

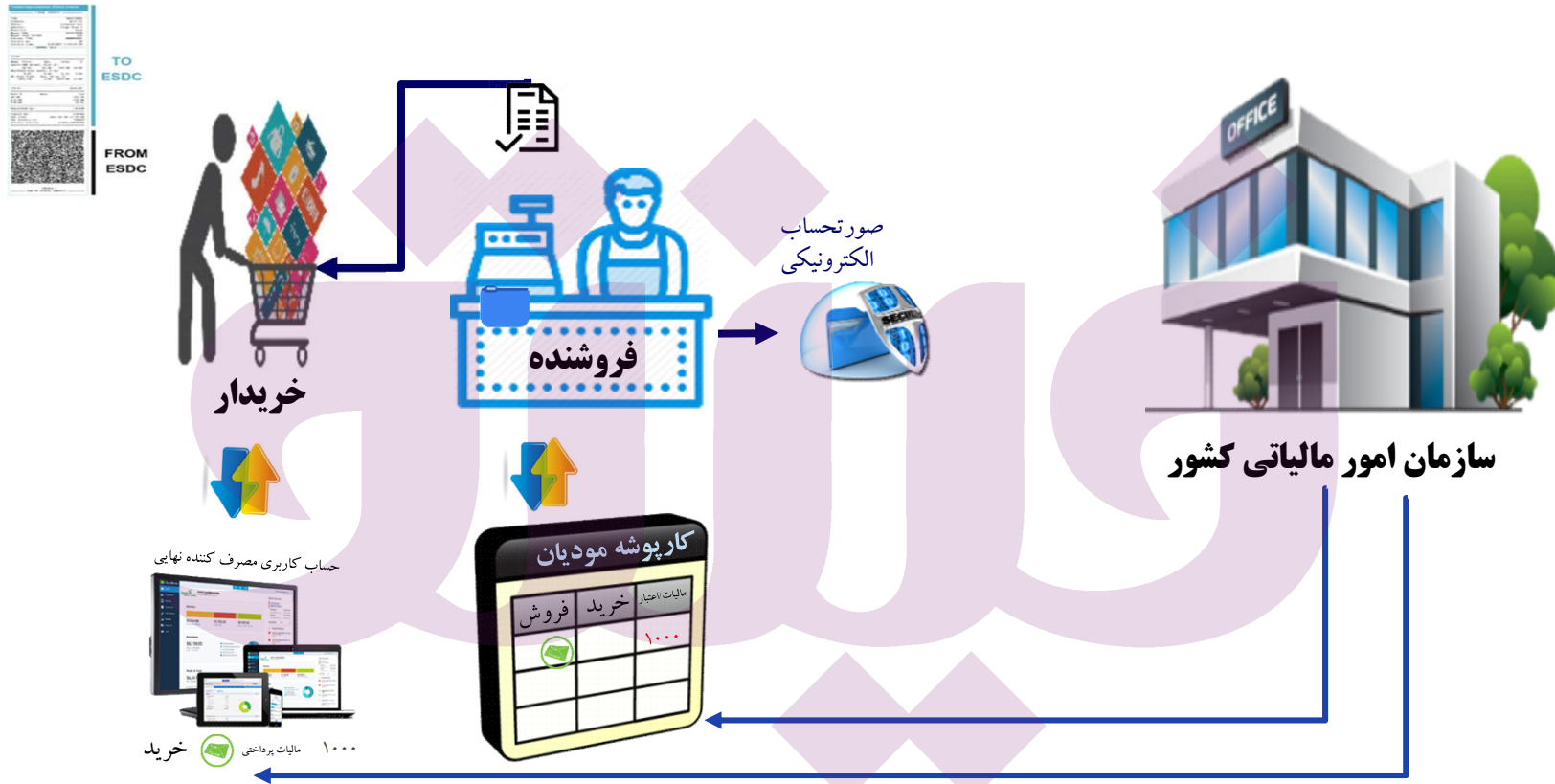
قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان احکام قانونی - پیاده سازی به همراه معرفی بخش های مختلف سامانه مودیان

مرکز تنظیم مقررات

۱۴۰۱/۰۴/۱۲

مراحل صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی

صورتحساب یا رسید خرید



قانون پایانه های فروشگاهی در سایر کشورها



قانون پایانه های فروشگاهی در سایر کشورها

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

پایانه های فروشگاهی در مجارستان



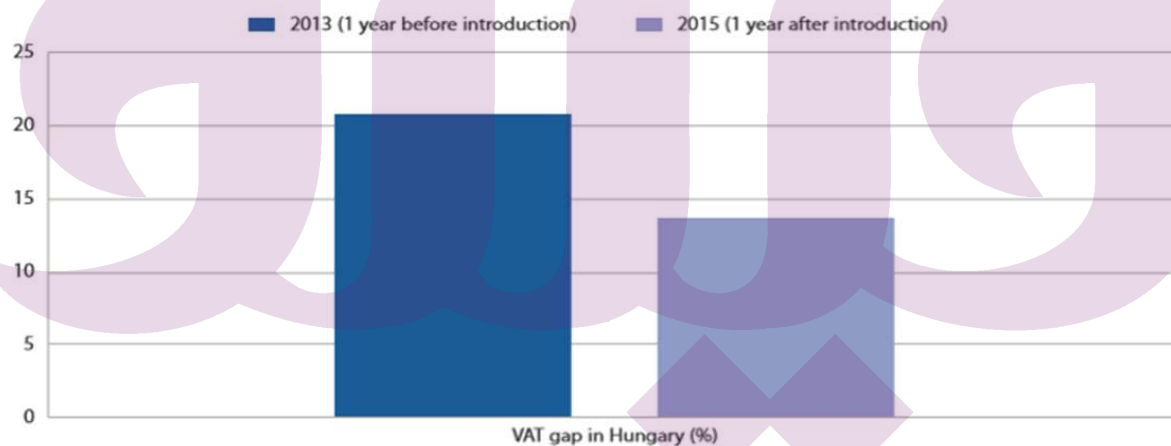
هدف از تصویب قانون:

- ❖ کشف فروش پنهان (گزارش نشده)
- ❖ توسعه گزارش درآمد و پرداخت مالیات توسط کسب و کارهایی که به قانون تمکین نمی کنند
- ❖ کاهش اقتصاد سایه (بازار سیاه)
- ❖ ترویج رقابت منصفانه

پایانه‌های فروشگاهی در مجارستان – نتایج اجرای قانون

❖ افزایش ۱۵ درصدی درآمدهای مالیات بر ارزش افزوده در ۹ ماه اول پس از اجرای قانون (حدود ۹۰۰ میلیون یورو)

❖ کاهش شکاف مالیات بر ارزش افزوده از ۲۰/۹ درصد در سال ۲۰۱۳ به ۱۳/۷ درصد در سال ۲۰۱۵ در راستای سیاست کاهش بازار سیاه



Source: Hungarian tax administration.

پایانه‌های فروشگاهی در جمهوری کره



هدف از تصویب قانون:

- ❖ شناسایی درآمد واقعی اشخاص
- ❖ افزایش سطح تمکین و درآمد مالیاتی
- ❖ ردیابی پرداخت‌ها به ویژه پرداخت‌های نقدی به شکلی نظام‌مند
- ❖ کاهش اندازه اقتصاد سایه (بازار غیر رسمی/سیاه)

پایانه‌های فروشگاهی در جمهوری کره - نتایج اجرای قانون

- ❖ افزایش سالانه ۵ درصدی نسبت پرداخت‌های کارت اعتباری و نقدی به کل پرداخت‌های بخش خصوصی (از ۳۷/۷ درصد در سال ۲۰۰۴ به ۹۶/۵ درصد در سال ۲۰۱۶)
- ❖ افزایش نسبت فروشگاه‌های ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی به سایر فروشگاه‌ها در سال ۲۰۱۶ (۹۶/۵ درصد)
- ❖ افزایش ۱۱ برابری تعداد صورتحساب‌ها برای فروش‌های نقدی (۵ میلیارد رسید نقدی در سال ۲۰۱۶)
- ❖ اجرای پایانه‌های فروشگاهی توسط بیش از ۳ میلیون مودی
- ❖ فعالیت ۴۳ شرکت اپراتور واسطه در نظام پایانه‌های فروشگاهی
- ❖ افزایش سطح تمکین مالیاتی و درآمد ملی پایدار به واسطه راه‌اندازی نظام پایانه‌های فروشگاهی.

پایانه‌های فروشگاهی در روسیه



دستاوردهای حاصل از اجرا:

- ❖ خروج بخش عمده‌ای از خرده‌فروشی‌ها از اقتصاد غیر رسمی
- ❖ افزایش ۳۸ درصدی درآمد مالیاتی در سال اول اجرای قانون
- ❖ ایجاد یک بازار جدید و رقابتی در حوزه پایانه‌های فروشگاهی (بیش از ۵۲ تولید کننده داخلی)
- ❖ خلق چشم انداز و تجزیه و تحلیل جامع از جریان‌های مالی و محصولات در کشور
- ❖ کاهش بار اداری مالیات ستانی و عدم الزام برخی از مودیان خاص به تسلیم اظهارنامه مالیاتی

مرکز تنظیم مقررات



سازمان امور مالیاتی کشور

قانون پایانه های فروشگاهی و

سامانه مودیان

در ایران



قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مالیاتی



پست

شماره: ۱۱۳/۶۲۸۹۷
تاریخ: ۱۳۹۸/۸/۱۱
پست



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

بسمه تعالی

۱۰۰۷۹۶

۱۳۹۸ / ۸ / ۱۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی

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

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» 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 می‌گردد.

عطف به نامه شماره ۵۱۴۷۳/۱۵۵۸۹۲ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان 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.

حسن روحانی
رئیس جمهور

علی لاریجانی

سامانه مؤديان

سامانه مؤديان:

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤديان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود.

مؤديان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤديان متصل شوند.

مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤديان می‌باشد.

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.

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، مسؤولیت 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 مسؤولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسؤولیت را پذیرفته باشد.

کارپوشه فعال و غیر فعال

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 غیر فعال نماید.**

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

پایانه فروشگاهی

پایانه فروشگاهی :

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

حافظه مالیاتی و صورت حساب الکترونیکی

حافظه مالیاتی:

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

حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد.

حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مؤدی برای ثبت صورت حساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد.

هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

صورت حساب الکترونیکی:

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

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

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

رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است.

اشخاص مشمول قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

اشخاص حقوقی

کلیه صاحبان مشاغل
(صنفی و غیر صنفی)

~~مودیان
موضوع
تبصره
ماده ۲~~

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

اشخاص مشمول

ماده ۱۲
قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

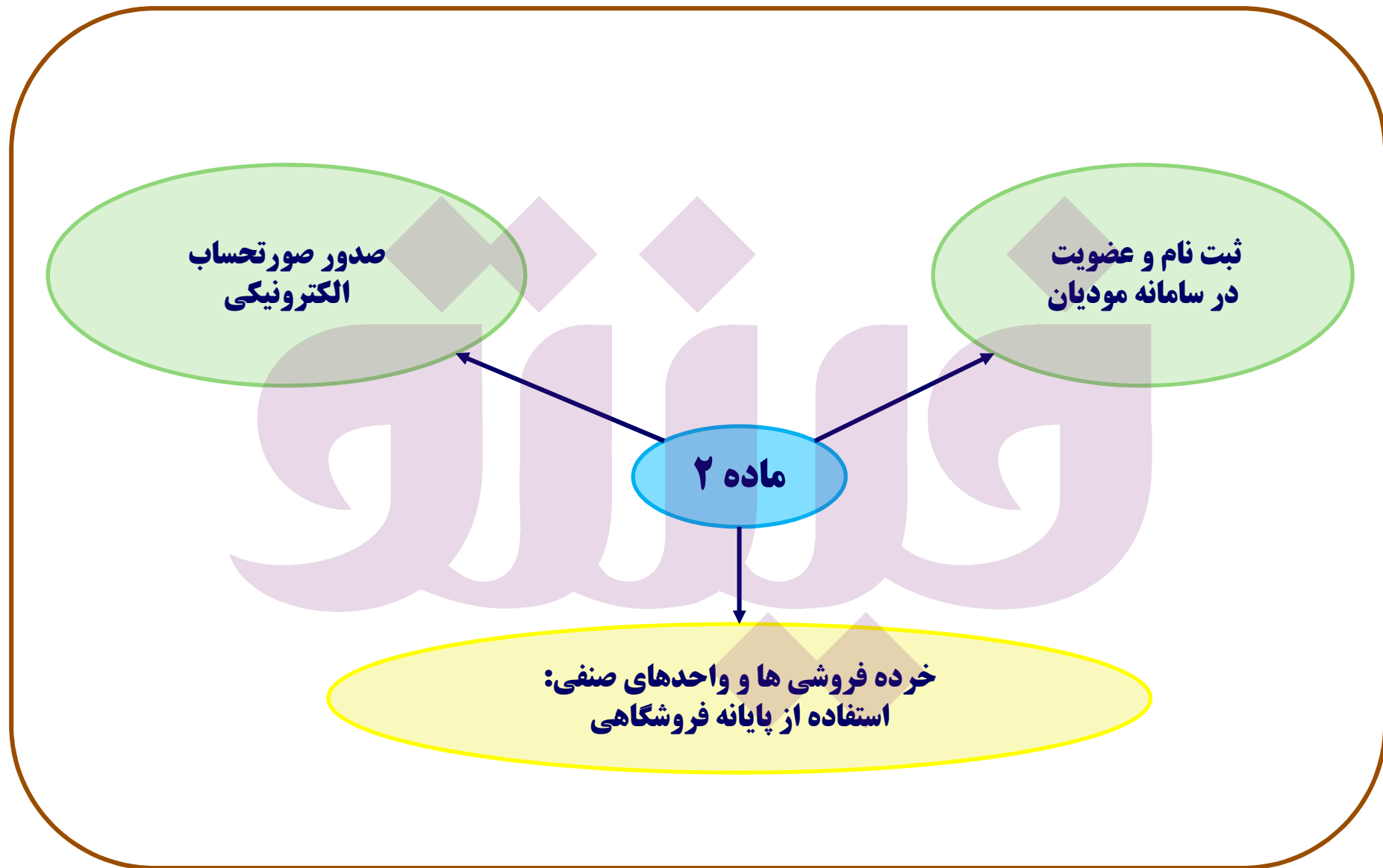
❖ عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می باشند.

❖ 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



اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

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

ماده
۱۰

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
۱۲

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
۱۳

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
۱۴

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

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

ماده ۴

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

ماده ۵

الف- صورت حساب 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 صورت حساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب- در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورت حساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خود کار 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

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که

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

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

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 صورتحساب ها اقدام کنند.

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

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

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 صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت شده است.

تبصره ۱ ماده ۴

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

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

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

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

۲- در معاملات 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 مودیان

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 مودیان ثبت نمایند،

در غیر اینصورت،

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

محدودیت در صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۶

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

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.

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

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 صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

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

مودیانى كه از ثبت نام در سامانه خوددارى نمايند

ماده ۸

عدم امکان برخوردارى از امتياز ماده ۴
قانون پايانه هاى فروشگاهاى و سامانه
موديان

مراجعه ماموران مالياتى و رسيدگى
به دفاتر، اسناد و مدارك

در صورت عضويت قبل يا
حين دادرسى، پذيرش اعتبار
مالياتى مطابق سامانه موديان

عدم پذيرش هيچ گونه
اعتبار مالياتى بابت خريدها

نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه

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

پذیرش و اصلاح

مطالبه جریمه ماده ۲۲

اطلاع از طریق
سامانه مودیان
به مودی

واکنش مودی

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 جریمه ماده ۲۲ بر اساس سال تخلف

تکالیف سایر مراجع

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.

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 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 صادرشده 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 صورتحساب های خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

*جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های 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 صورتحساب های صادرشده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.

سایر مزایای رعایت قانون

ماده ۷

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

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 درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم در مورد مودیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه های فروشگاهی 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 فروشگاهی 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 فروشگاهی و سامانه مودیان شود.
- ❖ درخصوص مودیان عضو سامانه مودیان، 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

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 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.

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

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.

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

ضمانت های اجرایی و جرایم (ادامه)

ماده ۲۳

- ❖ هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.
- ❖ 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 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 در گاهها 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، صورت حساب 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 اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

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

مرکز تنظیم مقررات

- ❖ نظارت بر شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی
- ❖ تنظیم مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
- ❖ تعیین استانداردها، مشخصات فنی و شاخص‌های توسعه نظام شبکه پایانه‌های فروشگاهی

کارگروه راهبری سامانه مودیان



❖ سیاستگذاری در چهارچوب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

❖ هماهنگی بین نهادهای ذی‌ربط

❖ تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات در چهارچوب ملی تعامل‌پذیری اطلاعات

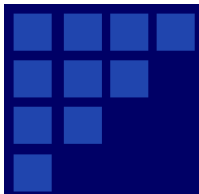
مرکز تنظیم مقررات



سازمان امور مالیاتی کشور

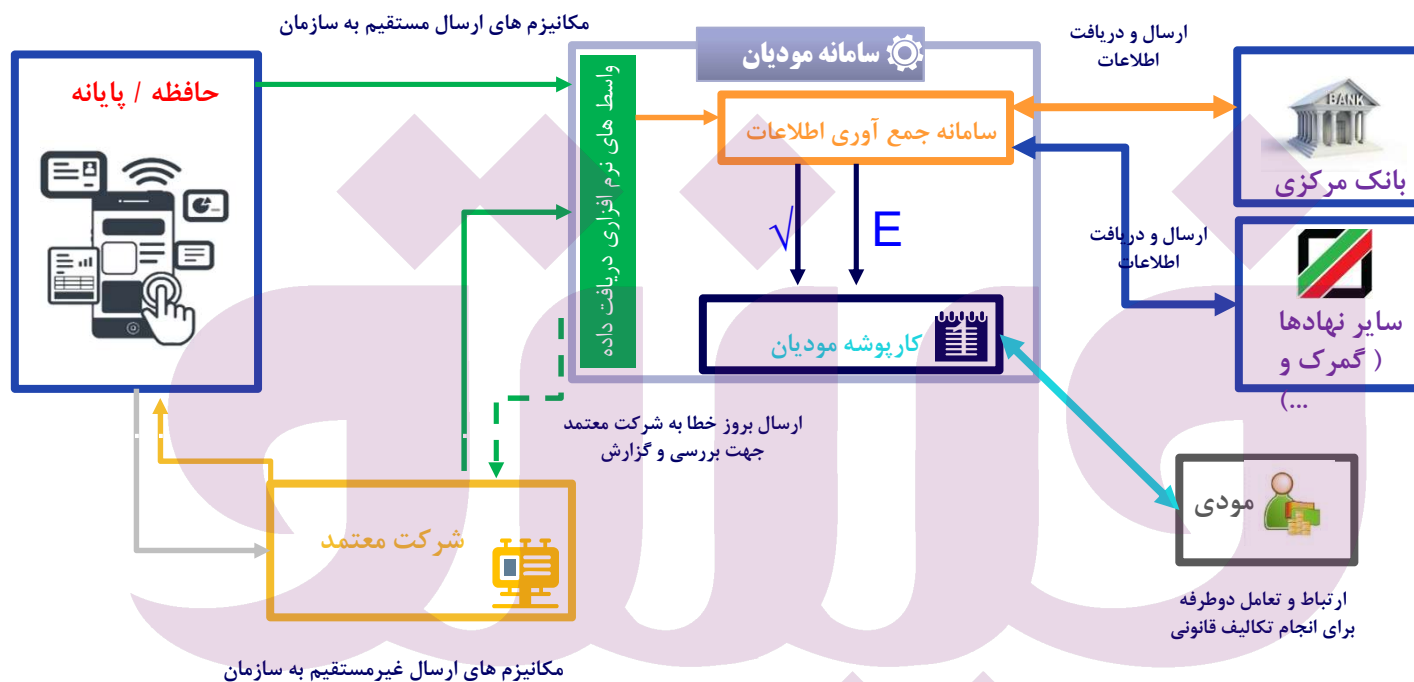
آشنایی با مدل مفهومی سامانه مودیان و نحوه اتصال به پیمانانه جمع آوری و پرداش اطلاعات



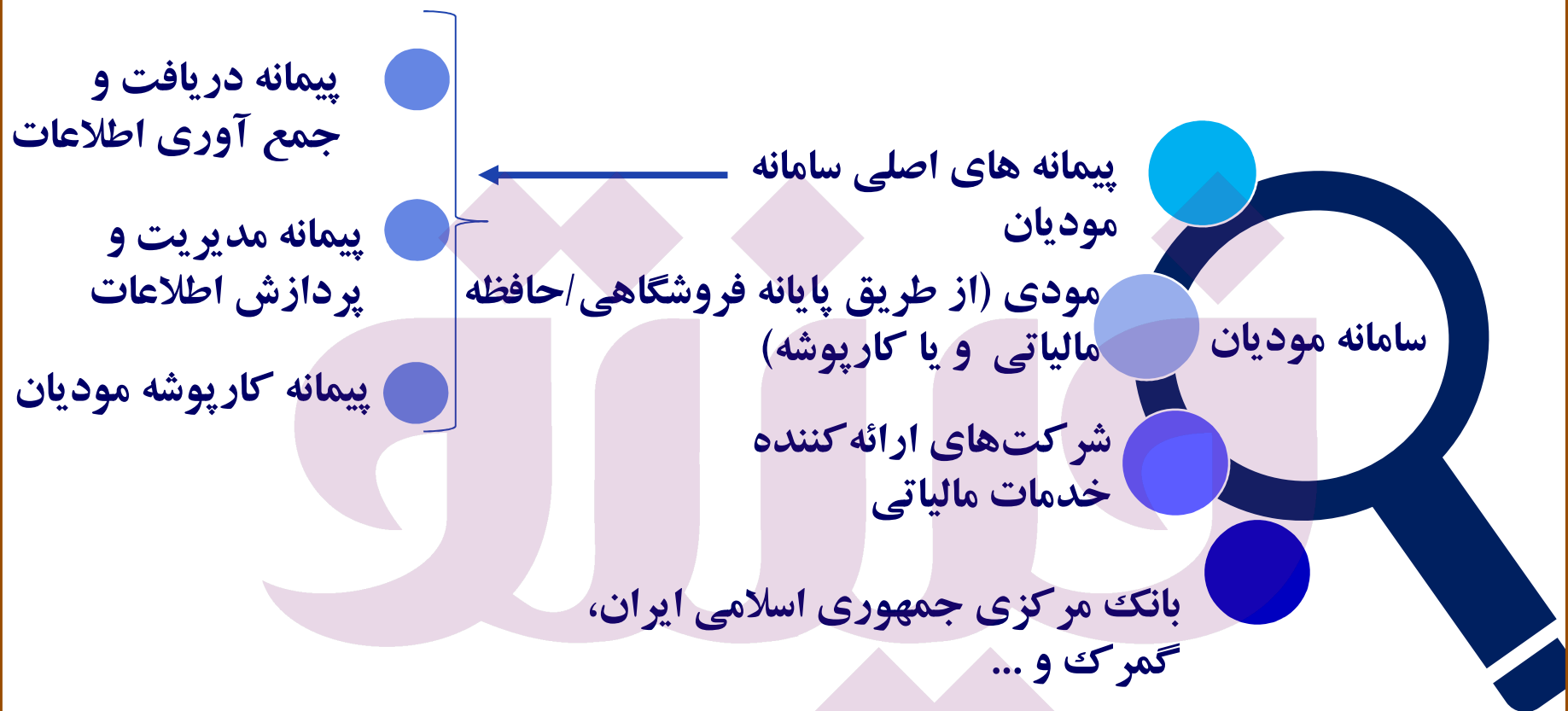


مدل مفهومی سامانه مودیان

عناصر اصلی مدل مفهومی



اجزای مدل مفهومی



کاتالوگ مرجع



□ سرویس‌های ارائه پارامترهای مالیاتی قابل تغییر و یا قابل به روزرسانی: از قبیل حد آستانه مجاز فروش، فعال/غیرفعال بودن پایانه فروشگاهی/حافظه مالیاتی و



□ سرویس‌های ارائه لیست‌های استاندارد: از قبیل شناسه کالا، مشمول/عدم مشمول، نرخ مالیاتی و...



□ قراردادها، شیوه‌نامه‌ها، سیاست‌گذاری‌ها، استانداردها و روش محاسبات: از قبیل نیازمندی‌های پایانه/حافظه، امنیت و رمزنگاری، محاسبات مالیاتی، تبادل اطلاعات و...



□ کلیدهای رمزنگاری و پارامترهای اولیه و یا ثابت. مانند شناسه یکتای تولید کننده/تامین کننده و شرکت‌های ارائه دهنده خدمات مالیاتی، شناسه یکتای حافظه مالیاتی، کلیدهای رمزنگاری و امضای دیجیتال و...

قوانین مهم صدور صورت حساب در پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی

- ❖ الزام به رعایت قالب فیلدها از نظر طول و نوع.
- ❖ مقداردهی فیلدهای اجباری (از جمله شماره اقتصادی، شناسه کالا/خدمت و ...).
- ❖ الزام به رعایت قواعد و الگوی فیلدها.
- ❖ الزام به رعایت فرمول‌های محاسباتی صورت حساب بر اساس کاتالوگ مرجع.
- ❖ الزام به رعایت الگو و نوع صورت حساب مطابق با نوع فعالیت و کالا و خدمات ارائه شده.
- ❖ کلیه قواعد الزامی در هنگام صدور صورت حساب در سند نحوه صدور صورت حساب مطرح گردیده است.

اصول مهم امنیت اطلاعات در سامانه مودیان

❖ احراز هویت (Authentication)

❖ سطح دسترسی (Authorization)

❖ محرمانگی (Confidentiality)

❖ انکار ناپذیری (Non-Repudiation)

❖ یکپارچگی (Integrity)

ابزارهای امنیت اطلاعات در سامانه جمع آوری اطلاعات

- ❖ **توکن نرم افزاری:** از مکانیزم JWT استفاده شده است، با استفاده از توکن احراز هویت و سطح دسترسی ارسال کننده اطلاعات مشخص می گردد.
- ❖ **امضا:** از الگوریتم RSA استفاده شده است، با استفاده از امضا صورت حساب اصل **انکارناپذیری** ارسال کننده اطلاعات حفظ می شود.
- ❖ **رمزنگاری:** از الگوریتم هیبرید (RSA و AES) استفاده شده است، با استفاده از رمزنگاری **محرمانگی** و **یکپارچگی** اطلاعات حفظ می شود.

قوانین مهم در سامانه مودیان (کنترل و اعتبارسنجی ارسال کننده صورتحساب)

کنترل و اعتبارسنجی ارسال کننده صورتحساب از جمله:

- ❖ بررسی تطابق بین شناسه یکتای شرکت ارائه کننده خدمات مالیاتی با شناسه یکتای حافظه مالیاتی.
- ❖ بررسی معتبر بودن توکن.
- ❖ بررسی فعال بودن شناسه یکتای حافظه مالیاتی.
- ❖ بررسی امضای صورتحساب ها.

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

بررسی رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب از جمله:

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

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

- ❖ اگر خریدار از نوع حقوقی باشد ثبت شماره اقتصادی یا شناسه ملی خریدار الزامی است.
- ❖ اگر خریدار از نوع حقیقی (b2b) باشد ثبت شماره اقتصادی یا شماره ملی به همراه تاریخ تولد خریدار الزامی است.
- ❖ اگر خریدار از نوع مشارکت مدنی باشد ثبت شماره اقتصادی خریدار الزامی است.
- ❖ اگر خریدار از نوع اتباع غیر ایرانی باشد ثبت کد فراگیر خریدار الزامی است.
- ❖ شناسه کالا/خدمت صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.

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

- ❖ نرخ مالیات ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده مطابقت داشته باشد.
- ❖ در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.
- ❖ مبلغ سهم از پرداخت نقدی نباید از مبلغ کل صورتحساب بیشتر باشد.
- ❖ مبلغ کل کالا/خدمت می بایست مخالف صفر باشد.
- ❖ جمع کل مبلغ قبل از تخفیف می بایست مخالف صفر باشد.

شرکت های معتمد

شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی:

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

❖ ارائه مشاوره و آموزش های لازم به 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.

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

ماده ۲۶

شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (انواع)

❖ شرکت معتمد نوع اول: مجاز به ارائه خدمات مرتبط با صدور، جمع آوری، 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 می‌باشد.

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

شناسه یکتای شرکت ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

شناسه‌ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر شرکت ارائه‌کننده خدمات مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می‌شود این شناسه دارای طول ثابت ۶ کاراکتر می‌باشد و در حال حاضر توسط مرکز تنظیم مقررات تولید و به هر شرکت ارائه‌کننده خدمات مالیاتی به صورت یکتا و منحصر به فرد اختصاص داده می‌شود.

❖ کاراکترهای اختصاصی شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات مالیاتی: شناسه یکتای شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات مالیاتی با کاراکترهای TP آغاز می‌شود.

به عنوان مثال: TPG5DF

❖ مشاهده لیست شرکت های معتمد / سازمان های دولتی انتخاب شده

❖ انتخاب شرکت معتمد / سازمان های دولتی بر اساس شناسه یکتا حافظه مالیاتی

❖ حذف / ابطال شرکت معتمد / سازمان های دولتی

شناسه یکتای حافظه مالیاتی-شماره مالیاتی

❖ شناسه یکتای حافظه مالیاتی : شناسه‌ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می‌شود، این شناسه از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره مالیاتی می‌باشد که پس از درخواست مودی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

❖ شماره مالیاتی: شماره‌ای است یکتا در سامانه مودیان که به ازای هر صورت‌حساب تولید شده و به صورت منحصر به فرد به آن صورت‌حساب تخصیص داده می‌شود.

مؤلفه های شماره مالیاتی

❖ شناسه یکتای حافظه مالیاتی: متشکل از ۶ کاراکتر

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

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

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

ساختار شماره مالیاتی

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
<input type="checkbox"/> حرفی عددی	<input type="checkbox"/> عدد در مبنای ۱۶	<input type="checkbox"/> عدد در مبنای ۱۶	<input type="checkbox"/> الگوریتم ورهوف
<input type="checkbox"/> طول ثابت ۶ کاراکتر	<input type="checkbox"/> طول ثابت ۵ رقم	<input type="checkbox"/> طول ثابت ۱۰ رقم	<input type="checkbox"/> یک رقم

➤ طول شماره مالیاتی به طور ثابت ۲۲ کاراکتر می باشد.

گام های اتصال به سامانه مودیان



ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان

ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی و ابزارهای پرداخت

اعلام حساب های تجاری

صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی

سازمان امور مالیاتی کشور

تحویل صورتحساب



گام های اتصال به سامانه مودیان

❖ ثبت نام در نظام مالیاتی.

❖ تهیه پایانه فروشگاهی (توسط خود مودی یا با استفاده از خدمات شرکتهای ارائه کننده خدمات مالیاتی).

❖ دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از سامانه عضویت در کارپوشه.

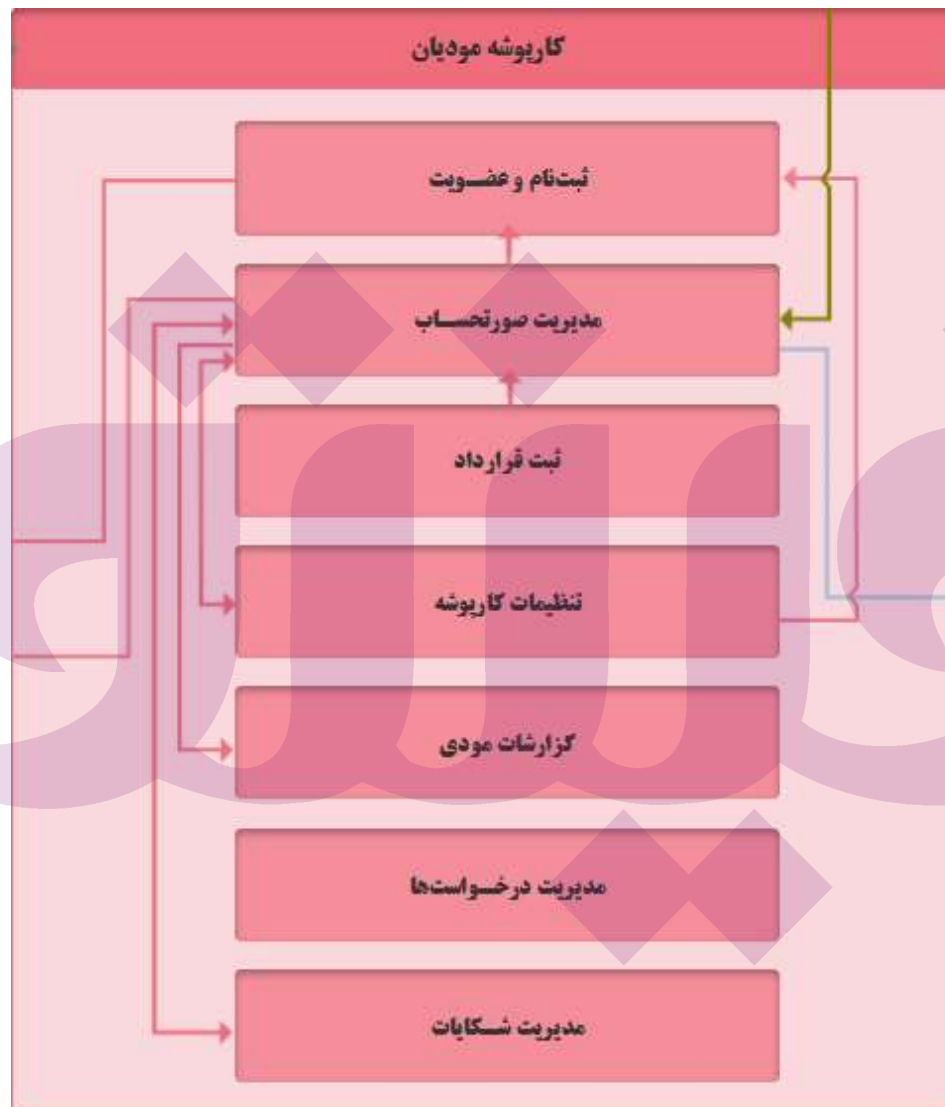
❖ پیکربندی پایانه فروشگاهی/حافظه مالیاتی (ثبت زمان پایانه/حافظه، ثبت کلید عمومی سازمان، ثبت شناسه حافظه، ثبت کلید خصوصی مودی و...).

❖ صدور صورتحساب و ارسال آن به سازمان (توسط خود مودی یا با استفاده از خدمات شرکتهای ارائه کننده خدمات مالیاتی).

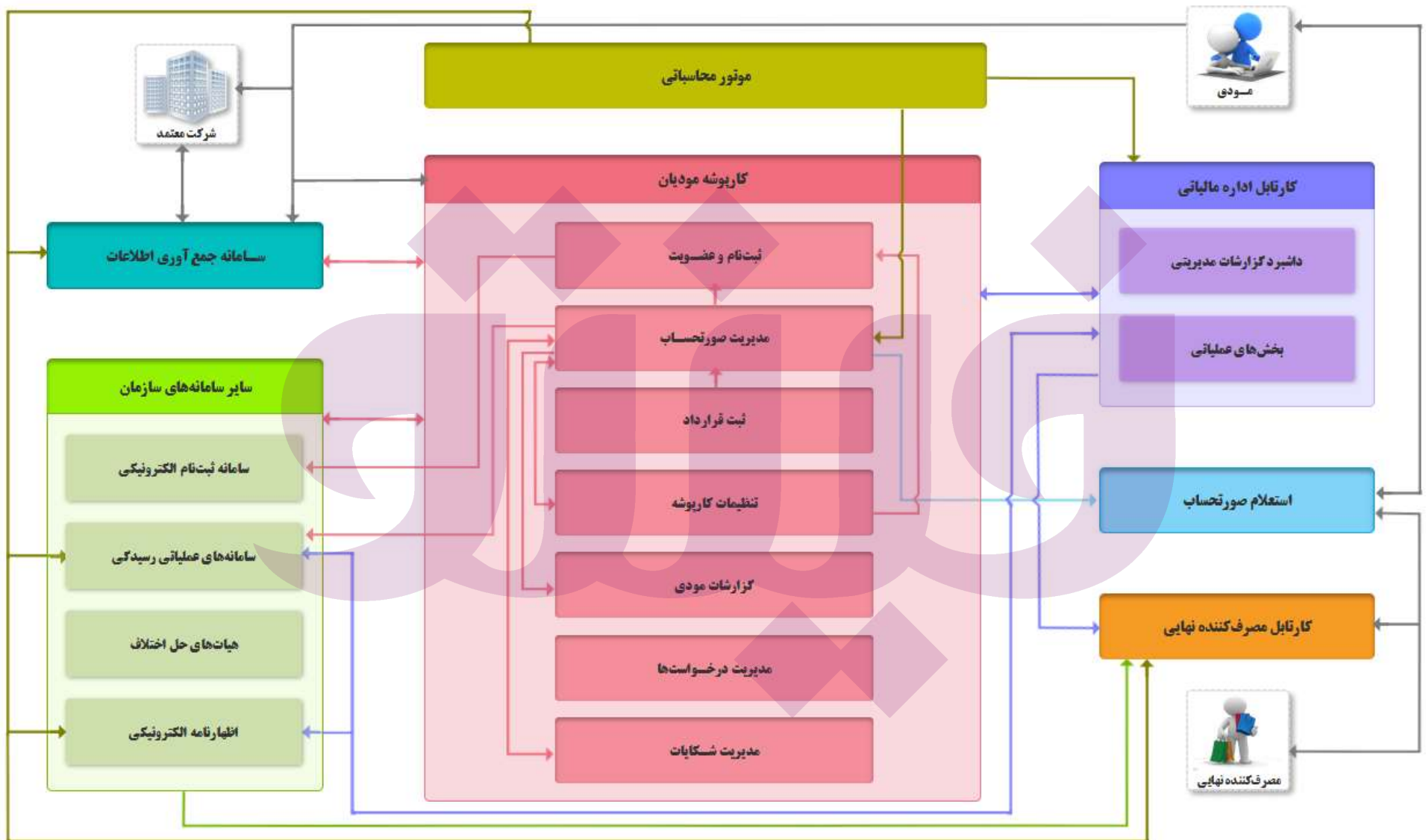
معرفی بخش‌های مختلف کارپوشه مودیان مالیاتی



تصویر کلی کارپوشه مودیان



ارتباط کارپوشه با سایر سامانه‌های مالیاتی



پیشخوان در کارپوشه



سازمان امور مالیاتی کشور
کارپوشه مودیان



21 تیر 1401

امین یوسفی، به کارپوشه خود خوش آمدید

اخبار و اطلاعیه‌ها



سوالات متداول

با وارد کردن کلمه ی کلیدی جستجو کنید	
+	چگونه شناسه یکتا دریافت کنم؟
+	چگونه اطلاعیه خرید ثبت نمایم؟
+	حد مجاز فروش به چه معناست؟
+	وضعیت غیر فعال کارپوشه به چه معناست؟
+	چرا شرکت معتمد مورد نظر من در لیست نشان داده نمی شود؟
+	چگونه کاربر فرعی اضافه نمایم؟

لیست پرونده های مالیاتی

عبارت مورد نظر خود را جستجو کنید			
نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نقش در پرونده	وضعیت کارپوشه
مهندسی طراحی و توسعه هوشمند افزار	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	اصلی	فعال مجاز
مطب دندان پزشکی یوسف آباد	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	اصلی	غیر فعال
شرکت دارو پخش امین	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	اصلی	غیر مجاز موقت
مهندسی، طراحی و توسعه هوشمند افزار	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	غیر مجاز دائم
سوپر مارکت پیروزی	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	فعال مجاز
سوپر مارکت پیروزی	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	غیر فعال

1 2 3 4 5 ... 129

میز کار در کارپوشه

دسترسی سریع

واکنش به پرداخت نسبه

در انتظار واکنش ۱۲

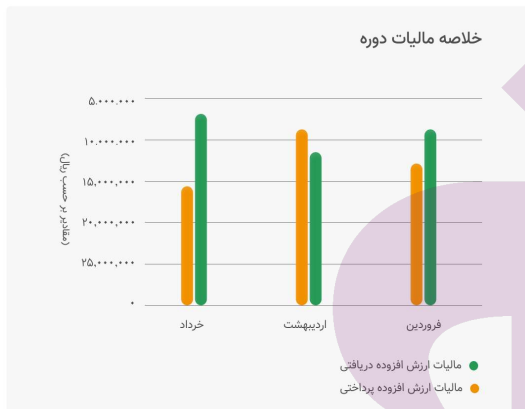
واکنش به اطلاعیه خرید

در انتظار واکنش ۱۲

واکنش به صورت حساب خرید

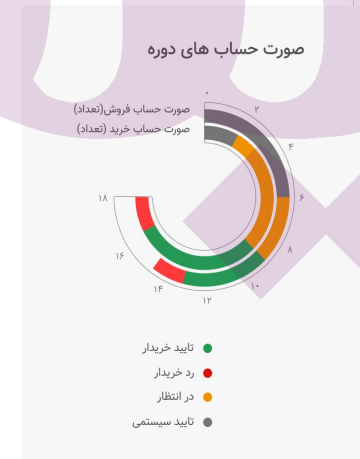
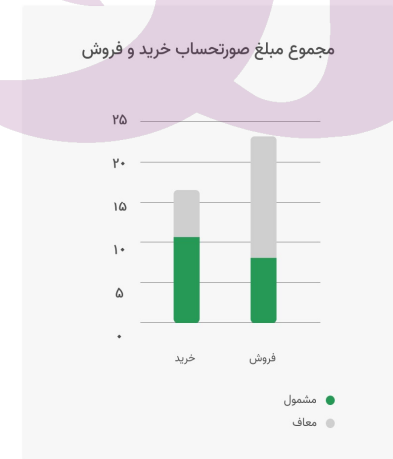
در انتظار واکنش ۱۲

سال مالیاتی: ۱۴۰۱ | دوره مالیاتی: بهار



خلاصه اطلاعات عضویت

تعداد	نام موضوع
۱	حساب‌های بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی
۲	شرکت‌های معتمد انتخاب شده
۳	شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی
۴	شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت
۵	تعداد ابزار پرداخت فعال (دستگاه POS و درگاه پرداخت)



نام پرونده: **سوپر مارکت پاران دریان**

شناسه پرونده مالیاتی: ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۱۱

وضعیت: مجاز فعال

نشانی دفتر مرکزی:
بزرگراه حقانی، خیابان نلسون ماندلا،
پلوار صبا، پلاک 15

- ### 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

بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش ثبت نام و عضویت

بخش های ثبت نام و عضویت

❖ میز کار ثبت نام و عضویت

❖ شرکت های معتمد / سامانه های دولتی

❖ شناسه یکتای حافظه مالیاتی

❖ شناسه های یکتای پایانه پرداخت

❖ ابزارهای پرداخت

❖ حساب های بانکی

عضویت – بخش مدیریت شرکت های معتمد/سامانه های دولتی

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

خروج از سامانه

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
۱	TP1112	کانون دفاتر پیشخوان	۱۴۰۱/۴/۸	۱۴۰۳/۳/۳	نوع ۱- یا کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	X
۲	TP1111	سامانه جامع تجارت	۱۴۰۱/۴/۶	۱۴۰۲/۳/۲	نوع ۲	X
۳	TP1112	کانون دفاتر پیشخوان	۱۴۰۱/۴/۶	۱۴۰۳/۳/۳	نوع ۰۱- یا کلید مودی	X
۴	TP1111	سامانه جامع تجارت	۱۴۰۱/۴/۵	۱۴۰۲/۳/۲	نوع ۱- یا کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	X
۵	TP1112	کانون دفاتر پیشخوان	۱۴۰۱/۴/۶	۱۴۰۳/۳/۳	نوع ۱- یا کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی - حذف شده	X

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.

عضویت - بخش مدیریت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

خروج از سامانه



پیشخوان > عضویت > شناسه های یکتای حافظه مالیاتی

شناسه های یکتای حافظه مالیاتی ثبت شده

درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی

X

جستجو



ردیف	شناسه یکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
۱	A111۳	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۲	A111۲	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۳	A11۱۳۱	-----	کانون دفاتر پیشخوان	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۴	A11۱۴Z	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۵	A11۱۴P	1fec37f0-05cf-4d36-bcdf-6bb978c16a54	ندارد	مودی	فعال	X
۶	A11۱۴W	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X

<< < 1 > >>

فعال رینگ و لاستیک عباسپور

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتای حافظه مالیاتی

شناسه یکتای پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

عضویت - بخش جزئیات مدیریت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

خروج از سامانه



پیشخوان > عضویت > جزئیات بیشتر

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتای حافظه مالیاتی

شناسه یکتای 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.

بازگشت

شناسه یکتا

A1113D

وضعیت شناسه یکتا

فعال

شرکت معتمد

نحوه ارسال صورتحساب

کانون دفاتر پیشخوان

شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد

سریال ابزار پرداخت تخصیص داده شده

عملیات

شماره پایانه

کد پذیرنده فروشگاهی

شماره سونچ پرداخت

نوع ابزار پرداخت

داده ای یافت نشد

+ افزودن ابزار پرداخت

لیست کدهای پستی تخصیص داده شده

عملیات

نشانی

کد پستی

حذف X

خیابان یادبود

۱۹۷۱۶۸۷۸۱۱

+ افزودن کد پستی

عضویت - بخش جزئیات مدیریت شناسه یکتای حافظه مالیاتی - ادامه...

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتای حافظه مالیاتی

شناسه یکتای پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورت حساب های خرید

صورت حساب های فروش

اقدام سریع

مشخصات حافظه مالیاتی

سریال حافظه مالیاتی

نوع حافظه مالیاتی

مدل حافظه مالیاتی

افزودن پایانه فروشگاهی

مشخصات پایانه های فروشگاهی

عضویت – بخش مدیریت شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > شناسه یکتا پایانه پرداخت

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 اطلاعاتی های خرید

شناسه یکتا پایانه پرداخت

درخواست شناسه یکتا پایانه پرداخت

X جستجو

ردیف	شناسه یکتا	شماره سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	نوع پایانه پرداخت	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
۱	A11139	777	888	999	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۲	A1114X	113	414	774	درگاه پرداخت	در انتظار فعالسازی	X
۳	A11138	225	112	321	درگاه پرداخت	در انتظار فعالسازی	X
۴	A11137	515	622	789	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۵	A11136	123	322	113	درگاه پرداخت	در انتظار فعالسازی	X
۶	A11135	333	444	555	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۷	A11134	444	555	666	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۸	A11133	555	666	777	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۹	A11132	666	777	888	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۱۰	A1113Y	981	445	877	دستگاه POS	فعال	X

۱

عضویت – بخش جزئیات شناسه یکتا پایانه پرداخت

شناسه یکتا	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		

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

کد پستی	آدرس شعبه	عملیات
۱۹۷۱۶۸۷۸۲۱	خیابان رودکی	حذف X
افزودن شعبه جدید +		

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

مدیریت اطلاعیه های خرید

خلاصه عملکرد دوره مالیاتی

پیام ها و اعلانات

سایر درخواست ها

© کپی رایت. تمام حقوق محفوظ است.

عضویت – بخش مدیریت ابزار پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > ابزار های پرداخت

ابزار های پرداخت

ردیف	شماره سوییچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	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

عضویت - بخش مدیریت حسابهای بانکی تجاری

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > مدیریت حسابهای بانکی

مدیریت حسابهای بانکی

افزودن حساب بانکی

جستجو شماره شبا X

ردیف	شماره شبا	نوع حساب	عملیات
۱	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۱۱۱۱۶۵	ویره	X
۲	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۱۱۱۱۶۴	ویره	X
۳	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۱۱۱۱۶۳	ویره	X
۴	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۱۱۱۱۶۲	ویره	X
۵	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۱۱۱۱۶۱	ویره	X
۶	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۱۱۱۱۶۶	سپرده	X
۷	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۲۲۲۱۱۱۴	سپرده	X
۸	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۰۲۲۲۱۱۱۳	سپرده	X
۹	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۷۰۰۷۹۸۷۶۵۱۱۳	سپرده	X
۱۰	IR۸۴۰۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۶۳۴۰۷۹۰۱۱۱۱۳۳	سپرده	X

۱

فعال رینگ و لاستیک عباسپور

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

مدیریت اطلاعیه های خرید

تعاریف ابزار پرداخت-ابزار پرداخت شناسه یکتا-پایانه پرداخت



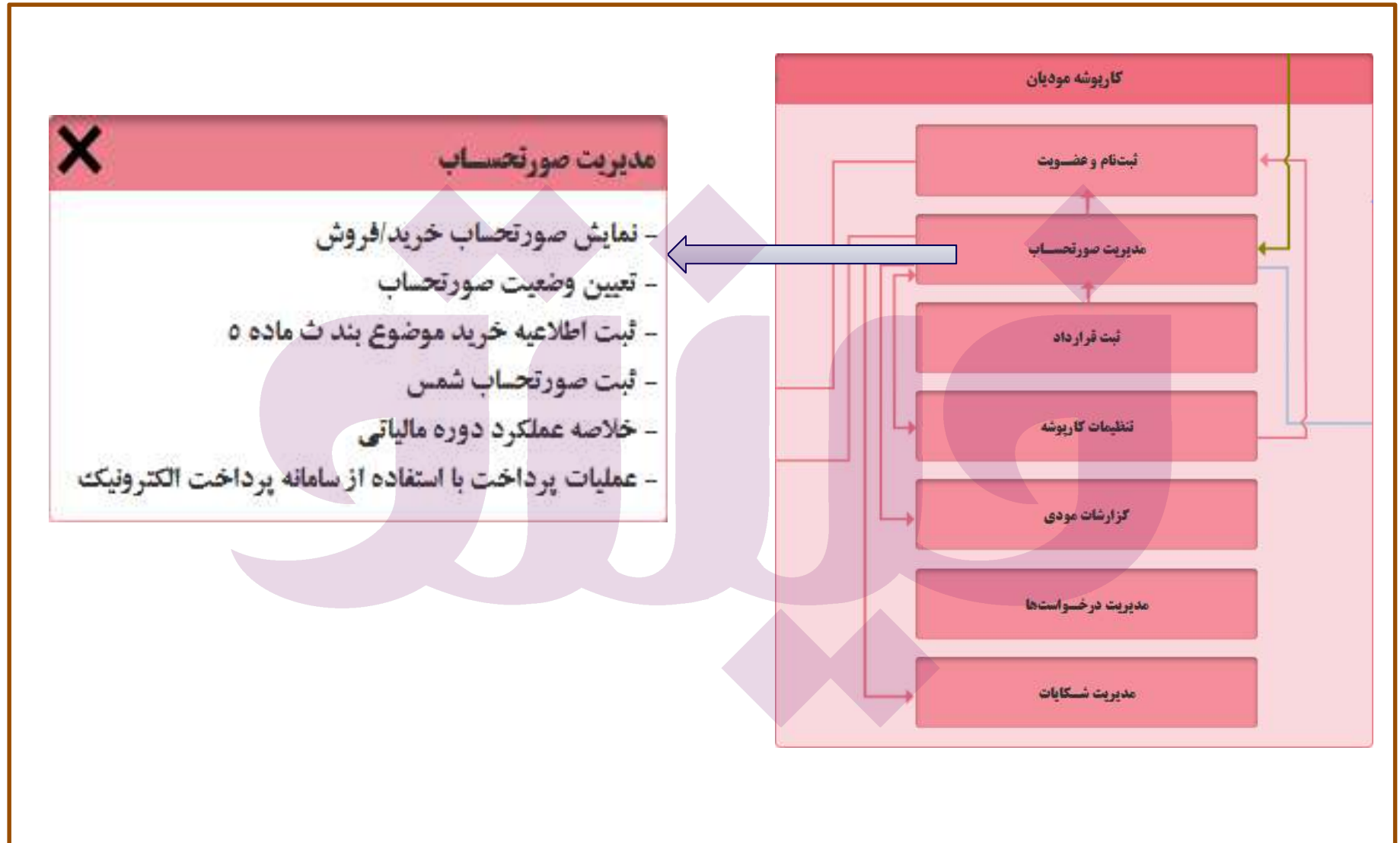
قواعد کنترلی حساب های بانکی در عضویت

- ❖ هر شماره حساب بانکی صرفاً به یک پرونده متصل باشد.
- ❖ حساب بانکی در خصوص موارد انفرادی باید صرفاً به نام مودی باشد.
- ❖ حساب بانکی در موارد انفرادی به صورت اشتراکی نباشد.
- ❖ در اشخاص حقوقی حساب بانکی صرفاً به نام شخص حقوقی باشد.
- ❖ در پرونده های مشارکتی حساب بانکی صرفاً به نام یک یا هر تعداد از افراد آن مشارکت باشد
- ❖ در پرونده های مشارکتی، حساب بانکی اعلام شده به نام فرد یا افرادی خارج از مشارکت نباشد
- ❖ در صورت اتصال درگاه یا دستگاه های کارت خوان (POS) به یک شماره حساب، می بایست شماره حساب مربوطه تنها به یک پرونده متصل باشد (در غیر این صورت دستگاه کارت خوان قطع می شود).

بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش مدیریت صورتحساب

بخش مدیریت صورتحساب



مدیریت صورتحساب‌ها - مدیریت حسابهای فروش

سه شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲
حسین رضایی (۳۹۸۹۴۵۷۱۰۴)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه



پیشخوان > مدیریت صورتحساب‌ها > صورتحساب‌های فروش

سوپر مارکت یاران درین فعال

صورتحساب‌های فروش

نوع مودی: نوع صورتحساب: الگوی صورتحساب: جستجو پیشرفته

انتقال صورتحساب

فیلتر مورد نظر خود را جستجو کنید

همه	شناسه مالیاتی	مجموع صورتحساب	مبالغ بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت	روش تسویه	شماره اقتصادی خریدار	جزئیات
<input checked="" type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	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

مدیریت صورتحساب‌ها – مدیریت حسابهای فروش

جسجوی سریع و پیشرفته صورتحساب فروش:

صورتحساب های فروش

نوع مودی:

نوع صورتحساب:

الگوی صورتحساب:

شماره مالیاتی:

تاریخ صورت حساب از:

تاریخ صدور حساب تا:

سال مالیاتی:

دوره مالیاتی:

روش تسویه:

شعبه:

وضعیت صورتحساب:

شماره اقتصادی خریدار:

صورتحساب نیازمند اقدام:

بستن

اعمال

مدیریت صورتحساب‌ها - مدیریت حسابهای خرید

سه شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲
حسین رضایی (۳۹۸۹۴۵۷۱۰۴)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه



پیشخوان < مدیریت صورت حساب ها < صورتحساب های خرید

سوپر مارکت پاران دریان فعال

صورتحساب های خرید

جستجو پیشرفته

اعمال

نوع مودی: عادی

الگوی صورتحساب: الگوی فروش

انتقال صورتحساب

تایید صورتحساب

رد 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"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۳۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۳۳۰۸	

۱ < > ۱۰ ۹ ۴ ۳ ۲ ۱

جمع کل

۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورت حساب‌های این صفحه	۳۴۲,۷۰۰
۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورت حساب‌های این صفحه	۳۴۲,۷۰۰
۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ صورت حساب های فیلتر شده دوره جاری	۳۴۲,۷۰۰
۳۴۲,۷۰۰	جمع کل ارزش افزوده صورت حساب های فیلتر شده دوره جاری	۳۴۲,۷۰۰

- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورت حساب ها
- صورتحساب های خرید**
- صورتحساب های فروش
- اقدام سریع
- مدیریت اطلاعیه پرداخت نسیه
- مدیریت قراردادها
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد مالیاتی دوره
- پیام ها و اعلانات
- درخواست ها
- تنظیمات

مدیریت صورتحساب‌ها - مدیریت حسابهای خرید

جسجوی سریع و پیشرفته صورتحساب خرید:

صورت حساب های خرید

نوع مودی: نوع صورتحساب: الگوی صورتحساب:

بستن

شماره مالیاتی

تاریخ صورتحساب از: تاریخ صدور حساب تا:

سال مالیاتی

دوره مالیاتی

روش تسویه

شعبه

وضعیت صورتحساب

صورت حساب نیازمند اقدام

شماره اقتصادی فروشنده

مدیریت صورتحساب‌ها - جزئیات و واکنش به صورتحساب خرید

کارپوشه مؤیدان مالیاتی

تاریخ: ۲۳ فروردین ۱۳۹۲

سور مارکت پارتان درون

صورتحساب خرید عادی

مشخصات صورتحساب: شماره اقتصادی: ۵۵۳، شماره مالیاتی: ۲۳۳۶۹۵۵۹۶۳۳۷۷۱۳۰۰

مشخصات فروشنده: نام واحد تجاری: ۱۵۲، شماره اقتصادی: ۹۰۵۲۱۲۲۱۳۳، کد شعبه: ۹۰۵۲۱۲۲۱۳۳

مشخصات خریدار: نام واحد تجاری: ...، شماره اقتصادی: ...، کد شعبه: ...

اطلاعات صورتحساب: شرح: ...

ردیف	کد کالا	شرح	واحد اندازه گیری	مقدار تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل
۱	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰
۲	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰
۳	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰
۴	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰
۵	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰
۶	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰
۷	۲۵۲۴۴۳۲	نورم ایسوم متن استاندارد با تولید استاندارد نامفهوم از صنعت چای...	گرم	۲۰۰	۱۹۰۰۰	۳۸۰۰۰

اطلاعات پرداخت: روش تسویه: ...، مبلغ پرداختی: ...

جزئیات پرداخت: تاریخ: ...، مبلغ: ...

جمع کل: مبلغ کل قبل از جمع اضافه: ۲۴۴,۴۰۰، مبلغ مجموع بستر از کسر کلی تخفیف: ۵۵,۰۰۰، مالیات سایر مجموع قانون و رده و عبارتی: ۲۴۴,۴۰۰، مجموع صورتحساب: ۲۴۴,۴۰۰

اطلاعات تکمیلی: تاریخ ایجاد: ۱۳۹۲/۰۵/۲۹، وضعیت صورتحساب: ...



- پیشخوان
- مدیریت پرونده مالیاتی
- صورتحساب های خرید
- مدیریت اطلاعات پرداخت تسویه
- مدیریت قراردادها
- مدیریت اعلامیه های خرید
- مدیریت اظهارنامه های خرید
- پایم ها و اعلانات
- درخواست ها
- تکالیفات

مدیریت صورتحساب‌ها - جزئیات و واکنش به صورتحساب خرید

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 :

✕ لوریم 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

تایید 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.

تایید

مدیریت صورتحساب‌ها - جزئیات و واکنش به صورتحساب خرید

ثبت نسیه

مبلغ پرداخت:

تاریخ پرداخت:

۱۴۰۰/۰۵/۱۷

شماره قرارداد حق العملکاری

هیچ کدام

تایید انصراف

تایید

مرداد ۱۴۰۰

ج	پ	چ	س	د	ی	ش
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				

بخش مدیریت صورتحساب

نمایش صورتحسابها و تعیین وضعیت



این بخش شامل اقداماتی در حوزه مدیریت صورتحساب در سامانه کارپوشه با در نظر داشتن تمامی ملاحظات قانونی می باشد.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

- ۱- جستجوی صورتحساب
- ۲- انتقال صورتحساب / صورتحسابها در یک پرونده
- ۳- نمایش جزییات صورتحساب
- ۴- واکنش خریدار به صورتحساب
- ۵- ثبت اطلاعات پرداخت صورتحسابهای نسبه
- ۶- واکنش به پرداخت صورتحسابهای نسبه
- ۷- تایید سیستمی صورتحساب

مدیریت صورتحساب

ثبت اطلاعات خرید موضوع بند ۵ ماده ۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی

۲

در این بخش مودی می‌تواند خریدهایی را که فروشنده اقدام به ثبت آن در کارپوشه سامانه مودیان ننموده است، را به اطلاع فروشنده و سازمان امور مالیاتی برساند.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

- ۱- ثبت اطلاعات خرید توسط مودی (خریدار)
- ۲- واکنش مودی (فروشنده) به اطلاعات خرید و صدور صورتحساب توسط فروشنده

مدیریت صورتحساب

خلاصه عملکرد دوره مالیاتی

۳

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

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

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

بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش ثبت قرارداد

بخش ثبت اطلاعات قراردادها



بخش ثبت اطلاعات قراردادها

موارد کاربرد ثبت اطلاعات قراردادها

در این بخش در خصوص اتصال صورتحساب‌های الکترونیکی موضوع بند ۱ ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی با قراردادهای منعقدۀ طرفین، ثبت اطلاعات قراردادهای پیمانکاری و پرداخت‌های مربوط به آن قبل از صدور صورتحساب الکترونیکی که مطابق مفاد ماده ۱۸ و تبصره ۳ ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده الزامی می‌باشد پرداخته می‌شود.

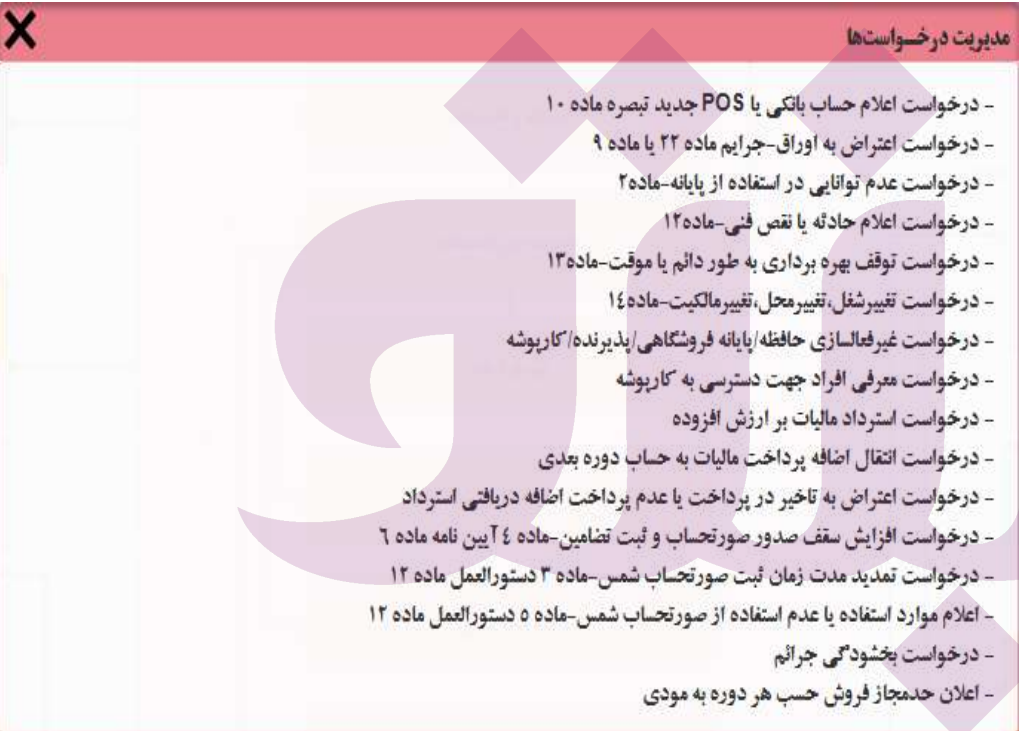
فرآیندهای مرتبط با این بخش:

- ۱- فرآیند ثبت قراردادهای موضوع ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۲- فرآیند ثبت اطلاعات قرارداد حق العملکاری و قرارداد حجمی / تامین نیروی انسانی موضوع قرارداد غیر از موضوع ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۳- فرآیند الحاق/ابطال قرارداد

بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش مدیریت درخواست‌ها

بخش مدیریت درخواست‌ها



مدیریت درخواست‌ها

- درخواست اعلام حساب بانکی یا POS جدید تبصره ماده ۱۰
- درخواست اعتراض به اوراق-جرائم 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 تغییرشغل، تغییرمحل، تغییرمالکیت-ماده ۱۴
- درخواست غیرفعالسازی حافظه/پایانه فروشگاه/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



کارپوشه مودیان

- ثبت نام و عضویت
- مدیریت صورتحساب
- ثبت قرارداد
- تنظیمات کارپوشه
- گزارشات مودی
- مدیریت درخواست‌ها
- مدیریت شکایات

بخش مدیریت درخواست‌ها

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

ماده ۱۲ قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مؤدیان

گزارشی مبنی بر بروز نقص فنی یا اعلام خرابی یا بروز حادثه:



ماده ۱۲ - اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد **مراعات را تا پایان روز اداری بعد**، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحساب‌های صادره را به سازمان ارسال کنند.

فرآیندهای مرتبط در سند تحلیل:

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

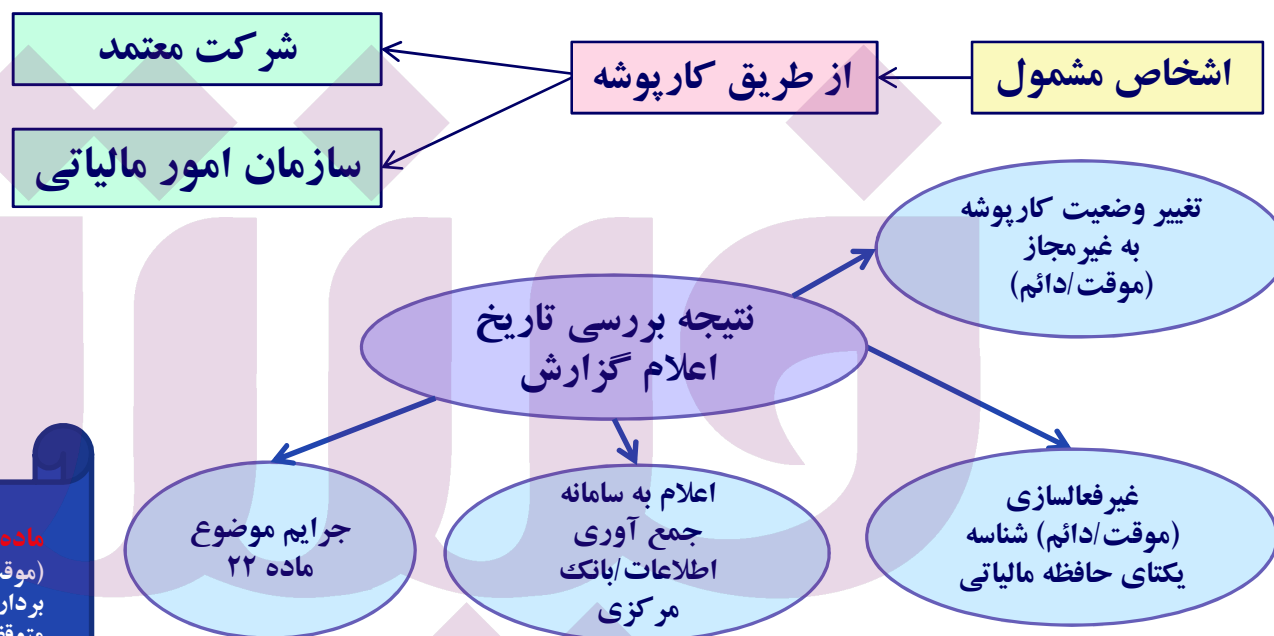
۲- اعلام بروز حادثه یا نقص فنی از طریق مراجعه به اداره امور مالیاتی

بخش مدیریت درخواست‌ها

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

ماده ۱۳ قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان

اعلام تعطیلی / انحلال کسب و کار :



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

فرآیندهای مرتبط در سند تحلیل:

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

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

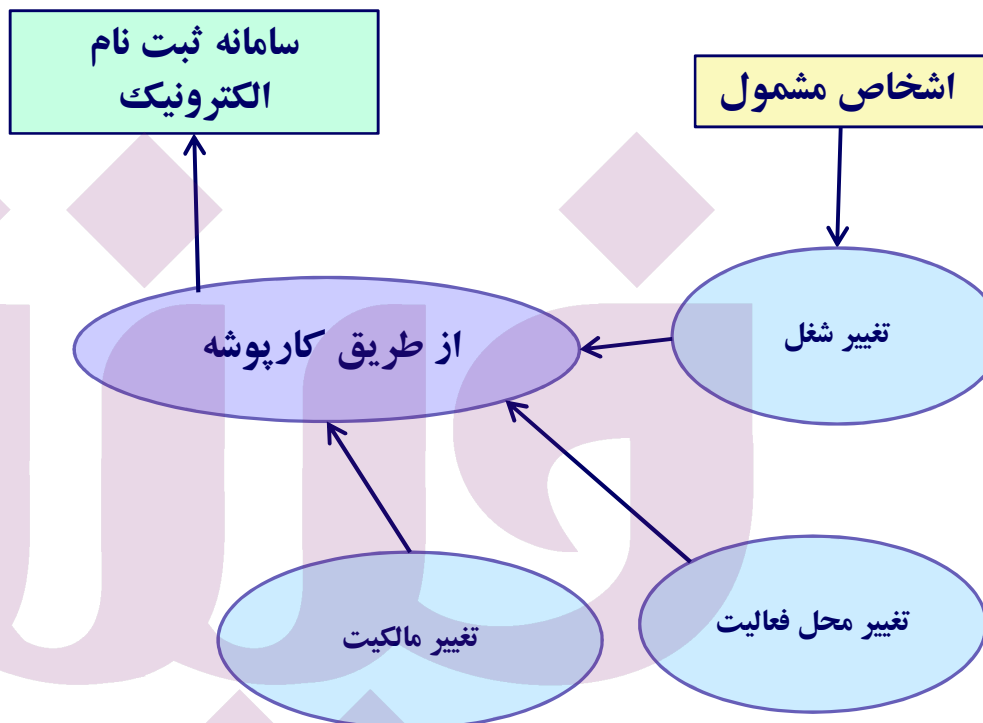
بخش مدیریت درخواست‌ها

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

ماده ۱۴ قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده ۱۴ - اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

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 مؤدیان امکان پذیر نباشد.



بخش مدیریت درخواست‌ها

موارد کاربرد معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه

مؤدی در این بخش درخواست خود را بابت دسترسی کاربر/کاربرهای دیگر به بخش/بخش‌هایی از کارپوشه ثبت می‌نماید.

- ❖ تعیین افراد جهت دسترسی به بخش‌های مختلف کارپوشه
- ❖ تعیین اینکه به چه بخش‌هایی امکان ویرایش و اصلاح و یا فقط نمایش داشته باشد.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

- ۱- معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه (کاربر فرعی)
- ۲- ویرایش و حذف دسترسی‌های افراد به کارپوشه (کاربر فرعی)

بخش مدیریت درخواست‌ها

موارد قانونی مرتبط با تبصره موضوع ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان

ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان (ماده (۲) بند (ج) تبصره ۶ آیین نامه اجرایی اصلاحی موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان مصوب ۳۰-۱۱-۱۴۰۰ توسط وزیر محترم امور اقتصاد و دارایی)

تبصره ماده ۲ - فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.

بخش مدیریت درخواست‌ها

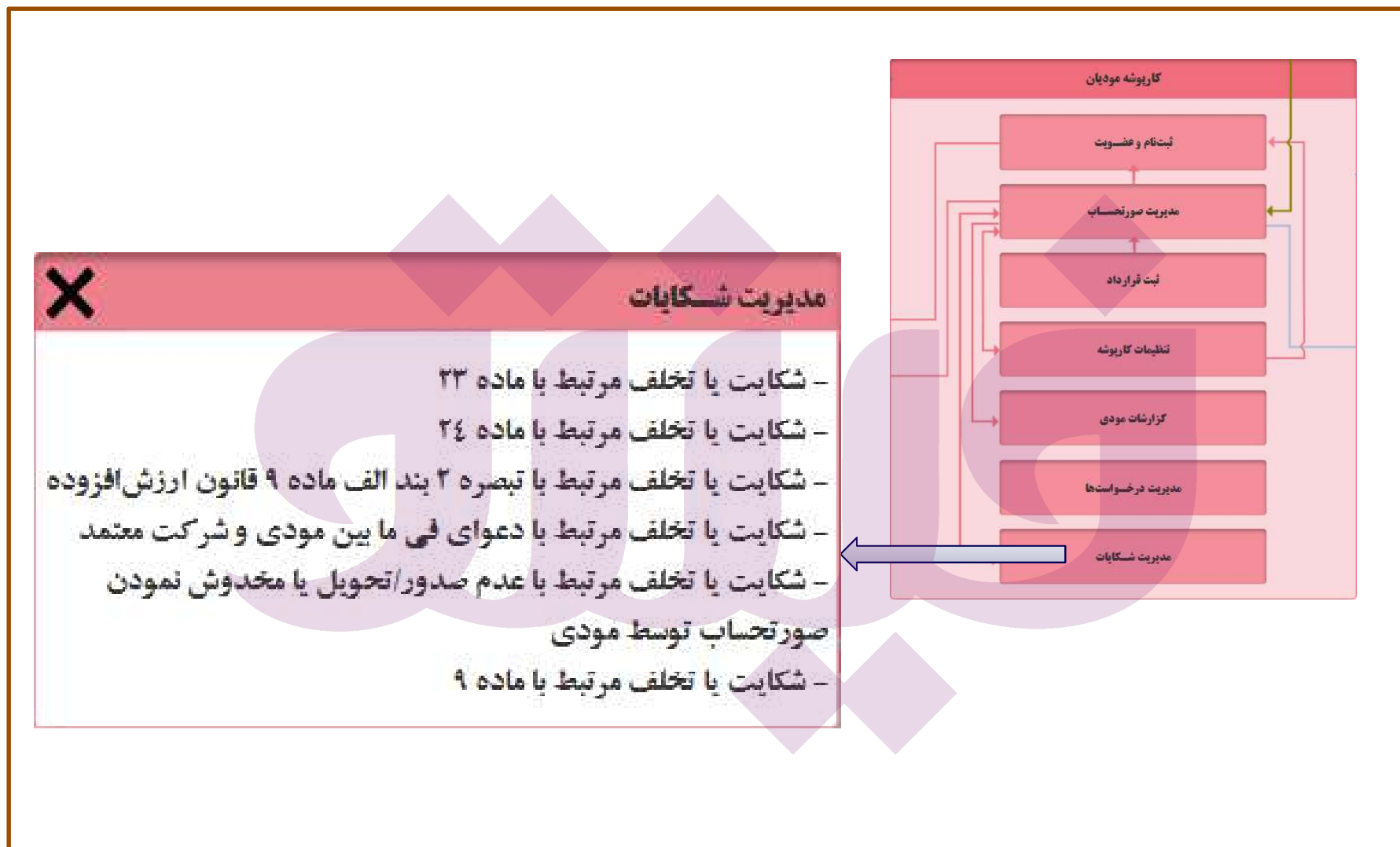
فرآیندهای مرتبط با تبصره موضوع ماده ۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

- ❖ دریافت فهرست تبصره ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و اعمال در سامانه ثبت نام الکترونیک
- ❖ درخواست عضویت مؤدیان مشمول موضوع تبصره ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (بخش درخواست‌های کارپوشه)
- ❖ بررسی درخواست عضویت مؤدیان مشمول موضوع تبصره ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش مدیریت اعلان‌های تخلفات

بخش مدیریت اعلان های تخلفات



بخش مدیریت اعلان های تخلفات

موارد قانونی مرتبط با موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

بند ۵ ماده ۵ قانون
پایانه های فروشگاهی
و سامانه مؤدیان

ماده ۱۸ قانون
مالیات بر ارزش
افزوده

ماده ۲۲ قانون
پایانه های فروشگاهی
و سامانه مؤدیان

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 مؤدیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مؤدیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مودی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان ثبت یا اصلاح کند، صرفا مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد شد.

در صورتی که مودی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مؤدیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مودی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مودی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مودی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

ورودی های ثبت تخلفات (موارد کاربرد ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)

- ❖ مؤدی برخی از فعالیت ها یا معاملات خود را کتمان کند.
- ❖ مؤدی از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان اقدام نکند.
- ❖ مؤدی مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری در ثبت قیمت یا مقدار فروش شود.
- ❖ مؤدی مرتکب تخلفی از قبیل عدم انجام تکالیف موضوع بند ۵ ماده ۵ قانون پایانه فروشگاهی و یا ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده شود.
- ❖ گزارشی از سوی سامانه بازرسی سیستماتیک دریافت گردد.
- ❖ مصرف کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف کننده نهایی، کتمان فعالیت و معاملات فروشنده ای را ثبت نماید.
- ❖ از مبادی مختلف مستندات فیزیکی مبنی بر وجود تخلف، دریافت شده و توسط کاربر ثبت گردد.

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

ورودی های ثبت تخلفات (موارد کاربرد ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)

شماره ردیف	عنوان	ورودی ها	نوع بررسی
۱	کتمان فعالیت ها یا معاملات	بند ۵ ماده ۵	سیستمی
		ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده	سیستمی
		سامانه بازرسی سیستماتیک	سیستمی
		ثبت توسط مصرف کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف کننده نهایی	سیستمی
		دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف و ثبت توسط کاربر	غیر سیستمی
۲	خودداری از صدور صورت حساب	بند ۵ ماده ۵	سیستمی
		سامانه بازرسی سیستماتیک	سیستمی
		ثبت توسط مصرف کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف کننده نهایی	سیستمی
		دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف و ثبت توسط کاربر	غیر سیستمی
۳	کم اظهاری یا بیش اظهاری در ثبت قیمت یا مقدار فروش	ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده	سیستمی
		سامانه بازرسی سیستماتیک	سیستمی
		ثبت توسط مصرف کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف کننده نهایی	سیستمی
		دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف و ثبت توسط کاربر	غیر سیستمی

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

فرآیند ثبت تخلفات (موارد کاربرد ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)

سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مودی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه های ماده ۲۲ این قانون خواهد شد. در صورتی که مودی آن را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مودی را با اسناد و مدارک مثبت به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. در صورت تایید تخلف توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مودی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مودی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده ۲۲ این قانون خواهد بود.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱- ثبت و بررسی تخلفات موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲- واکنش به تخلف ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۳- مهلت زمانی تخلف ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

موارد ثبت شکایت موضوع ماده ۲۳ و سایر شکایات

- ❖ دریافت شکایات در خصوص ماده ۲۳ قانون پایانه های فروشگاهی
- ❖ بند الف تبصره ۲ ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (دریافت مالیات از کالای معاف)
- ❖ عدم صدور صورت حساب یا مخدوش کردن صورت حساب
- ❖ اختلاف بین موذیان و شرکت های معتمد و ...

❖ **ماده ۲۳ -** هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

❖ 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.

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

ورودی ها برای ثبت شکایت موضوع ماده ۲۳ و سایر شکایات

- ❖ مودیان از طریق کارپوشه یا مراجعه حضوری به ادارات امور مالیاتی
- ❖ مصرف کنندگان نهایی از طریق کارتابل خود یا مراجعه حضوری به ادارات امور مالیاتی
- ❖ توسط سازمان با دریافت شکایت از سایر مراجع و سازمان ها
- ❖ کارمند اداره امور مالیاتی

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

فرآیند ثبت شکایت موضوع ماده ۲۳ و سایر شکایات

پس از دریافت شکایات و تایید توسط کارمند سازمان، سامانه مورد کاری رسیدگی به شکایت را ایجاد و در کارقابل کارمند ارسال می کند. کارمند سازمان مورد کاری را جهت رسیدگی به سامانه رسیدگی ارسال می کند. در صورت رد شکایت توسط کارمند سازمان دلایل رد شکایت ثبت و به شاکی اعلام می گردد.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱- ثبت تخلفات موضوع ماده ۲۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و سایر شکایات مرتبط با این قانون

ماده ۲۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۲۴

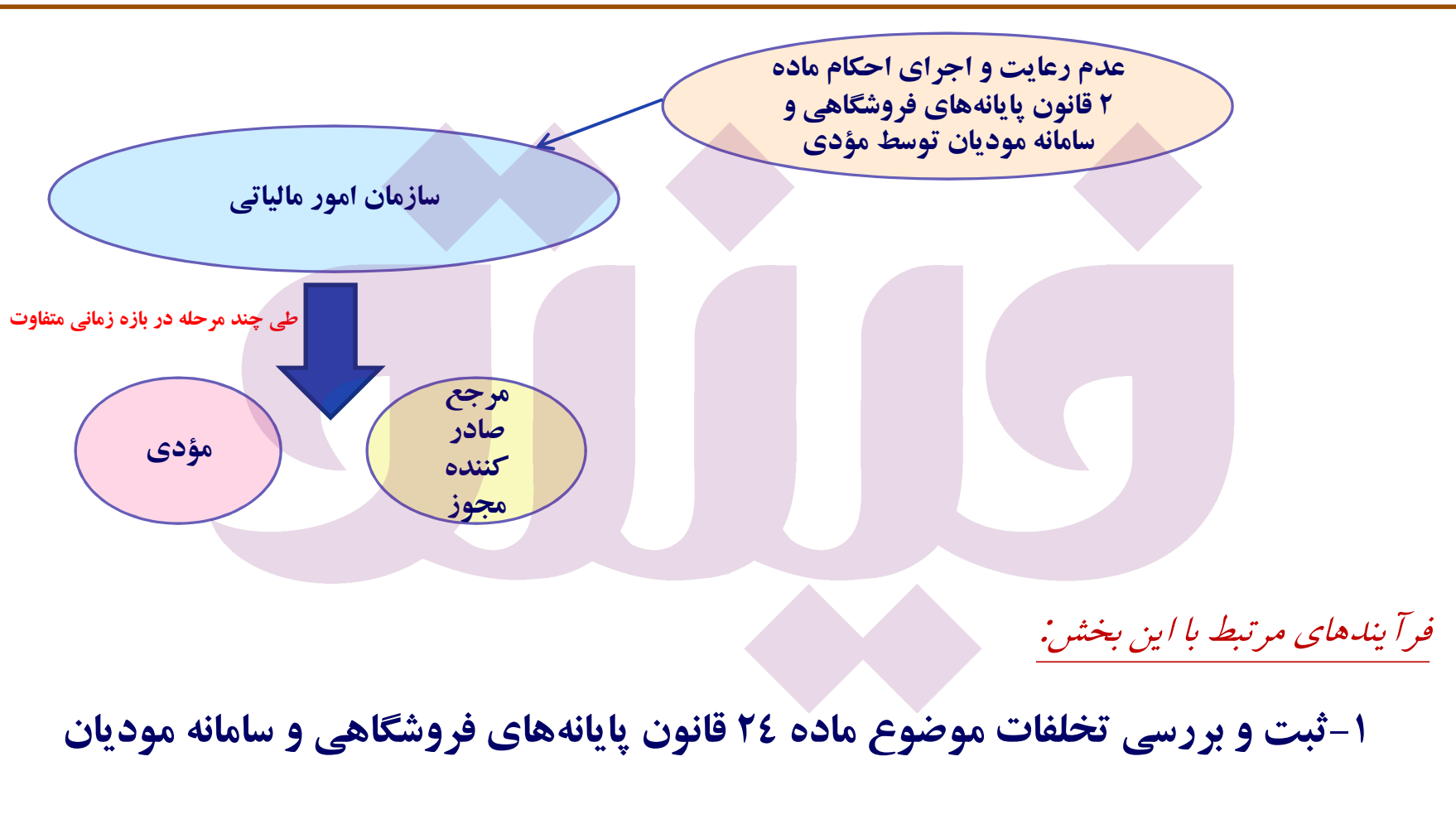
❖ در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار،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

بخش مدیریت اعلان های تخلفات

موارد کاربرد ماده ۲۴ قانون پایانه های فروشگاهی



بخش‌های موجود در کارپوشه

ارتباط کارپوشه با سایر سامانه‌ها

موتور محاسباتی

- جرایم ماده ۲۲
- فرایند تبصره ۱ ماده ۱۹
- فرایند تبصره ۲ ماده ۱۹
- فرایند محاسبه مانده بدهی دوره
- فرایند اجرای ماده ۶
- فرایند اجرای ماده ۱۷
- فرایند تسهیم و تخصیص اعتبار مالیات و عوارض
- فرایند پذیرش اظهارنامه تسلیمی - ماده ۱۹
- محاسبه جرایم موضوع ماده ۳۷ قانون ارزش افزوده

جرائم موضوع ماده ۲۲

موارد کاربرد ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی

چنانچه گزارشی مبنی بر وجود تخلف/ها بندهای موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در مورد یک پرونده به صورت دستی یا سیستمی دریافت شود، فرآیند محاسبه جرایم و صدور برگ مطالبه ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان با ثبت تخلف در سامانه به صورت سیستمی یا دستی، آغاز می‌شود.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

- ۱- ثبت دستی اطلاعات تخلف موضوع ماده ۲۲ توسط کاربر کار قابل اداره مالیاتی
- ۲- ثبت سیستمی تخلف ماده ۲۲
- ۳- تخصیص حسابرس و صدور حکم رسیدگی به جرایم ماده ۲۲
- ۴- مورد کاربرد رسیدگی و مطالبه جرایم ماده ۲۲
- ۵- مورد کاربرد محاسبه جرایم و صدور برگ مطالبه

جرایم موضوع ماده ۲۲

نوع بررسی	ورودی ها	عنوان	شماره ردیف ماده ۲۲
سیستمی	ماده ۹	عدم صدور صورتحساب	الف
سیستمی	ماده ۲		
غیر سیستمی	دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف مانند دستگاه های نظارتی و ثبت توسط کاربر		
سیستمی	ماده ۹	عدم عضویت، عدم استفاده از پایانه و حافظه، استفاده از حافظه دیگران یا در اختیار دیگران قرار داده	ب
سیستمی	ماده ۲		
سیستمی	بررسی عضویت و فعال بودن حافظه و پایانه و عدم وجود اطلاعات صورتحساب		
غیر سیستمی	دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف مانند دستگاه های نظارتی و ثبت توسط کاربر	عدم اعلام شماره حساب تجاری از سوی بانک مرکزی و عدم اعلام مودی در سامانه حسب ماده ۱۰	پ
سیستمی	اعلام شماره حساب تجاری از سوی بانک مرکزی و عدم اعلام مودی در سامانه حسب ماده ۱۰		
غیر سیستمی	دریافت گردش حسابهای بانکی از سوی بانک و وجود حساب فعالی که به سازمان اعلام نشده است		
غیر سیستمی	دریافت مستندات فیزیکی	عدم تحویل صورتحساب چاپی، حذف یا مخدوش نمودن	ت
غیر سیستمی	دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف مانند دستگاه های نظارتی و ثبت توسط کاربر		
سیستمی	سامانه ثبت شکایات و تایید شکایت از سوی سازمان در خصوص ماده ۱۲	عدم رعایت احکام ماده ۱۲، ۱۳ و ۱۴	ث
سیستمی	سامانه درخواستها و تاخیر در اعلام نقص فنی موضوع ماده ۱۲ (در مهلت یک روز)		
سیستمی	ماده ۱۳ اعلام تعطیلی از سوی مراجع ذیصلاح و عدم اعلام مودی در سامانه درخواستها		
سیستمی	قرآیند غیر فعالسازی پرونده به دلیل فوت و عدم وجود درخواست مودی (ماده ۱۳)		
سیستمی	کنترل تاریخ اعلام با تاریخ تعطیلی موقت و دائم (ماده ۱۳) (در مهلت ده روز)		
سیستمی	اعلام مراجع ذیصلاح در خصوص تغییر شغل، تغییر محل و تغییر مالکیت و عدم اعلام مودی در سامانه درخواستها (ماده ۱۴)	عدم رعایت احکام ماده ۱۲، ۱۳ و ۱۴	ث
سیستمی	کنترل تاریخ درخواست با تاریخ تغییرات (ماده ۱۴) (در مهلت ده روز)		

ورودی های سیستمی و دستی
تخلف/ها جهت جرایم موضوع
ماده ۲۲ قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان

کارتابل اداره کل امور مالیاتی

کارتابل اداره کل امور مالیاتی

دانشبورد گزارشات مدیریتی

بخش های عملیاتی

× کارتابل اداره مالیاتی - بخش عملیاتی

- ثبت تخلفات در راستای مواد ۹ و ۲۲
- محاسبه جرایم
- بررسی تخلفات ثبت شده از سایر بخش ها
- بررسی درخواست استرداد

کارتابل اداره مالیاتی

موارد کاربرد کارتابل اداره مالیاتی

بخشی از ارتباطات با کارپوشه به صورت غیر مستقیم می باشد و نیاز هست اقدامات و بررسی های لازم از طریق کارتابل اداره مالیاتی انجام و سپس به سامانه های عملیاتی سازمان منتقل خواهد گردید.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱- واسط ارتباطی سامانه مودیان و سامانه های سازمان برای اجرای قانون

۲- ثبت تخلفات در راستای مواد ۹ و ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی

۳- محاسبه جرائم قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴- بررسی تخلفات ثبت شده از سایر بخش

۵- بررسی درخواست ها

۶- بررسی اعتراضات