



نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و احکام مالیاتی مرتبط با آن

مهدی جلولی

تیر ماه ۱۴۰۲



خلاصه فرآیند قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

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

۲- ارسال صورتحساب ها بر اساس 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

قواعد مربوط به انتخاب شرکت معتمد در کارپوشه توسط مؤدی

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

فهرست اطلاعیه های صادر شده تاکنون

شماره اطلاعیه	عنوان	شماره نامه	تاریخ نامه
۱	تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان	۲۶۸/۶۷۴۴۹	۱۴۰۱/۱۰/۲۰
۲	شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی (شماره مالیاتی)	۲۶۸/۶۷۷۹۱	۱۴۰۱/۱۰/۲۰
۳	نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی	۲۶۸/۶۸۴۶۵	۱۴۰۱/۱۰/۲۶
۴	نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات	۲۶۸/۷۱۱۱۰	۱۴۰۱/۱۱/۰۴
۵	انواع صورتحساب الکترونیکی	۲۶۸/۷۳۳۸۵	۱۴۰۱/۱۱/۱۱
۶	انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی	۲۶۸/۷۵۲۱۴	۱۴۰۱/۱۱/۱۸
۷	موضوع صورتحساب الکترونیکی	۲۶۸/۷۷۰۷۳	۱۴۰۱/۱۱/۲۵
۸	مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان	۲۶۸/۷۸۴۳۴	۱۴۰۱/۱۲/۰۲
۹	مراحل کلی واکنش به صورتحساب	۲۶۸/۸۰۲۴۷	۱۴۰۱/۱۲/۰۸
۱۰	مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان	۲۶۸/۸۳۷۱۵	۱۴۰۱/۱۲/۲۱

اشخاص مشمول قانون



اشخاص حقوقی

(موضوع فصل‌های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم)



صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی)

(صنفي و غير صنفي)



فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری -

صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی



عرضه کنندگان کالا و خدمات

معاف از مالیات و عوارض

اهم تکالیف اشخاص مشمول

- ✓ ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان
- ✓ صدور صورتحساب الکترونیکی
- ✓ خرده فروش و فروش به مصرف کننده نهایی: استفاده از پایانه فروشگاهی
- ✓ عدم ارتباط با مصرف کننده نهایی: عدم الزام به استفاده از پایانه فروشگاهی

ماده
۲

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

ماده
۱۰

اهم تکالیف اشخاص مشمول

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
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

تکالیف اشخاص مشمول: ماده ۴ (بررسی صحت اطلاعات ثبت شده)

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

جز در مواردی که مؤدی 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 مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۹

در صورتی که مؤدی،
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

تکالیف اشخاص مشمول: ماده ۵ و تبصره های آن (فرآیند کلی صدور صورتحساب الکترونیکی)

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

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

تبصره: مؤدیان مالیاتی مکلفند **ظرف مدت سی روز** از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند.
عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

تکالیف اشخاص مشمول: ماده ۵ و تبصره های آن (محاسبه مالیات بر ارزش افزوده)

پ- در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه‌التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می‌شود.

در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مؤدی موظف است مابه‌التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه‌التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت- پس از اتمام مواعید مقرر در ماده (۳) این قانون، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

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

ماده ۶ - محدودیت مجموع صورتحساب های الکترونیکی صادره

صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به

۱- پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا

۲- تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا

۳- ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

حداکثر سه برابر فروش اظهارشده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است.

حداکثر سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم

دارای سابقه مالیاتی

جدید التاسیس یا فاقد سابقه مالیاتی

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

ماده ۸ - مودیانی که از ثبت نام در سامانه خودداری نمایند

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

مراجعه ماموران مالیاتی و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

عدم پذیرش هیچ گونه اعتبار مالیاتی بابت خریدها

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

ماده ۹ - نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان





نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

مالیات دریافتی از خریدار بابت کالا و خدمات فروخته شده

مالیات فروش

مالیات پرداختی مؤدی بابت خرید کالا و خدمات مورد نیاز کسب و کار و فعالیت اقتصادی

مالیات خرید

بدهی مالیات بر ارزش افزوده

=

مالیات فروش

-

مالیات خرید (اعتبار مالیاتی)

پرداخت مابه التفاوت توسط مؤدی حداکثر تا ماه پس از انقضای دوره مالیاتی

مالیات فروش
بیشتر از
مالیات خرید

استرداد مابه التفاوت توسط سازمان به مؤدی

مالیات فروش
کمتر از
مالیات خرید

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده (احکام قانونی)

ماده ۳

تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی است.

ماده ۴

اصل بر نقدی بودن معاملات است؛ مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد.

ماده ۵

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مؤدیان عضو سامانه مؤدیان، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت شده است.

ماده ۱۳

ثبت معاملات در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان نحوه ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۳ و اصلاحات بعدی آن است.

ماده ۱۴

بعد از استقرار سامانه مؤدیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان را با اولویت مؤدیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

احکام قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در خصوص کارفرمایان و دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و یا ماده (۲۹) برنامه ششم توسعه

تبصره ۳ ماده ۴- 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 موظفند علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت های خود به پیمانکار را نیز در سامانه مؤدیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند. چنانچه کارفرما از پرداخت مالیات و عوارض فروش خودداری کند، بعد از انقضای مهلت قانونی، اصل مالیات و عوارض و جریمه های متعلق به آن توسط سازمان از طریق عملیات اجرائی از کارفرما وصول و اصل مالیات و عوارض به حساب پیمانکار منظور خواهد شد.

احکام قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در خصوص کارفرمایان و دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و یا ماده (۲۹) برنامه ششم توسعه

ماده ۱۵- دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه و سازمان های وابسته به آنها مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مؤدیان می باشند. وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات معاملات ثبت شده در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم عیناً و به صورت برخط به سامانه مؤدیان منتقل شود.

احکام قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در خصوص کارفرمایان و دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و یا ماده (۲۹) برنامه ششم توسعه

ماده ۱۸- کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نمایند، در غیر این صورت، سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.

احکام قانونی مرتبط با شرایط خریدار و فروشنده

ماده قانونی	خریدار	فروشنده
صدر ماده ۴	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
صدر ماده ۸ برای فروشنده و بند ۵ ماده ۵ برای خریدار	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عدم عضویت در سامانه مودیان
تبصره ۱ ماده ۸ برای خریدار	عدم عضویت در سامانه مودیان	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف
ماده ۸	عدم عضویت در سامانه مودیان	عدم عضویت در سامانه مودیان
ماده ۹	-	عضو سامانه مودیان و وجود تخلفات کتمان معاملات، عدم صدور صورتحساب، کم اظهاری یا بیش اظهاری

فعالیت اقتصادی مؤدی در سامانه مؤدیان

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

فعالیت اقتصادی مؤدی خارج از سامانه مؤدیان

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

تکالیف اشخاص مشمول (مؤدیان)

- ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان (ماده ۲)
- معرفی نماینده برای مشارکت‌های مدنی برای انجام تکالیف مالیاتی در سامانه (ماده ۲۰ ق.م.ا. ۱.۱)
- تهیه پایانه‌های فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات منطبق با استانداردها (ماده ۳)
- استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی (ماده ۵)
- رعایت مقررات حد مجاز صدور صورتحساب (ماده ۶)
- اعلام حساب بانکی و دستگاه‌های کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه‌های پرداخت (ماده ۱۰)
- اعلام بروز حادثه یا نقص فنی و عدم امکان صدور و استفاده از صورتحساب شمس (ماده ۱۲)
- اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار (ماده ۱۳)
- اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار (ماده ۱۴)

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان

الف) روش مستقیم: صدور، نگهداری، رمز گذرای و امضا دیجیتال و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان توسط خود مؤدی.

ب) روش غیر مستقیم:

1. ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی و صدور، نگهداری، رمز گذاری و امضا دیجیتال اطلاعات (با کلید اختصاصی مؤدی) توسط مؤدی.
2. دریافت اطلاعات صورتحساب (رمز نشده) مؤدی توسط شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی و صدور، رمز گذاری، امضا دیجیتال (با کلید اختصاصی شرکت) و ارسال صورتحساب الکترونیکی از طریق زیرساخت های اختصاصی شرکت به سامانه مؤدیان.

مسئولیت ارسال اطلاعات به سامانه مودیان

مسئولیت		روش انتخابی ارسال اطلاعات	ردیف
عدم ارسال	عدم صدور		
مؤدی	مؤدی	توسط مؤدی	۱
مؤدی	مؤدی	توسط سامانه‌های دولتی (با کلید مؤدی / با کلید سامانه دولتی)	۲
شرکت معتمد	مؤدی	توسط شرکت معتمد (با کلید مؤدی)	۳
شرکت معتمد	شرکت معتمد	توسط شرکت معتمد (با کلید شرکت معتمد)	۴

اقلام اطلاعاتی صورتحساب

هر صورتحساب الکترونیکی حسب مورد از چهار بخش به شرح زیر تشکیل شده است:

✓ سرآمد (Header)

✓ بدنه (Body)

✓ اطلاعات پرداخت (Payment)

✓ اطلاعات تکمیلی (Extension)

وضعیت اقلام اطلاعاتی در صورت حساب الکترونیکی

هر قلم اطلاعاتی در صورت حساب الکترونیکی حسب مورد می تواند دارای یکی از وضعیت های زیر باشد:

✓ اجباری

✓ اختیاری

✓ در شرایط خاص اجباری

✓ خارج از الگو (ignore)

ضوابط و الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی

- ثبت شماره منحصر به فرد مالیاتی و مطابق با قالب استاندارد سازمان (۲۲ کاراکتر)
- وجود شماره مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب ارسالی از نوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش
- بررسی حد آستانه فروش مؤدی
- ثبت شماره اقتصادی فروشنده و منطبق با اطلاعات ثبت نام الکترونیکی
- ثبت مشخصات خریدار در معاملات (B2B)
- ثبت شناسه کالا/خدمت و تطابق با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان
- ثبت نرخ مالیات ارزش افزوده و تطابق نرخ مالیاتی شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده
- تطابق نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای صورتحساب های مربوط به کالا/خدمت آلاینده با نرخ اعلامی توسط سازمان حفاظت محیط زیست
- بیشتر نبودن مبلغ سهم پرداخت نقدی از مبلغ کل صورتحساب
- صفر نبودن مبلغ کل کالا/خدمت
- صفر نبودن جمع کل مبلغ قبل از تخفیف

شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی

DEF5GH0481F009956F7211

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

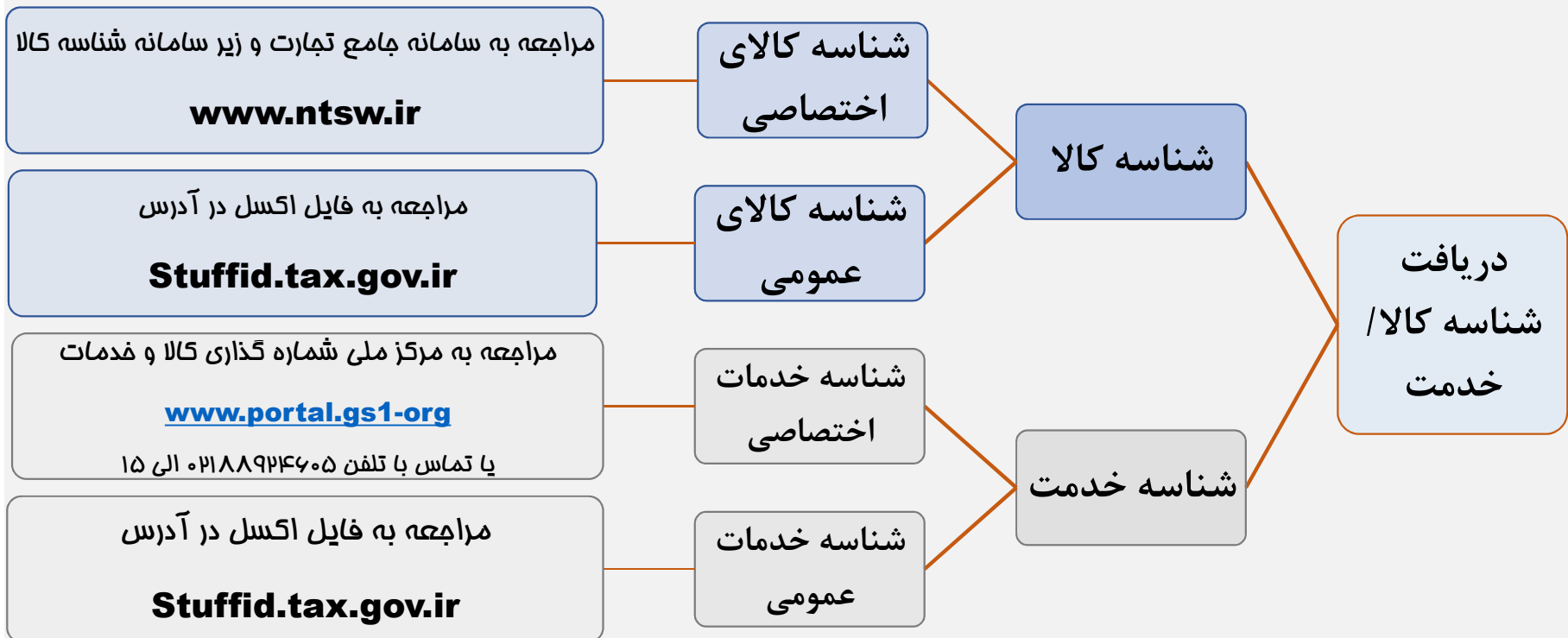
به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از رقم کنترلی استفاده می‌شود که شامل یک رقم بوده و تابعی از مقادیر شناسه یکتای حافظه، تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی و سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می‌باشد. در مواردی که هر کدام از سه مقادیر دیگر معتبر نباشند یا تغییری در آنها ایجاد شود رقم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

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

این مولفه در برگیرنده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی به ساعت یونیکس (Unix Time) و با دقت روز می‌باشد. 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.

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 مؤدی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت. این شناسه متشکل از ۶ کاراکتر است.

دریافت شناسه کالا و خدمات



انواع صورتحساب الکترونیکی

مطابق اصلاحیه آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م - بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده و تصویبنامه شماره ۱۲۴۵۶۰ (مربوط به ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

➤ صورتحساب های نوع اول : صورتحساب های فروش با اطلاعات کامل فروشنده، خریدار و کالا/خدمت

➤ صورتحساب های نوع دوم : صورتحساب های فروش با اطلاعات کامل فروشنده و کالا/خدمت

➤ صورتحساب های نوع سوم : رسیدهای پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت

➤ صورتحساب های نوع چهارم : صورتحساب برای دریافت استرداد مالیات بر ارزش افزوده

➤ صورتحساب های نوع پنجم: صورتحساب خرید طلا، جواهر و پلاتین

صورتحساب الکترونیکی نوع اول (با اطلاعات کامل)

✓ **نوع فروش** (شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما، بارنامه)

✓ **نوع خریدار** (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی)

✓ **تاریخ و زمان صدور** (ساعت، دقیقه و ثانیه)

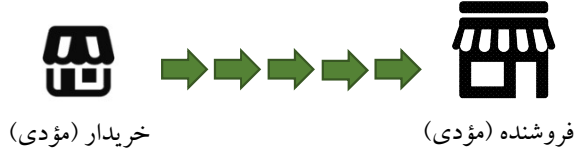
✓ **اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده:**

- شماره اقتصادی
- شناسه یا کدملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی
- نشانی کامل و شماره پستی
- شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار

✓ **مشخصات کالا/ خدمت ارائه شده:**

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

شماره سند و تاریخ سند		شماره سند و تاریخ سند						
صورتحساب الکترونیکی نوع اول								
مشخصات فروشنده								
نام فروشنده	کد ملی	شماره ثبت شرکت	تاریخ ثبت شرکت					
آدرس	شماره پروانه کسب	شماره شناسه ملی	تاریخ صدور پروانه کسب					
مشخصات خریدار								
نام خریدار	کد ملی	شماره ثبت شرکت	تاریخ ثبت شرکت					
آدرس	شماره پروانه کسب	شماره شناسه ملی	تاریخ صدور پروانه کسب					
مشخصات کالا/ خدمت								
ردیف	کد کالا	شرح کالا/ خدمت	مبلغ واحد	مبلغ کل	تاریخ	مقدار	واحد	توضیحات
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								
39								
40								
41								
42								
43								
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								



الگوهای صورتحساب های الکترونیکی نوع اول

مطابق اصلاحیه آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م

- ✓ الگوی اول : فروش (الگوی عمومی مورد استفاده برای انواع کسب و کار)
- ✓ الگوی دوم : فروش ارز (مورد استفاده صرافی ها)
- ✓ الگوی سوم: طلا، جواهر، پلاتین
- ✓ الگوی چهارم : قرارداد پیمانکاری
- ✓ الگوی پنجم : قبوض خدماتی
- ✓ الگوی ششم: بلیط هواپیما
- ✓ الگوی هفتم : صادرات
- ✓ الگوی هشتم : بارنامه

الگوهای صورتحساب های الکترونیکی نوع دوم

مطابق اصلاحیه آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م

✓ الگوی اول: فروش (الگوی عمومی مورد استفاده برای انواع کسب و کار)

✓ الگوی سوم: طلا، جواهر، پلاتین

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (فاقد اطلاعات خریدار)

شماره محضریه دوره مالیاتی		فرم ویرایش داخلی حلقه مالیاتی		تاریخ درج نام خریدار صورتحساب الکترونیکی			
شماره محضریه دوره مالیاتی		شماره محضریه دوره مالیاتی		تاریخ درج نام فروشنده صورتحساب الکترونیکی			
مشخصات فروشنده							
شماره حساب:							
نام و نام خانوادگی:							
نشانی:							
شماره ثبت شرکت:							
تاریخ ثبت شرکت:							
کد ملی:							
کد پستی:							
مشخصات خریدار (اختیاری)							
شماره حساب:							
نام و نام خانوادگی:							
نشانی:							
شماره ثبت شرکت:							
تاریخ ثبت شرکت:							
کد ملی:							
کد پستی:							
مشخصات کالا/خدمات مورد عرضه							
ردیف	شماره کالا/خدمت	شرح کالا/خدمت	واحد اندازه گیری	مقدار	مبلغ واحد	مبلغ کل	نوع پرداخت
جمع کل:							

تاریخ و زمانه: _____
 مبلغ واریزی: _____

شماره دوره مالیاتی: _____
 تاریخ درج نام فروشنده: _____

✓ اطلاعات کامل فروشنده

✓ اطلاعات کامل کالا/خدمت ارائه شده:

○ شناسه کالا یا خدمت

○ شرح کالا یا خدمت

○ واحد سنجش

○ مقدار یا تعداد

○ مبلغ واحد (فی)

○ مبلغ کل

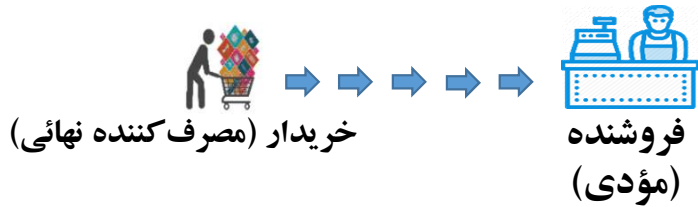
○ تخفیفات

○ مالیات بر ارزش افزوده

○ شرح سایر عوارض

○ مبلغ سایر عوارض آن

○ مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسبه آن حسب مورد



❖ نقدی تلقی شده

❖ عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار

صورتحساب الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارتخوان)



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

❖ عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار

صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

➤ مختص اشخاصی که امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند

✓ کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی،

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

○ شماره منحصر به فرد مالیاتی

○ ...

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

شماره
تاریخ:

مشخصات فروشنده									
نام شخص حقیقی و حقوقی:					کد ملی:				
نشانی:					کد پستی:				
موبایل:					شماره تعاقب:				
شماره تعاقب:					شماره ملی:				
مشخصات خریدار									
نام شخص حقیقی و حقوقی:					کد اقتصادی:				
نشانی:					کد پستی:				
شماره ملی:					شماره تعاقب:				
شماره تعاقب:					شماره تعاقب:				
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله									
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد مقدار	واحد اندازه	مبلغ کل (ریال)	تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	مالیات (ریال)	جمع کل (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
جمع کل									

موضوع صورتحساب الکترونیکی

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

نکات مهم صورتحساب های الکترونیکی

- ❖ امکان اصلاح اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار (شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه و کد پستی خریدار، شماره اشتراک / شناسه قبض بهره- بردار)، شناسه کالا / خدمت، نوع و الگوی صورتحساب در هیچ یک از موضوعات صورتحسابها وجود ندارد.
- ❖ به صورت همزمان امکان استفاده از یک صورتحساب مرجع در صورتحساب اصلاحی و یا برگشت از فروش ابطال نشده وجود ندارد.
- ❖ هر صورتحساب فقط می تواند به عنوان مرجع یک صورتحساب ابطالی قرار گیرد.

نکات مهم صورتحساب های اصلاحی

- ❖ نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار، شناسه کالا/خدمت غیر قابل اصلاح بوده و برای اصلاح آنها می بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.
- ❖ در صورت افزایش تعداد/مقدار علاوه بر صدور صورتحساب جدید اصلی می توان از صورتحساب اصلاحی استفاده نمود. برای کاهش تعداد/مقدار نیز علاوه بر صدور صورتحساب برگشت از فروش می توان از اصلاحی استفاده نمود.
- ❖ آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تایید آن مشخص شده باشد می بایست به عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود. با شرایطی خاص، بر روی صورتحساب اصلاحی می توان اصلاحی صادر نمود.
- ❖ اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی، مرجع حتما باید در یکی از وضعیتهای تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش باشد.

نکات مهم صورتحساب های ابطالی

شروط صدور صورتحساب ابطالی:

۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

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

۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله (تاریخ درج شده در فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب و فیلد تاریخ

و زمان ایجاد صورتحساب)

نکات مهم صورتحساب های ابطالی

- ❖ روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت درانتظار واکنش" میتوان صورتحساب ابطالی صادر نمود.
- ❖ امکان استفاده از صورتحساب الکترونیکی ابطالی به عنوان صورتحساب مرجع وجود ندارد.
- ❖ در صورتیکه صورتحساب مرجع از طریق صورتحساب ابطالی باطل شود، صورتحساب های اصلاحی/برگشت از فروش تایید نشده آن(در صورت وجود) باطل می شوند.

نکات مهم صورتحساب برگشت از فروش

❖ چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی)، قسمتی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام می نماید.

❖ در صورتحساب برگشت از فروش :

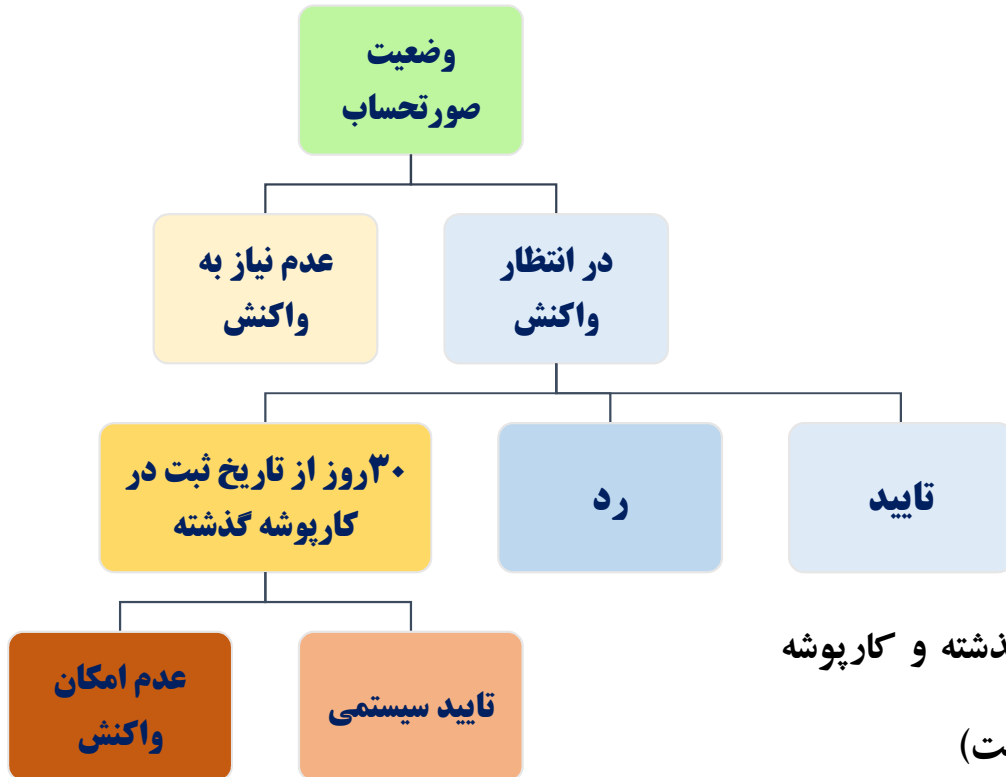
۱- اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیر قابل اصلاح می باشد.

۲- تعداد / مقدار یا ردیف کالا/ خدمت می بایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.

۳- در صورتی که تمام اقلام کالا/ خدمت برگشت داده شده باشد می بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.

۴- مبالغ مربوط به کالا/ خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمیتواند تغییر یابد.

وضعیت های صورتحساب



❖ در انتظار واکنش

❖ تایید صورتحساب

❖ رد صورتحساب

❖ تایید سیستمی

❖ عدم نیاز به واکنش (صورتحساب های نوع ۲ و ۳)

❖ عدم امکان واکنش (۳۰ روز از تاریخ ثبت در کارپوشه گذشته و کارپوشه

خریدار در زمان صدور صورتحساب غیرمجاز موقت بوده است)

نکات مهم صورتحساب الکترونیکی

- ❖ در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.
- ❖ در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکتهای ارائه دهنده خدمات است.
- ❖ در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود.
- ❖ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی میبایست صعودی و غیر تکراری باشد.

نکات مهم صورتحساب الکترونیکی

❖ در صورتحساب با موضوع اصلاحی و برگشت از فروش، چنانچه هنوز وضعیت تایید صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.

❖ در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه همه یا بخشی از اقلام صادراتی مرجوع شده ولی صادرکننده برای آن صورتحساب اصلاحی صادر ننماید، مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد شد.

❖ در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.

فهرست دفاتر اسناد رسمی و دفاتر پیشخوان دولت بمنظور دریافت امضای الکترونیکی و توکن

شماره	نام دفتر ثبت نام	آدرس
۱	دفتر اسناد رسمی ۳ دلیجان	دلیجان-خ رازی-پشت پارک طالقانی-ط فوقانی املاک یوسفی
۲	دفتر اسناد رسمی ۳ محلات	محلات-م استقلال-جنب داروخانه مرکزی-ساختمان حلاجیان-طبقه دوم
۳	دفتر اسناد رسمی ۲۰ تفرش	تفرش - آیت اله سعیدی - ابتدای خیابان آیت اله سعیدی
۴	دفتر پیشخوان دولت کد ۱۷۲۳۶۱۰۰۳ اراک	اراک-خ قائم مقام
۵	دفتر پیشخوان دولت کد ۱۷۲۳۶۱۰۲۱ اراک	اراک-انتهای خیابان مشهد-قبل از میدان فراهان
۶	دفتر پیشخوان دولت کد ۱۷۲۳۶۱۰۱۲ اراک	اراک-خ شریعتی-بعد از چهارراه گردو-نبش کوچه بهادری
۷	دفتر پیشخوان دولت کد ۱۷۲۳۶۱۰۳۴ اراک	اراک-خیابان دانشگاه-ابتدای خیابان بهزیستی-جنب اداره نوسازی مدارس
۸	دفتر پیشخوان دولت کد ۱۷۲۳۶۱۰۱۹ اراک	اراک-خ ش رجائی-ابتدای ۱۷ متری-مجتمع سیمرغ-طبقه همکف
۹	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۰۱۷ ساوه	ساوه-شهر صنعتی کاوه-بالتر از پایگاه بسیج-روبه روی فیبر نوری مخابرات
۱۰	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۰۳۵ خمین	خمین-بلوار منتظری جنوبی-نرسیده به پل احمدآباد
۱۱	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۰۰۴ تفرش	تفرش-خیابان امام-روبروی اداره جهاد کشاورزی
۱۲	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۰۲۰ خمین	خمین -خ امام-خ ساحلی- روبروی بیت امام
۱۳	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۰۳۶ کميجان	کميجان-خیابان امام خمینی (ره) - روبروی مسجد امام رضا (ع)
۱۴	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۱۳۶ فراهان	فراهان-فرمهبین-میدان قائم مقام-نبش خیابان ده متری قائم-قطعه ۲۹ تجاری بازارچه
۱۵	دفتر پیشخوان دولت کد ۷۲۳۶۱۰۴۷ شازند	شهرستان شازند -خ شهدا-جنب پل شهدا



باسپاس از توجه شما سروران