



مدرسه مالی و مدیریت روشننگران

نام دوره : سامانه مودیان

مدرس: دکتر هادی اکبری

۰۱۲۸۰



کلیات

هوشمندسازی نظام مالیاتی

هوشمندسازی نظام مالیاتی

- عدم دسترسی نظام مالیاتی به منابع اطلاعاتی موثق و قابل استناد
- تشخیص مالیات مبتنی بر حسابرسی و اسناد ابرازی
- رواج فرهنگ چانه زنی بین مالیات دهندگان و سازمان مالیاتی
- وضع مالیات غیر منطبق با درآمد واقعی اشخاص
- فرار مالیاتی قابل توجه
- نارضایتی و حس نابرابری در پرداخت مالیات



نظام مالیاتی سنتی

- تأمین منابع اطلاعاتی قابل استناد برای نظام مالیاتی
- تشخیص دقیق مالیات منصفانه بر مبنای اطلاعات سیستمی
- بهبود ارائه خدمات و اصلاح الگوهای تعاملی مالیات دهندگان با سازمان
- وضع مالیات بر اساس اطلاعات حاصل از رویدادهای مالی واقعی
- ایجاد شفافیت اقتصادی و کاهش فرار مالیاتی
- برقراری عدالت مالیاتی و افزایش رضایت مالیات دهندگان



نظام مالیاتی هوشمند

رویکرد کلی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱- تولید اطلاعات در سایر مراجع

*اقدامات پسینی

*حسابرسی کامل

اجرای قانون

۱- تغییرات در محیط کسب و کار

۲- تغییرات در نظام مالیاتی

۲- تولید اطلاعات در بستر سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور

*اقدامات پیشینی

*تعیین مالیات سیستمی

*حرکت به سمت هوشمندسازی نظام مالیاتی

پیامدهای اجرای قانون

ایجاد شفافیت اقتصادی

تعیین مالیات منصفانه

جلوگیری از فرار مالیاتی

ایجاد بستر اطلاعاتی برای برنامه ریزی

جلوگیری از ایجاد مؤدیان صوری

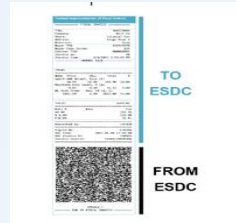
نهادینه شدن عدالت مالیاتی

افزایش رضایت آحاد جامعه

ایجاد بستر برای مبارزه با قاچاق، گران فروشی و احتکار

مراحل ثبت و صدور صورتحساب

صورتحساب یا رسید خرید



سازمان امور مالیاتی کشور



حساب کاربری مصرف کننده نهایی



خرید ۱۰۰۰ مالیات پرداختی

کارپوشه مودیان

مالیات اعتبار	خرید	فروش
۱۰۰۰		

خرید ۱۰۰۰ مالیات پرداختی

فرآیند قانون به طور خلاصه

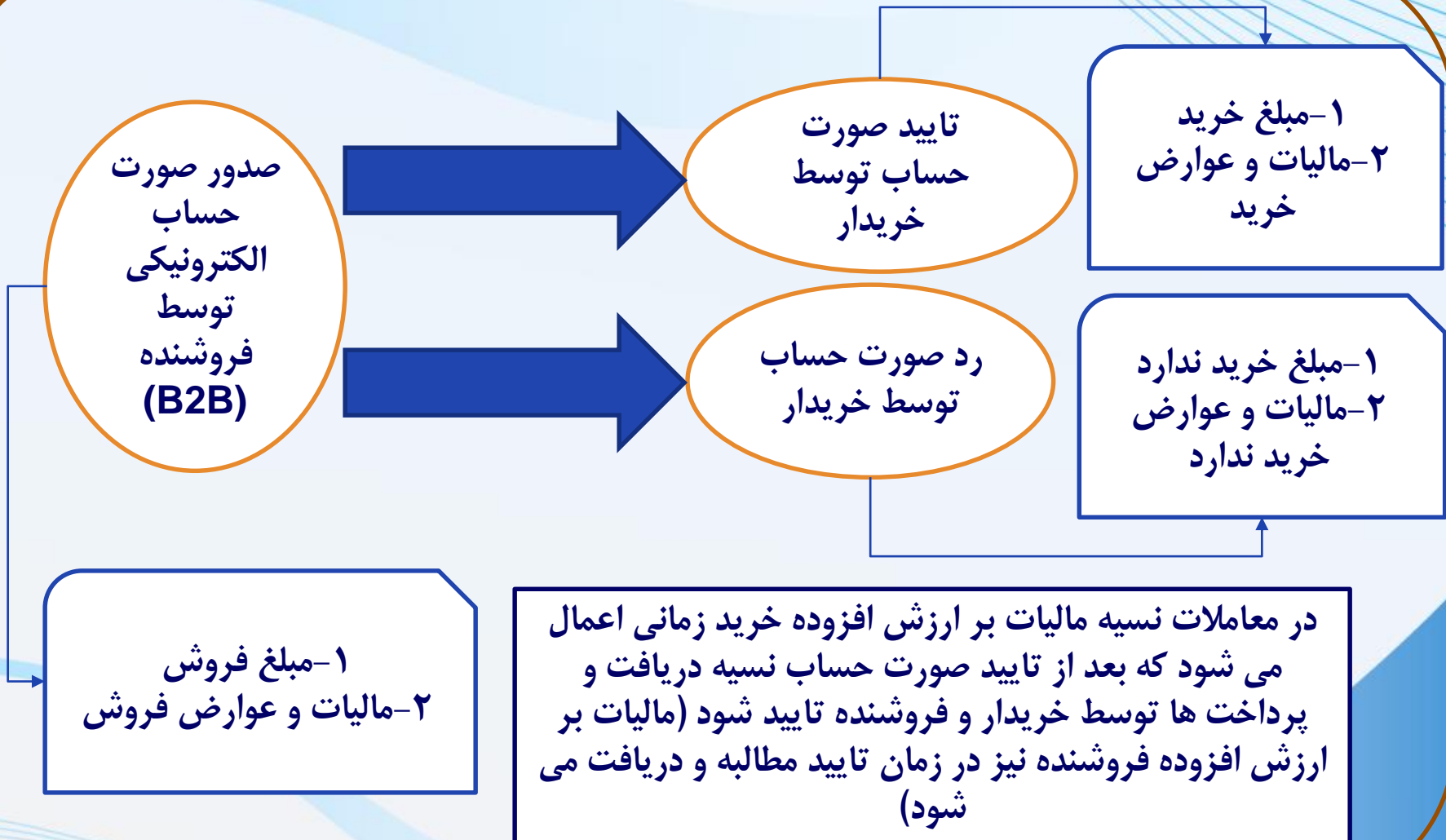
۱- صدور صورت حساب الکترونیکی توسط اشخاص مشمول براساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور

۲- ارسال صورتحساب ها براساس دستورالعمل ها و شیوه نامه های مربوطه به سازمان امور مالیاتی کشور

۳- درج صورتحساب ها در کارپوشه اشخاص (فروشنده - خریدار - مصرف کننده نهایی)

۴- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی

تأثیر قانون در فرآیند مالیات



نتایج محاسباتی

۱- فروش - صدور صورت حساب الکترونیکی توسط فروشنده و درج در کارپوشه فروشنده

۲- خرید-درج خودکار صورت حساب الکترونیکی در کارپوشه خریدار توسط سازمان و از طریق سامانه مودیان

۳- مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش - در زمان صدور و درج در کارپوشه فروشنده

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید - در صورت تایید صورت حساب الکترونیکی درج شده در کارپوشه توسط خریدار



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 سوئد



هدف از تصویب قانون:

- ❖ جلوگیری از فرار مالیاتی
- ❖ حمایت از صاحبان مشاغل در برابر رقابت ناعادلانه
- ❖ کاهش مشاغل پنهان

پایانه‌های فروشگاهی در سوئد - نتایج اجرای قانون

❖ افزایش قابل توجه میزان مالیات بر ارزش افزوده (همان سال اول اجرای قانون (۲۰۱۰) در بخش رستوران‌ها ۷ درصد و در صنعت آرایشگری ۱۱ درصد رشد درآمدهای مالیات بر ارزش افزوده به ثبت رسید.

❖ کاهش فرار مالیاتی

❖ کاهش بازار سیاه به میزان قابل توجه.

پایانه های فروشگاهی در مجارستان



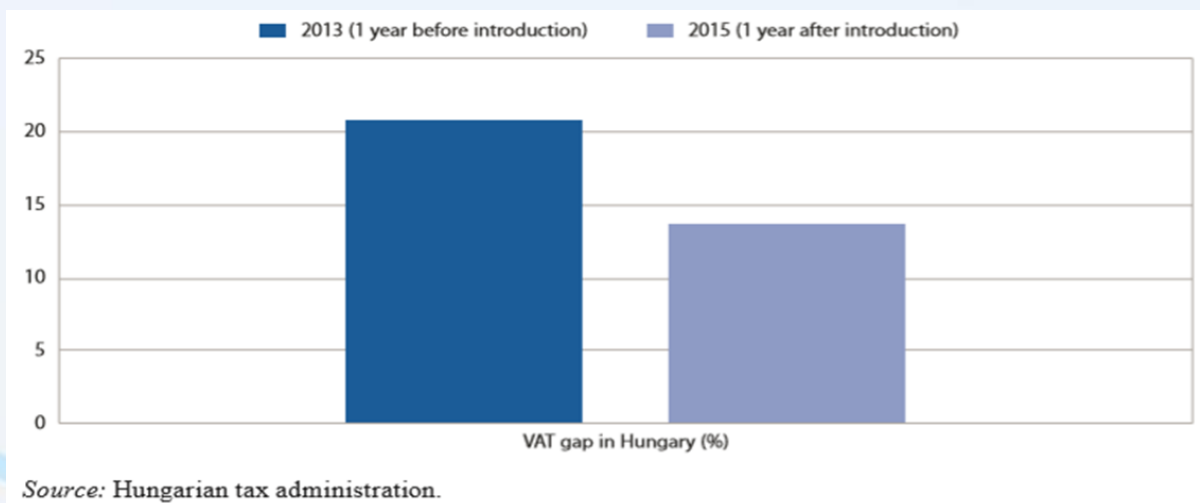
هدف از تصویب قانون:

- ❖ 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

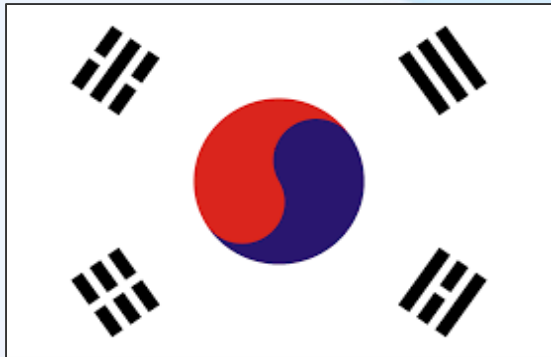
پایانه‌های فروشگاهی در مجارستان – نتایج اجرای قانون

❖ 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



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 نسبت فروشگاه‌های ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی به سایر فروشگاه‌ها در سال ۲۰۱۶ (۹۶/۵ درصد)
- ❖ استقبال و 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



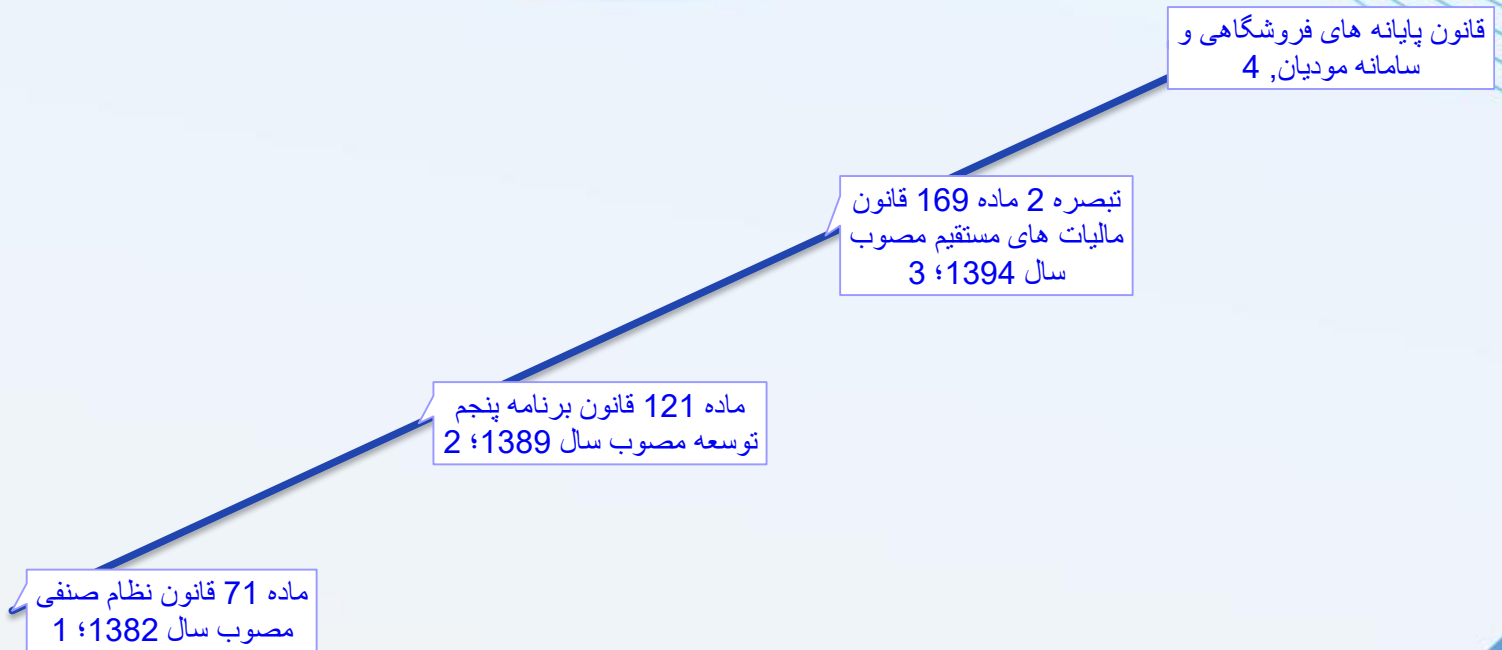
قانون پایانه های فروشگاهی و

سامانه مودیان

در ایران

احکام قانونی صندوق مکانیزه فروش و پایانه های فروشگاهی

قوانین اصلی مرتبط با صندوق مکانیزه فروش و پایانه های فروشگاهی



قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مالیاتی



پست

شماره: ۱۱۴/۶۲۸۹۷

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 ۱۱۴/۶۲۸۹۷ 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 (۱۳۳) 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 مؤدیان

سامانه مؤدیان:

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

مؤدیان 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 مؤدیان متصل شوند.

مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان 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.

پیشخوان در کارپوشه



EN

فا



سازمان امور مالیاتی کشور
کارپوشه مودیان



21 تیر 1401

امین یوسفی، به کارپوشه خود خوش آمدید

اخبار و اطلاعیه‌ها



آغاز به کار رسمی پایانه های فروشگاه‌های و
سامانه مودیان با حضور وزیر محترم
اقتصاد و دارایی



سوالات متداول

با وارد کردن کلمه ی کلیدی جستجو کنید	
+	چگونه شناسه بکتا 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
سویر مارکت پیروزی	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	فعال مجاز
سویر مارکت پیروزی	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱۲۳	فرعی	غیر فعال

< 1 2 3 4 5 ... 129 >

میز کار در کارپوشه

نام پرونده:

سوپر مارکت باران دربان

شناسه پرونده مالیاتی:

۱۳۳۴۵۶۷۸۹۱۱۱

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

دسترسی سریع



واکنش به پرداخت نسبه



۱۲

در انتظار واکنش

واکنش به اطلاعیه خرید



۱۲

در انتظار واکنش

واکنش به صورت حساب خرید



۱۲

در انتظار واکنش

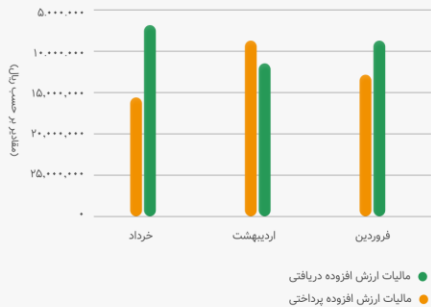
دوره مالیاتی

بهار

سال مالیاتی

۱۴۰۱

خلاصه مالیات دوره



خلاصه اطلاعات عضویت

تعداد	نام موضوع
۱	حساب های بانکی مرتبط با پرونده مالیاتی
۲	شرکت های 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)

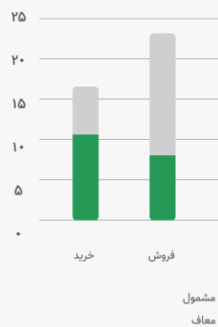
حد مجاز فروش دوره



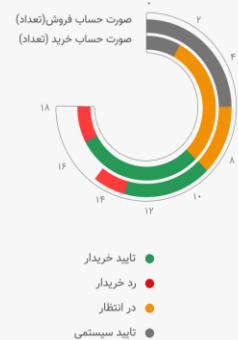
حد مجاز فروش: ۴۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

حد مجاز فروش باقیمانده: ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مجموع مبلغ صورتحساب خرید و فروش



صورت حساب های دوره



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 غیرفعال نماید.**

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

پایانه فروشگاهی

پایانه فروشگاهی :

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

حافظه مالیاتی

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. (۶ کاراکتر)

شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی: 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 مودی در **کارپوشه تولید و در اختیار وی** قرار خواهد گرفت.

صورت حساب الکترونیکی

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 درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود،

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

شماره مالیاتی: شماره‌ای است یکتا در سامانه مودیان که به ازای هر صورت حساب تولید شده و به صورت منحصر به فرد به آن صورت حساب تخصیص داده می شود. (۲۲ کاراکتر)

استانداردهای پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی

بخشنامه شماره ۲۸/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۵/۱۲

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

۲- دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی (۵۸ صفحه)

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

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

مؤلفه های شماره مالیاتی قوانین مهم سمت سرور

❖ **شناسه یکتای حافظه مالیاتی:** متشکل از ۶ کاراکتر

❖ **تاریخ ثبت صورت حساب در حافظه مالیاتی:** این مولفه در برگیرنده 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.

❖ **شماره سریال صورت حساب داخلی حافظه مالیاتی:** 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.

❖ **رقم کنترلی:** 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. الگوریتم مورد استفاده، رقم کنترلی Verhoeff می باشد.

ساختار شماره مالیاتی

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
<p>شناسه یکتای حافظه مالیاتی</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> حرفی عددی<input type="checkbox"/> طول ثابت ۶ کاراکتر	<p>تاریخ ثبت صورتحساب</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> عدد در مبنای ۱۶<input type="checkbox"/> طول ثابت ۵ رقم	<p>سریال داخلی صورتحساب</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> عدد در مبنای ۱۶<input type="checkbox"/> طول ثابت ۱۰ رقم	<p>رقم کنترلی</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> الگوریتم ورهوف<input type="checkbox"/> یک رقم

طول شماره مالیاتی به طور ثابت ۲۲ کاراکتر می باشد.

قوانین مهم صدور صورتحساب در یابانه‌فروشگاهی / حافظه مالیاتی

قوانین مهم سمت سرور

- ❖ 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 صورتحساب بر اساس کاتالوگ مرجع.
- ❖ الزام به رعایت الگو و نوع صورتحساب مطابق با نوع فعالیت و کالا و خدمات ارائه شده.
- ❖ کلیه قواعد الزامی در هنگام صدور صورتحساب در سند نحوه صدور صورتحساب مطرح گردیده است.

اصول مهم توانین اطلاعاتت، سرور سامانه مودیان

❖ احراز هویت (Authentication)

❖ سطح دسترسی (Authorization)

❖ محرمانگی (Confidentiality)

❖ انکار ناپذیری (Non-Repudiation)

❖ یکپارچگی (Integrity)

ابزارهای امنیت اطلاعات در سامانه جمع آوری اطلاعات

قوانین مهم سمت سرور

- ❖ **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 صورت حسابی از طریق سامانه مودیان)

- ❖ اگر خریدار از نوع حقوقی باشد ثبت شماره اقتصادی خریدار الزامی است.
- ❖ اگر خریدار از نوع حقیقی (b2b) باشد ثبت شماره اقتصادی 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 صورت حساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.

قوانین مهم در سامانه مودیان (رعایت یکنیة الزامات صدور صورت حساب)

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

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

صدور صورتحساب
الکترونیکی

ثبت نام و عضویت
در سامانه مودیان

ماده ۲

خرده فروشی ها و واحدهای صنفی:
استفاده از پایانه فروشگاهی

اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

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

ماده ۱۰

تا تاریخ 1401/5/18

مودی	تعداد	حساب های معرفی شده	حساب ها با استعلام موفق
شخص حقوقی	547/796	2/667/536	2/599/841
شخص حقیقی-انفرادی	5/078/917	5/209/652	5/037/443
شخص حقیقی-مشارکت	310/714	353/148	318/775
جمع	5/937/127	8/230/336	7/956/059

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).

ساماندهی ابزار پرداخت ها

98/4%

تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۸

ردیف	شرح	تعداد (ترمینال)
۱	کل ابزار پرداخت ها	۱۸/۷۷۹/۵۷۴
۲	الصاق شده به پرونده های مالیاتی	۹/۳۰۸/۷۲۳
۳	تعیین تکلیف نشده از حیث مالیاتی	۲۹۸/۸۳۵
۴	غیر فعال شده	۹/۱۷۳/۰۱۶

تعاریف ابزار پرداخت-ابزار پرداخت شناسه یکتا-پایانه پرداخت

پایانه پرداخت

دستگاه های
کارت خوانی که شناسه
یکتای حافظه مالیاتی
می گیرند

ابزار پرداخت شناسه یکتا

دستگاه های
کارت خوان متصل
به حافظه مالیاتی
مؤدی

ابزار پرداخت

دستگاه های
کارت خوان متصل
به پرونده مالیاتی
مودی

- ❖ ابزار پرداخت با کاربری ابزار پرداخت: ابزار پرداختی هستند که نه شناسه یکتا دریافت کرده اند و نه به شناسه یکتا حافظه مالیاتی متصل هستند. لذا وضعیت آنها "غیرفعال" است و پس از تعیین کاربری آنها، وضعیت آنها فعال و قابل بهره گیری خواهد شد.
- ❖ ابزار پرداخت با کاربری ابزار پرداخت شناسه یکتا: ابزار پرداختی هستند که به عنوان ابزار پرداخت یک شناسه یکتا حافظه مالیاتی معرفی شده اند.
- ❖ ابزار پرداخت با کاربری پایانه پرداخت: ابزار پرداختی هستند که شناسه یکتا پایانه پرداخت دریافت کرده اند.

اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

ماده ۱۲
اعلام بروز حادثه یا نقص فنی و عدم امکان صدور صورت حساب الکترونیکی تا پایان روز اداری بعد، به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد و استفاده از صورت حساب 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

گام های اصلی اتصال به سامانه مودیان و صدور صورتحساب

❖ 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).

گام های اصلی اتصال به سامانه مودیان و صدور صورتحساب



ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان

ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی و ابزارهای پرداخت

اعلام حساب های تجاری

دریافت شماره یکتای حافظه مالیاتی

صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی



سازمان امور مالیاتی کشور

تحويل صورتحساب



خریدار

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

ماده ۴

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

جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹) ذکر شده،

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

ماده ۹

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

فرآیند کلی صدور صورت حساب الکترونیکی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

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 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

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 کرده 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 نسیه 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 قراردادهای 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 این صورت،

سازمان مکلف است با رعایت ماده ۹ (کم فروشی و پیش فروشی ارجاع به هیئت) 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.

مودیانی که از ثبت نام در سامانه خودداری نمایند

ماده ۸

عدم امکان برخورداری از امتیاز ماده ۴ (رسیدگی میشوند) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مراجعه ماموران مالیاتی و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

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

عدم پذیرش هیچ گونه
اعتبار مالیاتی بابت خریدها

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

مطالبه جریمه ماده ۲۲

پذیرش و اصلاح

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

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

ماده ۷

انتخاب
حداکثر ۲/۵
درصد برای
بررسی اسناد
و مدارک

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

ماده ۱۹

سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

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

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

❖ این حکم شامل مواردی که سازمان براساس ماده (۱۴)(اعلام تغییرات در ده روز) این قانون و تبصره (۱) ماده (۱۹) (۲.۵ درصد رسیدگی میشود) 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) (اطلاعات ابرازی نادرست) 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 (نقص فنی ۱۲)، (۱۳تعطیلی) و (تغییر 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 گاهی 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 - ۱۳۹۹/۱۰/۲۱) 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 هزینه‌ای، 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.

مرکز تنظیم مقررات

- ❖ نظارت بر شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی
- ❖ تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
- ❖ تعیین استانداردها، مشخصات فنی و شاخص های توسعه نظام شبکه پایانه های 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

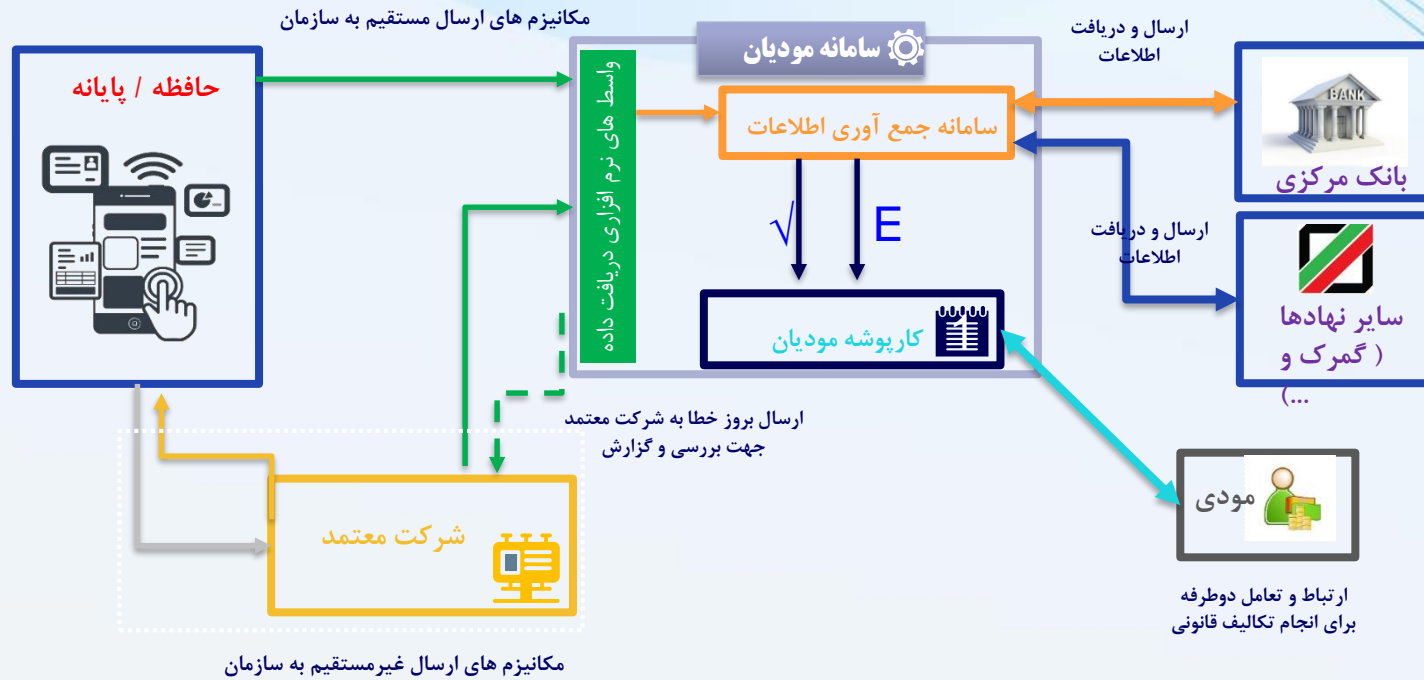


آشنایی با مدل مفهومی سامانه مودیان و نحوه اتصال به پیمانہ جمع آوری و پردازش اطلاعات



مدل مفهومی سامانه مودیان

عناصر اصلی مدل مفهومی



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

صورت حساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

خدمات شرکت های معتمد:

- صدور صورت حساب الکترونیکی
- ثبت دقیق صورت حساب در سامانه مودیان
- اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان
- ارائه آموزش و مشاوره های فنی و 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، 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

بخش های شرکت معتمد / سازمان های دولتی در ثبت نام و عضویت

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

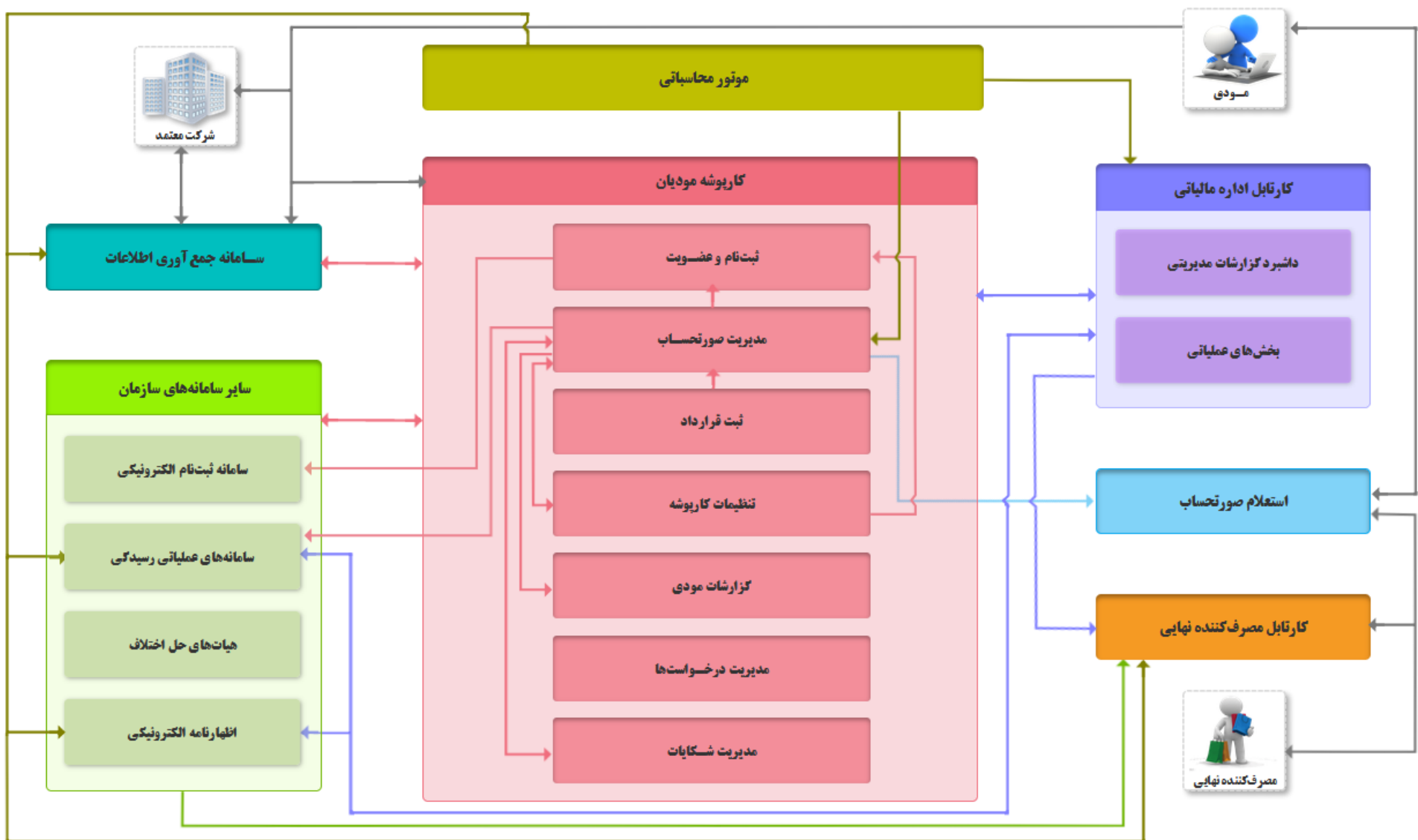
❖ انتخاب شرکت معتمد / سازمان های دولتی بر اساس شناسه یکتا حافظه مالیاتی

❖ حذف / ابطال شرکت معتمد / سازمان های دولتی

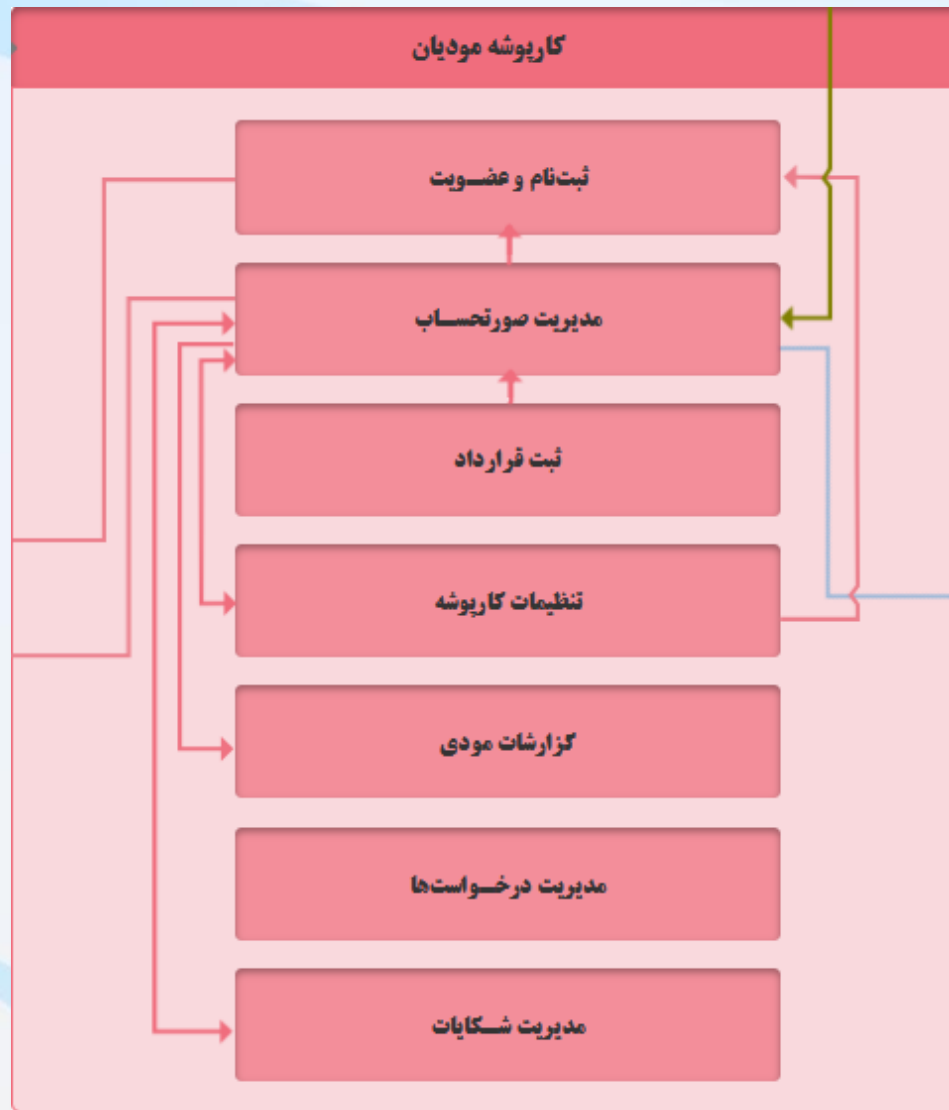


معرفی بخش‌های مختلف کارپوشه مودیان مالیاتی

ارتباط کارپوشه با سایر سامانه‌های مالیاتی



تصویر کلی کارپوشه مودیان



بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش ثبت نام و عضویت

بخش های ثبت نام و عضویت

❖ **میزکار 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

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > شرکت معتمد/سامانه دولتی

رینگ و لاستیک عباسپور فعال

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	TP111۲	کانون دفاتر پیشخوان	۱۴۰۱/۴/۸	۱۴۰۳/۳/۳	نوع ۱- با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	X
۲	TP1111	سامانه جامع تجارت	۱۴۰۱/۴/۶	۱۴۰۲/۳/۲	نوع ۲	X
۳	TP111۲	کانون دفاتر پیشخوان	۱۴۰۱/۴/۶	۱۴۰۳/۳/۳	نوع ۱- با کلید مودی	X
۴	TP1111	سامانه جامع تجارت	۱۴۰۱/۴/۵	۱۴۰۲/۳/۲	نوع ۱- با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی	X
۵	TP111۲	کانون دفاتر پیشخوان	۱۴۰۱/۴/۶	۱۴۰۳/۳/۳	نوع ۱- با کلید شرکت معتمد / سامانه دولتی - حذف شده	X

1

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.

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

عضویت - بخش مدیریت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

خروج از سامانه



پیشخوان > عضویت > شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

فعال رینگ و لاستیک عباسپور

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده

درخواست شناسه یکتا حافظه مالیاتی

X

جستجو



ردیف	شناسه یکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
۱	A11113	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۲	A11112	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۳	A11131	-----	کانون دفاتر پیشخوان	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۴	A1112Z	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X
۵	A1112P	1fec37f0-05cf-4d36-bcdf-6bb978c16a54	ندارد	مودی	فعال	X
۶	A1112W	-----	سامانه جامع تجارت	شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی	فعال	X

< < 1 > >

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

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 یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورت حساب های خرید

صورت حساب های فروش

اقدام سریع

مدیریت قراردادهای

© کپی رایت. تمام حقوق محفوظ است.

بازگشت

شناسه یکتا

A1113D

وضعیت شناسه یکتا

فعال

شرکت معتمد

کانون دفاتر پیشخوان

نحوه ارسال صورتحساب

شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد

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



X حذف

+ افزودن کد پستی

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

مشخصات حافظه مالیاتی

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

مشخصات پایانه های فروشگاهی

[+ افزودن پایانه فروشگاهی](#)



شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه پکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

 [مدیریت صورتحساب](#) 

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

اقدام سریع

عضویت - بخش مدیریت شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان < عضویت < شناسه یکتا پایانه پرداخت

رینگ و لاستیک عباسپور فعال

شناسه یکتا پایانه پرداخت

درخواست شناسه یکتا پایانه پرداخت

X جستجو

ردیف	شناسه یکتا	شماره سویچ 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	A1112X	113	414	774	درگاه پرداخت	در انتظار فعالسازی	X
۳	A11138	225	112	321	درگاه پرداخت	در انتظار فعالسازی	X
۴	A11137	515	632	789	دستگاه POS	در انتظار فعالسازی	X
۵	A11136	123	332	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	A1112Y	981	445	877	دستگاه POS	فعال	X

<< < 1 > >>

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 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 فروشگاهی
888

کالاهای انتخاب شده

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

شعبه های تخصیص داده شده

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 قراردادها
 - 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

بلیت و لاستیک عباسپور فعال

ابزار های پرداخت

X

جستجو



ردیف	شماره سوییچ 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 < >

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

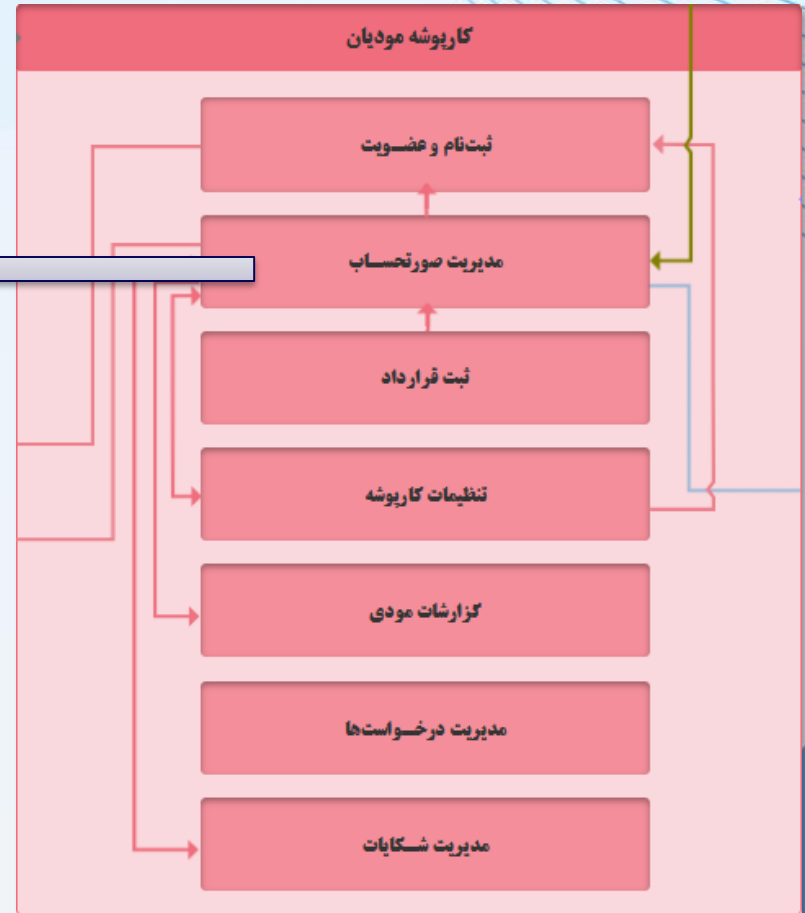
بخش‌های موجود در کارپوشه

بخش مدیریت صورتحساب

بخش مدیریت صورتحساب

× 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



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:

اجمال جستجو پیشرفته

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	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	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

مدیریت صورتحساب ها - مدیریت حسابهای فروش

جسجوی سریع و پیشرفته صورتحساب فروش:

صورتحساب های فروش

بستن ▲		الگوی صورتحساب :	نوع صورتحساب :	نوع مودی :
		الگوی فروش ▼	نوع اول ▼	عادی ▼
سال مالیاتی	تاریخ صدورحساب تا:	تاریخ صورت حساب از:	شماره مالیاتی	
▼	× 📅 ۱۴۰۱/۰۴/۱۲	× 📅 ۱۴۰۱/۰۴/۱۲	×	
وضعیت صورت حساب	شعبه	روش تسویه	دوره مالیاتی	
▼	▼	▼	▼	
		شماره اقتصادی خریدار	صورتحساب نیازمند اقدام	
		×	▼	
اعمال				

مدیریت صورتحساب‌ها - مدیریت حساب‌های خرید

سه شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲
حسین رضایی (۳۸۹۴۵۷۱۰۴)



کارپوشه مؤدیان مالیاتی



خروج از سامانه

پیشخوان > مدیریت صورت حساب‌ها > صورتحساب‌های خرید

صورتحساب‌های خرید

نوع مودی: عادی | الگوی صورتحساب: الگوی فروش

اجرا جستجو پیشرفته

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	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	نقد	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	
<input type="checkbox"/>	۱۳۳۴۵۶۷۸۹۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	نقد/نسیه	۲۳۰۸	

۱ < > ۱۰ ۹ ۴ ۳ ۲

جمع کل

۳۴۲,۷۰۰	جمع کل مبلغ 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

- سوپر مارکت باران دریا
- فعال
- 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 خرید

جستجوی سریع و پیشرفته صورتحساب خرید:

صورتحساب‌های خرید

الگوی صورتحساب :

الگوی فروش

نوع صورتحساب :

نوع صورتحساب

نوع مودی :

عادی

بستن

نوع صورتحساب



شماره مالیاتی



تاریخ صدور حساب تا:

1401/04/12

تاریخ صورت حساب از:

1401/04/12

دوره مالیاتی

سال مالیاتی

شعبه

روش تسویه

صورتحساب نیازمند اقدام

وضعیت صورتحساب

شماره اقتصادی فروشنده



اعمال

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 :

X

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

تایید انصراف

X

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:

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				

تایید

ثبت قرارداد حق عملکردی ✓

شماره قرارداد حق عملکردی:

تایید انصراف

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



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 صورت حساب

خلاصه عملکرد دوره مالیاتی



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

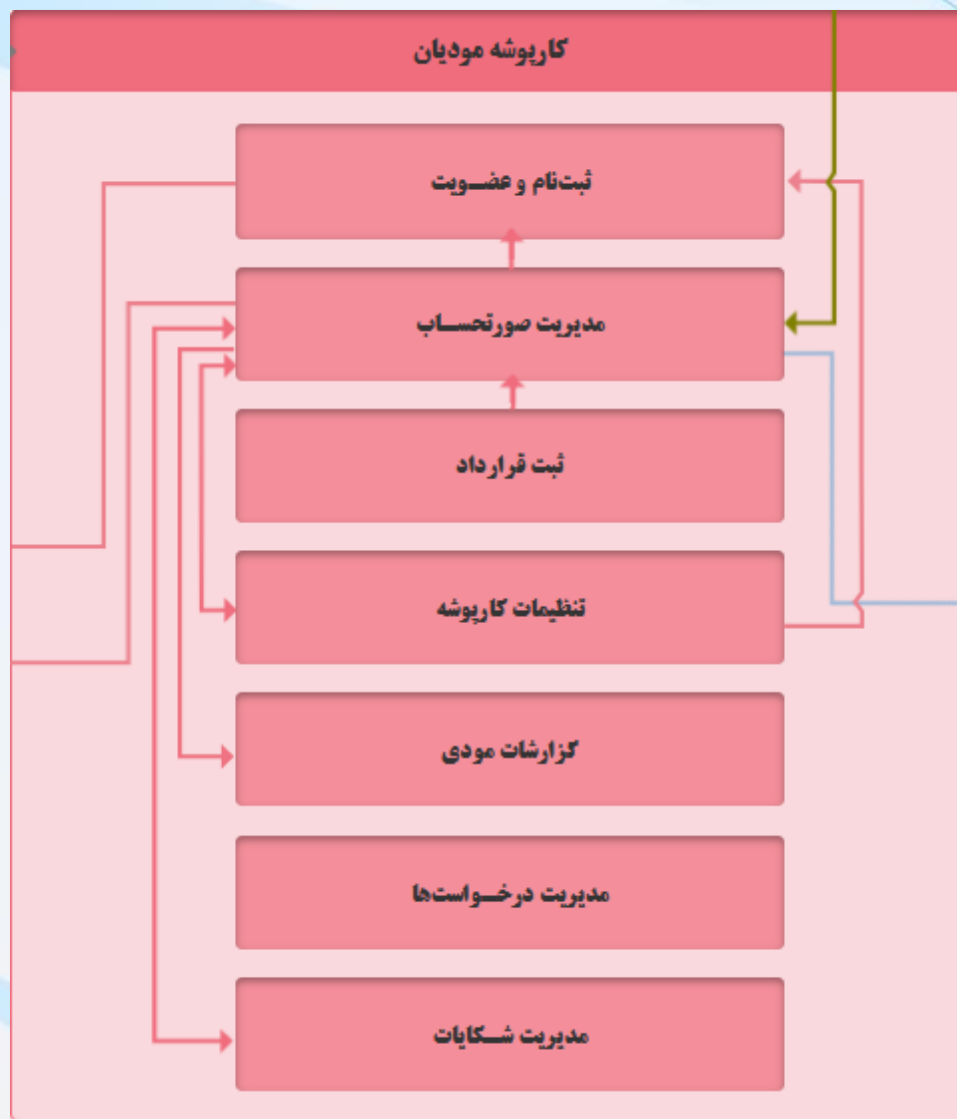
۳- فرآیند استرداد یا انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی

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 قراردادهای

موارد کاربرد ثبت اطلاعات قراردادهای

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 (ثبت قراردادهای پیمانکاری) و تبصره ۳ ماده ۴ قانون مالیات (ثبت هر اطلاعات قرارداد) بر ارزش افزوده الزامی می‌باشد پرداخته می‌شود.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

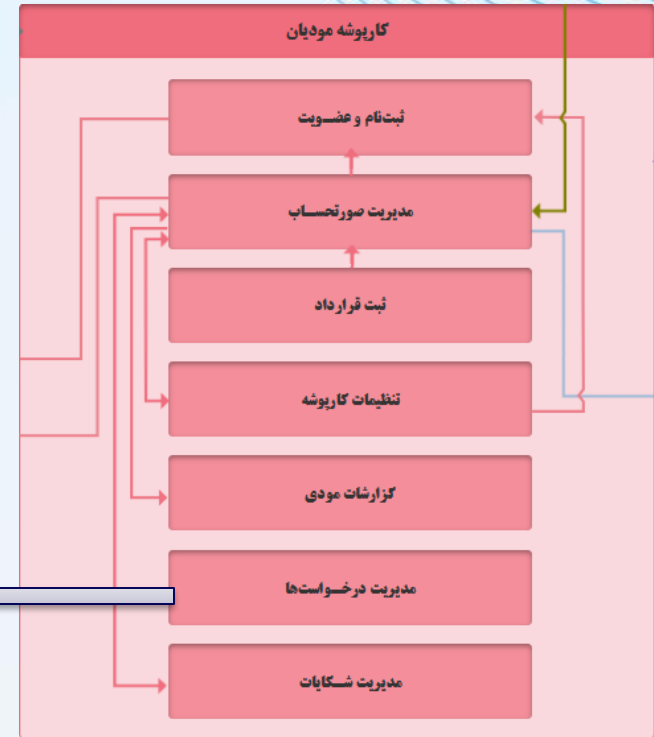
- ۱- فرآیند ثبت قراردادهای موضوع ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۲- فرآیند ثبت اطلاعات قرارداد حق العملکاری و قرارداد حجمی / تامین نیروی انسانی موضوع قرارداد غیر از موضوع ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۳- فرآیند الحاق/ابطال قرارداد

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 فروشگاهی/پذیرنده/کارتپوشه
	- درخواست معرفی افراد جهت دسترسی به کارتپوشه
	- 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

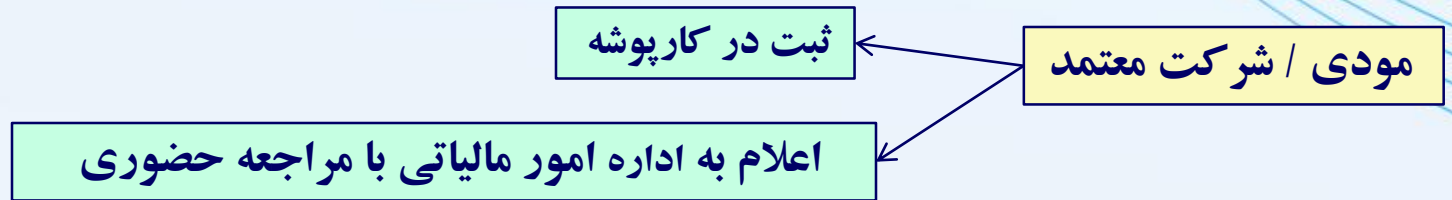


بخش مدیریت درخواستها

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:



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

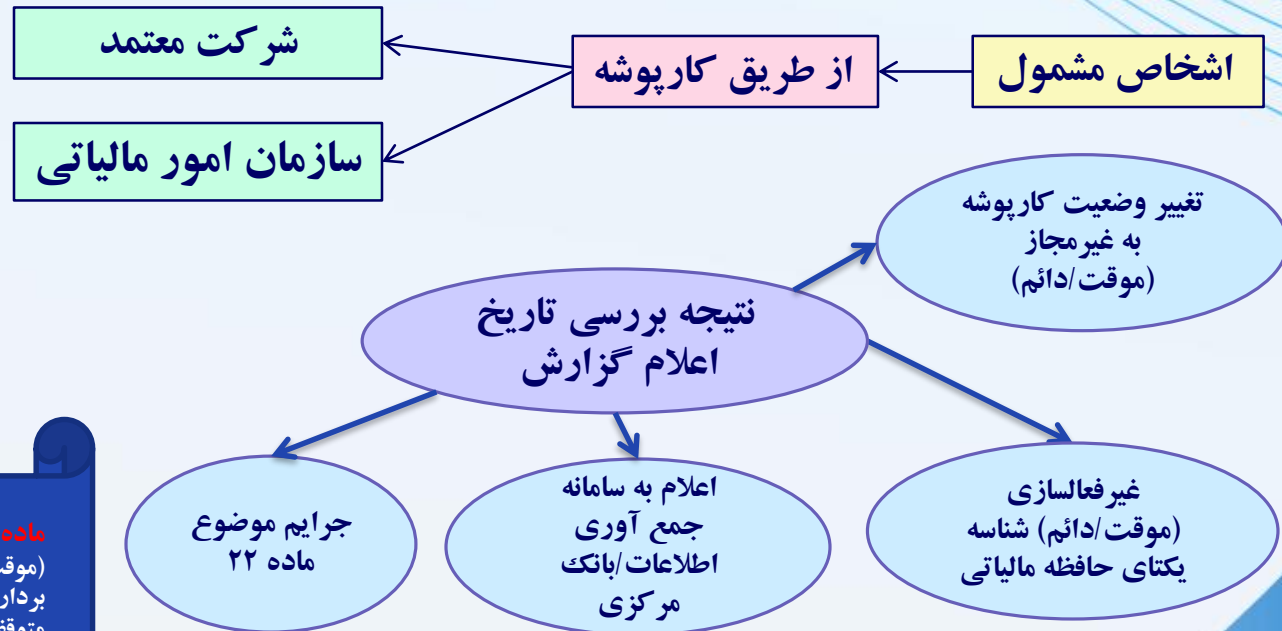
ماده ۱۲ - اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد **مراعات را تا پایان روز اداری بعد**، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند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

بخش مدیریت درخواستها

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

ماده ۱۳ قانون پایانه های
فروشگاهی 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 فروشگاههای 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 دهنده 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

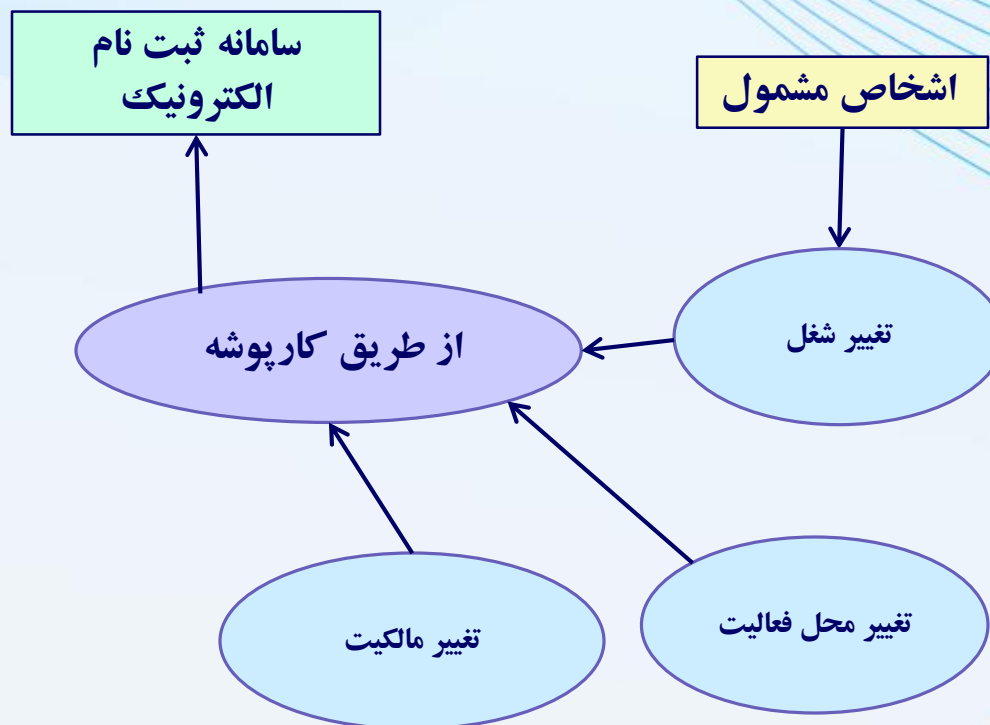
بخش مدیریت درخواست‌ها

درخواست تغییر شغل فعالیت تغییر مالکیت (موارد کاربرد ماده ۱۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)

ماده ۱۴ قانون پایانه‌های
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 می‌کنند، 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 فعالیت‌های اقتصادی را به گونه‌ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه 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/بخش هایی از کارپوشه ثبت می نماید.

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

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

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

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- عدم مشمول سامانه مؤدیان) 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

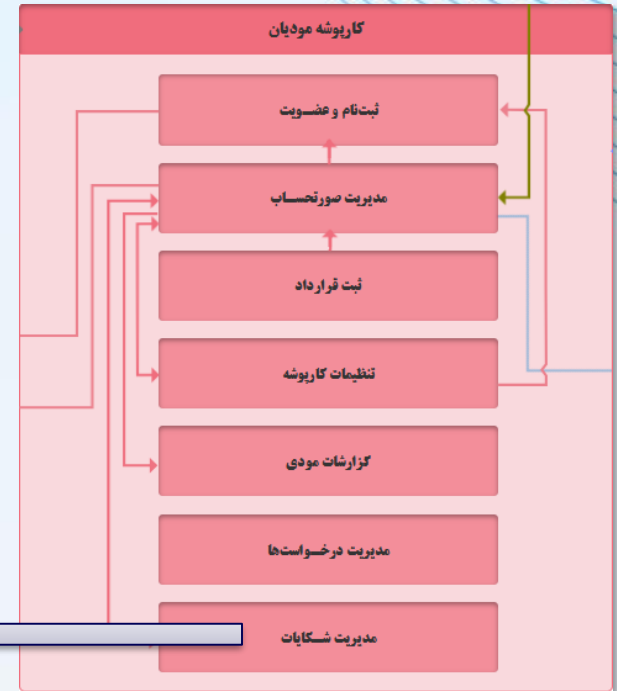
بخش مدیریت اعلان‌های تخلفات

بخش مدیریت اعلان های تخلفات



مدیریت شکایات

- شکایت یا تخلف مرتبط با ماده ۲۳
- شکایت یا تخلف مرتبط با ماده ۲۴
- شکایت یا تخلف مرتبط با تبصره ۲ بند الف ماده ۹ قانون ارزش افزوده
- شکایت یا تخلف مرتبط با دعوای فی ما بین مودی و شرکت معتمد
- شکایت یا تخلف مرتبط با عدم صدور/تحويل یا مخدوش نمودن صورتحساب توسط مودی
- شکایت یا تخلف مرتبط با ماده ۹



بخش مدیریت اعلان های تخلفات

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

بند ۵ ماده (فرایند
ثبت نام) قانون پایانه
های فروشگاهی و
سامانه مؤدیان

ماده ۱۸ (ثبت
قراردادها) قانون
مالیات بر ارزش
افزوده

ماده ۲۲ (جرایم
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، صرفاً 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 (تجهیزات و ... برای فریب) قانون پایانه های
فروشگاهی
- ❖ بند الف تبصره ۲ ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (دریافت مالیات از کالای معاف)
- ❖ عدم صدور صورتحساب یا مخدوش کردن صورتحساب
- ❖ اختلاف بین مودیان 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 - فراخوان مضمولین) 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 مدیریتش اعلان های تخلفات

موارد کاربرد ماده ۲۴ قانون پایانه های فروشگاهی



بخش‌های موجود در کارپوشه

ارتباط کارپوشه با سایر سامانه‌ها

موتورهای محاسباتی

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

جرایم موضوع ماده ۲۲

موارد کاربرد ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی

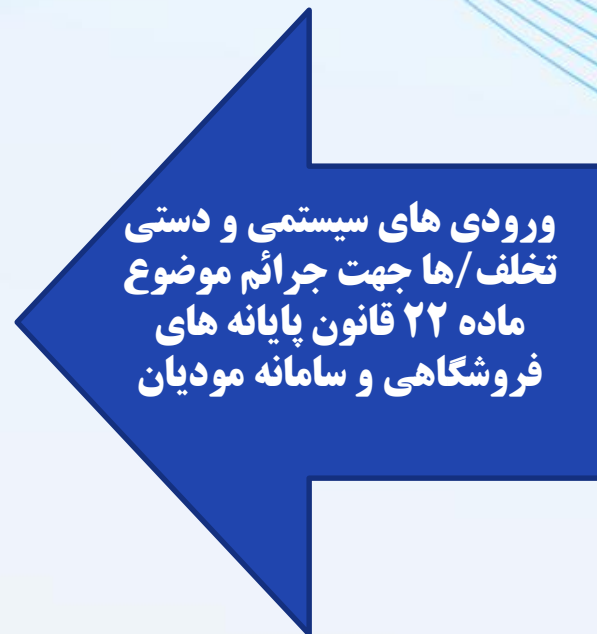
چنانچه گزارشی مبنی بر وجود تخلف/ها بندهای موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در مورد یک پرونده به صورت دستی یا سیستمی دریافت شود، فرآیند محاسبه جرایم و صدور برگ مطالبه ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان با ثبت تخلف در سامانه به صورت سیستمی یا دستی، آغاز می‌شود.

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

جرائم 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	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	فرآیند 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)		
سیستمی	کنترل تاریخ درخواست با تاریخ تغییرات (ماده ۱۴) (در مهلت ده روز)		



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

کارتابل اداره کل امور مالیاتی

کارتابل اداره کل امور مالیاتی

دانشور د گزارشات مدیریت

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



**مدرسه مالی و مدیریت روشننگران
دیپارتمان تبهر**

با تشکر از توجه و

همراهی شما