اقدام
کنند.

عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب
مربوط می باشد.

ماده ۵

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مودیان عضو سامانه مودیان، **ارزش فروش مندرج در صورت حساب 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 مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، **نقدی** تلقی می شود.



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

۲- در معاملات غیرنقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره ای، 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 اصل قرارداد پیمانکاری**، کلیه پرداخت‌های خود به پیمانکار را نیز در سامانه مودیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند.

ثبت قراردادها در سامانه مؤدیان



سازمان امور مالیاتی کشور

ماده ۱۸

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را **حداکثر تا یک ماه** پس از انعقاد قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نمایند،

در غیر اینصورت، **سازمان** مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اطلاعات ثبت شده توسط **پیمانکاران** در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.





محدودیت در صدور صورتحساب الکترونیکی

LIMITATION

توجه توجه

ماده ۶

جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط **هر مودی** در هر دوره مالیاتی

نمی تواند بیشتر از **سه** برابر اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت فروش شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد.

برای واحدهای جدید التأسيس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از **سه** برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد.

صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان **منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین** کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد

آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاه های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

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



حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود



بخشنامه





سازمان امور مالیاتی کشور



بخشنامه

مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش باید:

پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات



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

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

عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی	روش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد	خریدار اعتبار ایجاد نمی کند
<p>برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند. در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.</p> <p>باطل شد</p>	<p>حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می شود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می شود.</p> <p>باطل شد</p>	<p>در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود</p> <p>باطل شد</p>



چند نکته مهم آیین نامه ماده ۶

مهم!!!!

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.

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



دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۲
مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۶

ماده ۳) دسترسی مودیان به شماره اقتصادی صادره

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

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

ماده ۴) نحوه استفاده از شماره اقتصادی

از تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۱ شماره اقتصادی جدید، از طریق حساب کاربری و پیامک به مودیان مربوط اعلام خواهد شد. مودیان مکلفند بر روی صورت حساب های فروش کالا و عرضه خدمات (حسب مورد الکترونیکی یا فیزیکی)، قراردادها و سایر اسناد مشابهی که از تاریخ (۱۴۰۱/۰۷/۰۱) از فصل پاییز سال ۱۴۰۱ و پس از آن) صادر می کنند.

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



ماده ۶) جرایم مرتبط با شماره اقتصادی

با عنایت به ماده (۱۶۹) ق.م.م و ماده (۱۹) آیین نامه اجرایی مضمولان این دستورالعمل در صورت عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی، مضمول جرایم مالیاتی به شرح جدول زیر (ماده ۱۶۹ ق م م) می شوند.....

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

به علاوه استفاده از شماره اقتصادی در موارد زیر مجاز نمی باشد: - استفاده از شماره اقتصادی پرونده ای که مودی آن را غیر فعال اعلام نموده است .

استفاده از شماره اقتصادی یک پرونده در صورت حساب های مرتبط با سایر پرونده های همان مودی، در مورد مودیانی که دارای چندین شماره اقتصادی فعال باشد.

بر اساس دادنامه شماره ۱۴۰۱/۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ ابطال شد



مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه **خودداری** نمایند

ماده ۸

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

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

مراجعه ماموران مالیاتی و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

عدم پذیرش هیچ گونه اعتبار مالیاتی بابت خریدها





نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مؤدیان عضو سامانه

ماده ۹

در صورتی که مودی، برخی از فعالیتها و یا معاملات خود را **کتمان** کند، یا از صدور صورت حسابهای خود از طریق سامانه مؤدیان **خودداری** کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب **کم اظهاری** یا **بیش اظهاری** شده باشد

اطلاع از طریق سامانه مؤدیان به مودی

واکنش مودی

پذیرش و اصلاح

مطالبه جریمه ماده ۲۲

عدم پذیرش یا عدم اصلاح

طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی

عدم تایید تخلف

تایید تخلف

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





تکالیف سایر مراجع

مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت **شش ماه** از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت‌های 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.

تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مودیان است.





تشویق و تسهیلات برای اشخاص مشمول

ماده ۱۷

سازمان موظف است

در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات های 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 **بیست درصد (۲۰٪)** مالیات بر ارزش افزوده ای که مودی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا **یک درصد (۱٪)** فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا **شصت میلیون (۶۰/۰۰۰/۰۰۰)** ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مودی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) **کسر** کند.

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





تشویق ها - مصرف کنندگان نهایی

ماده ۱۸ - سازمان موظف است به منظور تشویق **مصارف کنندگان نهایی** (اشخاص امحقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجاز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، **از هر ده صورت حساب الکترونیکی صادر شده** توسط پایانه های فروشگاهی یک صورت حساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، **دو برابر مبلغی** را که خریدار 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 الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر ور اقتصادی و دارایی می رسد پرداخت می شود.

تبصره ۱ : مصرف کننده نهایی اجازه دیدن صورت حساب خود را دارد.

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

تبصره ۳ : مصرف کننده می تواند از اصالت صورت حساب اطمینان حاصل نماید

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

مشوق ها و مزایا برای آحاد جامعه



مزایای مالیاتی استفاده از سامانه مودیان



سایر مزایای رعایت قانون



عدم نیاز به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای فروشنده و خریدار

ماده ۷

انتخاب حداکثر ۲/۵ درصد برای بررسی اسناد و مدارک

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

ماده ۱۹



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 مالیات های مستقیم در مورد موذیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه موذیان جاری نمی باشد.
- ❖ این حکم شامل مواردی که سازمان براساس ماده (۱۴) این قانون و تبصره (۱) ماده (۱۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه موذیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی موذیان را دارد، نمی باشد. در هر صورت مفاد ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤذیان شود.
- ❖ در خصوص موذیان **عضو سامانه موذیان**، سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مودی را در **کارپوشه** وی نیز بارگذاری نماید.

سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

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

ماده ۲۰

به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، 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 مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مؤدی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹)، جریمه های تعلیق شده **بخشوده** می شود.

ماده ۲۱





تخلفات و جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب سال ۱۳۹۸

منبع	تخلف	جریمه
بند الف	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی،	<ul style="list-style-type: none"> • معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی • یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.
بند ب	<ul style="list-style-type: none"> • عدم عضویت در سامانه مؤدیان، • عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، • عدم استفاده از حافظه مالیاتی، • استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، • یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، 	<ul style="list-style-type: none"> • معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، • یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد • و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.
بند پ	<ul style="list-style-type: none"> • عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، 	<ul style="list-style-type: none"> • معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی
بند ت	<ul style="list-style-type: none"> • عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، • حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، 	<ul style="list-style-type: none"> • معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور • یا معادل بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.
بند ث	عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون،	<ul style="list-style-type: none"> • معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده • یا معادل ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.





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

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

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.



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 صادرکننده مجوز فعالیت** واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به **اخطار کتبی** به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت **ده روز** از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در **سامانه مودیان** اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، **توسط نیروی انتظامی**، و در مورد کسب و کارهای مجازی، **توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه**، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت **پانزده روز**، **مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی** واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، **سازمان موظف** است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها **مسئولیت تضامنی** خواهد داشت.

در صورت **تداوم تخلف** واحد کسب و کار پس از گذشت **یک سال**، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط **مرجع صادرکننده 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.



ضمانت های اجرایی و جرایم (ماده ۲۵)

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

ذیحسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی 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 صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.



صورتحساب الکترونیکی



انواع صورتمسابق فروش

- صورتمسابق الکترونیکی
- صورتمسابق غیر الکترونیکی (کاغذی)

- صورتمسابق الکترونیکی نوع اول
- صورتمسابق الکترونیکی نوع دوم
- صورتمسابق الکترونیکی نوع سوم

با لحاظ اعتبار مالیاتی برای خریدار (به استثناء مصرف کننده نهایی)

نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل) شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا و خدمات ارائه شده

نقدی تلقی شده و بدون لحاظ اعتبار مالیاتی برای خریدار

صورتحسابی با اطلاعاتی شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور، اطلاعات هویتی فروشنده (بدون اطلاعات خریدار)، مشخصات کالا و خدمات ارائه شده

بدون لحاظ اعتبار مالیاتی برای خریدار

همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت است که در آن صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوییچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته

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 اقلامی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود



الگوهای صورتحساب الکترونیکی

بر اساس معاملات و فعالیتهای مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی برای صورتحسابهای الکترونیکی متصور است. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها میباشد. شایان ذکر است، این اقلام مختص صورتحسابهای الکترونیکی بوده و اقلام دیگری را شامل نمی شود.

الگوی اول (فروش)

الگوی دوم (طلا و جواهر و پلاتین)

صورتمساب الکترونیکی نوع دوم

الگوی اول (فروش)

الگوی دوم (فروش ارزی)

الگوی سوم (طلا و جواهر و پلاتین)

الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)

الگوی پنجم (قبوض خدماتی)

الگوی ششم (بلیط هواپیما)

الگوی هفتم (صادراتی)

صورتمساب الکترونیکی نوع اول

توجه : صورتمساب الکترونیکی نوع سوم تک الگو می باشد

الگوهای صورتحساب الکترونیکی





سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع صورتحساب الکترونیکی

صورتحساب اصلی
فروش

صورتحساب اصلاحی

صورتحساب ابطالی

صورتحساب برگشت
از فروش

اولین صورت حساب الکترونیکی که
صورتحساب مرجع نیز نامیده می شود.

صورت حسابی است که بر اساس آخرین سریال
موجود ضمن درج شماره منحصر به فرد مالیاتی
صورتحساب مرجع بر روی آن صادر و پس از
تایید خریدار جایگزین اصلی می شود

صورت حسابی است که بر اساس آخرین سریال موجود
صادر و منجر به ابطال صورتحساب اصلی و یا اصلاحی
می گردد .

برای برگشت قسمتی از موضوع معامله توسط
فروشنده جهت اصلاح مقادیر صورت حساب اصلی
و یا اصلاحی با آخرین سریال موجود صادر می
شود.





صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

صورتحساب الکترونیکی ابطالی

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند:

مبالغ کالا/خدمت و مقادیر آن، نرخهای ارزش افزوده و مبالغ مربوط به مالیات و عوارض و وجوه قانونی، تخفیف ها و سایر اطلاعات مربوط به خریدار که در صورتحساب الکترونیکی از جمله اطلاعات اختیاری هستند، شامل:

شماره/شناسه ملی، کد فراگیر و شناسه مشارکت، کد پستی و کد شعبه باشد، صورتحساب اصلاحی که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است، صادر می شود

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

شرط ابطال صورتحساب الکترونیکی عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده های مالیاتی است.

شماره منحصر به فرد مالیاتی

SAU5BC	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
<input type="checkbox"/> حرفی عددی <input type="checkbox"/> طول ثابت 6 کارا	<input type="checkbox"/> عدد در مبنای 16 <input type="checkbox"/> طول ثابت 5 رقم	<input type="checkbox"/> عدد در مبنای 16 <input type="checkbox"/> طول ثابت 10 رقم	<input type="checkbox"/> یک رقم <input type="checkbox"/> الگوریتم ورفوف

شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیر تکراری بوده و از سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید.
صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی **فاقد اعتبار** است.



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم صورتحساب الکترونیکی نوع اول

شماره منحصر به فرد مالیاتی:	برای صورتحساب تا ظهر حاققه مالیاتی:	تاریخ و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی:
شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب موجود:		تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب الکترونیکی:

صورتحساب الکترونیکی نوع اول

مشخصات فروشنده

شماره اقتصادی:	شماره ملی (حقوقی) شماره ملی (حقیقی) / شماره مشارکت مدنی / گاه فراگیر (تایید غیر ایرانی):	گه شعبه:	شماره یکتای ثبت قرارداد:
		گه پستی:	

مشخصات خریدار

شماره اقتصادی:	شماره ملی (حقوقی) شماره ملی (حقیقی) / شماره مشارکت مدنی / گاه فراگیر (تایید غیر ایرانی):	گه شعبه:	نوع پرداخت:
	شماره اشتراک شماره قبض بدهی بر دار:	گه پستی:	شماره گذرنامه:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	شماره کالا خدمت	شرح کالا خدمت	شماره یکتای ثبت قرارداد حقالعمل کاری	واحد اندازه گیری	تعداد مقدار	مبلغ واحد (ریال / ارز)	مبلغ ارز	نوع ارز	تاریخ ارزیابی ارز با ریال	نوع پرداخت / ساخت	سود / فروشنده	حق العمل	سود و حق العمل	مجموع اجرت، سود و حق العمل	مبلغ تخفیف	مبلغ قبل از تخفیف	مبلغ بعد از تخفیف	ارز مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	موضوع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	نوع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مبلغ سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مبلغ کل کالا/خدمت	سهم نقدی از پرداخت	سهم مالیات ارزش افزوده از پرداخت																				
																		۵																											
																						جمع کل:																							

مالیات موضوع ماده ۱۷

روز تسویه	
مبلغ پرداختی نقدی	
مبلغ پرداختی سهم	

الگوهای صورتحساب الکترونیکی



سازمان امور مالیاتی کشور

ردیف	نام فیلد	انواع صورتحساب							
		الکترونیکی نوع اول				الکترونیکی نوع دوم			
		الگوی اول (فروش)	الگوی دوم (فروش)	الگوی سوم (سورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)	الگوی چهارم (قرارداد بیمه‌انگاری)	الگوی پنجم (قبوض خدماتی)	الگوی ششم (بلیط هواپیما)	الگوی اول (فروش)	الگوی دوم (سورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۴	نوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵	سرپال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۷	الگوی صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۸	موضوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۹	شماره اقتصادی فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۰	نوع شخص خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۱	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۲	شماره اقتصادی خریدار	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۱۳	کد شعبه فروشنده	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۴	کد پستی خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۵	کد شعبه خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۶	نوع پرواز	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۷	شماره گذرنامه خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۸	شماره پروانه گمرکی	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۱۹	کد گمرک محل اظهار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۲۰	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۲۱	شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۲۲	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۳	مجموع تخفیفات	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۲۴	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۵	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۶	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۷	مجموع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۸	روش تسویه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۹	مبلغ پرداختی نقدی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۰	مبلغ پرداختی تسویه	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۱	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۲	مالیات موضوع ماده ۱۷	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۳۳	شناسه کالا/ خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری

اجباری: وجود مقدار برای این فیلد الگو الزامی است.

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

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

ignor: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند. این فیلد دریافت نمی شود.



قواعد مهم در صورتحسابهای الکترونیکی

- ❖ فاصله زمانی **تاریخ و زمان صدور** صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از **یک هفته** باشد.
- ❖ در صورتحسابهای الکترونیکی **نوع سوم** ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکتهای ارائه کننده خدمات پرداخت انجام می شود.
- ❖ اگر صورتحساب از **نوع سوم** مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.
- ❖ **سریال داخلی صورتحساب** : مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد 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.
- ❖ از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها **یکبار** می توان به عنوان **شماره مرجع** در صورتحساب های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود.
- ❖ امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی **صورتحساب ابطالی** به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی **صورتحساب مرجع** وجود ندارد.
- ❖ در صورتحساب با موضوع **اصلاحی و برگشت از فروش**، چنانچه هنوز **وضعیت تایید** صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی **صورتحساب مرجع** وجود ندارد.
- ❖ 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.



قواعد مهم در صورتحسابهای الکترونیکی

- ❖ 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.
- ❖ در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق العمل و جمع کل اجرت، حق العمل و سود الزامی است.
- ❖ 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 ارز و نرخ برابری ارز با ریال الزامی می باشد که در آن ثبت اطلاعات مربوط به خریدار الزامی نیست.
- ❖ اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط باید از نوع نقدی باشد.
- ❖ شناسه کالا/خدمت، مجموعه ای از فیلدهای توصیفی یک کالا/خدمت است که به صورت فیلدهای توصیفی استاندارد برای هر قلم کالا/خدمت مشخص شده است.
- ❖ شناسه کالا /خدمت شماره ۱۳ رقمی است که به کالا /خدمت تخصیص داده می شود. به ازای هر ردیف در صورت حساب الکترونیکی صادره توسط مودیان درج شناسه کالا /خدمت مرتبط الزامی است. کلیه تولیدکنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صنعت، معدن و تجارت می باشند.
- ❖ کلیه شناسه کالا /خدمت تخصیص داده شده از طریق نشانی stuffed.tax.gov.ir قابل دریافت است.



لایحه الحاق پنج تبصره به ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده واحده- متون زیر به عنوان تبصره های (۲) تا (۶) به ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان -مصوب ۱۳۹۸- الحاق و تبصره قبلی به عنوان تبصره (۱) تلقی می شود:

تبصره ۲ - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون نسبت به ثبت نام و عضویت کلیه اشخاص مشمول در سامانه مؤدیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها اقدام نماید.

تبصره ۳ - الزام مؤدیان به صدور صورتحساب الکترونیک مطابق زمان بندی زیر انجام می شود:

۱- شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس از تاریخ ۱/ ۸/ ۱۴۰۱.

۲- شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از تاریخ ۱/ ۱۰/ ۱۴۰۱

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

۴- صاحبان مشاغل موضوع فراخوان های هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده قبلی از تاریخ ۱/ ۴/ ۱۴۰۲.

۵- صاحبان مشاغل گروه های اول و دوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم از تاریخ ۱/ ۷/ ۱۴۰۲

۶- کلیه اشخاص باقی مانده از تاریخ ۱/ ۱۰/ ۱۴۰۲.

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

تبصره ۵ - تا پایان دوره های زمان بندی مندرج در تبصره (۳) این ماده، حکم قسمت اخیر ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می باشد و مالیات بر ارزش افزوده درج شده در صورت حساب های صادره خارج از سامانه مؤدیان تا پایان دوره های مذکور پس از تسلیم اظهارنامه و رسیدگی در مراجع مالیاتی با رعایت ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم قابل پذیرش می باشد.

تبصره ۶ - تا پایان دوره های زمان بندی مندرج در تبصره (۳) این ماده، مفاد ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم در خصوص بخشودگی جرایم موضوع قانون مذکور جاری می باشد. آیین نامه نحوه اعمال بخشودگی موضوع این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می رسد.



***** تکالیف اشخاص مشمول و تراکنش بانکی *****

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

ماده ۱۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت **یک سال** پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاه های کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاه های اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد.

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

فصل سوم : تکالیف سازمان

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

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

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

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

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

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

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

تکالیف دستگاه ها و سازمانها

ماده ۱۹- سازمان **مکلف** است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را **بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارایه نموده اند** از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

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

تبصره ۲- مؤدیان **می توانند** اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از **طریق سامانه مؤدیان** ارایه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، می باشد

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

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

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



سازمان امور مالیاتی کشور

آیین نامه اجرایی تبصره ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدیان مصوبه شماره ۱۰۷۴۵۵ مورخ ۱۹ شهریور هیئت وزیران به استناد ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده

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

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

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

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

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



سازمان امور مالیاتی کشور

ضمانت اجرایی

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

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

(آیین نامه آن بشماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۸ صادر گردید)

نظارت



سازمان امور مالیاتی کشور

نظارت

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

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

نظارت

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

فرآیند کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی

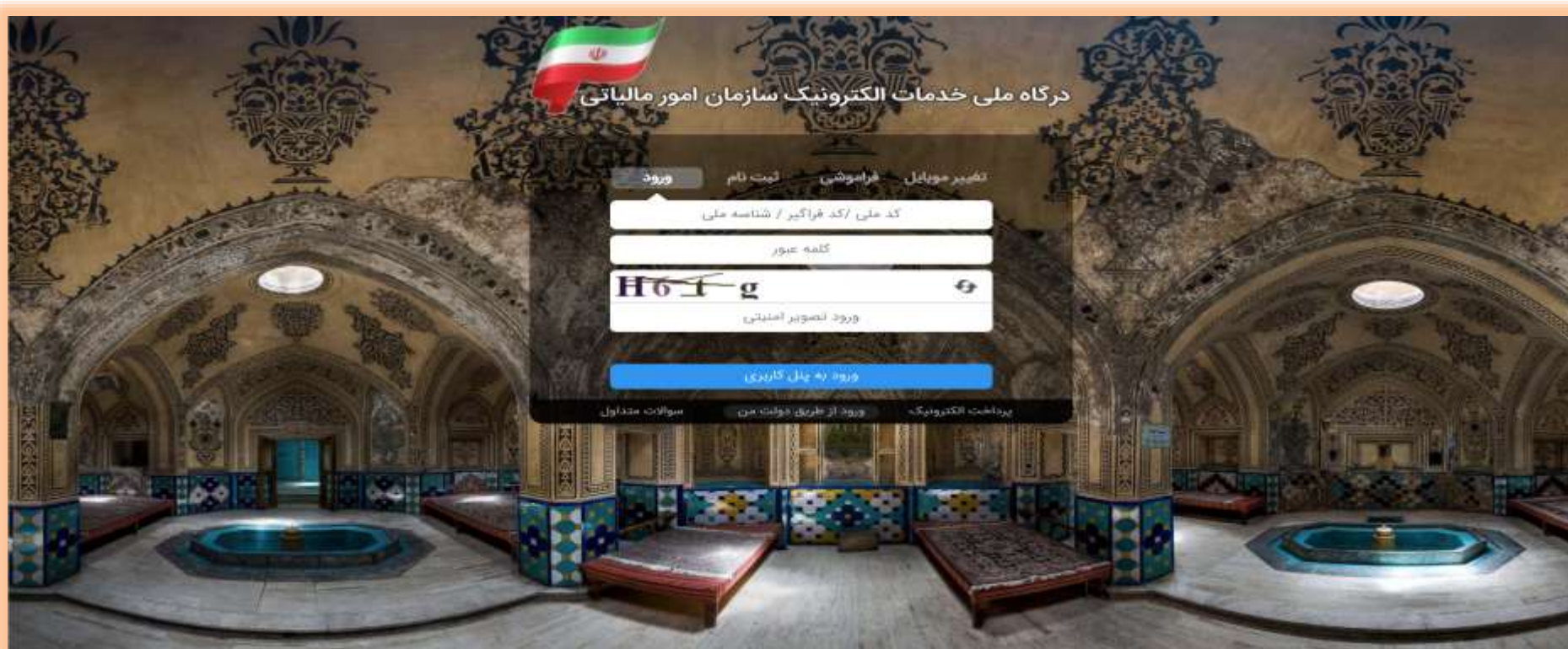




سازمان امور مالیاتی کشور

پس از وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور به آدرس <https://my.tax.gov.ir> می توانید وارد سامانه مودیان شوید.

ورود به سامانه مودیان





سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه دریافت نام کاربری و رمز عبور برای ورود به سامانه مودیان

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

تغییر موبایل فراموشی ثبت نام ورود

کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

شماره همراه

تاریخ تولد 1364/01/01 شخص ایرانی

ورود تصویر املیتی

ثبت نام

ثبت نام اشخاص حقوقی

پرداخت الکترونیک ورود از طریق دولت من سوالات متداول

جهت دریافت نام کاربری و رمز عبور ورود به سامانه مؤدیان ابتدا باید به نشانی اینترنتی <https://my.tax.gov.ir> مراجعه و از قسمت گزینه **ثبت نام** برای ثبت نام اشخاص حقیقی و از گزینه "**ثبت نام اشخاص حقوقی** در قسمت ذیل فرم ، برای ثبت نام اشخاص حقوقی استفاده نمایند



خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

داشبورد مالیاتی

- « فهرست پرونده های مالیاتی
- « اظهارنامه ها و منابع مالیاتی
- « درخواست ها
- « اطلاعات صورت معاملات
- « خدمات املاک و خودرو
- « مدیریت پرداخت و پذیرنده ها
- ورود به کارپوشه
- تفویض اختیار (انتخاب نماینده)
- کارتابل ابلاغ الکترونیک

تغییر کلمه عبور سوالات متداول ارتباط با ما نظرسنجی

ورود به سامانه ارزش افزوده

کارتابل ابلاغ الکترونیک

ورود به کارپوشه

فهرست پرونده های مالیاتی

استعلام بدهی مالیاتی

پرداخت قبض های مالیات

واحد های مسکونی
خالی از سکنه

مالیات بر نقل و
انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای
تحت تملک

فعال سازی ابلاغ الکترونیک

تعداد کل برگه های در
کارتابل ابلاغ ۱۵

تعداد کل برگه های
جدید در کارتابل ابلاغ ۷

مؤدی با انتخاب گزینه "ورود به کارپوشه" می تواند به صفحه «پیشخوان کار پوشه سامانه مودیان» دسترسی پیدا کند

مودی گرامی، به کارپوشه خود خوش آمدید.

سوالات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

- + اشخاص مشمول اجرای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان کدامند؟
- + منظور از تاریخ مشمولیت اشخاص در قانون پایانه های فروشگاه های 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 پرونده های مالیاتی

جستجوی نام پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
1			کاربر حقوقی	فعال مجاز				ورود به پرونده

آخرین بروزرسانی ۲ روز قبل

دسترسی سریع

ویرایش دسترسی سریع

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

دریافت شناسه یکتای پایانه پرداخت

واکنش به صورتحساب خرید
در انتظار واکنش

سال: ۱۴۰۲ دوره: تابستان

نمایش دوره جاری جستجو

خلاصه مالیات دوره

(مقدار بر حسب ریال)

شهریور مرداد تیر

- اعتبار مالیات بر ارزش افزوده بابت صورتحساب های ماه
- بدهکاری مالیات بر ارزش افزوده بابت صورتحساب های ماه

خلاصه اطلاعات عضویت

نام موضوع	تعداد
حساب‌های بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی	۱
شرکت‌های معتمد / سامانه های دولتی انتخاب شده	۰
شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی	۱
شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت	۰
ابزار پرداخت فعال (دستگاه POS و درگاه پرداخت)	۰

تعداد صورتحساب‌های دوره

تعداد صورتحساب فروش
تعداد صورتحساب خرید

میزان خرید و فروش دوره

(مقدار بر حسب ریال)

حد مجاز فروش دوره



- 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
- سایر درخواست ها
- تنظیمات

خلاصه اطلاعات عضویت

نام موضوع	تعداد
حسابهای بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی	۱
شرکت های معتمد / سامانه های دولتی انتخاب شده	۰
شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی	۱
شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت	۰
ابزار پرداخت فعال (دستگاه POS و درگاه پرداخت)	۰

خلاصه مالیات دوره

(مقادیر بر حسب ریال)

شهریور مرداد تیر

- اعتبار مالیات بر ارزش افزوده بابت صورتحساب های ماه
- بدهکاری مالیات بر ارزش افزوده بابت صورتحساب های ماه

تعداد صورتحساب های دوره

تعداد صورتحساب فروش
تعداد صورتحساب خرید

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

میزان خرید و فروش دوره

(مقادیر بر حسب ریال)

فروش خرید

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

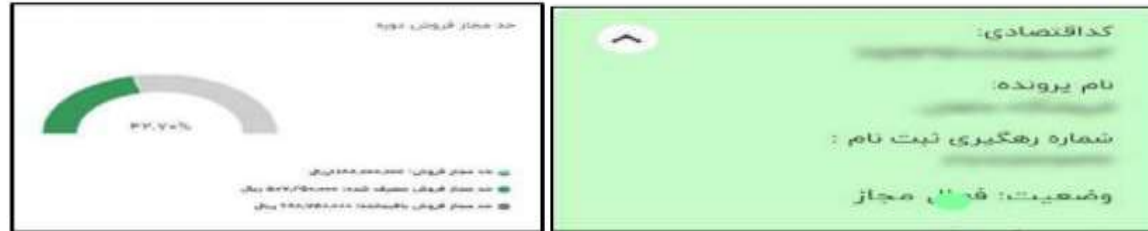
حد مجاز فروش دوره

۰.۰۰۰%

- حد مجاز فروش: ریال
- حد مجاز فروش مصرف شده: ریال
- حد مجاز فروش باقیمانده: ریال

کار پوشه فعال مجاز و دارای حد مجاز/کارپوشه عبور از حد مجاز

کارپوشه فعال مجاز و دارای حد مجاز:



کارپوشه عبور از حد مجاز ماده ۶ (غیر فعال):



در ابتدا نمودار این گزارش با رنگ سبز نمایش داده می شود با صدور صورتحساب فروش و مصرف شدن حد مجاز و رسیدن حد مجاز به ۸۵ و ۹۵ درصد رنگ نمودار نارنجی و قرمز شده و به ازای هر دو مرحله برای مؤدی پیامک ارسال می شود و در بخش پیام ها و اعلانات مربوط به پرونده آن کارپوشه هم پیام ارسال می شود و زمانی که حد مجاز به ۱۰۰ درصد مصرف شده رسید، نمودار حد مجاز خاکستری می شود و مجدداً پیامک به مؤدی و پیام در کارپوشه مؤدی ارسال می شود و وضعیت این پرونده در کارپوشه عبور از حد مجاز ماده ۶ (غیر فعال) می گردد.

فعال مجاز

پيشخوان

ميز كار

مديريت پرونده مالياتي

اطلاعات ثبت نامي

شناسه اشتراك قبوضي

مديريت کاربران

عضويت

صورتحساب هاي قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مديريت صورتحساب

مديريت قراردادها

مديريت اطلاعاتي هاي خريد

خلاصه عملکرد

پيام ها و اعلانات

ساير درخواست ها

تنظيمات

اطلاعات پرونده

نام تجاري	نوع مودي
كدملي/كد فراگير/شناسه ملي	شماره اقتصادي
شماره رهگيري ثبت نام	شماره ثبت/شماره پرونده كسب
نام شركت/مودي/تشكل قانوني/واحد صنفی	تاريخ شروع فعاليت

اطلاعات تماس، نشانی و اقامتگاه قانونی

استان	خوزستان	شهر	اهواز
شهرستان		كديستي	
شماره موبایل		تلفن ثابت	
آدرس		فكس	

ليست شعبه ها | اطلاعات پرونده_اعضا | اطلاعات پرونده_فعاليت ها-مجوزها

ردیف	نام شعبه	استان	شهر	شهرستان	كديستي	آدرس شعبه
۱	شعبه مرکزی	خوزستان	اهواز	اهواز		مشاهده آدرس

مدیریت اطلاعات کاربران

ایجاد کاربر فرعی

جستجوی کد ملی / کد فراگیر

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی / کد فراگیر	شماره همراه	عملیات
 داده ای یافت نشد				

Navigation: < < 1 > >

- فعال مجاز
- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
 - اطلاعات ثبت نامی
 - شناسه اشتراک قبوض
- مدیریت کاربران
 - کاربران
 - نقش ها
- عضویت
- صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات
- سایر درخواست ها
- تنظیمات



مدیریت اطلاعات کاربران

جستجوی کد ملی / کد فراگیر

ایجاد کاربر فرعی

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی / کد فراگیر	شماره همراه	عملیات

ایجاد کاربر فرعی

کد ملی (افراد ایرانی)

یا

کد فراگیر (افراد غیر ایرانی)

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

حسامه عملکرد

پیام ها و اعلانات





سایر درخواست ها

تنظیمات

مدیریت نقش ها


ایجاد نقش

 جستجوی نقش  

ردیف	نقش	تاریخ ایجاد نقش	عملیات
۱	مشاهده	۱۴۰۲/۰۳/۲۶	 
۲	دسترسی کامل	۱۴۰۲/۰۳/۲۶	 

فعال مجاز

پیشخوان میز کار مدیریت پرونده مالیاتی 

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران 

کاربران

نقش ها

عضویت صورتحساب های قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶ مدیریت صورتحساب مدیریت قراردادهای مدیریت اطلاعیه های خرید خلاصه عملکرد پیام ها و اعلانات سایر درخواست ها تنظیمات 



سازمان امور مالیاتی کشور

گواهی الکترونیکی



مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه

معرفی:

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه بر طبق آیین‌نامه ماده ۳۲ قانون تجارت الکترونیکی، مسئول مجوز ایجاد، امضا، صدور و ابطال گواهی الکترونیکی مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی در زیرساخت کلید عمومی کشور می‌باشد. برخی از وظایف این مرکز به شرح ذیل می‌باشد:

- ۱) تضمین تطابق تمام ابعاد خدمات و عملیات این مرکز با زیرساخت مربوط به صدور گواهی الکترونیکی، تحت سیاست‌های گواهی الکترونیکی و مطابق با خواسته‌ها و ضمانت‌های آن سیاست‌ها
- ۲) مسئولیت تمام ابعاد صدور و مدیریت مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، شامل نظارت بر فرآیندهای ثبت‌نام، احراز هویت، صدور گواهی‌های میانی، انتشار و ابطال گواهی‌ها و تجدید کلید

فراخوان دعوت از متقاضیان راه اندازی مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی



به اطلاع می‌رساند مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه حسب وظایف قانونی مندرج در ماده های ۵ و ۷ آیین نامه اجرایی ماده‌ی ۳۲ قانون تجارت الکترونیک و در راستای گسترش زیرساخت‌های صدور گواهی الکترونیکی آمادگی دارد تا مجوز تاسیس مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی را برای متقاضیان دولتی و خصوصی صادر نماید....

جهت مشاهده متن کامل فراخوان به بخش فراخوان‌ها در صفحه اول وبسایت مراجعه نمایید.

<https://www.rca.gov.ir>



- مخزن
- مراکز میانی
- آزمایشگاه های PKI
- خدمات
- پروژه ها

آخرین اخبار

فراخوان ها

- اطلاعیه**
اعاز فعالیت مراکز میانی خصوصی فناوری اطلاعات اعتماد راهبر و بارس سابق در ساختار سلسله فرمانی GT
- اطلاعیه**
مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی خصوصی جدید اعتماد هوشمند در ساختار GT ربرساخت کلید عمومی کشور راه‌اندازی گردید.
- اطلاعیه**
گواهی های الکترونیکی مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی دولتی عام در چهار سطح اطلاعات در ساختار GT صادر گردید.

اهداف و راهبردها

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه بر طبق آیین‌نامه ماده 32 قانون تجارت الکترونیک، مسئول صدور ابعاد، امضا، صدور و ابطال گواهی الکترونیکی مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی در ربرساخت کلید عمومی کشور می‌باشد. برخی از وظایف این مرکز به شرح ذیل می‌باشد:

- تضمین تطابق تمام ابعاد خدمات و عملیات این مرکز با ربرساخت مربوط به صدور گواهی الکترونیکی، تحت سیاست‌های گواهی الکترونیکی و مطابق با خواسته‌ها و ضمانت‌های آن سیاست‌ها
- مسئولیت تمام ابعاد صدور و مدیریت مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، شامل نظارت بر فرایندهای ثبت‌نام، احراز هویت، صدور گواهی‌های میانی، انتشار و ابطال گواهی‌ها و تجدید کلید

مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، به مراکزی 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. معمرات 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	نوافقیامه (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 پارس ساین		-
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 فناوری اعتماد راهبر	خصوصی	شرکت فناوری اعتماد راهبر	1394	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی فناوری اعتماد راهبر		-
6	مرکز میانی اعتماد هوشمند	خصوصی	شرکت سرمایه‌گذاران فناوری نگ 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

شعار سال ۱۴۰۱



آی پی شما



گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

صدور گواهی
امضای الکترونیکی

گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال) و مراجع خدمات صدور گواهی الکترونیکی در ایران

با استفاده از روش امضای دیجیتال یا امضای مبتنی بر رمزنگاری نامتقارن، تمامیت سند، محرمانه بودن اطلاعات در صورت لزوم و امنیت داده ها تضمین می شود؛ اما یک مساله مهم حل نشده باقی می ماند و آن، تضمین هویت امضا کننده است. در واقع به لحاظ حقوقی، مهمترین اثر امضاء اثبات رابطه سند با کسی است که امضاء به او نسبت داده شده است. (زرکلام ۴۰:۱۳۸۲).

امضای الکترونیکی مطمئن یا دیجیتال به تنهایی قادر به تضمین هویت امضا کننده نیست. بنابراین مرجع ثالثی باید اعتبار پیام را از طریق تعیین هویت امضا کننده دیجیتال تضمین کند. در همین راستا و در تایید ضرورت تضمین هویت امضا کنندگان ماده ۱۶ قانون تجارت الکترونیکی کشورمان مقرر می دارد: « هر داده پیامی که توسط شخص ثالث مطابق ماده (۱۱) این قانون ثبت و نگهداری می شود، مقرون به صحت است». بنابراین صحت انتساب داده پیام مطمئن و امضای الکترونیکی مطمئن به فرد صادر کننده آن و لزوم تصدیق آن از سوی مرجع ثالث و صالح رسمی، امری است که اهمیت آن غیر قابل انکار است.

این مرجع ثالث در قانون تجارت الکترونیکی و قانون نمونه امضای الکترونیکی آنسیترال ۲۰۰۱ اصطلاحاً « دفاتر خدمات صدور گواهی الکترونیکی» یا «دفاتر خدمات الکترونیکی» یا «مراجع گواهی» نامیده می شود.



سازمان امور مالیاتی کشور

گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

دریافت امضای دیجیتال (CSR) چگونه است؟



مراحل دریافت گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

ثبت درخواست
گواهی الکترونیکی

انتخاب محصول
+
ورود اطلاعات

پرداخت 75% هزینه
صدور گواهی

دریافت کد
رهگیری

تهیه توکن

مراجعه حضوری به
نزدیکترین دفتر ثبت
نام
لیست دفاتر ثبت نام

ارائه کد رهگیری
+
پرداخت 25% هزینه
صدور گواهی

دریافت گواهی از
دفتر ثبت نام



سازمان امور مالیاتی کشور

گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)



صدور گواهی

امضای الکترونیکی

ورود کاربران

خوش آمدید

خروج از پورتال

منوی اصلی

خانه

ویرایش پروفایل

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

لیست درخواست های صدور گواهی

لیست دفاتر ثبت نام

سامانه ثبت و پیگیری تیکت

راهنما

سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

انتخاب محصول

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید

متقاضی وابسته به دولت
متقاضی وابسته به غیر دولت

گواهی مهترسازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار یک سال [قیمت 270000 ریال]
گواهی مهترسازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار دو سال [قیمت 540000 ریال]

ثبت درخواست گواهی

ثبت درخواست گواهی از طریق CSR

بید

* محتوای درخواست گواهی (CSR)

توجه: موارد ستاره دار الزامی است.

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



گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)



ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

توجه: موارد ستاره دار الزامی است.

انتخاب محصول

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید

متقاضی وابسته به دولت
متقاضی وابسته به غیر دولت
متقاضی مستقل

* محصول مورد نظر را انتخاب نمایید

گواهی شخص حقیقی وابسته به دولت با اعتبار یک سال [قیمت 340000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به دولت با اعتبار یک سال [قیمت 280000 ریال]
گواهی شخص حقیقی وابسته به دولت با اعتبار دو سال [قیمت 680000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به دولت با اعتبار دو سال [قیمت 560000 ریال]

اطلاعات نماینده

* ملیت: ایران

* کد ملی: 2161752723

* تاریخ تولد: 1359/10/04

* تلفن همراه: 09126398096

* نام (فارسی):

* نام خانوادگی (فارسی):

* تصویر معرفی نامه نماینده

No file chosen

نمونه فرم معرفی نامه نماینده [دریافت نمونه فایل](#)

انتخاب محصول

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید

متقاضی وابسته به دولت
متقاضی وابسته به غیر دولت
متقاضی مستقل

* محصول مورد نظر را انتخاب نمایید

گواهی شخص حقیقی وابسته به غیردولت با اعتبار یک سال [قیمت 260000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار یک سال [قیمت 270000 ریال]
گواهی شخص حقیقی وابسته به غیردولت با اعتبار دو سال [قیمت 520000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار دو سال [قیمت 540000 ریال]

اطلاعات نماینده

* ملیت: ایران

* کد ملی: 2161752723

* تاریخ تولد: 1359/10/04

* تلفن همراه: 09126398096

* نام (فارسی):

* نام خانوادگی (فارسی):

* تصویر معرفی نامه نماینده

No file chosen

نمونه فرم معرفی نامه نماینده [دریافت نمونه فایل](#)



سازمان امور مالیاتی کشور

گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

صدور گواهی

امضای الکترونیکی

[req]
prompt = no
distinguished_name = dn

[dn]
CN = Value1 [Stamp]
serialNumber = Value2
O = Value3
3.OU = Value4
2.OU = Value5
1.OU = Value6
C = Value7

نمونه محتوای کلید و امضا

اطلاعات سازمان

* شناسه ملی (11 رقمی)

* نام ثبتی سازمان/شرکت (فارسی)

نوع سازمان/شرکت

سهامی خاص

* آدرس

* نام ثبتی سازمان/شرکت (انگلیسی)

* نام تجاری سازمان/شرکت (فارسی)

* نام تجاری سازمان/شرکت (انگلیسی)

وضعیت مالکیت سازمان/شرکت

غیر دولتی

واحد سازمانی

واحد سازمانی

واحد سازمانی

* تصویر آگهی تاسیس

* تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی

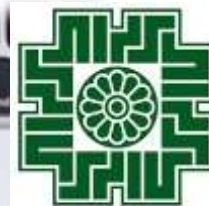
No file chosen

(فایل باید در فرمت های png, jpeg, jpg باشد) - حداکثر اندازه 100 کیلو بایت می باشد

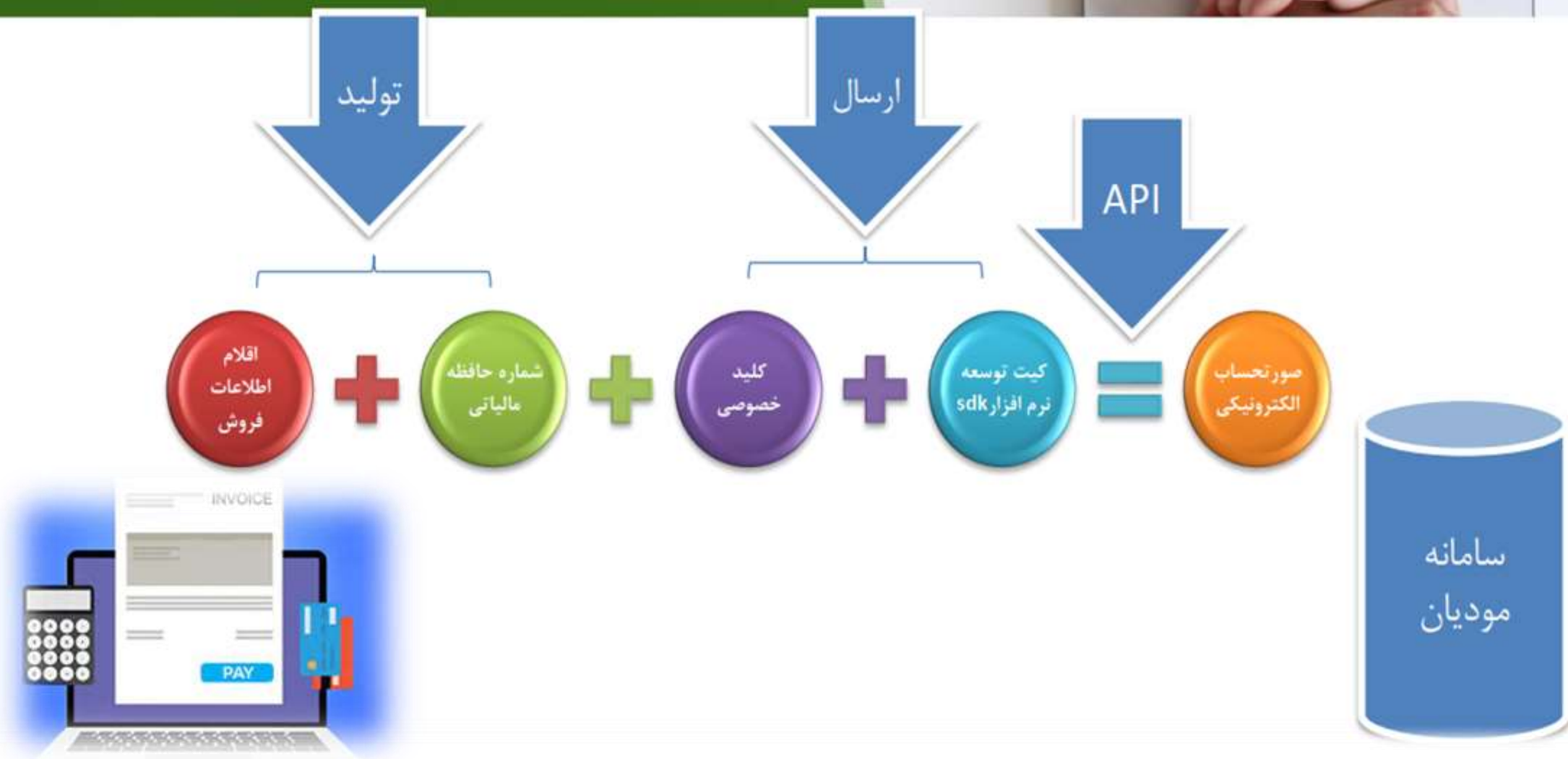
No file chosen

(فایل باید در فرمت های png, jpeg, jpg باشد) - حداکثر اندازه 100 کیلو بایت می باشد

نحوه صدور صورتحساب و ارسال



سازمان امور مالیاتی کشور





کیت توسعه نرم افزار



سازمان امور مالیاتی کشور

SDK چیست؟

SDK سرواژه کلمات Software Development kit است که در فارسی به آن کیت توسعه نرم افزار می گویند. SDK در انگلیسی به صورت خلاصه devkit هم صدا زده می شود، که به برنامه نویسان امکان ساخت برنامه برای یک پلتفرم خاص را می دهد. کیت توسعه نرم افزار مجموعه ای از کتابخانه ها (مجموعه کدهای اساسی، برای جلوگیری از تکرار)، ابزارها، فرآیند ها، اسناد، نمونه کد ها و ... است که به برنامه نویس کمک می کند در یک چهارچوب خاص برنامه خود را توسعه دهد. SDK برای زبان ها و پلتفرم محیط اجرای یک نرم افزار های مختلف ارائه می شود.

تفاوت SDK با API چیست؟

API سرواژه کلمات Application Programming Interface یا به فارسی ، رابط برنامه نویسی نرم افزار است. API یک نوع رابط بین دو اپلیکیشن محسوب می شود که امکان ایجاد تعامل بین آن دو را فراهم می سازد. این مفهوم بیشتر در حوزه ی وب به کار می رود. مثلا فرض کنید می خواد یک برنامه وضعیت آب و هوا را توسعه دهید. برای این کار شرکت های ارائه دهنده وضعیت آب و هوا یک API در اختیار کاربران قرار می دهند که شامل اطلاعات آب و هوا می شود. API می تواند زیر مجموعه یک SDK قرار بگیرد و به ما امکان تعامل با قسمت های مختلف پلتفرم را بدهد. SDK مجموعه ای کلی تر با امکانات بیشتر از API است.



شرکت های معتمد/سامانه های دولتی انتخاب شده

انتخاب شرکت معتمد / سامانه های دولتی

جستجو نام

ردیف	شناسه	نام	تاریخ انتخاب	تاریخ انقضا/ابطال مجوز	خدمات دریافتی شما	عملیات
 داده ای یافت نشد						

Navigation icons: back, forward, search, etc.

مجوز نوع اول: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه صدور، جمع آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه میباشد. شرکت های دارنده این مجوز قادر به ارائه خدمات نامبرده به خود نیز می باشند.

مجوز نوع دوم: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه آموزش به مؤدیان مالیاتی احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مودی می باشد.

مجوز نوع سوم: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه های مالیاتی، تهیه و نگه داری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی در این حوزه می باشد.

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعاتی های خرید

انتخاب شرکت
انتخاب نوع مجوز
معتمد/سامانه دولتی

لطفا یک شرکت معتمد/سامانه دولتی را انتخاب کنید

شرکت های معتمد/سامانه های دولتی دارای مجوز:

جستجو نام

شناسه	نام	نوع مجوز خدمات	تاریخ انقضا/ابطال مجوز
TP1119	شرکت معتمد همراه فن آوا	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1118	شرکت معتمد اول هوشمند راهبر	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1117	شرکت داده پردازی معتمد تیس	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1116	شرکت دیان همراه فردا	نوع ۲، نوع ۳	نوع ۲: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ - نوع ۳: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1111	شرکت داده کاوی معتمد اول سام	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1112	شرکت داده پردازی کیسان	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1113	سامانه ثامن	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1114	سامانه جامع تجارت	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1115	سامانه ستاد	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحسابهای خرید

صورتحسابهای فروش

فروش داخلی

انتخاب شرکت معتمد/سامانه دولتی
انتخاب نوع مجوز

متقاضی دریافت کدامیک از خدمات شرکت معتمد می باشید؟

نوع ۱ - با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی

نوع ۱ - با کلید مودی

بعدی <

> قبلی

انصراف



فعال مجاز

پيشخوان

ميز کار

مدیریت پرونده مالياتي

اطلاعات ثبت نامي

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتي

شناسه های يکتا حافظه مالياتي

شناسه يکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحسابهای خرید

صورتحسابهای فروش

فروش داخلي



لطفا شناسه های يکتا برای پوشش معتمد را انتخاب کنید.(اختیاری)

شناسه يکتا	نام شرکت معتمد
AI6 _ _ G	ندارد
A۲ _ _ P	ندارد

< < 1 > >

بعدي <

> قبلي

انصراف

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحسابهای خرید

صورتحسابهای فروش



مودی گرامی، واگذاری امتیاز حافظه به شرکت معتمد/ سامانه‌های دولتی انتخاب شده به معنی واگذاری تمامی حقوق و اختیارات حافظه مذکور جهت ارسال صورت‌حساب است. آیا از این واگذاری حق اطمینان دارید؟

اتمام <

> قبلی

انصراف



شرکت های معتمد/سامانه های دولتی انتخاب شده

انتخاب شرکت معتمد / سامانه های دولتی

جستجو نام

ردیف	شناسه	نام	تاریخ انتخاب شرکت معتمد	تاریخ انقضا مجوز	خدمات دریافتی شما	عملیات
۱	TP11113	سامانه ثامن	۱۴۰۲/۰۴/۰۴	۱۴۰۳/۰۲/۰۴	نوع ۱ - با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	<input type="button" value="X"/> <input type="button" value="Eye"/>

مجوز نوع اول: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه صدور، جمع آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه میباشد. شرکت های دارنده این مجوز قادر به ارائه خدمات نامبرده به خود نیز می باشند.

مجوز نوع دوم: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه آموزش به مؤدیان مالیاتی احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مودی می باشد.

مجوز نوع سوم: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه های مالیاتی، تهیه و نگه داری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی در این حوزه می باشد.

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

فروش داخلی




شرکت های معتمد/سامانه های دولتی انتخاب شده

انتخاب شرکت معتمد / سامانه های دولتی

ردیف	شناسه	نام	تاریخ انتخاب شرکت معتمد	تاریخ انقضا مجوز	خدمات دریافتی شما	عملیات
۱	TP11113	سامانه ثامن	۱۴۰۲/۰۴/۰۴	۱۴۰۳/۰۲/۰۴	نوع ۱ - با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	 

مودی گرامی ، لطفا برای شناسه های یکتایی که دارای کلید امضا نیستند، کلید امضا حافظه ثبت کنید .

ردیف	شناسه یکتا	کلید امضا	عملیات
۱	A ۰P	ca5 ۷۲۶	

[ثبت](#) [رد](#)

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شباهه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

فروش داخلی



شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده

دریافت شناسه یکتا حافظه مالیاتی

جستجو شناسه یکتا

ردیف	شناسه یکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
۱	<input type="text"/>		ندارد	مودی	فعال	<input type="button" value="x"/> <input type="button" value="eye"/>

فعال مجاز

- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- اطلاعات ثبت نامی
- شناسه اشتراک قبوض
- مدیریت کاربران
- کاربران
- نقش ها
- عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

تعیین نحوه
ارسال
صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی

انصراف

بعدی <

> قبلی



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی

انصراف

بعدی <

> قبلی



دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

لطفا کلید عمومی امضا حافظه را بارگذاری کنید.

بارگذاری فایل



قبلی

بعدي

انصراف

File Upload

Desktop > امضا دیجیتالی

Search امضا دیجیتالی

Organize New folder

Name	Date modified	Type	Size
CSR-File.txt	۲۰۲۳/۱۲/۰۵ ۰۴:۵۷ PM	Text Document	۲ KB
PrivateKey.txt	۲۰۲۳/۱۲/۰۵ ۰۴:۵۷ PM	Text Document	۲ KB
PublicKey.txt	۲۰۲۳/۱۲/۰۵ ۰۴:۵۷ PM	Text Document	۱ KB



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادها

مدیریت اطلاعیه های خرید

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

لطفا یک یا چند کد پستی را انتخاب کنید.

آدرس

کد پستی



مرکزی ندارد بزرگراه اهواز - اندیمشک خیابان شهرک صنعتی شماره ۲



< > ۱ < >

بعدی <

> قبلی

انصراف



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

لطفا اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه های فروشگاهی را وارد کنید. (اختیاری)

مشخصات حافظه مالیاتی

سریال حافظه مالیاتی	نوع حافظه مالیاتی	مدل حافظه مالیاتی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

مشخصات پایانه های فروشگاهی

سریال پایانه فروشگاهی	نوع پایانه فروشگاهی	مدل پایانه فروشگاهی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

+ افزودن پایانه فروشگاهی

قبلی >

انصراف



فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

آیا اطلاعات زیر را تایید می کنید؟

کلید عمومی امضا	نحوه ارسال صورتحساب
PublicKey.txt	مودی
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
شعب مرتبط با شناسه یکتا	
کدپستی	آدرس
	مرکزی ندارد بزرگراه اهواز - اندیمشک خیابان شهرک صنعتی شماره ۲

اتمام <

> قبلی

انصراف

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

شناسه یکتا شما: IPP A۲

بستن

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب



شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده

دریافت شناسه یکتا حافظه مالیاتی

جستجو شناسه یکتا

ردیف	شناسه یکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
۱	A ۱PP	۹ca۵	ندارد	مودی	فعال	X
۲	A۱۶ ۱G	۶۵۰	ندارد	مودی	فعال	X نمایش جزئیات

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

بازار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از
۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

درخواست شناسه یکتای پایانه پرداخت

سه‌شنبه ۲۲ آذر ۱۴۰۱



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > شناسه یکتای پایانه پرداخت

شناسه یکتای پایانه پرداخت

درخواست شناسه یکتای پایانه پرداخت

X

جستجو



ردیف	شناسه یکتا	شماره سویچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	نوع پایانه پرداخت	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
 داده ای یافت نشد							

<< < 1 > >>

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

مدیریت کاربران

کاربران فرعی

نقش‌ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتای پایانه پرداخت



ابزار های پرداخت

جستجو

ردیف	شماره سوییچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه	نوع ابزار پرداخت	کاربری	وضعیت	عملیات
۱	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	دستگاه POS	ابزار پرداخت	غیر فعال	✓

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

مدیریت کاربران

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت





سازمان امور مالیاتی کشور

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

بیشتر [مشاهده](#) [صفحه](#) [بازگشت](#) شناسه یکتا پایانه پرداخت

شناسه یکتا پایانه پرداخت

دریافت شناسه یکتا پایانه پرداخت

ردیف	شناسه یکتا	شماره سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	نوع پایانه پرداخت	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
 داده ای یافت نشد							

صفحه 1 از 1

کاربران فرعی

تقسیمات

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

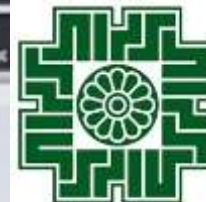
شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

در این بخش پز هایی که برای فروش به مصرف کننده نهایی هستند و مشاغل که دارای فعالیت تک کالایی یا تک خدمتی و دارای تک نرخ مالیات بر ارزش افزوده هستند می توانند پز خود را تبدیل به پایانه فروشگاهی کنند مانند راننده تاکسی و خدمات پارکینگ



سازمان امور مالیاتی کشور

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

بیشتر [بازگشت](#) [عضویت](#) [افزودن](#)

انتخاب ابزار پرداخت تایید موافقت نامه تعیین کدپستی تعیین دسته و شناسه کار تایید نهایی دریافت شناسه یکتا

نوع پایانه پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	شماره سوچ پرداخت	
دستگاه POS	۲۹۷۰۴۰	۰۰۶۵۲۳۱۲	۵۸۱۶۷۲۰۳۱	<input type="checkbox"/>
دستگاه POS	۰۰۰۰۰۰۱۱۱۲۹۵۰۵۱	۳۷۲۶۶۴۱۰	۵۸۱۶۷۲۱۳۲	<input type="checkbox"/>

انتخاب درگاه با دستگاه پرداخت

بازگشت

تایید

انصراف

شناسه یکتا پایانه پرداخت



سازمان امور مالیاتی کشور

انتخاب ابزار پرداخت تایید موافقت نامه تعیین کدپستی تعیین دسته و شناسه کارت تایید نهایی دریافت شناسه یکتا

لطفا موافقت نامه را با دقت مطالعه کنید

موافقت نامه تعیین دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی

با آگاهی و اطلاعات کامل از مراحل و ضوابط تبدیل دستگاه کارتخوان بانکی به پایانه فروشگاهی موارد ذیل را تصدیق و اعلام مینماییم:

1. موافقت مینمایم که ابزار پرداخت مورد استفاده به پایانه فروشگاهی تبدیل گردیده و از این پس کلیه تراکنش های ابزار پرداخت مذکور، به منزله صورت حساب مالیاتی تلقی میگردد.
2. موافقت مینمایم این ابزار پرداخت به عنوان ارائه کالاها/خدمات تک نرخ مورد استفاده قرار گیرد.
3. موافقت مینمایم دستگاه کارتخوان تبدیل شده به پایانه فروشگاهی را تنها در محل تعیین شده استفاده نمایم.

صحت مندرجات فوق را می پذیرم

بازگشت

ادامه

انصراف



سازمان امور مالیاتی کشور

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > افزودن

- انتخاب ابزار پرداخت ✓
- تایید موافقت نامه ✓
- تعیین کد پستی
- تعیین دسته و شناسه کالا
- تایید نهایی
- دریافت شناسه یکتا

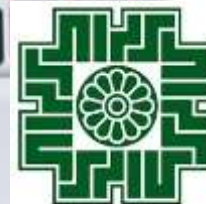
کد پستی ✓ آدرس شعبه

۱۸۸۹۱ / ۱۱۱۱۱ مرکزی وحدت کوچه هفتم [دوازدهم] خیابان مد در این بخش. ✓

< < 1 > >

قبلی > بعدی <

شناسه یکتا پایانه پرداخت



سازمان امور مالیاتی کشور

خروج از سامانه

پیشخوان عضویت افزودن



کالایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کالا

Close

سایر (۹٪)

بوخت گازی فشرده (۱۵٪)

بیوه ها و صیفی جات خشک (۵۰٪)

بوب و فرآورده های چوبی (۹٪)

غذای آماده (۹٪)



سازمان امور مالیاتی کشور

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

بیشتر

انتخاب ابزار پرداخت تایید موافقت نامه تعیین کمیسیون تعیین دسته و شناسه کسب و کار تعیین نهایی دریافت شناسه یکتا

کتابی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کسب و کار

مبوه ها و صیغی جات خشک (%e)

نام کالا	سریال
<input checked="" type="checkbox"/> زردآلو خشک	00d0A10V-dP9M-Fb0c-9eFY-F00b0+VFMd90
<input type="checkbox"/> سنجد	01YdMfM-b011-FM0A-0aMf-AcVIR9+c99a0
<input type="checkbox"/> دارایی خشک	0eVeFVVF-M9Me-Fdf-fbaAb-YddcarcfrF09
<input checked="" type="checkbox"/> خربوب خشک	F0eV9VFM-c90M-F00c-Af0i-f0beife9V9Yd
<input type="checkbox"/> یوملو خشک	Y0ebF90V-bF00-F9eM-A0e-FadVbMFead0M
<input type="checkbox"/> انبه خشک	99F0V9Ye-e0+d-Fa0e-A0if-0d00PFD1999
<input type="checkbox"/> قیسی خشک (قیصی)	0bfi099c-099Y-FF0b-A0c-CF0cFYVd9F00
<input type="checkbox"/> عناب خشک	00F0-Fa00-Pd9F-FVFA-ab00-9c0e9d9cc0V
<input checked="" type="checkbox"/> زغال اخته خشک	dd9F000-Vd00-F19V-09b0-9ee-d09eAF0c
<input type="checkbox"/> انجیر خشک	0b0ec900-Y00Y-F0e0-9F0e-V0cV990A9990

Navigation icons

بازگشت قبلی

انصراف



سازمان امور مالیاتی کشور

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

پیشخوان

انتخاب ابزار پرداخت تایید موافقت نامه تعیین کمیته تعیین دسته و شناسه کد تایید نهایی دریافت شناسه یکتا

کالایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کالا
چوب و فرآورده های چوبی (۹٪)

نام کالا	سریال
<input checked="" type="checkbox"/> پشم چوب محصولات فرعی چوب	drcdcdcv-d5pf-f5aa-9ddf-bbc+blp++cc
<input type="checkbox"/> تخته نایه معمولی اوراق فشرده چوبی	yrab+yb9+pfdr-fcia-afda-a9cbbpf9b+c+e
<input type="checkbox"/> ورق HDF روکش دار اوراق فشرده چوبی	3f9+ybaF-ecd9-f93A-af4A-c0ba+ddaA3Ae
<input type="checkbox"/> روکش فرآورده های اولیه چوب	e+c9cadd-fabb-f99v-9ppf-9++9f9bcfAc
<input checked="" type="checkbox"/> ورق HDF خام اوراق فشرده چوبی	d+cc9df-15Y0-fcaF-9iee-f9f9c0ceV+fe
<input type="checkbox"/> خاک اره محصولات فرعی چوب	ab9cPcb-a0+f-f9Ae-bcbA-d9dfdd0f9f
<input type="checkbox"/> تخته خرده چوب (نلویان) خام اوراق فشرده چوبی	fer9efer-dA0F-f0f9-98VY-A+950lic9c0f
<input type="checkbox"/> ورق MDF خام اوراق فشرده چوبی	l9ifdr9-f99f-f99v-9599-c9b99cd99d9+
<input type="checkbox"/> آرد چوب پنبه محصولات فرعی چوب	bYlA9fcd-fbf9-f95A-9V9A-9P+f+dc0c099

1

قبلی >

اتصال

شناسه یکتا پایانه پرداخت



سازمان امور مالیاتی کشور

خروج از سامانه

پیشخوان عضویت خروج

- انتخاب ابزار پرداخت
- تایید موافقت نامه
- تعیین کدپستی
- تعیین دسته و شناسه کالا
- تایید نهایی
- دریافت شناسه یکتا

کالایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کالا

سوخت گازی فشرده (۱۵٪)



سریال

نام کالا



cd*bf5a-85fe-fa9c-9256-f0f06fff5655

سوخت گازی فشرده



1

بعدی <

> قبلی

انصراف

شناسه یکتا پایانه پرداخت



سازمان امور مالیاتی کشور

پیشخوان < < عضویت < < خروج

خروج از سامانه

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت نظایه های خرید

خلاصه عملکرد

دریافت شناسه یکتا تایید نهایی تعیین دسته و شناسه کاتا تعیین کدپستی تایید موافقت نامه **انتخاب ابزار پرداخت**

نوع پایانه پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	شماره سوئیچ پرداخت
دستگاه POS	۱۷۷۳ ۱۱۱۱۱۱	۰۶۶۷۵۳۰۷	۲۰۳۱ ۱۱۱۱۱۱

قبلی > بعدی <



سازمان امور مالیاتی کشور

ابزارهای پرداخت

خروج از سامانه

بیشتر [>](#) عضویت [>](#) ابزار های پرداخت

ابزار های پرداخت

جستجو

ردیف	شماره سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	نوع ابزار پرداخت	کاربری	وضعیت	عملیات
1	۵۸۱۷۷۶۰۳۱	۱۱۱۱۱ ۵۲۲۳	+۹۹۶۵۳۰۷	دستگاه POS	ابزار پرداخت	غیر فعال	<input checked="" type="checkbox"/>

« ‹ 1 › »

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت نظایه های خرید



حساب های بانکی



سازمان امور مالیاتی کشور

پیشخوان < عضویت < مدیریت حسابهای بانکی

کاربران فعلی

نقش ها

عضویت

شرکت نعمتد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت فرآیندها

خروج از سامانه

افزودن حساب بانکی

جستجو شماره شبا

X

Q

☰

Y

ردیف	شماره شبا	نام بانک	نام شعبه	شماره حساب	نوع حساب	عملیات
۱	۱۱۱۱۱ ۰۳۰۹۳۰۰۳۰۸۵۰۲	سپه	آبادلنا	۳۰۸۵۰۲	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	X

<< < ۱ > >>



سازمان امور مالیاتی کشور

صورتحساب خرید

ردیف	شرح	مقدار	واحد	مبلغ	واحد	مبلغ
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

پیشخوان < مدیریت صورتحساب < صورتحساب‌های خرید

صورتحساب‌های خرید

جستجو

جستجو پیشرفته

انگوی صورتحساب:

انتخاب انگوی صورتحساب

نوع صورتحساب:

انتخاب نوع صورتحساب

نقش مودی:

انتخاب نقش مودی

تایید صورتحساب

رد صورتحساب

انتقال صورتحساب



جزئیات

وضعیت صورتحساب

تاریخ صدور صورتحساب

مجموع مالیات بر ارزش افزوده

مجموع صورتحساب

شماره مالیاتی

ردیف



داده ای یافت نشد



در این بخش اطلاعات صورتحساب های خرید ارسالی در کارپوشه قرار میگیرد و می بایست توسط خریدار تایید با رد شود.

جمع صورتحساب

اسناد مربوط به صورتحساب



سازمان امور مالیاتی کشور



English

مرکز ارتباط مردمی (۱۵۲۴)



میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی



سازمان امور مالیاتی کشور
دکترای مالیات



صفحه نخست • معرفی سازمان • اطلاع رسانی • آموزش • قوانین و مقررات • استان‌ها • ارتباط با ما • ویژه همکاران

قوانین و مقررات

قوانین و مقررات سازمان امور مالیاتی کشور

دسته بندی قوانین و مقررات

- بخشنامه های مالیاتی
- جستجو وابستگی های قانونی
- فرم های مالیاتی
- جستجوی موافقت‌نامه ها
- جستجوی مواد قانونی
- نامه های مالیاتی
- ثبت نظرات مردمی در خصوص قوانین و مقررات
- مالیات های مستقیم
- قانون مالیات بر ارزش افزوده
- قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده
- صراحت تشخیص درآمد مشمول مالیات
- نسبت سود فعالیت
- پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان
- ارزش معاملاتی و اجاری املاک
- مالیات بر خانه های خالی
- مالیات بر خانه های لوکس و خودروهای گران قیمت
- صدور صورت حساب الکترونیکی
- دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰

قوانین

جهت

قانون مالیات

موافقت

جستجوی واد

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

قانون مالیاتهای مستقیم

آیین نامه های مالیاتی

ارزش اجاری عملکرد املاک

www.intamedia.ir



مهمترین تغییرات در صورتحسابها



سازمان امور مالیاتی کشور





سازمان امور مالیاتی کشور

انواع الگو های صورتحساب

۲۰	نهاد نظارت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۱	واحد اندازه گیری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۲	وزن خاص	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۲۳	مبلغ واحد	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۴	میزان کوز	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۵	نوع کوز	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۶	نوع برابری کوز با ریال	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۷	ارزش ریالی کالا	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۲۸	ارزش ارزی کالا	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۲۹	مبلغ قبل از تخفیف	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۰	مبلغ تخفیف	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۱	مبلغ بعد از تخفیف	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۲	نوع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۴	موضوع سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۵	نوع سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۶	مبلغ سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۷	موضوع سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۸	نوع سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۳۹	مبلغ سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۴۰	اجرت ساخت	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۴۱	سود فروشنده	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۴۲	حق العمل	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۴۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۴۴	سهو نقدی از پرداخت	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۴۵	سهو مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۴۶	شناسه یکنای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۷	مبلغ کل کالا/خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۸	شماره سونج پرداخت	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۹	شماره پذیرنده فروشگاه	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۰	شماره پایانه	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۱	روش پرداخت	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۲	شماره پیگیری شماره مرجع	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۴	شماره شناسه ملی اگد فرایر پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۵	تاریخ و زمان پرداخت	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۶	مبلغ پرداختی	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری

اجباری وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است.

اجباری وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانع برای صدور صورتحساب ایجاد نمی کند.

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

ignore وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد نقض ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه در باطلت نمی شود.

دریافت شناسه کالا و خدمت



سازمان امور مالیاتی کشور



سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت

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



فایل شناسه کالا و شناسه خدمت

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

دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت



دریافت فایل

XML CSV

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

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی



دریافت فایل

XML CSV

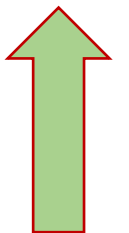
- فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی
- فایل شناسه کالا در یک بازه زمانی
- فایل شناسه خدمت در یک بازه زمانی

از تاریخ تا تاریخ

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت مشخص

خدمت	کالا
سطح یک	سطح یک
سطح دو	سطح دو
سطح سه	سطح سه

کلیه تولیدکنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صنعت، معدن و تجارت می باشند.



مهمترین تغییرات در صورتحسابها



SAU5BC0481F009956F7211

طول شماره مالیاتی به طور ثابت ۲۲ کاراکتری باشد.

ثابت از طرف سازمان

متغیر از طرف مودیان

SAU5BC

0481F

009956F721

1

شناسه یکتای
حافظه مالیاتی

حرفی عددی

طول ثابت ۶ کاراکتر

تاریخ ثبت
صورتحساب

عدد در مبنای ۱۶

طول ثابت ۵ رقم

سریال داخلی
صورتحساب

عدد در مبنای ۱۶

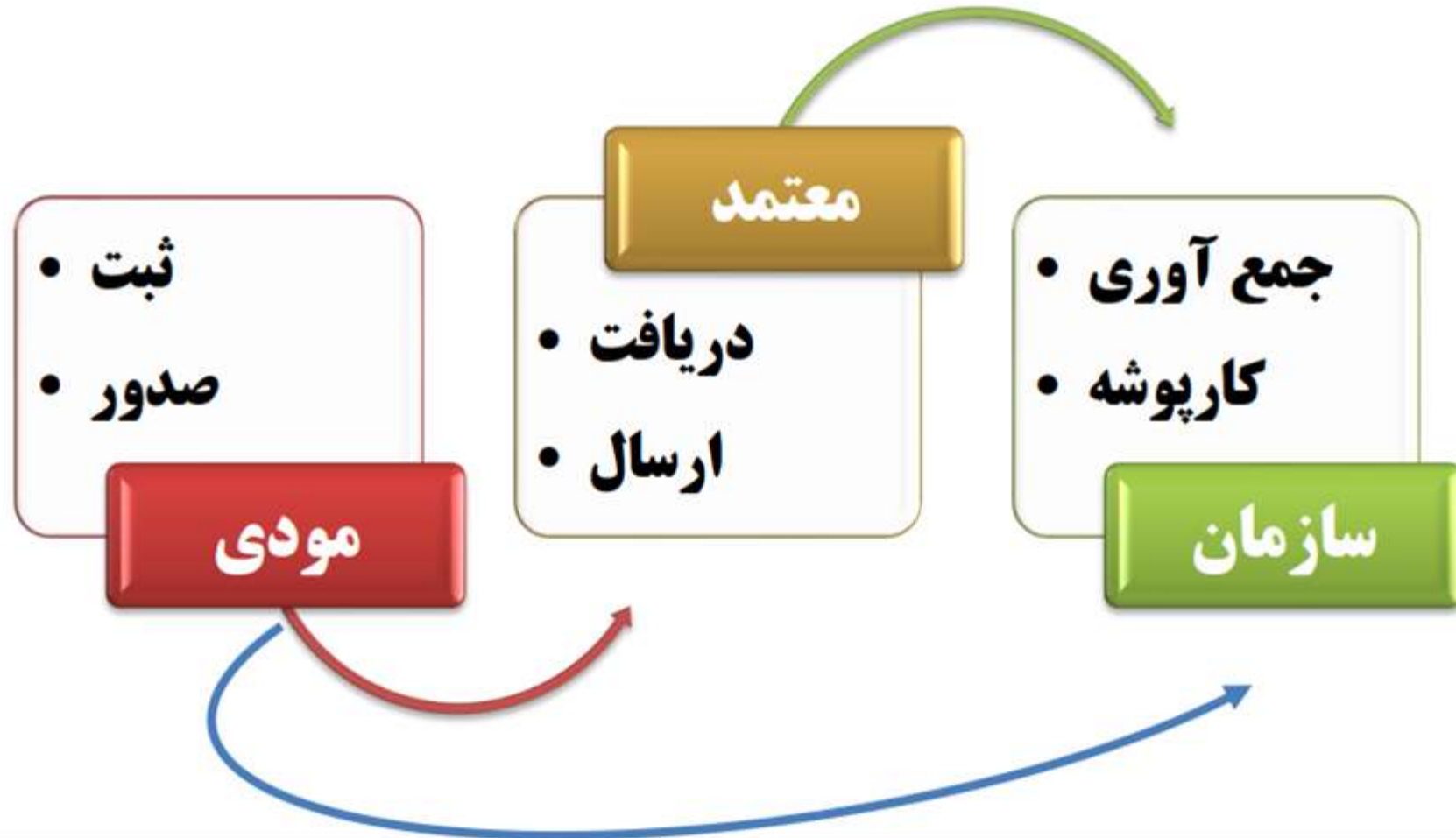
طول ثابت ۱۰ رقم

رقم کنترلی

یک رقم

الگوریتم ورهوف

تصویر تبادل داده در نظام پایانه فروشگاهی برای صورتحساب الکترونیکی



انواع صورتحساب الکترونیکی



سازمان امور مالیاتی کشور

نوع اول

 صورتحساب با اطلاعات کامل **A**

نوع دوم
فروشگاهی

 اطلاعات کامل فروشنده **B**

نوع سوم
بزرگ

 رسید پرداخت وجه **C**

صورتحساب الکترونیکی
E-invoice



صورتحساب غیر الکترونیکی
(کاغذی)





افزودن حساب بانکی

جستجو شماره شبا

ردیف	شماره شبا	نام بانک	نام شعبه	شماره حساب	نوع حساب	عملیات
۱		تجارت	مناطق نفت خیز جنوب		قرض الحسنه جاری	X

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش‌ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب‌های بانکی

صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

وصل شناسه یکتای حافظه مالیاتی به شرکت معتمد



سازمان امور مالیاتی کشور

انتخاب شرکت معتمد/سامانه دولتی ✓
انتخاب نوع مجوز ✓
انتخاب شناسه یکتا ✓
تایید ●
موفقیت ○

مودی گرامی، واگذاری امتیاز حافظه به شرکت معتمد/ سامانه‌های دولتی انتخاب شده به معنی واگذاری تمامی حقوق و اختیارات حافظه مذکور جهت ارسال صورت‌حساب است. آیا از این واگذاری حق اطمینان دارید؟

قبلی تایید

انصراف ←

انتخاب شرکت معتمد/سامانه دولتی ✓
انتخاب نوع مجوز ✓
انتخاب شناسه یکتا ✓
تایید ●
موفقیت ○

مودی گرامی، اختیارات و حقوق پیرامون ارسال صورت‌حساب به شرکت معتمد انتخاب شده واگذار گردید.

پس



صورتحساب‌های خرید

نقش مودی: انتخاب نقش مودی
 نوع صورتحساب: انتخاب نوع صورتحساب
 الگوی صورتحساب: انتخاب الگوی صورتحساب

جستجو پیشرفته جستجو

ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت صورتحساب	جزئیات
۱		۲,۶۴۳,۲۵۰,۰۰۰	۲۱۸,۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۰	در انتظار واکنش	
۲		۳۷۳,۲۵۰,۸۸۰	۳۰,۸۱۸,۸۸۰	۱۴۰۲/۰۳/۰۹	تایید شده	
۳		۱,۹۷۹,۵۴۹,۰۰۰	۱۶۳,۴۴۹,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۱۰	تایید شده	
۴		۱,۲۷۴,۲۱۰,۰۰۰	۱۰۵,۲۱۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۱۴	تایید شده	
۵		۵,۹۹۵,۳۲۷,۰۰۰	۴۹۵,۰۲۷,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۰۴	تایید شده	
۶		۶۹۴,۵۳۲,۹۵۸	۵۷,۳۴۶,۷۵۸	۱۴۰۱/۱۲/۰۱	تایید سیستمی	

- مدیریت پرونده مالیاتی
 - اطلاعات ثبت نامی
 - شناسه اشتراک قبوض
- مدیریت کاربران
 - کاربران
 - نقش‌ها
- عضویت
 - شرکت معتمد/سامانه دولتی
 - شناسه های یکتا حافظه مالیاتی
 - شناسه یکتا پایانه پرداخت
 - ابزار های پرداخت
 - مدیریت حساب‌های بانکی
- صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶
- صورتحساب‌های خرید
- صورتحساب‌های فروش
- مدیریت صورتحساب
 - مدیریت قراردادهای
 - مدیریت اطلاعیه های خرید
 - خلاصه عملکرد



صورتحساب خرید

مشخصات صورتحساب

شماره مالیاتی: تاریخ و زمان صدور: ۱۴۰۲/۰۲/۳۰ ۰۱:۰۰

مشخصات فروشنده

نام واحد تجاری: شماره اقتصادی:

مشخصات خریدار

نام واحد تجاری: شماره اقتصادی:

عملیات حق عملکردی

عملیات قانونی

X



اقلام صورتحساب

ردیف	شناسه کالا/خدمت	شرح	واحد اندازه گیری	مقدار/تعداد	مبلغ واحد	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ کل کالا / خدمت	شماره قرارداد حق عملکردی	وضعیت واکنش آمر
۱	۲۹۰۶۴۹۰۶۰۰۰۱۱	متانول بسته بندی شده	کیلوگرم	۲۵۰۰۰	۹۷,۰۰۰	۲۱۸,۲۵۰,۰۰۰	۲,۶۴۳,۲۵۰,۰۰۰		

< < ۱ > >

اطلاعات پرداخت

روش تسویه: مبلغ پرداختی نقدی: ۲,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰

ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه



جدول پرداخت

ردیف	تاریخ ثبت	مبلغ	ثبت کننده	وضعیت	عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار	عملیات
------	-----------	------	-----------	-------	---	--------

فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

شناسه اشتراک قبوض

مدیریت کاربران

کاربران

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

فروش داخلی

صورتحساب‌های فروش

نقش مودی: نوع صورتحساب: الگوی صورتحساب:

 جستجو پیشرفته



ردیف	شماره مالیاتی صورتحساب	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	وضعیت صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب	جزئیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>						

نقش‌ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب‌های بانکی

صورتحساب های قبل از

۱۴۰۲/۰۳/۲۶

صورتحساب‌های خرید

صورتحساب‌های فروش

فروش داخلی

صادرات

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

خلاصه عملکرد

پیام ها و اعلانات

سایر درخواست ها

تنظیمات

صورتحساب‌های فروش

نقش مودی: | نوع صورتحساب: | الگوی صورتحساب:

[جستجو](#) [جستجو پیشرفته](#)

ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	وضعیت صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب	جزئیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>						

|< < 1 > >|

- اطلاعات ثبت نامی
- شناسه اشتراک قبوض
- مدیریت کاربران
- کاربران
- نقش ها
- عضویت
- شرکت معتمد/سامانه دولتی
- شناسه های یکتا حافظه مالیاتی
- شناسه یکتا پایانه پرداخت
- ابزار های پرداخت
- مدیریت حساب‌های بانکی
- صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶
- صورتحساب‌های خرید
- صورتحساب‌های فروش
- فروش داخلی**
- صادرات
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات

صورتحساب‌های خرید

نقش مودی: انتخاب نقش مودی | الگوی صورتحساب: انتخاب الگوی صورتحساب

جستجو پیشرفته

تایید صورتحساب
رد صورتحساب
انتقال صورتحساب
📄
📊

ردیف	شماره مالیاتی صورتحساب	مجموع صورتحساب (ریال)	مالیات بر ارزش افزوده (ریال)	تاریخ صدور صورتحساب	موضوع صورتحساب	شعبه	شناسه هویتی فروشنده/ حق عملکرد	وضعیت صورتحساب	جزئیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>									

جمع صورتحساب

- شناسه یکتا پایانه پرداخت
- ابزار های پرداخت
- مدیریت حساب‌های بانکی
- صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶
- صورتحساب‌های خرید
- صورتحساب‌های فروش
 - فروش داخلی
 - صادرات
- مدیریت صورتحساب
- صورتحساب‌های خرید**
- صورتحساب‌های فروش
 - فروش داخلی
 - صادرات
- اقدام سریع
- مدیریت قراردادها
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات
- سایر درخواست ها
- تنظیمات



صورتحساب خرید

ردیف	شرح	مبلغ	تاریخ	وضعیت
1	بیمه نامه شماره 1997 رشته بازرسی - داخلی	2,659,600		

ردیف	شناسه کالا/خدمت	شرح	واحد اندازه گیری	مقدار/تعداد	مبلغ واحد	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ کل کالا / خدمت	شماره قرارداد حق عملکردی	وضعیت واکنش آمر
1	۳۳۳۰۰۰۰۰۰۲۳۰۸۳	بیمه نامه شماره 1997 رشته بازرسی - داخلی	عدد	1	۲,۶۴۰,۰۰۰	۲۱۹,۶۰۰	۲,۶۵۹,۶۰۰		

1

اطلاعات پرداخت

روش تسویه: نسبه | مبلغ پرداختی نقدی

ثبت اطلاعات پرداخت نسبه

جدول پرداخت

ردیف	تاریخ ثبت	مبلغ	ثبت کننده	وضعیت	عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار	عملیات
1		*	فروشنده	در انتظار واکنش		عملیات

جمع کل

مجموع مالیات بر ارزش افزوده: ۲۱۹,۶۰۰ | مجموع صورتحساب: ۲,۶۵۹,۶۰۰

اطلاعات تکمیلی

تاریخ و زمان ایجاد: 1398/10/11 03:30 | وضعیت صورتحساب: در انتظار واکنش

صورتحساب خرید



ردیف	شرح	مقدار	واحد	قیمت	مجموع
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10



سازمان امور مالیاتی کشور



تایید صورتحساب ✓

آیا از تایید صورتحساب A111V20FBCA00000A5V94F7 اطمینان دارید؟

بله

مجموع صورتحساب: 778,000

مات بر ارزش افزوده

صورتحساب خرید



سازمان امور مالیاتی کشور

رد صورتحساب

مودی گرامی، لطفا دلیل رد صورتحساب خود را انتخاب کنید:

- مغایرت در اطلاعات خریدار
- مغایرت در اطلاعات فروشنده
- مغایرت در اطلاعات اقلام کالا
- مغایرت در اطلاعات مبلغ
- مغایرت در اطلاعات پرداخت

توضیحات عدم پذیرش صورتحساب:

در این بخش در صورت عدم بررسی و اصلاح توسط فروشنده موارد به ماده ۹ ق.پ ارسال می شود.

تصویب / بطلان

وضعیت صورتحساب: ۳۳۸/۳۷۰ ۳۳۳۰

صورتحساب فروش



سازمان امور مالیاتی کشور

پیشخوان < مدیریت صورتحساب < جزئیات بیشتر

صورتحساب‌های فروش

جستجو پیشرفته

انگیز صورتحساب :

انتخاب انگیز صورتحساب

نوع صورتحساب :

انتخاب نوع صورتحساب

نقش مودی :

انتخاب نقش مودی

انتقال صورتحساب



ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	وضعیت صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب	جزئیات
 داده ای یافت نشد						

« < 1 > »

جمع صورتحساب

در این بخش اطلاعات فروش داخلی و بررسی موارد تایید خریدار قابل مشاهده می باشد.

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سازمان دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب‌های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورتحساب‌های خرید

صورتحساب‌های فروش

فروش داخلی

مداربات



صادرات

پیشخوان < مدیریت صورتحساب

نقش موردی:

انتخاب نقش موردی

جستجو

جستجو پیشرفته



جزئیات

وضعیت صادراتی

تاریخ صدور صورتحساب

مجموع مالیات بر ارزش افزوده

مجموع صورتحساب

شماره مالیاتی

ردیف



داده ای یافت نشد



در این بخش اطلاعات فروش صادراتی مشاهده می شود.

گزارش ساز



سازمان امور مالیاتی کشور

نقش مودی:

انتخاب نقش مودی

جستجو

جستجو پیشرفته



نمایش ستون ها:

- تاریخ کوناژ اظهارنامه
- شماره کوناژ اظهارنامه
- شماره اقتصادی آمر
- وضعیت واکنش آمر
- شماره قرارداد حق عملکردی
- نقش مودی
- مجموع مالیات بر ارزش افزوده
- مجموع صورتحساب
- همه ستون ها
-
- تاریخ صدور صورتحساب
- وضعیت صادراتی
- وضعیت صورتحساب
- موضوع صورتحساب
- کد شعبه فروشنده
- سال مالیاتی
- دوره مالیاتی
- زمان صدور

جزئیات

وضعیت صادراتی

تاریخ صدور صورتحساب

مجموع مالیات بر ارزش افزوده

مجموع صورتحساب

شماره مالیاتی

ردیف



داده ای یافت نشد

در این بخش اطلاعات برای
فیلدهای گزارشات قابل انتخاب و
مشاهده می شود.

صورتحساب ها



سازمان امور مالیاتی کشور

صورتحساب های فروش

جستجو

جستجو پیشرفته

انگوه صورتحساب :

انتخاب انگوه صورتحساب

نوع صورتحساب :

انتخاب نوع صورتحساب

نقش مودی :

انتخاب نقش مودی

انتقال صورتحساب



نمایش ستون ها

- نقش مودی انگوه صورتحساب نوع صورتحساب تاریخ صدور صورتحساب وضعیت صورتحساب مجموع مالیات بر ارزش افزوده مجموع صورتحساب همه ستون ها

جزئیات

تاریخ صدور صورتحساب

وضعیت صورتحساب

مجموع مالیات بر ارزش افزوده

مجموع صورتحساب

شماره مالیاتی

ردیف

داده ای یافت نشد

با شکر از حسن توجه شما