



پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

آیدین وجودی

نیلوفر یوسفی

اسفند ۱۴۰۱

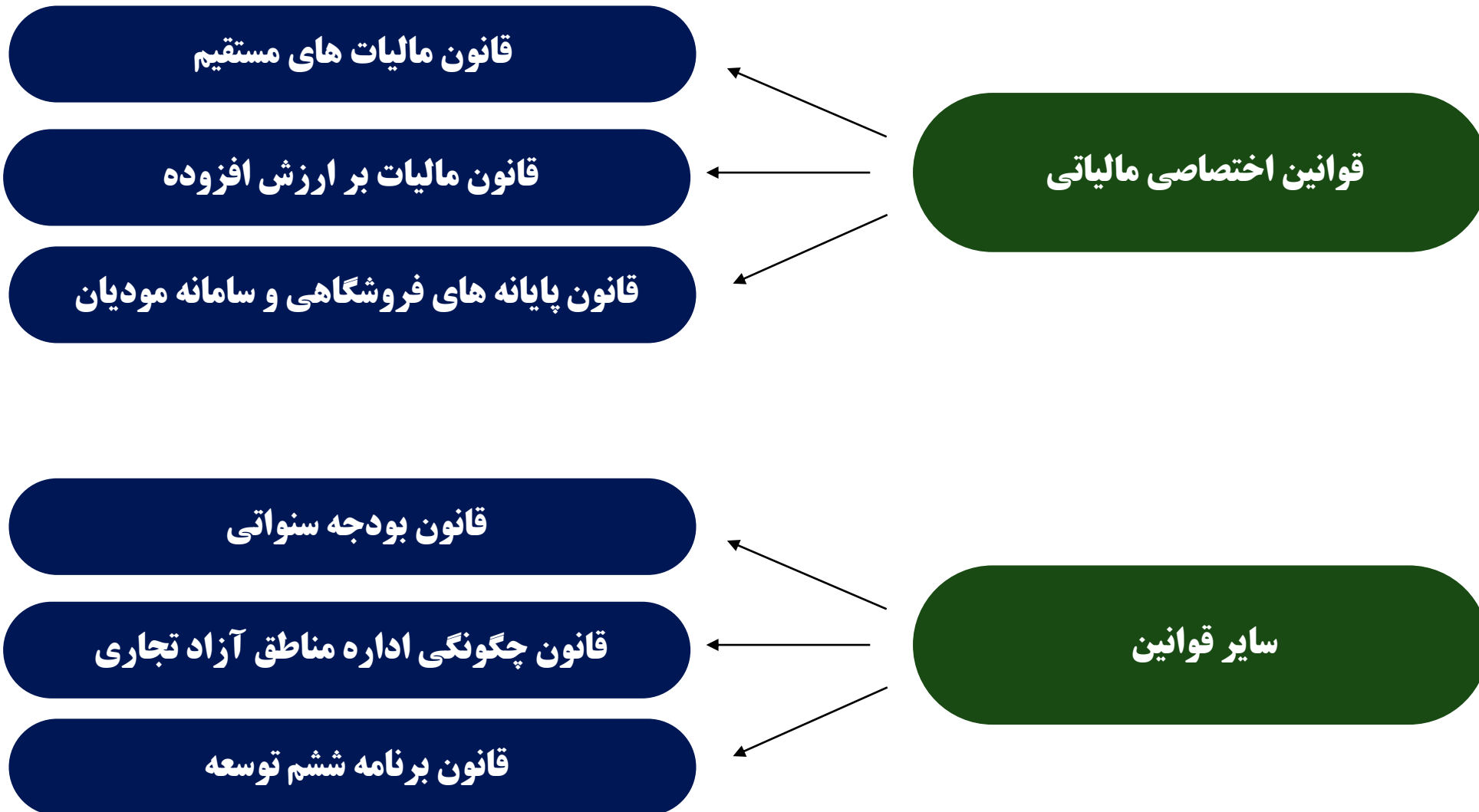


ساختار قانونی

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



طبقه بندی قوانین مالیاتی



الزام به نصب صندوق فروشگاهی از سال ۱۳۸۲

ماده (۷۱) قانون نظام صنفی کشور

به منظور تسهیل داد و ستد و ثبت و مستندسازی فعالیت های اقتصادی افراد صنفی عرضه کننده کالا و یا ارائه دهنده خدمت، مکلفند حداکثر ظرف مدت سه سال از تصویب این قانون در شهرستانهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت و ظرف مدت پنج سال در سایر شهرستانها به تناسب از صندوق مکانیزه فروش (Posse و یا دستگاه توزین دیجیتالی و یا هر دو برای فروش کالا یا ارائه خدمت خود با رعایت شرایط مندرج در تبصره (۱) ماده (۱۵) استفاده نمایند.

ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه

به منظور شفافیت در مبادلات اقتصادی و تشخیص درآمدهای مؤدیان مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده، وزارت بازرگانی مکلف است با هماهنگی سازمان امور مالیاتی کشور و شورای اصناف کشور تا پایان سال دوم برنامه صاحبان مشاغل را بر اساس اولویت، ملزم به استفاده از سامانه های صندوق فروش (مکانیزه فروش) نماید.

تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم

مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی مکانیزه فروش) و تجهیزات مشابه استفاده کنند.



شناسنامه قانون



تاریخ تصویب مجلس شورای اسلامی کشور: 1398/07/21

تاریخ تأیید شورای نگهبان: 1398/08/01

تاریخ درج قانون در روزنامه رسمی: 1398/08/16

تاریخ لازم الاجرا شدن قانون: 1398/09/02

ماده ۳

سازمان موظف است حداکثر **ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون**، سامانه مودیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مودیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.



هدف از شکل گیری



هدف اصلی از اجرای این قانون و چرایی شکل گیری آن

عدالت مالیاتی حاصل یک نظام مالیاتی مطلوب و کارآمد بوده و از پیش نیازهای اساسی برای رسیدن به این دستاورد ملی، ایجاد شفافیت اقتصادی در جامعه است. در این راستا سازمان امور مالیاتی کشور راهبردهای بنیادین خود را در چارچوب ایجاد شفافیت و به تبع آن هوشمندسازی نظام مالیاتی تدوین نموده و با تاکید بر ضرورت مالیات ستانی مبتنی بر اطلاعات شفاف و قابل استناد و بهره‌گیری از ابزارهای ثبت معاملات و سامانه‌های اطلاعاتی، به دنبال برقراری یک نظام مالیاتستانی هوشمند و استقرار عدالت مالیاتی در کشور است.

شفافیت در فعالیت‌های اقتصادی آثار بسیار مهمی از جمله هوشمندسازی نظام مالیاتی، **جلوگیری از فرار مالیاتی، حذف تشخیص مالیات علی‌الرأس، پرداخت مالیات منطبق با درآمد و با رویکرد برابر و همچنین** تکریم مودیان مالیاتی و افزایش رضایت آنها را به دنبال دارد.

از طرفی با اجرایی شدن این قانون، زیر ساخت مناسبی برای یکپارچه شدن اطلاعات مالیاتی و یکپارچه شدن سامانه‌های متعدد مالیاتی فراهم خواهد شد.

ایجاد بستر برای مبارزه با قاچاق، گران‌فروشی و احتکار

افزایش رضایت آحاد جامعه

حذف تبعیض در اخذ مالیات

نهادینه شدن عدالت مالیاتی

جلوگیری از ایجاد مؤذیان صوری

ایجاد شفافیت اقتصادی

پرداخت مالیات منصفانه

مبارزه با فرار مالیاتی





تعاریف و اصطلاحات

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



بند (ب) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (pos) درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

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

۲- دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی (۸۰ صفحه)

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

۴- دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مؤدیان (۷۰ صفحه)



سامانه مودیان



بند (پ) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

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 نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد

وظیفه سامانه

ثبت صورتحساب

صدور صورتحساب

استعلام صورتحساب



حافظه مالیاتی



ثبت اطلاعات
مندرج در
صورتحساب

نگهداری اطلاعات
مندرج در
صورتحساب

انتقال اطلاعات
به سامانه مودیان

بند (ت) ماده 1 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحسابهای الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می‌گیرد

حافظه مالیاتی می‌تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد

حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مؤدی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می‌گیرد

هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد

شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می‌شود.



صورتحساب الکترونیکی



بند (ث) ماده 1 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود.

مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود.

در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود،

رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است

مشخصات
صورتحساب

شماره منحصر به
فرد

ذخیره اطلاعات در
حافظه مالیاتی

تعیین
صورتحساب
متناسب با نوع
کسب و کار
توسط سازمان



شماره منحصر به فرد مالیاتی صورت حساب الکترونیکی



DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورت حساب	سریال داخلی صورت حساب	رقم کنترلی
□ حرفی عددی □ طول ثابت ۶ کاراکتر	□ عدد در مبنای ۱۶ □ طول ثابت ۵ رقم	□ عدد در مبنای ۱۶ □ طول ثابت ۱۰ رقم	□ الگوریتم و رهوف □ یک رقم

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

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

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

شناسه ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می شود، این شناسه از مولفه های تشکیل دهنده شماره مالیاتی می باشد که پس از درخواست مؤدی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت. این شناسه متشکل از ۶ کاراکتر است.



انواع صورتحساب



- ۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل خریدار و فروشنده)
- ۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (صورتحساب الکترونیکی بدون اطلاعات خریدار)
- ۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارتخوان بانکی یا دستگاه الکترونیکی پرداخت)
- ۴- صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی) (صورتحساب شمس- دارای شماره مالیاتی سازمان)



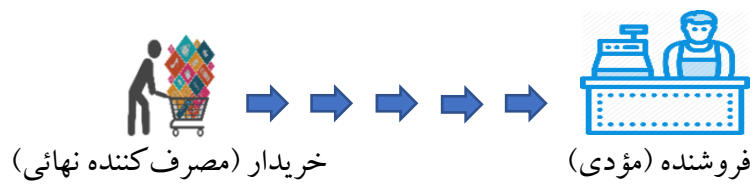
صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (فاقد اطلاعات خریدار)



شماره مصرف به فرد مالکی		شماره صورتحساب داخلی مطابق با مالیاتی																	
شماره مصرف به فرد مالکی صورتحساب بر وجه		شماره صورتحساب الکترونیکی نوع دوم																	
مشخصات فروشنده																			
شماره اقتصادی:		شماره ملی (حقوقی) / شماره ملی (حقیقی) / شماره مرکز صدور / کد و آگهی ایجاد / نوع فروش:																	
کد پستی:		کد شعبه:																	
مشخصات خریدار (اختیاری)																			
شماره اقتصادی:		شماره ملی (حقوقی) / شماره ملی (حقیقی) / شماره مرکز صدور / کد و آگهی ایجاد / نوع فروش:																	
کد پستی:		کد شعبه:																	
شماره برگه نامه:																			
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله																			
ردیف	شماره کالا خدمت	شرح کالا خدمت	واحد اندازه گیری	تعداد مقدار	مبلغ واحد	مجموع	حقوق	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
جمع کلی																			
مبلغ پرداختی:										مبلغ برونوع 17									
شماره پیگیری / شماره بر وجه:																			
تاریخ و زمان پرداخت:																			

- ✓ اطلاعات کامل فروشنده
- ✓ اطلاعات کامل کالا / خدمت ارائه شده:

- شناسه کالا یا خدمت
- شرح کالا یا خدمت
- واحد سنجش
- مقدار یا تعداد
- مبلغ واحد (فی)
- مبلغ کل
- تخفیفات
- مالیات بر ارزش افزوده
- شرح سایر عوارض
- مبلغ سایر عوارض آن
- مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد



- ❖ نقدی تلقی شده
- ❖ عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار



صورتحساب الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارتخوان)



- ✓ مبلغ پرداختی
- ✓ شماره سوئیچ پرداخت
- ✓ واحد سنجش
- ✓ شماره پذیرنده فروشگاه
- ✓ شماره پایانه
- ✓ شماره پیگیری
- ✓ تاریخ و زمان پرداخت
- ✓ حداقل مشخصات فروشنده

❖ عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار



صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)



➤ مختص اشخاصی که امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند

✓ کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی،

✓ به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان در زمان ثبت سیستمی اضافه می شود:

○ شماره منحصر به فرد مالیاتی

○ ...

صورتحساب فروش کالا و خدمات دارای شماره مالیاتی سازمان (شمس)

شماره
تاریخ:

مقتضات فروشنده									
نام شخص حقیقی و حقوقی:					کد ملی:				
نشانی:					کد پستی:				
شماره تماس:					شماره همراه:				
مقتضات خریدار									
نام شخص حقیقی و حقوقی:					کد اقتصادی:				
نشانی:					کد پستی:				
شماره تماس:					شماره ملی:				
مقتضات کالا یا خدمات مورد معامله									
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد	واحد اندازه گیری	مبلغ کل (ریال)	تعریف	مبلغ کل پس از تعریف (ریال)	مالیات (ریال)	جمع کل (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
جمع کل									



الگوهای صورتحساب الکترونیکی



ردیف	نام فیلد	انواع صورتحساب									
		الکترونیکی نوع اول (فروش)	الکترونیکی دوم (فروش)	الکترونیکی سوم (صورت حساب طلا، جواهر و پلاستین)	الکترونیکی چهارم (قرارداد بیمه‌کناری)	الکترونیکی پنجم (قرضی)	الکترونیکی ششم (لیست هوایی)	الکترونیکی هفتم (صادرات)	الکترونیکی نهم (فروش)	الکترونیکی دهم (صورت حساب طلا، جواهر و پلاستین)	الکترونیکی نوع سوم
1	شماره منحصر به فرد مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
2	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
3	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
4	نوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
5	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
6	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
7	الگوی صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
8	موضوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
9	شماره اقتصادی فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
10	نوع شخص خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
11	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
12	شماره اقتصادی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
13	کد شعبه فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
14	کد پستی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
15	کد شعبه خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
16	نوع پرواز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
17	شماره گذرنامه خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
18	شماره بورانه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
19	کد گمرک مبدأ اظهار فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
20	شماره گواز اظهارنامه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
21	تاریخ گواز اظهارنامه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
22	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
23	شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
24	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
25	مجموع تخفیفات	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
26	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
27	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
28	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
29	مجموع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
30	مجموع وزن خالص	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
31	مجموع ارزش ریالی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
32	مجموع ارزش ارزی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
33	روش تسویه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
34	مبلغ پرداختی نقدی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
35	مبلغ تسهیم	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
36	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
37	مالیات موضوع ماده 17	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
38	شناسه کالا/خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
39	شرح کالا / خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
40	نماده/مقدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
41	واحد اندازه گیری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
42	وزن خالص	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
43	مبلغ واحد	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
44	میزان ارز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
45	نوع ارز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
46	نرخ برابری ارز با ریال	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
47	ارزش ریالی کالا	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
48	ارزش ارزی کالا	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
49	مبلغ قبل از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
50	مبلغ تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
51	مبلغ بعد از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
52	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
53	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
54	موضوع سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
55	نرخ سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
56	مبلغ سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
57	موضوع سایر وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
58	نرخ سایر وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
59	مبلغ سایر وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
60	اجرت ساخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
61	سود فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
62	مبلغ حمل	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
63	جمع کل اجرت، حق حمل و سود	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
64	سهم نقدی از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
65	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
66	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
67	مبلغ کل کالا/خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
68	شماره سوئیچ پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
69	شماره پذیرنده فروشگاه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
70	شماره یا نام مشتری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
71	روشی پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
72	شماره پیگیری/شماره مرجع	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
73	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
74	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
75	تاریخ و زمان پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
76	مبلغ پرداختی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری



اجباری؛ وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است.

اختیاری؛ وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد نامی 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 نامی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.

موضوع صورتحساب الکترونیکی



- 1. صورتحساب اصلی فروش:** اولین صورتحساب الکترونیکی که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.
- 2. صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:** صورتحسابی با اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب اصلی فروش به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار و همچنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت که بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی موجود با شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع (صورتحساب اصلی فروش) صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.
- 3. صورتحساب الکترونیکی ابطالی:** صورتحسابی که پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب الکترونیکی اصلاحی با تغییر اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار، شناسه کالا/خدمت و تاریخ صورتحساب، بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی موجود با شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع (صورتحساب اصلی فروش) صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود. در این صورت، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.
- 4. صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش:** چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، قسمتی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام می نماید. لازم به ذکر است، برای صورتحساب های اصلی فروش و صورتحساب های اصلاحی می توان صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش صادر نمود.



شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

بند (چ) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به

- ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مؤدیان،
- نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند

ماده ۲۶

خدمات شرکت های معتمد:

- صدور صورتحساب الکترونیکی
- ثبت دقیق صورتحساب در سامانه مودیان
- اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان
- ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مودیان
- پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان
- دریافت استعلام های مورد نیاز از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت



شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (انواع)



شرکت معتمد نوع اول:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با صدور، جمعآوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه

شرکت معتمد نوع دوم:

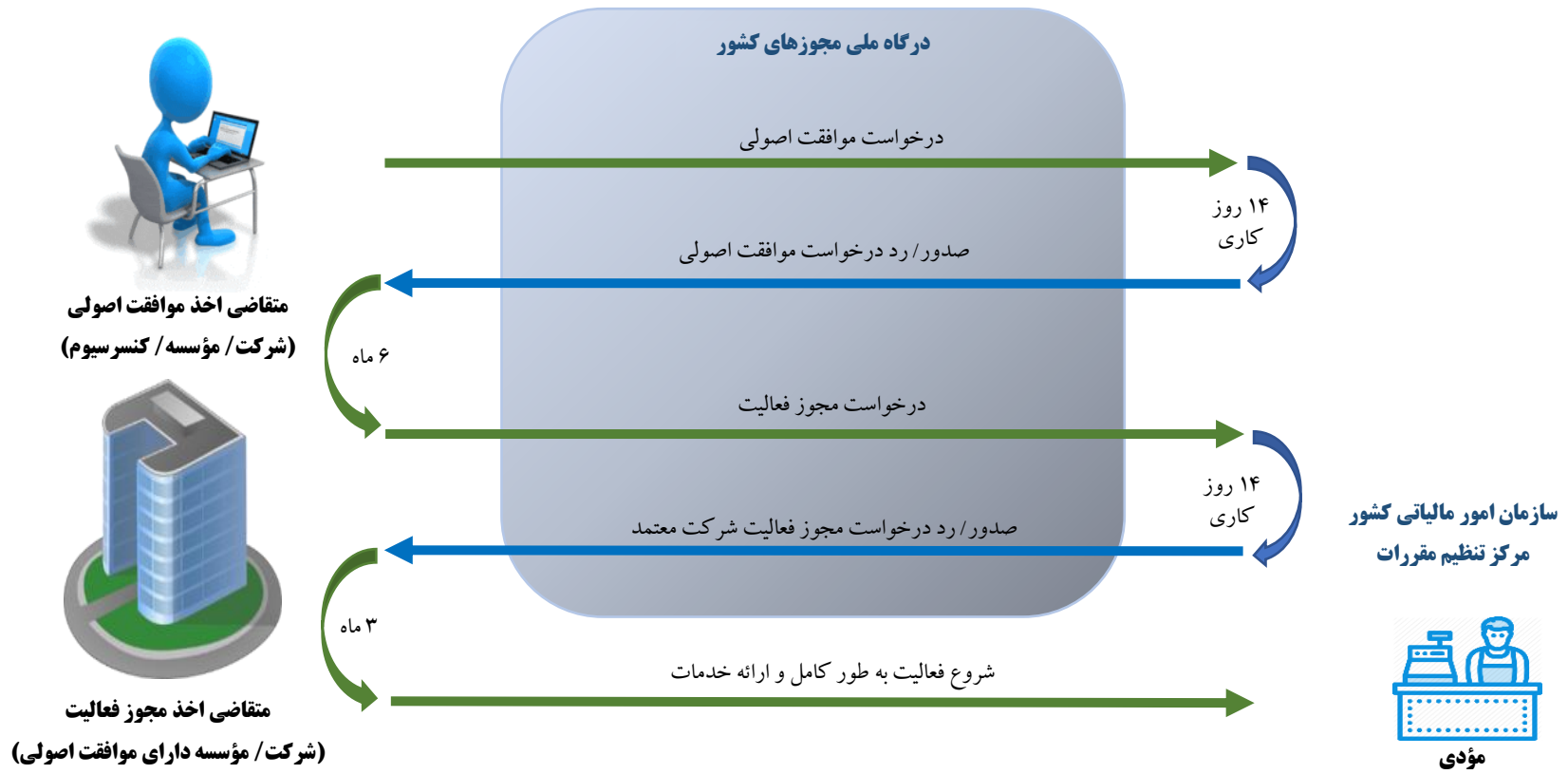
مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه آموزش به مؤدیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مؤدی می باشد.

شرکت معتمد نوع سوم:

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



فرآیند صدور مجوز فعالیت شرکتهای معتمد





اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

بند (ج) ماده ۱ و ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بند (ج) ماده ۱ - کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند.

ماده ۲ - کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند.

اشخاص حقوقی

کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی)

موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم
قانون مالیات های مستقیم



اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می‌باشند.

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 می‌رسد، 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 می‌شود.



اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان



ردیف	اشخاص مشمول	از تاریخ
۱	شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۱۴۰۱/۰۸/۰۱
۲	شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۳	اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۴	صاحبان مشاغل موضوع فراخوان های هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷	۱۴۰۲/۰۴/۰۱
۵	صاحبان مشاغل گروه اول و دوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم	۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۶	کلیه اشخاص باقی مانده	۱۴۰۲/۱۰/۰۱





تحول مالیات ستانی در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



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 ترقیبی که در ماده ۹ ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آن‌ها را ندارند

ماده ۹

در صورتی که مودی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد



رعایت مقررات حد مجاز فروش ماده ۶



حد مجاز فروش:

حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمت مشمول مالیات در یک دوره با درج مالیات

واحد جدیدالتاسیس و فاقد سابقه

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی

سایر مؤدیان

حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم یا سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

مؤدیانی که مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نبوده‌اند

سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد



رعایت مقررات حد مجاز فروش (ادامه ...)



مواردی که در محاسبه حد مجاز فروش لحاظ نمی شود:

1. فروش های نسبه کالاها و خدمات مشمولی که مبالغ آنها پرداخت نشده و به تأیید طرفین نرسیده باشد.
2. فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول (برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند).
3. عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهائی (برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند). رای دیوان
4. فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.



رعایت مقررات حد مجاز فروش (ادامه ...)



جمع
صورتحساب
بیش از حد
مجاز فروش

عدم امکان درج مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش در صورتحساب

عدم محاسبه اعتبار مالیاتی برای خریدار

الزام به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه توسط فروشنده



❖ افزایش حد مجاز فروش متناسب با صورتحساب

❖ صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

✓ پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

✓ ارائه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی،

ضمانت بانکی و وثیقه ملکی.

* تخلف فروشنده در صدور صورتحساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم

رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصادیق تخلفات ماده (۹) قانون می باشد

فرآیند کلی صدور صورتحساب الکترونیکی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده



ماده ۵

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

ب- در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده 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.



تأیید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و اطلاع سایر صورتحساب های خرید



مودیان مالیاتی (خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که

ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی
در کارپوشه مودیان

عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب
الکترونیکی اقدام به فروش می کنند،

نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها
اقدام کنند.

سامانه مودیان باید به گونه ای طراحی شود که مودی بتواند
خریده های خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب
الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب
مربوط می باشد



عدم الزام به ارسال فهرست معاملات فصلی

ماده ۷

صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.



عدم الزام به ارسال اظهارنامه عملکرد

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 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.

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



عدم الزام به نگهداری دفاتر

ماده ۲۰

سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تایید 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 تایید کارگروه راهبری سامانه مودیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.





تکالیف اشخاص مشمول قانون

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



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 از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد





ماده ۱۶

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 فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند

که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، **بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مودیان** امکان پذیر نباشد.

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





مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
برای اشخاص مشمول



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

فروشهای خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز 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 مودیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود



تشویق و تسهیلات برای خریداران (مصرف کننده نهایی)

ماده ۱۸

سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف کنندگان نهائی (اشخاص حقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند. جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت می شود

سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحسابهای خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند

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

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی بتوانند از اصالت صورتحسابهای صادر شده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.



سایر مزایای رعایت قانون



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 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

انتخاب حداکثر ۲/۵ درصد برای بررسی اسناد و مدارک



سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)



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

شناسایی، تشخیص در آمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم در مورد مودیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان جاری نمی باشد

این حکم شامل مواردی که سازمان براساس ماده ۱۴ این قانون و تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی مودیان را دارد، نمی باشد. در هر صورت مفاد ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان شود

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



سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

ماده ۲۰

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

ماده ۲۱

به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام 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.



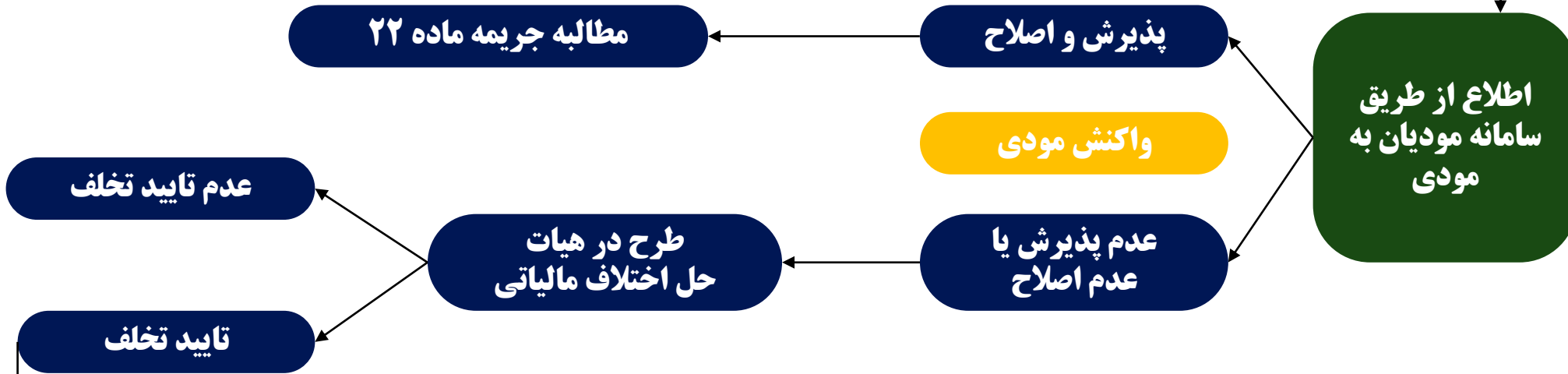


ضمانت های اجرایی مقرر در قانون
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
برای اشخاص مشمول



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



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



ضمانت های اجرایی و جرایم

ماده ۲۲

ب- عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل 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.

الف- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد

ت- عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

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

سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.



ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

ماده ۲۲

پ-عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

ث-عدم رعایت احکام مذکور در مواد ۱۲، ۱۳ و ۱۴ این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

الف-عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد

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





ماده ۲۳

هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاه های معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاه 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)

ماده ۲۴

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۲ این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است **حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان**، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور **ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار**، نسبت به عضویت در سامانه مودیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، **تعطیل یا مسدود** خواهد شد. در صورتی که **پس از گذشت پانزده روز**، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است **رأسا 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 درگاهها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند



ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)



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.

ذی حسابان 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



کارپوشه فعال و غیرفعال

ماده 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.



سامانه مؤدیان



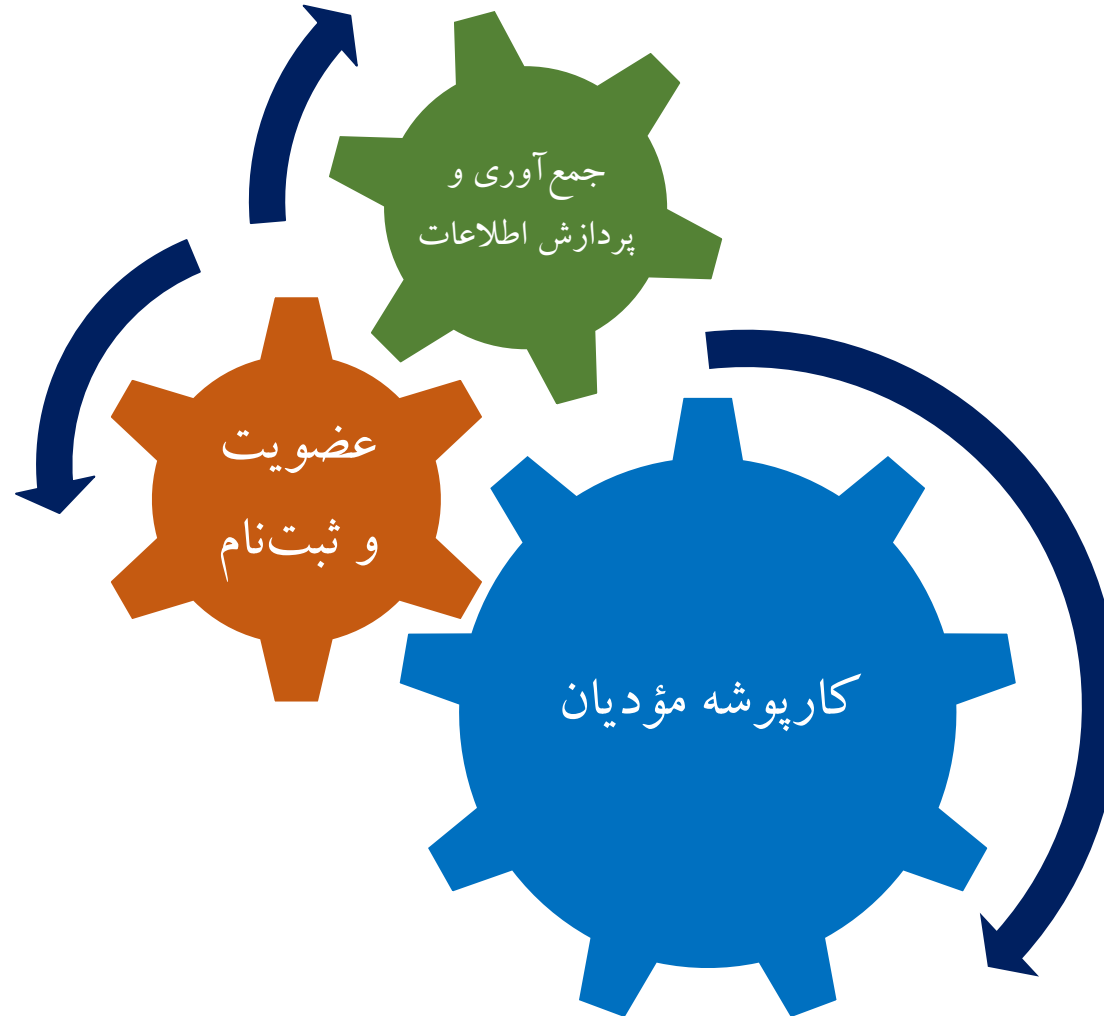
جمع آوری اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

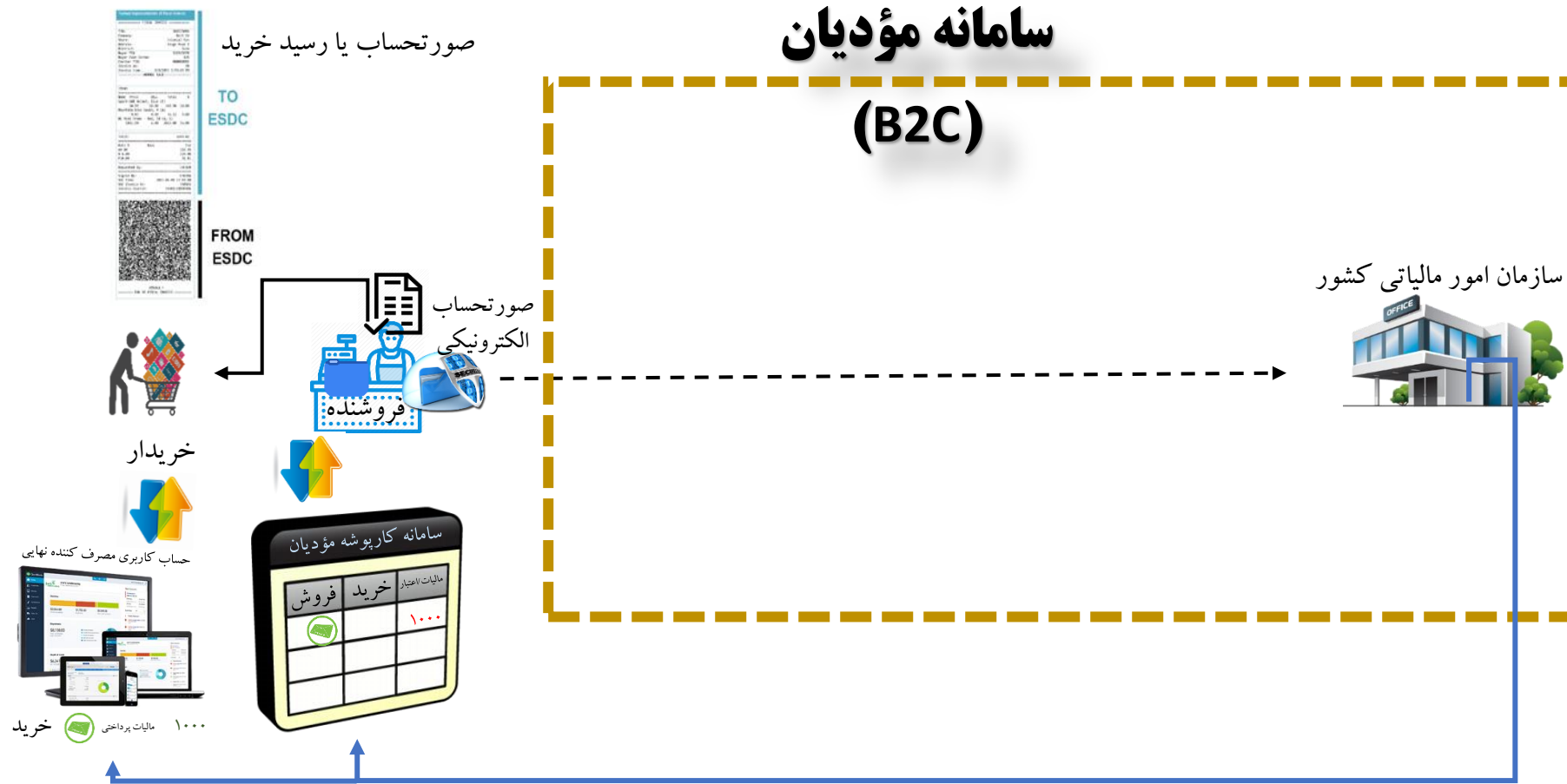
تسهیل تعامل مؤدیان با سازمان

ارتقاء ارائه خدمات الکترونیکی

عضویت مؤدیان در سامانه مؤدیان



فرآیند ثبت معاملات B2C در سامانه مؤدیان

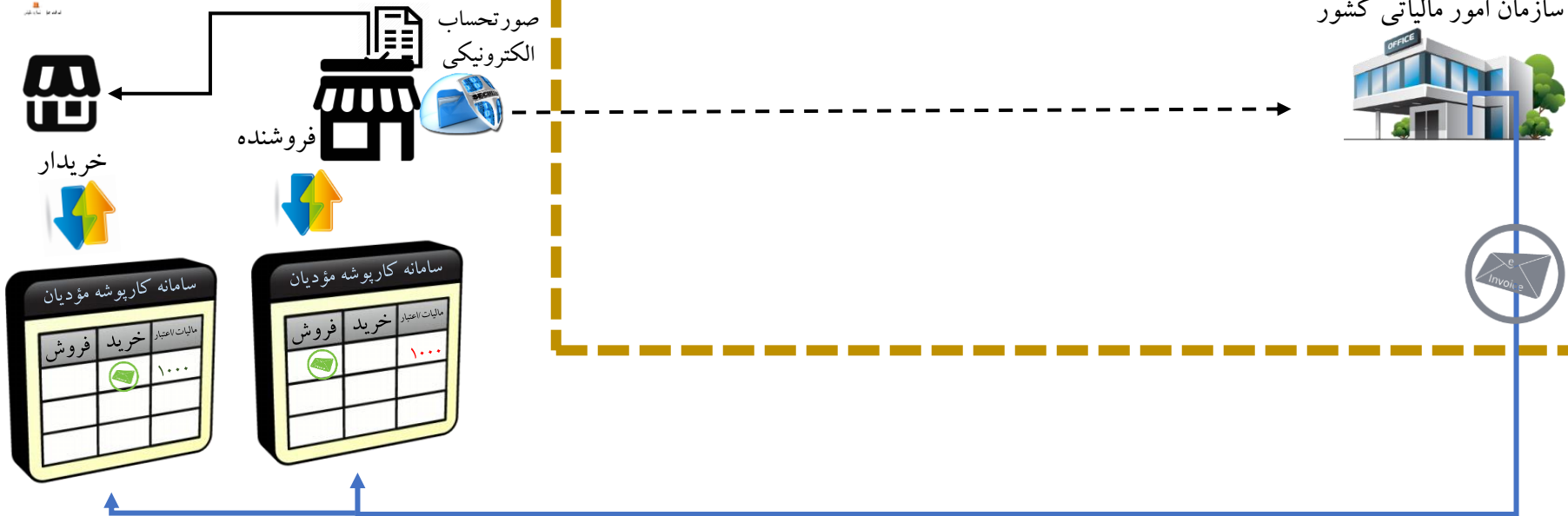


فرآیند ثبت معاملات B2B در سامانه مؤدیان



سامانه مؤدیان (B2B)

صورت حساب فروش



احکام قانونی مرتبط با شرایط خریدار و فروشنده



ماده قانونی	خریدار	فروشنده
صدر ماده ۴	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
صدر ماده ۸ برای فروشنده و بند ۵ ماده ۵ برای خریدار	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عدم عضویت در سامانه مودیان
تبصره ماده ۸ برای خریدار	عدم عضویت در سامانه مودیان	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
ماده ۸	عدم عضویت در سامانه مودیان	عدم عضویت در سامانه مودیان
ماده ۹	-	عضو سامانه مودیان و وجود تخلفات کتمان معاملات، عدم صدور صورتحساب، کم اظهاری یا بیش اظهاری



مقایسه فعالیت اقتصادی مؤدی در خارج از سامانه مؤدیان

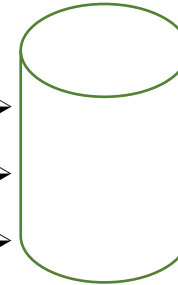


سامانه کارپوشه مؤدیان

مالیات اعتبار	خرید	فروش
۱۰۰۰		

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

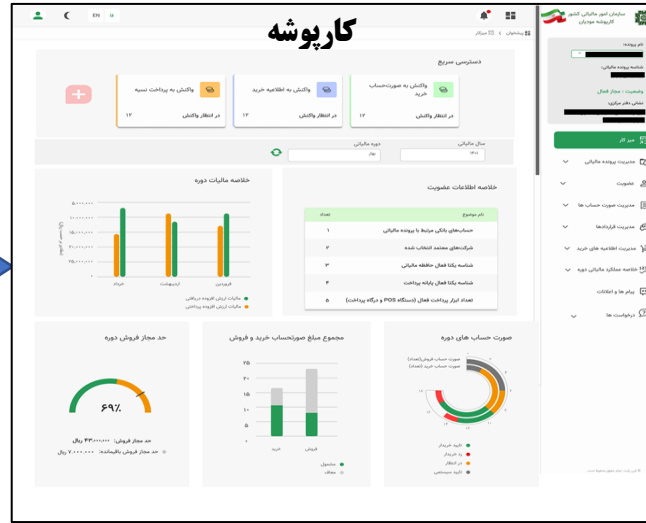
- **مأخذ محاسبه مالیات:** ارزش روز کالا و خدمات تعیین شده توسط سازمان
 - اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان
 - استعلام از مراجع ذیصلاح
 - مراجعه مأمور مالیاتی و محاسبه مأخذ مشمول بر اساس رسیدگی دفاتر و اسناد
- **اعتبار مالیاتی:** عدم تعلق اعتبار مالیاتی به خریدهای مؤدی
- **دفاتر و اسناد و مدارک:** الزام به نگهداری و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک
- **اظهارنامه:** الزام به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- **معاملات غیرنقدی و قراردادهای:** کلیه معاملات نقدی در نظر گرفته می شود
- **اعمال جرایم:** مالیات بر ارزش افزوده و پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.



کارپوشه مؤدیان



سامانه مؤدیان



سازمان امور مالیاتی کشور



کارپوشه مؤدیان (ادامه ...)



کارپوشه مؤدیان

تنها در گاه تبادل اطلاعات
بین سازمان و مؤدی

منوی کاربر

- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورت حساب ها
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام ها و اعلانات
- درخواست ها

خلاصه مالیات دوره

دوره	مالیات ارزش افزوده دریافتی	مالیات ارزش افزوده پرداختی
خرداد	15000000	20000000
اردیبهشت	18000000	15000000
فروردین	18000000	15000000

حد مجاز فروش دوره: ۶۹%

حد مجاز فروش: ۴۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال
حد مجاز فروش باقیمانده: ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مجموع مبلغ صورتحساب خرید و فروش

دوره	مشمول	معاف
خرید	12	4
فروش	8	14



درگاه ملی خدمات الکترونیکی مالیاتی

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



درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

ورود

ثبت نام

فراموشی

تغییر موبایل

کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

کلمه عبور

b V i T

ورود تصویر امنیتی

ورود به پنل کاربری

سوالات متداول

ورود از طریق دولت من

پرداخت الکترونیک

گام ۱

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیکی مالیاتی از طریق دستگاه های الکترونیکی متصل به شبکه جهانی وب

ورود به کارپوشه

گام ۲

- ۱- چنانچه قبلا در سازمان مالیاتی ثبت نام مالیاتی نموده باشد و دارای پرونده مالیاتی باشد ، گزینه ورود به کارپوشه را انتخاب نمایید.
- ۲- کاربران فرعی معرفی شده از طرف مودیان دارای کارپوشه . در صورتی که کاربر فرعی قبلا یکبار در سامانه احراز شده و دارای نام کاربری باشد. (نکته نیازی به تشکیل پرونده مالیاتی ندارد)



پیشخوان

یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه

پیشخوان

مهدی ، به کارپوشه خود خوش آمدید.

گام ۳

سوالات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید

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



در این بخش حسب سمت در پرونده مالیاتی (نماینده اصلی، هیات مدیره، کاربران فرعی مالی) و وضعیت کارپوشه حسب ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده دسترسی به کارپوشه مورد نظر داده می شود.

لیست پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	دندانپزشک		حقیقی	نماینده پرونده		فعال مجاز	مرکزی امنیه خیابان ولیعصر خیابان شهر	ورود به پرونده



تولپ

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

روزه امیرالشمس و وزیر امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
بروز چهارم خرداد ۱۴۰۱

تگین تقی زاده، به کارپوشه خود خوش آمدید.

سوالیات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

- چگونه شماره بکنا دریافت نمایم؟
- چگونه اطلاعیه خرید ثبت نمایم؟
- حد مجاز فروش به چه معناست؟
- وضعیت غیر فعال کارپوشه به چه معناست؟
- چرا شرکت معتمد مورد تقیم در لیست نیست؟
- چگونه کسر فرعی اضافه نمایم؟

لیست پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	شرکت تعاونی خدمات ساختمانی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقوقی	مدیرعامل نمودی اصلی اربیس دستگاه	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	فعال مجاز	مرکزی شهیدقندی-منوچهر خیابان چهارم میدان چهارم نیلوفر پلاک ۲ طبقه اول	ورود به پرونده
۲	شرکت	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقیقی	کاربر فرعی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	فعال مجاز	مرکزی نیروی هوایی میدان دوم نیروی هوایی خیابان ۴/۳۳ پلاک ۱۱- طبقه چهارم	ورود به پرونده
۳	شرکت تعاونی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقیقی	مدیرعامل نمودی اصلی اربیس دستگاه	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	فعال مجاز	مرکزی تهرانیپارس خیابان شهید حسین اشرفی گودزی خیابان شهید محمود زاری بیدان (۲۳۲/۱) پلاک ۵۱ طبقه ۴	ورود به پرونده
۴	شرکت	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقیقی	سهامدار	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	فعال مجاز	مرکزی نیروی هوایی میدان دوم نیروی هوایی خیابان ۴/۳۳ پلاک ۱۱- طبقه چهارم	ورود به پرونده
۵	پرونده شخصی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقیقی	مدیرعامل نمودی اصلی اربیس دستگاه	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	فعال مجاز	مرکزی میدان امام خمینی (ره) خیابان ناصر خسرو خیابان صوباسرفرازل پلاک ۱۹ طبقه همکف	ورود به پرونده

اولین صفحه در کارپوشه صفحه پیشخوان می باشد و مؤدی در این صفحه تمامی پرونده/پرونده های مربوط به خود را که کارپوشه به آنها تخصیص داده شده مشاهده و می تواند با انتخاب گزینه " ورود پرونده " وارد آن پرونده شده و بر اساس سطح دسترسی تعریف شده (کاربر فرعی) اقدامات لازم را انجام دهد و یا فقط اطلاعات پرونده آن کارپوشه را مشاهده نماید.

الزام قانونی:

- الف- کارپوشه واحد برای اشخاص حقیقی با بیش از یک واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکانهای متعدد
- ب- استفاده از کارپوشه واحد توسط مؤدیان دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد
- پ- لزوم معرفی نماینده برای مشارکت اشخاص حقیقی (مشارکت مدنی)



میز کار

یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه

پیشخوان

در راستای تبصره بند ب ماده ۵ قانون پ.م.

دسترسی سریع



افزودن مورد جدید

واکنش به پرداخت نسبه

در انتظار واکنش

واکنش به اطلاعیه خرید

در انتظار واکنش

واکنش به صورتحساب خرید

در انتظار واکنش

گام ۴

سال دوره

زمستان

۱۴۰۱

جستجو حذف فیلتر

در بخش میزکار خلاصه ای از اطلاعات و داده های پردازش شده سامانه جمع آوری اطلاعات برای مشاهده قابل دسترس می باشد.

خلاصه مالیات دوره

خلاصه اطلاعات عضویت

تعداد	نام موضوع
۱	حسابهای بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی
۰	شرکتهای معتمد /سامانه های دولتی انتخاب شده
۰	شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی
۰	شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت

میز کار

خروج از سامانه

پیشخوان میز کار

دندتیزشک فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهما

مدیریت اطلاعیه های خرید

خلاصه عملکرد

پیام ها و اعلانات

سایر درخواست ها

تنظیمات

گام ۴

قادر بر حسب ریال

شرکت های معتمد / سامانه های دولتی انتخاب شده

شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی

شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت

ابزار پرداخت فعال (دستگاه POS و درگاه پرداخت)

حسب ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی - کل: ۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده دریافتی - کل: ۰ ریال

حد مجاز فروش دوره

موضوع ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و آیین نامه مربوط به آن



0.00%

حد مجاز فروش: ۱,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

حد مجاز فروش مصرف شده: ۰ ریال

حد مجاز فروش باقیمانده: ۱,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان خرید و فروش دوره

قادر بر حسب ریال

خرید

فروش

فروش مشمول: ۰ ریال

فروش معاف: ۰ ریال

فروش کل: ۰ ریال

خرید مشمول: ۰ ریال

خرید معاف: ۰ ریال

خرید کل: ۰ ریال

تعداد صورتحساب های دوره

تعداد صورتحساب فروش
تعداد صورتحساب خرید



در انتظار واکنش

رد خریدار

تایید خریدار

تایید سیستمی

میز کار



در بخش میز کار خلاصه ای از اطلاعات و داده های پردازش شده سامانه جمع آوری اطلاعات برای مشاهده قابل دسترس می باشد.

موارد خاموش هنوز راه اندازی نشده.

اطلاعات واحد اقتصادی

یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱



کارپوشه مؤیدان مالیاتی



خروج از سامانه

بیشخوان > مدیریت پرونده مالیاتی > اطلاعات ثبت نامی

دندانپزشک فعال مجاز

اطلاعات پرونده

نام تجاری	_____	نوع مودی	_____
کد ملی/کد فراگیر/شناسه ملی	_____	شماره اقتصادی	_____
شماره رهگیری ثبت نام	_____	شماره ثبت/شماره پرونده کسب	_____
نام شرکت/مودی/تشکل قانونی/واحد صنعتی	_____	تاریخ شروع فعالیت	_____
دندانپزشک	_____	حقیقی - انفرادی	_____

گام ۵

اطلاعات تماس، نشانی و اقامتگاه قانونی

استان	تهران	شهر	تهران
شهرستان	تهران	کدپستی	_____
شماره موبایل	_____	تلفن ثابت	_____
آدرس	_____	فکس	_____
مرکزی آماهی خیابان	_____	شماره موبایل	_____

در این بخش خلاصه ای از اطلاعات ثبت نام شده مودی نشان داده می شود. این اطلاعات از سامانه ثبت نام به این بخش وارد شده و جهت هر گونه تغییرات می بایست به سامانه ثبت نام مالیاتی مراجعه شود.

موضوع ماده ۱۶ قانون پ.م

ردیف	نام شعبه	استان	شهر	شهرستان	کدپستی	آدرس شعبه
۱	شعبه مرکزی	تهران	تهران	تهران	_____	مشاهده آدرس

- بیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- اطلاعات ثبت نامی
- مدیریت کاربران
- کاربران فرعی
- نقش ها
- عضویت
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعاتی های خرید
- خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات
- سایر درخواست ها

کارپوشه مؤدیان (میز کار)



EN

سازمان امور مالیاتی کشور
 کارپوشه مؤدیان

دسترسی سریع

+
 واکنش به پرداخت نسبه
 در انتظار واکنش: ۱۲

واکنش به اطلاعیه خرید
 در انتظار واکنش: ۱۲

واکنش به صورت حساب خرید
 در انتظار واکنش: ۱۲

سال مالیاتی: ۱۳۹۱ | دوره مالیاتی: بهار

خلاصه مالیات دوره

● مالیات ارزش افزوده دریافتی
 ● مالیات ارزش افزوده پرداختی

خلاصه اطلاعات عضویت

نام موضوع	تعداد
حساب های بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی	۱
شرکت های متعدد انتخاب شده	۲
شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی	۳
شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت	۴
تعداد ابزار پرداخت فعال (دستگاه PDS و درگاه پرداخت)	۵

میز کار

- ▼ مدیریت پرونده مالیاتی
- ▼ عضویت
- ▼ مدیریت صورت حساب ها
- ▼ مدیریت قراردادهای
- ▼ مدیریت اطلاعیه های خرید
- ▼ خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام ها و اعلانات
- درخواست ها

حد مجاز فروش دوره

۶۹%

حد مجاز فروش: ۴۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 حد مجاز فروش باقیمانده: ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

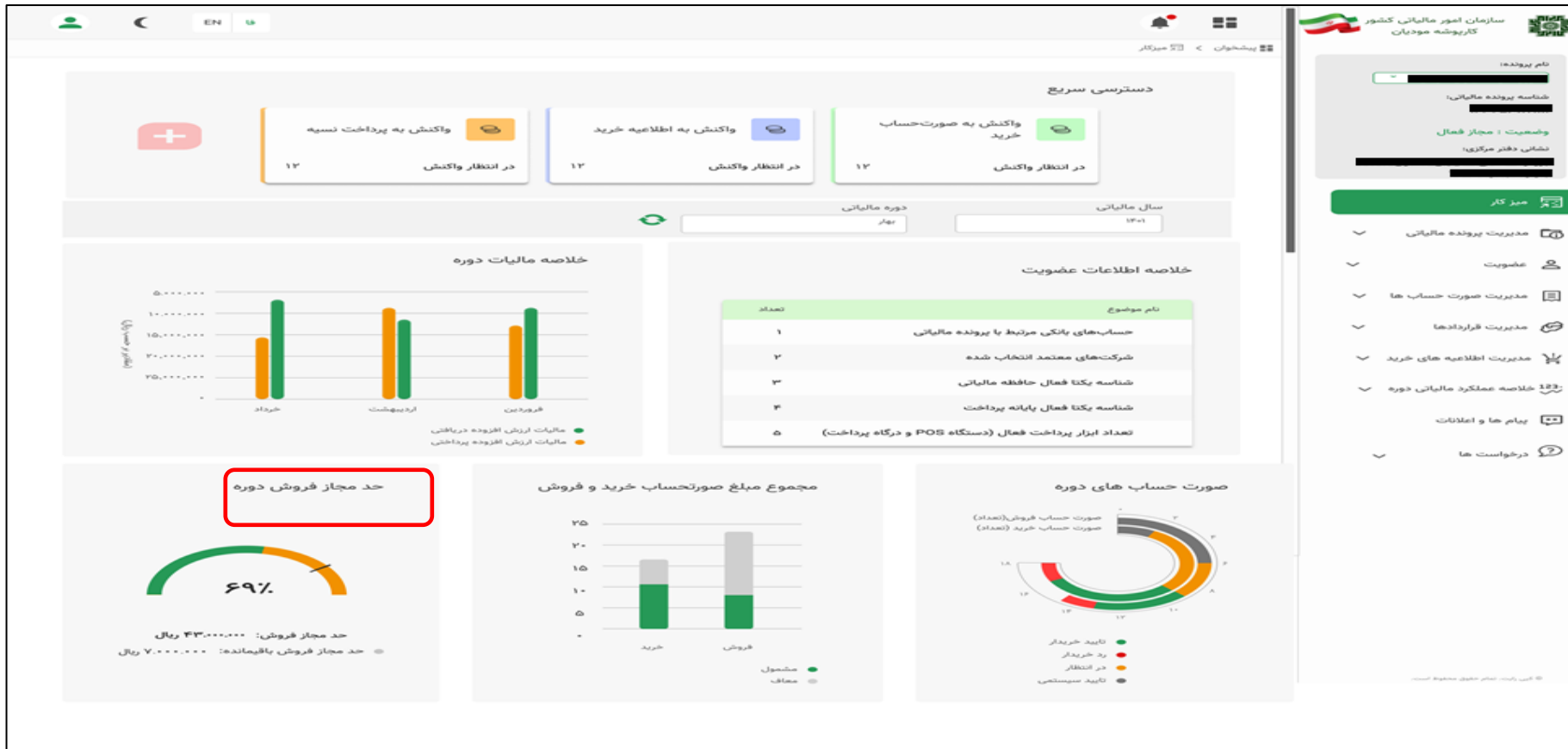
مجموع مبلغ صورتحساب خرید و فروش

● مشمول
 ○ معاف

صورت حساب های دوره

● تایید خریدار
 ● رد خریدار
 ● در انتظار
 ● تایید سیستمی

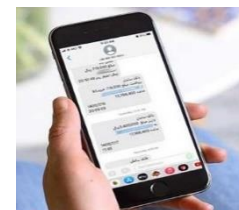
رعایت مقررات حد مجاز فروش (ادامه ...)



✓ حد مجاز فروش به ۸۵٪ رسیده است. ●

✓ حد مجاز فروش به ۹۵٪ رسیده است. ●

✓ حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسیده است و برای صورتحساب های خرید صادره اعتبار مالیاتی منظور نخواهد شد. ●



معرفی نماینده برای مشارکت اشخاص حقیقی



سازمان امور مالیاتی کشور

معرفی نماینده مشارکت مدنی



انجام کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی (مشارکت مدنی) به نمایندگی از شرکاء:

- ✓ ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان
- ✓ ثبت معاملات در سامانه مؤدیان
- ✓ پرداخت مالیات واحد شغلی

معرفی کاربر/کاربرهای فرعی در کارپوشه (مدیریت درخواست‌ها):

1. معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه (کاربر فرعی)
2. تعیین، ویرایش و حذف دسترسی‌های افراد به کارپوشه (کاربر فرعی)



کاربران فرعی



پیشخوان > مدیریت پرونده مالیاتی > کاربران فرعی

مدیریت اطلاعات کاربران فرعی

ایجاد کاربر فرعی

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

گام ۶

داده ای یافت نشد

در این بخش اشخاص می توانند به حسابداران خود دسترسی دهند.
حسابداران می توانند از طریق نام کاربری شخصی خود وارد کارپوشه مؤدیان شوند.

دندانپزشک فعال مجاز
پیشخوان
میز کار
مدیریت پرونده مالیاتی
اطلاعات ثبت نامی
مدیریت کاربران
کاربران فرعی
نقش ها

احراز هویت کاربر فرعی

ایجاد کاربر فرعی ✓

کد ملی (افراد ایرانی)

یا

کد فراگیر (افراد غیر ایرانی)

انصراف

استعلام

نقش های کاربران فرعی



یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱

تولید

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز مأمورین امور مالیاتی

پیشخوان < مدیریت پرونده مالیاتی < نقش ها

خروج از سامانه

دندانپزشک فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

مدیریت کاربران

کاربران فرعی

نقش ها

مدیریت نقش ها

ایجاد نقش

ردیف	نقش	عملیات
۱	دسترسی کامل	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
۲	مشاهده	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>

گام ۷

در این بخش فقط دو نقش فعلی فعال است.

۱

مدیریت کاربران فرعی ادامه:



مدیریت اطلاعات کاربران فرعی

خروج از سامانه

ایجاد کاربر فرعی

مشاهده جزئیات

حذف کاربر فرعی

ویرایش سطح دسترسی

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی/ کد فراگیر	شماره همراه	عملیات
۱
۲

مدیریت اطلاعات کاربران فرعی

ایجاد کاربر فرعی

نمایش ستون ها:

همه ستون ها | نام و نام خانوادگی | کد ملی/ کد فراگیر | شماره همراه | عملیات

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی/ کد فراگیر	شماره همراه	عملیات
۱
۲

همچنین مؤدی می تواند برای هر کاربر فرعی سطح دسترسی تعریف نماید و مشخص کند کاربر فرعی مربوطه به چه فرم هایی دسترسی داشته باشد و چه اقدامی انجام دهد.

امکان مشاهده جزئیات اطلاعات هر کاربر فرعی تعریف شده، ویرایش سطح دسترسی و حذف آن وجود دارد.

در این فرم امکان جستجو هر کاربر فرعی همچنین تغییر فرم مربوط به کاربر وجود دارد.



کارپوشه مؤدیان (عضویت)



کارپوشه مؤدیان | تاریخ: یکشنبه ۱۹ تیر ۱۴۰۱

سازمان امور مالیات کشور | وزارت امور اقتصاد و دارایی | مرکز نظام مأموران

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

خروج از سامانه

دسترسی سریع

- واکنش به پرداخت نسبه
- واکنش به اطلاعیه خرید
- واکنش به صورتحساب خرید

در انتظار واکنش

خلاصه مالیات دوره

خلاصه اطلاعات عضویت

تعداد	نام موضوع
۰	حسابهای بانکی مرتبط با پرونده
۰	شرکت‌های معتمد انتخاب شده
۴	شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

- شرکت معتمد/سامانه دولتی
- شناسه های یکتا حافظه مالیاتی
- شناسه یکتا پایانه پرداخت
- ابزار های پرداخت
- مدیریت حساب‌های بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای



شرکت های معتمد

یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > شرکت معتمد/سامانه دولتی

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
<p>در این بخش می توانید شرکت معتمد خود را در صورت عدم توانایی در ارسال صورتحساب انتخاب کنید.</p> <p>گام ۸</p> <p>داده ای یافت نشد</p>						

۱

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 مودیان 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 مودیان مالیاتی احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان 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.

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 آرپادها

شرکت های معتمد



خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > شرکت معتمد/سامانه دولتی

شرکت های معتمد/سامانه های دولتی انتخاب شده

جستجو نام

ردیف	شناسه	نام	تاریخ انتخاب	تاریخ انقضا/ابطال مجوز	خدمات دریافتی شما	عملیات
۱			۱۴۰۱/۶/۹	۱۴۰۳/۲/۴	نوع ۱ - با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	X
۲			۱۴۰۱/۶/۲۷	۱۴۰۳/۲/۴	نوع ۱ - با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	X

مجاز دولتی

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

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

مجاز 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
- عضویت
- شرکت معتمد/سامانه دولتی**
- شناسه های یکتا حافظه مالیاتی
- شناسه یکتا پایانه پرداخت
- ابزار های پرداخت
- مدیریت حساب های بانکی

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > شرکت 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
<input checked="" type="checkbox"/>	شرکت داده پردازی کیسان	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۲/۴
<input type="checkbox"/>	سامانه تدرکات الکترونیکی دولت (ستاد)	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۲/۴
<input type="checkbox"/>	سامانه ثبت برخط معاملات (ثامن)	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۲/۴
<input type="checkbox"/>	شرکت داده کاوی معتمد اول سام	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۲/۴
<input type="checkbox"/>	سامانه جامع تجارت	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۲/۳/۲

انصراف

قبلی ادامه

فعال مجاز

- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- شرکت معتمد/سامانه دولتی**
- شناسه های یکتا حافظه مالیاتی
- شناسه یکتا پایانه پرداخت
- ابزار های پرداخت
- مدیریت حساب های بانکی
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادهما
- مدیریت اطلاعاتیه های خرید
- خلاصه عملکرد



دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی (تعیین نحوه ارسال اطلاعات)



کارپوشه مؤدیان

یکشنبه ۱۹ تیر ۱۴۰۱

سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصاد و دارایی
مرکز برنامه‌های مالیاتی

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

خروج از سامانه

پیشخوان

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

قبلی

ادامه

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

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

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی (بارگذاری کلید عمومی)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی

بکشنده ۱۹ تیر ۱۴۰۱

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

خروج از سامانه

پیشخوان

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت قیادها

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا

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

PubKey.txt

انصراف ←

قبلی

ادامه



دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی (تعیین شعب و کد پستی)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی

یکشنبه ۱۹ تیر ۱۴۰۱

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

پیشخوان [عضویت](#) [افزودن](#)

خروج از سامانه

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

لطفا یک یا چند کد پستی را انتخاب کنید.

تعیین نحوه ارسال صورتحساب	تعیین کلید عمومی امضا حافظه	تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا	تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا	اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی	تایید نهایی	دریافت شناسه یکتا
---------------------------	-----------------------------	-------------------------------	----------------------------------	---	-------------	-------------------

آدرس

کد پستی

انصراف

قبلی

ادامه



دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی (تخصیص ابزار پرداخت)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی

یکشنبه ۱۹ تیر ۱۴۰۱

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

خروج از سامانه

پیشخوان

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

لطفا یک یا چند ابزارپرداخت به شناسه یکتا حافظه مالیاتی تخصیص دهید. (اختیاری)

شماره سونج پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه	نوع ابزار پرداخت
<input type="checkbox"/>			

داده ای یافت نشد

انصراف

قبلی

ادامه



دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی (اطلاعات حافظه و پایانه)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی

یکشنبه ۱۹ تیر ۱۴۰۱

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

خروج از سامانه

پیشخوان عضویت افزودن

دریافت شناسه یکتا تایید نهایی اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا 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.

مشخصات حافظه مالیاتی

سریال حافظه مالیاتی نوع حافظه مالیاتی مدل حافظه مالیاتی

مشخصات پایانه های فروشگاهی

سریال پایانه فروشگاهی نوع پایانه فروشگاهی مدل پایانه فروشگاهی

+ افزودن پایانه فروشگاهی

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب



دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی (تأیید نهایی اطلاعات)



کارپوشه مؤدیان

بکشنه ۱۹ تیر ۱۴۰۱

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

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

خروج از سامانه

پیشخوان

عضویت

افزودن

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی

تأیید نهایی

دریافت شناسه یکتا

شناسه یکتا شما: A11111K

بستن



ثبت حافظه مالیاتی



شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده

دریافت شناسه یکتا حافظه مالیاتی

جستجو

ردیف	شناسه یکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
 داده ای یافت نشد						

« ‹ 1 › »

در این بخش می بایست برای پیش شماره صورتحساب خود که ۶ کاراکتر از ۲۲ کاراکتر است را برای خود انتخاب کنید.



- کاربران فرعی
- نقش ها
- عضویت 
- شرکت معتمد/سازمان دولتی
- شناسه های یکتا حافظه مالیاتی**
- شناسه یکتا پایانه پرداخت
- ابزار های پرداخت
- مدیریت حساب های بانکی
- مدیریت صورتحساب 
- مدیریت قراردادهای 

نحوه ارسال صورتحساب



گام ۹

تعیین نحوه
ارسال
صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

در این بخش یکی از روشهای ارسال اطلاعات که حسب پیش شماره
حافظه مالیاتی صورت می گیرد 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

بعدی <

> قبلی

انصراف

تعیین حافظه و امضا



دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه
فروشگاهی

تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا

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



بعدي <

> قبلي

در این بخش کلید عمومی امضای
دیجیتال خود را بارگذاری می کنید.

گام ۹

انصراف

سلسله مراتب و فرآیندهای زیرساخت کلید عمومی کشور (PKI)

شورای سیاست گذاری گواهی الکترونیکی کشور

کمیته نظارتی



سند سیاست گواهی
Certification Policy

دبیرخانه شورا



مرکز ریشه کشور

مرکز میانی
وزارت صمت



مرکز میانی
سازمان بورس



مرکز میانی
وزارت نفت



مرکز میانی
وزارت بهداشت



مرکز میانی
پارس ساین



مرکز میانی
راهبر



مرکز میانی
اعتماد هوشمند



دفتر

ثبت نام ۱

دفتر

ثبت نام ۲

دفتر

ثبت نام ۳



مرکز ریشه کشور

مراکز میانی دولتی

مراکز میانی خصوصی

تعیین حافظه و امضا

خروج از سامانه



پیشخوان عضویت افزودن

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه
فروشگاهی

تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

در این بخش در صورت ارسال با امضای شرکت معتمد را
می توانید انتخاب نمایید.

گام ۹

توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

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

بعدی <

> قبلی

انصراف

تعیین حافظه و امضا



خروج از سامانه



پیشخوان عضویت افزودن

تعیین نحوه ارسال صورتحساب تعیین شرکت معتمد/سامانه دولتی تعیین کلید عمومی امضا حافظه تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا تخصیص ابزار پرداخت به شناسه اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی تایید نهایی دریافت شناسه یکتا

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

در این بخش در صورت داشتن شرکت معتمد و ارسال با امضای خود را می توانید انتخاب نمایید.

گام ۹

توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

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

بعدی <

> قبلی

انصراف

شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان < عضویت < شناسه یکتا پایانه پرداخت

شناسه یکتا پایانه پرداخت

دریافت شناسه یکتا پایانه پرداخت

جستجو

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

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حسابهای 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



اعلام دستگاه کارتخوان بانکی / درگاه پرداخت الکترونیکی



ابزار پرداخت شناسه یکتا

- متصل به حافظه مالیاتی مؤدی
- معرفی شده به عنوان ابزار پرداخت یک شناسه یکتا حافظه مالیاتی



پایانه پرداخت

- دریافت شناسه یکتا حافظه مالیاتی (پایانه پرداخت) از سامانه مؤدیان



ابزار پرداخت

- متصل به پرونده مالیاتی
- عدم دریافت شناسه یکتا
- عدم اتصال به یک شناسه حافظه مالیاتی
- دارای وضعیت غیر فعال
- امکان فعال سازی و قابلیت بهره برداری پس از تعیین کاربری در سامانه مؤدیان



شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه



بیشتر [عضویت](#) [افزودن](#)

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

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

انتخاب درگاه با دستگاه پرداخت

بعدی <

> قبلی

انصراف

گام ۱۰

شناسه یکتا پایانه پرداخت



انتخاب ابزار پرداخت تایید موافقت نامه تعیین کدپستی تعیین دسته و شناسه 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 مینمایم:

۱. موافقت مینمایم که ابزار پرداخت مورد استفاده به پایانه فروشگاهی تبدیل گردیده و از این پس کلیه تراکنش های ابزار پرداخت مذکور، به منزله صورتحساب مالیاتی تلقی میگردد.
۲. موافقت مینمایم این ابزار پرداخت به عنوان ارائه کالاها/خدمات تک نرخي مورد استفاده قرار گیرد.
۳. موافقت مینمایم دستگاه کارتخوان تبدیل شده به پایانه فروشگاهی را تنها در محل تعیین شده استفاده نمایم.

صحت مندرجات فوق را می پذیرم

[بازگشت](#) [قبلی](#)

[انصراف](#)

گام ۱۰

شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان عضویت افزودن

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

تعیین دسته و شناسه کالا

تعیین کدپستی

تایید موافقت نامه

انتخاب ابزار پرداخت

آدرس شعبه

کد پستی

مرکزی وحدت کوچه هفتم [دوازدهم] خیابان مد در این بخش.

۱۱۱۱۱ / ۱۸۸۹۱

|< < 1 > >|

بعدی <

> قبلی

گام ۱۰

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

بیشتر [بیشتر](#) [بیشتر](#) [بیشتر](#) [بیشتر](#)

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

کتابایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کتا

میوه ها و صیفی جات خشک (%)

نام کتا	سریال
<input checked="" type="checkbox"/> زردآلو خشک	c5de8157-d323-fb5c-9ef7-f5b6-7739d95
<input type="checkbox"/> سنجد	a19d3f13-ba11-f388-a23f-ac7199c39a0
<input type="checkbox"/> دارایی خشک	5e7ef77f-339e-fdff-ba8b-yddcafcf7f09
<input checked="" type="checkbox"/> خربوب خشک	f0e777f3-c3a3-f59c-af01-f0befe97f7d
<input type="checkbox"/> بوملو خشک	7Aebf90v-bf59-f9e2-811e-fad7b7f7ead03
<input type="checkbox"/> انبه خشک	72f8777e-e00d-f0e0-811f-5d0532d9199
<input type="checkbox"/> قیسی خشک (قیصی)	abf859c-8727-ff0b-810c-c7020f77d7f5
<input type="checkbox"/> عناب خشک	55f0f885-7d7f-f77a-8b5a-9c0e9d71cc07
<input checked="" type="checkbox"/> زغال اخته خشک	dd9ff50c-7d50-f197-a9b5-7ee0de8efec
<input type="checkbox"/> انجیر خشک	5b0c985-7057-f0e8-9f8e-71c779089995

1

بصرافی

قبلی بعدی



شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > افزودن

- انتخاب ابزار پرداخت
- تایید موافقت نامه
- تعیین کدپستی
- تعیین دسته و شناسه کد
- تایید لوگوی
- دریافت شناسه یکتا

کدایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کالا

چوب و فرآورده های چوبی (9%)

نام کالا	سریال
<input checked="" type="checkbox"/> پشم چوب محصولات فرعی چوب	d7cdcdcv-d52f-f5aa-9ddf-bbc-bll3e+cc
<input type="checkbox"/> تخته لایه معمولی اوراق فشرده چوبی	2ab9vb9-fdr-fcia-afdA-a9cbb3fb+c+e
<input type="checkbox"/> ورق HDF روکش دار اوراق فشرده چوبی	39+fbaf-ecdr-fa3A-af4A-c0ba+dd8a3Ae
<input type="checkbox"/> روکش فرآورده های اولیه چوب	e+c9cad5-fAbb-f97i-823f-9e+8f7bc3fAc
<input checked="" type="checkbox"/> ورق HDF خام اوراق فشرده چوبی	d+cc9df-1575-fcaF-9ee-fii3f3cceV+fe
<input type="checkbox"/> خاک اره محصولات فرعی چوب	alb%cmcb-a5+f-f9Ae-bcbA-di3dfdf55f4f
<input type="checkbox"/> تخته خرده چوب (تنوبان) خام اوراق فشرده چوبی	fe2fe2e+d85f-f5f9-8a7V-A+255ilicPc0f
<input type="checkbox"/> ورق MDF خام اوراق فشرده چوبی	ii9fd2i-223f-f77V-a59+c9b9Vcd99dV+
<input type="checkbox"/> آرد چوب پنبه محصولات فرعی چوب	bV1A9fcd-9bf2-f95A-972A-03+f+dc5ca99

< < 1 > >

بعدی <

> قبلی

انصراف

گام ۱۰

شناسه یکتا پایانه پرداخت



خروج از سامانه

پیشخوان عضویت افزودن

- 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%)

نام کالا	سریال	
سوخت گازی فشرده	ecd3bf5a-85fe-fa9c-9256-45f06fff5655	<input type="checkbox"/>

1

قبلی > بعدی <

انصراف

گام ۱۰

شناسه یکتا پایانه پرداخت

پیشخوان < عضویت < افزودن < خروج از سامانه

انتخاب ابزار پرداخت تایید موافقت نامه تعیین کدبستی تعیین دسته و شماره کالا تایید نهایی دریافت شناسه یکتا

آیا اطلاعات زیر را تایید می کنید؟

شماره سوئیچ پرداخت	شماره پایانه	کد پذیرنده فروشنده	نوع پایانه پرداخت
۱۶۷۲۲۰۳۱ ۱۱۱۱۱	۳۱۲ ۱۱۱۱۱	۲۱۷۰۴۰	دستگاه POS

دسته کالا

کد پستی	آدرس شعبه
۴۹۷۷۱۸۸۹۱	مرکزی واحد - - - - - هفتم/دوازدهم پلاک ۱۵۲

چوب و فرآورده های چوبی (۹۷)

نام کالا	سریال
پشم چوب محصولات فرعی چوب	drcdcdcv-d۵۲۴-۴۵۸۸-۹dd۴-bbc+bl۱۳+cc
ورق HDF خام اوراق فشرده چوبی	d+cc۹۹d۴-۱۵۷۵-۴۵۸۴-۹tee-۴۱۳۴۳ccee۷۰f۰

انصراف

قبلی > تمام <

گام ۱۰

اعلام دستگاه کارتخوان بانکی / ... (ابزار پرداخت شناسه یکتا)



پیشخوان > عضویت > جزئیات بیشتر

خروج از سامانه

بازگشت

شناسه یکتا: A1113D

وضعیت شناسه یکتا: فعال

نحوه ارسال صورتحساب: شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد

شرکت معتمد: کانون دفاتر پیشخوان

سریال ابزار پرداخت تخصیص داده شده

نوع ابزار پرداخت	شماره سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	عملیات
داده ای یافت نشد				

+ افزودن ابزار پرداخت

لیست کدهای پستی تخصیص داده شده

کد پستی	نشانی	عملیات
۱۹۷۱۶۸۷۸۱۱	خیابان یادبود	حذف X

+ افزودن کد پستی

پیشخوان

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

اقدام سریع

مدیریت قراردادهای

کپی رایت. تمام حقوق محفوظ است.



اعلام دستگاه کارتخوان بانکی / ... (پایانه پرداخت)



عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های پکتا حافظه مالیاتی

شناسه پکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورت حساب های خرید

صورت حساب های فروش

اقدام سریع

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

خلاصه عملکرد دوره مالیاتی

پیام ها و اعلانات

سایر درخواست ها

© کپی رایت. تمام حقوق محفوظ است.

شناسه پکتا

A11139

سریال پایانه پرداخت

777888999

شماره سوئیچ پرداخت

777

نوع پایانه پرداخت

دستگاه POS

شماره پایانه

999

دسته و شناسه کالا

نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز و کالاهای آسیب رسان به سلامت (ب)

کد پذیرنده فروشگاه

888

کالاهای انتخاب شده

نام کالا	شناسه کالا
کالای ۸۳	29c91285-9141-469a-9507-6e4529b51d16

شعبه های تخصیص داده شده

کد پستی	آدرس شعبه	عملیات
۱۹۷۱۶۸۷۸۲۱	خیابان رودکی	حذف X

+ افزودن شعبه جدید



اعلام دستگاه کارتخوان بانکی / ... (ابزار پرداخت)



خروج از سامانه

پیشخوان < عضویت < ابزار های پرداخت

ابزار های پرداخت

جستجو X

ردیف	شماره سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشنده	شماره پایانه	نوع ابزار پرداخت	کاربری	وضعیت	عملیات
۱	۸۸۸	۹۹۹	۷۷۷	دستگاه POS	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓
۲	۷۷۷	۸۸۸	۹۹۹	دستگاه POS	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓
۳	۶۶۶	۷۷۷	۸۸۸	دستگاه POS	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓
۴	۵۵۵	۶۶۶	۷۷۷	دستگاه POS	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓
۵	۴۴۴	۵۵۵	۶۶۶	دستگاه POS	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓
۶	۳۳۳	۴۴۴	۵۵۵	دستگاه POS	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓
۷	۱۲۳	۳۳۲	۱۱۳	درگاه پرداخت	ابزار پرداخت شناسه یکتا	فعال	✗
۸	۱۱۳	۴۱۴	۷۷۴	درگاه پرداخت	ابزار پرداخت شناسه یکتا	فعال	✗
۹	۹۸۱	۴۴۵	۸۷۷	دستگاه POS	پایانه پرداخت	فعال	✗
۱۰	۳۱۲	۴۷۷	۶۵۵	درگاه پرداخت	ابزار پرداخت	در انتظار فعالسازی	✓

۱ | < >

رینگ و لاستیک عباسپور فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

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 اطلاعیه های خرید



اصول و قواعد مربوط به حساب‌های بانکی



هر شماره حساب بانکی صرفاً به یک پرونده متصل باشد

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

حساب بانکی در موارد انفرادی به صورت اشتراکی نباشد

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

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

در پرونده‌های مشارکتی، حساب بانکی اعلام شده به نام فرد یا افرادی خارج از مشارکت نباشد

در صورت اتصال درگاه یا دستگاه‌های کارتخوان به یک شماره حساب، می‌بایست شماره حساب مربوطه تنها به یک پرونده متصل باشد

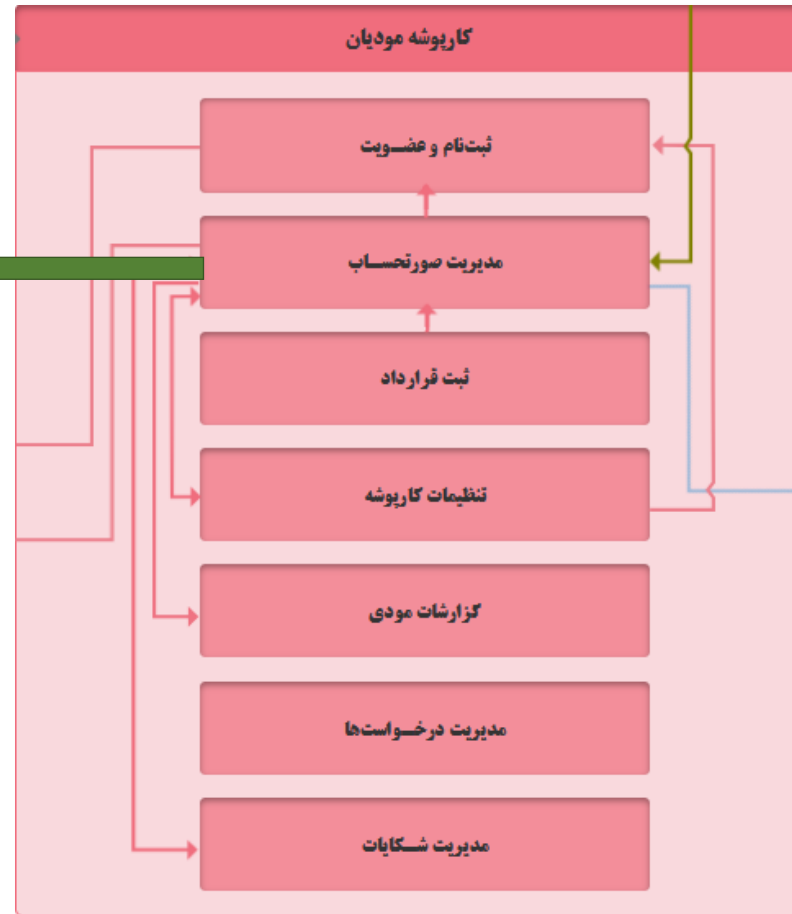


کارپوشه مؤدیان (مدیریت صورتحسابها)



✘ مدیریت صورتحساب

- نمایش صورتحساب خرید/فروش
- تعیین وضعیت صورتحساب
- ثبت اطلاعیه خرید موضوع بند ۵ ماده ۵
- ثبت صورتحساب شمس
- خلاصه عملکرد دوره مالیاتی
- عملیات پرداخت با استفاده از سامانه پرداخت الکترونیک



کارپوشه مؤدیان (مدیریت صورتحساب‌های فروش)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی

سه شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲
حسین رضایی (۲۹۸۹۴۵۷۱۰۴)



خروج از سامانه



پیشخوان < مدیریت صورت حساب ها < صورتحساب های فروش

سویچر مارکت یاران درین فعال

صورتحساب های فروش

نوع مودی:
 نوع صورتحساب:
 الگوی صورتحساب:

انتقال صورتحساب عبارت مورد نظر خود را جستجو کنید

همه	شناسه مالیاتی	مجموع صورتحساب	مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت	روش تسویه	شماره اقتصادی خریدار	جزئیات
<input checked="" type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="!"/> <input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۲۳۰۸	<input type="button" value="!"/> <input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="!"/> <input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسبه	۲۳۰۸	<input type="button" value="👁"/>

۱ < > ۱۰ ۹ ... ۴ ۳ ۲ ۱

جمع کل

۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورتحساب‌های این صفحه	۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورتحساب‌های این صفحه
۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورتحساب‌های این صفحه	۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورتحساب‌های این صفحه
۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورتحساب‌های فیلتر شده دوره جاری	۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورتحساب‌های فیلتر شده دوره جاری

- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورتحساب‌ها
- صورتحساب‌های خرید
- صورتحساب‌های فروش**
- اقدام سریع
- مدیریت اطلاعیه پرداخت نسبه
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه‌های خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام‌ها و اعلانات
- درخواست‌ها
- تنظیمات



کارپوشه مؤدیان (مدیریت صورتحساب‌های فروش)



جستجوی سریع و پیشرفته صورتحساب‌های فروش:

صورتحساب‌های فروش

بستن ^

نوع مودی :	نوع صورتحساب :	الگوی صورتحساب :
عادی	نوع اول	الگوی فروش
شماره مالیاتی	تاریخ صورت حساب از:	تاریخ صدور حساب تا:
X	X ۱۴۰۱/۰۴/۱۲	X ۱۴۰۱/۰۴/۱۲
دوره مالیاتی	روش تسویه	شعبه
صورتحساب نیازمند اقدام	شماره اقتصادی خریدار	سال مالیاتی
	X	

اعمال



کارپوشه مؤدیان (مدیریت صورتحساب‌های خرید)



خروج از سامانه

پیشخوان < مدیریت صورت حساب ها < صورتحساب های خرید

سوپر مارکت پاران دریان فعال

صورتحساب های خرید

نوع مودی: عادی | الگوی صورتحساب: الگوی فروش

اجمال | جستجو پیشرفته

تایید صورتحساب | رد صورتحساب | انتقال صورتحساب

عبارت مورد نظر خود را جستجو کنید

همه	شناسه مالیاتی	مجموع صورتحساب	مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت	روش تسویه	شماره اقتصادی فروشنده	جزئیات
<input checked="" type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	

۱ < > ۱۰ ۹ ... ۴ ۳ ۲ ۱

جمع کل

۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورتحساب‌های این صفحه	۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورتحساب‌های این صفحه
۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورتحساب‌های فیلتر شده دوره جاری	۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورتحساب‌های فیلتر شده دوره جاری

- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورتحساب‌ها
- صورتحساب‌های خرید**
- صورتحساب‌های فروش
- اقدام سریع
- مدیریت اطلاعیه پرداخت نسیه
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه‌های خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام‌ها و اعلانات
- درخواست‌ها
- تنظیمات



کارپوشه مؤدیان (مدیریت صورتحساب‌های خرید)



جستجوی سریع و پیشرفته صورتحساب‌های خرید:

صورتحساب‌های خرید

بستن ▲	نوع صورتحساب :	الگوی صورتحساب :	نوع صورتحساب :	نوع مودی :
	الگوی فروش ▼	نوع صورتحساب ▼	عادی ▼	
نوع صورتحساب	شماره مالیاتی	تاریخ صورتحساب تا:	تاریخ صورت حساب از:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="۱۴۰۱/۰۴/۱۲"/>	<input type="text" value="۱۴۰۱/۰۴/۱۲"/>	
دوره مالیاتی	سال مالیاتی	شعبه	روش تسویه	وضعیت صورت حساب
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
صورتحساب نیازمند اقدام	شماره اقتصادی فروشنده			
<input type="text"/>	<input type="text"/>			
<input type="button" value="اعمال"/>				



تأیید صورتحساب خرید در کارپوشه مؤدی (ادامه ...)



مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب‌های الکترونیکی خرید خود در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب‌ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می‌باشد.

رد صورتحساب

کاربر گرامی، لطفا دلیل رد صورت حساب 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 :

لورم ایپسوم متن ساختگی با تولید سادگی نامفهوم از صنعت چاپ و با استفاده از طراحان گرافیک است چاپگرها و متون بلکه روزنامه و مجله در ستون و سطرآنچنان که لازم است

تأیید انصراف

عملیات قانونی

قلم صورتحساب مربوط به ماشین آلات خط تولید است.

قلم صورتحساب مربوط به طرح تملک دارایی سرمایه ای دولت تولید است.

قلم صورتحساب مربوط به خدمات مورد نیاز برای راه اندازی واحد تولیدی است.

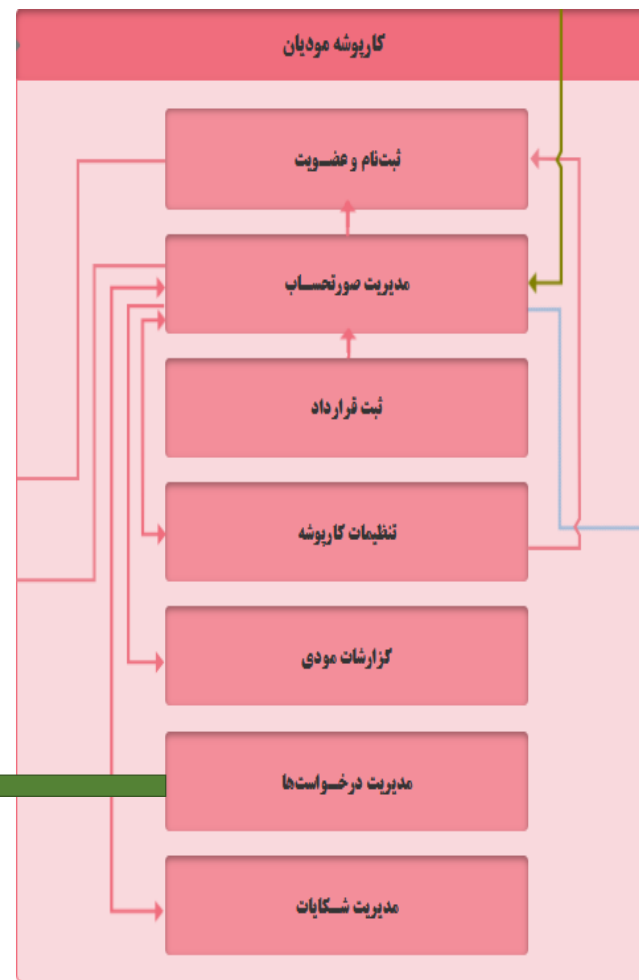
تأیید



کارپوشه مؤدیان (مدیریت درخواست‌ها)



مدیریت درخواست‌ها	
	- درخواست اعلام حساب بانکی یا POS جدید تبصره ماده ۱۰
	- درخواست اعتراض به اوراق-جرایم ماده ۲۲ یا ماده ۹
	- درخواست عدم توانایی در استفاده از پایانه-ماده ۲
	- درخواست اعلام حادثه یا نقص فنی-ماده ۱۲
	- درخواست توقف بهره برداری به طور دائم یا موقت-ماده ۱۳
	- درخواست تغییر شغل، تغییر محل، تغییر مالکیت-ماده ۱۴
	- درخواست غیرفعالسازی حافظه/پایانه فروشگاهی/پذیرنده/کارپوشه
	- درخواست معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه
	- درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده
	- درخواست انتقال اضافه پرداخت مالیات به حساب دوره بعدی
	- درخواست اعتراض به تاخیر در پرداخت یا عدم پرداخت اضافه دریافتی استرداد
	- درخواست افزایش سقف صدور صورتحساب و ثبت تضامین-ماده ۴ آیین نامه ماده ۶
	- درخواست تمدید مدت زمان ثبت صورتحساب شمس-ماده ۳ دستورالعمل ماده ۱۲
	- اعلام موارد استفاده یا عدم استفاده از صورتحساب شمس-ماده ۵ دستورالعمل ماده ۱۲
	- درخواست بخشودگی جرائم
	- اعلان حدمجاز فروش حسب هر دوره به مودی



گام‌های صدور و ارسال صورتحساب به سامانه مؤدیان



ثبت نام در نظام مالیاتی / عضویت در سامانه مؤدیان

۱



تهیه پایانه فروشگاهی (توسط مؤدی یا با استفاده از خدمات شرکتهای معتمد)

۲



دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از کارپوشه مؤدیان

۳



پیکربندی پایانه فروشگاهی-حافظه مالیاتی

۴



صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان

۵



ثبت نام در نظام مالیاتی / عضویت در سامانه مؤدیان



❖ ثبت نام در نظام مالیاتی

1. ورود به سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.tax.gov.ir
2. انتخاب گزینه پیش ثبت نام و ثبت نام الکترونیک
3. ورود به مرحله پیش ثبت نام الکترونیک
4. تأیید شماره همراه
5. ثبت اطلاعات شخصی
6. ورود اطلاعات شرکاء
7. تأیید اطلاعات
8. دریافت نام کاربری و کلمه عبور
9. تأیید نهایی اطلاعات توسط مؤدی
10. تکمیل اطلاعات ثبت نام (حساب بانکی، نوع فعالیت و ...)
11. بررسی و راستی آزمایی توسط سازمان
12. تأیید اطلاعات توسط سازمان، دریافت کد مالیاتی و استفاده از خدمات الکترونیکی

❖ عضویت در سامانه مؤدیان

✓ ایجاد کارپوشه به صورت خود کار پس از تکمیل ثبت نام مؤدی در سامانه ثبت نام الکترونیکی

✓ تکمیل عضویت توسط مؤدی در کارپوشه به آدرس www.tp.tax.gov.ir





ویژگی‌های مرتبط به تولید صورتحساب

- امکان تولید شماره مالیاتی
- امکان نمایش و ارائه صورتحساب (به صورت چاپ و یا فایل الکترونیکی)، نمایش هشدارها
- امکان محاسبات مربوط به حد مجاز فروش (اختیاری)
- امکان اتصال و دریافت اطلاعات پرداخت الکترونیکی صورتحساب
- تولید، صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی
- امکان بهره‌گیری از اطلاعات سرور
- امکان بهره‌گیری از اطلاعات حافظه مالیاتی
- امکان بهره‌گیری از شناسه کالا/ خدمت و نرخ مالیاتی





ویژگی‌های مرتبط به ارسال کننده صورتحساب

- امکان اتصال به سامانه مؤدیان
- امکان فراخوانی اطلاعات سرور سازمان
- تأمین شاخص‌های امنیتی مورد نیاز سامانه مؤدیان
- امکان استعلام اطلاعات حافظه مالیاتی
- امکان فراخوانی شناسه کالا/ خدمت و نرخ مالیاتی
- امکان استعلام وضعیت صورتحساب‌های ارسالی
- امکان استعلام شماره اقتصادی



تولید و صدور صورتحساب الکترونیکی



1. ثبت اطلاعات صورتحساب

2. محاسبات و کنترل قواعد

3. تولید پیام

4. تولید سریال داخلی (اضافه شدن یک واحد به سریال داخلی به ازای هر صورتحساب تولید شده)

5. تولید شماره مالیاتی (بر اساس الگوی تولید شماره مالیاتی سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی)



استعلام وضعیت صورتحساب‌های ارسالی به سامانه مؤدیان

- ✓ بر اساس رسید یکتای دریافت صورتحساب
- ✓ بر اساس شناسه یکتای صورتحساب
- ✓ استعلام خطاها بر اساس بازه زمانی
- ✓ استعلام خطاها از یک زمان مشخص



ثبت اطلاعات معاملات غیر نقدی (نسیه) و قراردادهای در سامانه



اصل بر نقدی بودن معاملات است؛ مگر اینکه نسیه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می‌شود. لذا مؤدیان و همچنین کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند مکلفند اطلاعات مربوط به معاملات نسیه و غیرنقدی و همچنین قراردادهای پیمانکاری خود را در سامانه مؤدیان ثبت و نسبت به تأیید آن اقدام نمایند.

ماده (۴) و (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

ثبت نسیه

مبلغ پرداخت :

تاریخ پرداخت :

۱۴۰۰/۰۵/۱۷

مرداد ۱۴۰۰						
ش	ی	د	س	چ	پ	ج
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴
۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱
۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸
۲۹	۳۰	۳۱				

تایید

ثبت قرارداد حق العملکاری

شماره قرارداد حق العملکاری

هیج کدام

تایید انصراف



معرفی کتاب قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



شماره تماس برای تهیه کتاب :

0935-795-7081

www.hamrahyaar.com

