



آموزش قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان


آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی
Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدراپی

1



ابراهیم صدراپی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز
- ✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری
نویسنده کتاب و مقالات آموزشی
ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی
برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی
مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین

Hesabno.com

2



Hesabno.com

3

سرفصل‌های این آموزش

بررسی نکات مهم قانون پایانه‌های فروشگاهی
و سامانه مودیان و شیوه‌های اجرای آن

بررسی موارد مشترک قانون دائمی مالیات بر ارزش
افزوده و سامانه مودیان

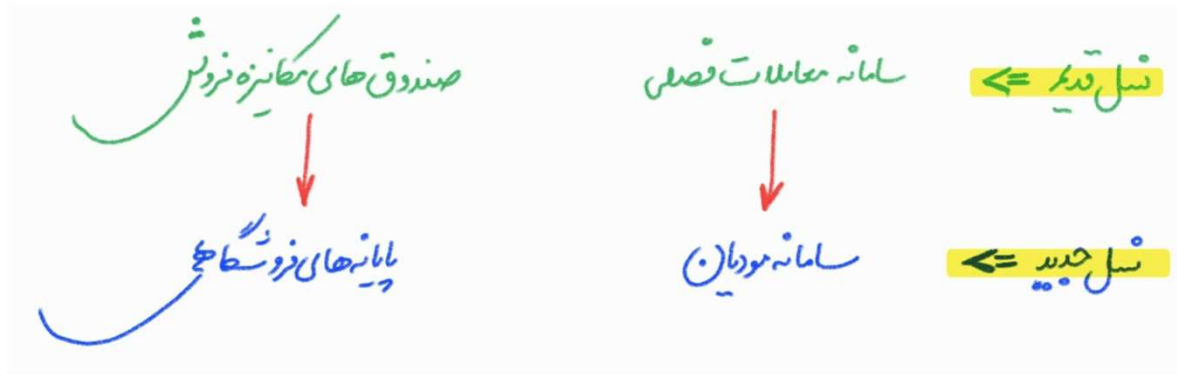
مرور مطالب آموزش در سوالات مطرح شده
پایان جلسه

پرسش و پاسخ‌ها

Hesabno.com

4

مقایسه دو نسل پایگاه اطلاعات جامع مالیاتی:



Hesabno.com

5

تاریخچه قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:



تاریخ تصویب قانون: ۹۸/۷/۲۱

تاریخ انتشار در روزنامه رسمی: ۹۸/۸/۱۶

تاریخ لازم الاجرا شدن: ۹۸/۹/۲

تاریخ الزام به راه اندازی: ۹۹/۱۲/۳

تاریخ اعتبار صورتحساب های قبلی: ۱۴۰۰/۳/۳

Hesabno.com

6

تعاریف: (ماده ۱)**سامانه مودیان:**

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

۱- تحت مدیریت سازمان

۲- وجود کارپوشه مستقل برای هر مؤدی

۳- امکان اتصال به آن با هر وسیله‌ای که حافظه مالیاتی داشته باشد

۴- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی



7

اهداف مهم اجرای سامانه مودیان:

۱- تحول از نظام مالیاتی سنتی به هوشمند

۲- شفافیت اقتصادی

۳- فراگیری و یکپارچگی

۴- مؤدی محور به جای ممیز محور

۵- داده مبنا بودن و اصل بر صحت اطلاعات

۶- انجام کلیه تبادلات و تکالیف در یک پنجره واحد

۷- حذف دغدغه صدور فاکتور بدون هماهنگی



Hesabno.com

8

ارتباط قوانین سامانه مودیان با ارزش افزوده:



Hesabno.com

9

تعاریف: (ماده ۱)

پایانه فروشگاهی:

- ❖ رایانه
- ❖ دستگاه کارتخوان بانکی pos
- ❖ درگاه پرداخت الکترونیکی



یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

Hesabno.com

10

اطلاعات تبادل شده در فروش:



- مشخصات خریدار
- مشخصات فروشنده
- شناسه کالاها
- مشخصات حسابهای بانکی
- محاسبه ارزش افزوده
- صدور فاکتور

Hesabno.com

11

شیوه ارتباط با سامانه مودیان: (ماده ۱)

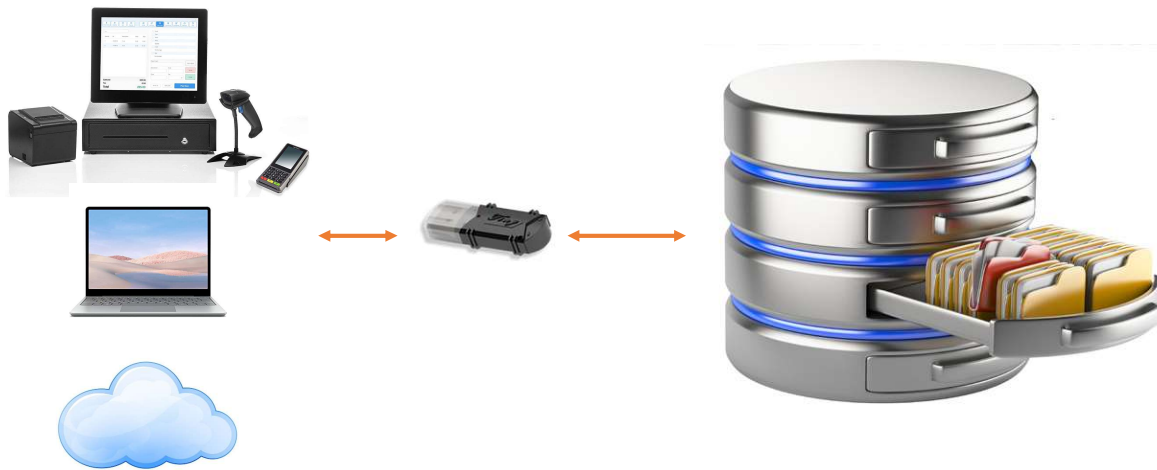
هرگونه سخت افزار یا نرم افزار مانند رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه ابری یا هر وسیله‌ای که حافظه مالیاتی به آن متصل شود.



Hesabno.com

12

مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب: (ماده ۱)



Hesabno.com

13

حافظه مالیاتی: (ماده ۱)

۱- می‌تواند به شکل نرم افزاری یا سخت افزاری باشد

۲- تحت نظارت سازمان

۳- جهت ثبت و نگهداری و انتقال صورتحساب به سامانه مودیان

۴- دارای شناسه یکتای صادره توسط سازمان



Hesabno.com

14

مشمولین (مودیان): (ماده ۱)



❖ کلیه صاحبان مشاغل اعم از صنفی و غیرصنفی

❖ اشخاص حقوقی فصل چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م

به ترتیب فراخوان‌های سازمان مکلف به ثبت‌نام در سامانه مودیان

(ماده ۲)

❖ طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی، دستگاه‌های اجرایی هم

مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مودیان هستند.

Hesabno.com

15

تکالیف عمومی مودیان به صورت کلی:

ثبت نام در سامانه مودیان طی فراخوان‌ها

استفاده از پایانه‌های فروشگاهی
در مورد فروشندگان به مصرف کنندگان نهایی

صدور صورتحساب الکترونیکی
در سامانه مودیان یا در پایانه فروشگاهی
(رسید درگاه پرداخت هم در حکم صورتحساب است)

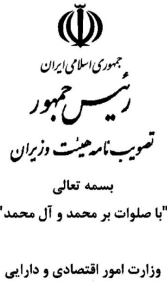
Hesabno.com

16

مودیان معاف از ثبت نام در سال ۱۴۰۰:

فهرست مودیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصاد و پس از تصویب هیئت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد، اعلام خواهد شد. (تبصره ماده ۲)

Hesabno.com



۶۳۹۵ / ات ۵۸۵۷۲ هـ

شماره
۱۴۰۰ / ۱ / ۲۴
تاریخ

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۰/۱/۲۲ به پیشنهاد شماره ۲/۱۹۵۲۹۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۶ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - تصویب کرد:

فهرست گروه مودیانی که در سال ۱۴۰۰ ملزم به ثبت نام در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشند به شرح زیر تعیین می‌شود:

۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم.

۲- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۱۴۲) قانون مالیات‌های مستقیم.

۳- صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - که صرفاً فروشنده و ارایه‌کننده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - می‌باشند.

تبصره - مشاغل و حرفی که مشمول فراخوان شماره ۲۶۸/۳۱۰۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۷/۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم و جزء (۲) بند (ج) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور شده‌اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - نمی‌شوند.

این موارد از معافیت، مستثنی هستند:

حتی در صورت معافیت کالا و خدمات از ارزش افزوده

❖ بخشنامه ۲۶۸/۳۱۰۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱

❖ جزء ۲ بند ح قانون بودجه ۱۴۰۰

(پزشک و پیراپزشک و داروساز و دامپزشک - وکلا و مشاوران حقوقی و خانواده)

Hesabno.com

ردیف	فهرست صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی) مشمول نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش
۱	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها، فست فودها، سفره خانه‌های سنتی و کافی شاپ‌ها، کترینگ‌ها و تهیه غذاها، قهوه خانه‌ها، سالن‌های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرایها، طبخاتی‌ها، آش و حلیم پزی‌ها، جگرکی‌ها، کته کبابی‌ها، بریانی فروشی‌ها و مشاغل مشابه
۲	مراکز اقامتی از قبیل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مهمان پذیرها، مهمان سراها، مهمان خانه‌ها، مسافرخانه‌ها، باغ ویلاها، اقامتگاه‌های بوم‌گردی، ومنتل‌ها
۳	نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های وسایط نقلیه موتوری (به استثناء ماشین آلات راه سازی، ساختمانی و کشاورزی)
۴	وکلا
۵	مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده
۶	دفاتر اسناد رسمی
۶	مشاورین املاک
۸	آجیل و خشکبار فروشی‌ها (به استثناء مشمولین ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و واردکنندگان)
۹	قنادی‌ها و شیرینی فروشی‌ها، آب میوه فروشی‌ها، بستنی و فالوده فروشی‌ها
۱۰	میوه و تره بار فروشی‌های مستقر در میادین میوه و تره بار، بار فروشی‌های میوه و تره بار، میوه فروشی‌ها
۱۱	مجموعه‌های فرهنگی و ورزشی
۱۲	لوازم تحریر و نوشت افزار فروشی‌ها (به استثناء تولیدکنندگان و واردکنندگان)
۱۳	آرایشگاه‌های مردانه و زنانه
۱۴	بازی‌های رایانه‌ای (گیم نت‌ها) و کافی نت‌ها
۱۵	دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیکی (از جمله دفاتر پلیس ۱۰۰، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پیشخوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)

صورتحساب الکترونیکی: (ماده ۱)



❖ در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می‌شود

❖ دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی

❖ متناسب با نوع کسب و کار متفاوت است

❖ رسید دستگاه پوز هم می‌تواند تحت عنوان صورتحساب باشد

Hesabno.com

19

شماره منحصر به فرد مالیاتی:

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
☐ حرفی عددی ☐ طول ثابت ۶ کاراکتر	☐ عدد در مبنای ۱۶ ☐ طول ثابت ۵ رقم	☐ عدد در مبنای ۱۶ ☐ طول ثابت ۱۰ رقم	☐ الگوریتم ورموف ☐ یک رقم

➤ طول شماره مالیاتی به طور ثابت ۲۲ کاراکتر می‌باشد.

Hesabno.com

20

شماره سریال: / /		تاریخ: / /					
صورتحساب فروش کالا و خدمات							
مشخصات فروشنده							
نام شخص حقیقی / حقوقی:		شماره اقتصادی:					
نشانی کامل: استان: شهرستان: شهر:		کد پستی ۱۰ رقمی:					
مشخصات خریدار							
نام شخص حقیقی / حقوقی:		شماره اقتصادی:					
نشانی کامل: استان: شهرستان: شهر:		کد پستی ۱۰ رقمی:					
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله							
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / واحد اندازه گیری	مبلغ کل (ریال)	مبلغ کل بهای اضافه	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل بهای اضافه
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
جمع کل بهای کالا (تخفیف)							
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف							
مالیات							
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)							
مهر و امضاء فروشنده				مهر و امضاء خریدار			
شرایط و نحوه فروش: نقدی ☐ غیر نقدی ☐				توضیحات:			

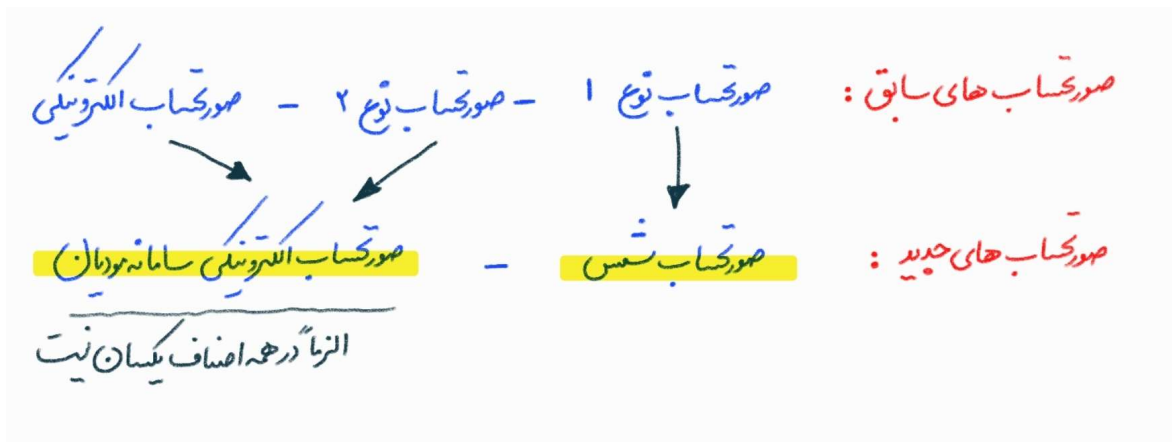
Hesabno.com

21

صورتحساب الکترونیکی فروش نیابتی									
کار / حق العمل		فروشنده: شرکت نوآوران فن آوازه (سهامی خاص) شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۸۴۵۸۵۷ شماره ثبت: ۴۳۳۸۴۵ شماره اقتصادی: ۴۱۱۴۱۹۱۳۶۵۱۱ نشانی شرکت: تهران - گاندی جنوبی - نبش خیابان بیست و یکم - پلاک ۲۸ کد پستی: ۱۵۱۷۸۶۳۳۳۳۲ تلفن و فکس: ۰۲۱۶۱۹۳۰۰۰۰							
خریدار		خریدار: ابراهیم صدرانی شماره اقتصادی / شماره ملی: شناسه ملی: شماره ثبت: - نشانی: کد پستی:							
ردیف	شناسه کالا یا خدمات	شرح کالا یا خدمات	آمر	تعداد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع کل پس از تخفیف و مالیات و عوارض (ریال)
۱	۳۷۰۶۷۰۵۵	قلم لمسی اپل مدل Pencil 2nd Generation سفید گارانتی اصالت و سلامت فیزیکی کالا	شوان شاپ	۱	۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۰	۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۳۰,۲۹۰,۰۰۰
۲	۲۰۰	هزینه حمل توسط فروشنده		۱	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
جمع کل					۲	۳۰,۵۹۰,۰۰۰	۳۰,۵۹۰,۰۰۰	۰	۳۰,۵۹۰,۰۰۰
جمع کل پس از کسر تخفیف با احتساب مالیات و عوارض (ریال):					۳۰,۵۹۰,۰۰۰				
اعتبار مالیاتی قابل استفاده توسط خریدار									
مهر و امضای فروشنده: تاریخ تحویل: ۱۷ اسفند ۱۴۰۰ ساعت تحویل: ۱۳ - ۹ روش های پرداخت: مهر و امضای خریدار:									
شرکت نوآوران فن آوازه شماره ثبت: ۴۳۳۸۴۵ مهر و امضای فروش:									
به هنگام ارسال در سامانه معاملات فصلی (ماده ۱۶۹ مکرر) گزینه خرید از طریق حق العمل کار را انتخاب کنید									

22

نحوه تکامل صورتحساب‌ها:



Hesabno.com

23



فصل هفتم- صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

ماده ۸- کلیه مودیانی که به عرضه کالا یا ارائه خدمات اشتغال دارند مکلفند صورتحساب معاملات خود را به شرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

۱- صورتحساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که در سه قالب زیر صادر می‌شود:

۱-۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول: یا "صورتحساب با اطلاعات کامل" شامل نوع فروش (شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن)، نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل در برگرفته اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن و مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسبه آن حسب مورد، باشد.

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
تا حرفی عددی	تا عدد در سبای ۱۶	تا عدد در سبای ۱۶	تا الکترونیک و حرف
تا طول ثابت ۶ رقم	تا طول ثابت ۵ رقم	تا طول ثابت ۱۰ رقم	تا یک رقم

تبصره ۱- در صورتی که نوع خریدار مصرف کننده نهایی است، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود.

تبصره ۲- در خصوص انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن، علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک به اقلام الزامی صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۳- در فعالیت حق العمل کاری علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری در سامانه مودیان، هنگام ارسال صورتحساب به اطلاعات ارسالی اضافه می‌شود.

تبصره ۴- موارد زیر در حکم صورتحساب تلقی می‌شود:

- قبوض آب، برق، گاز و مخابرات (تلفن)؛ درج شماره یکتای قبض (شماره اشتراک یا شناسه قبض) در این نوع صورتحساب‌ها الزامی است.

- بلیط هواپیما؛ در این حالت نوع پرواز (داخلی/خارجی) و شماره گذرنامه مسافر برای پروازهای خارجی، باید در صورتحساب درج شود.

- بارنامه؛ در این نوع صورتحسابها اقلام مرتبط با بارنامه به صورتحساب اضافه می‌شود.

Hesabno.com

24



نقدی و بدون اعتبار

- در مواردی که بنا بر اقتضای شغل، صورتحساب خاصی برای فروش کالا یا عرضه خدمات صادر می‌شود، صورتحسابهای مزبور با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، در حکم صورتحساب الکترونیکی تلقی خواهد شد.

تبصره ۵- در مواردی که صورتحساب با مبالغ ارزی صادر می‌شود (از جمله صادرات)، مبلغ ارز، نوع ارز، نرخ برابری آن با ریال به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود. چنانچه برای صادرات پروانه گمرکی وجود داشته باشد، شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۶- در حالتی که صورتحساب به قرارداد مربوط است، شماره یکتای قرارداد ثبت شده در سامانه مؤدیان به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۷- در صورتی که اقلام تعیین شده صورتحساب، بنابر نوع فعالیت مؤدی موضوعیت ندارد، الزامی به درج آن در صورتحساب ندارد.

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
شناسه یکتای حافظه مالیاتی	تاریخ ثبت صورتحساب	سریال داخلی صورتحساب	رقم کنترلی
□ حریف عددی □ طول ثابت ۹ کاراکتر	□ عدد در صیاق ۱۶ □ طول ثابت ۵ رقم	□ عدد در صیاق ۱۶ □ طول ثابت ۱۰ رقم	□ الگوریتم ورموف □ رتبه رقم

۱-۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۱-۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحساب‌ها همان "رسید پرداخت وجه" صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مؤدی) پذیرفته می‌شوند، می‌باشد. در این نوع صورتحساب صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته باشد و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۲- صورتحساب غیر الکترونیک (کاغذی): این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مؤدیان نظیر شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می‌شود. این نوع صورتحساب به استثنای صورتحسابهای موضوع تبصره (۴) این بند، نقدی تلقی شده و اطلاعات پرداخت نسبی در این صورتحساب‌ها وجود ندارد.

Hesabno.com

تبصره ۱- چنانچه فروشنده حق العمل کار است، ارسال شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری به سازمان امور مالیاتی کشور الزامی است.

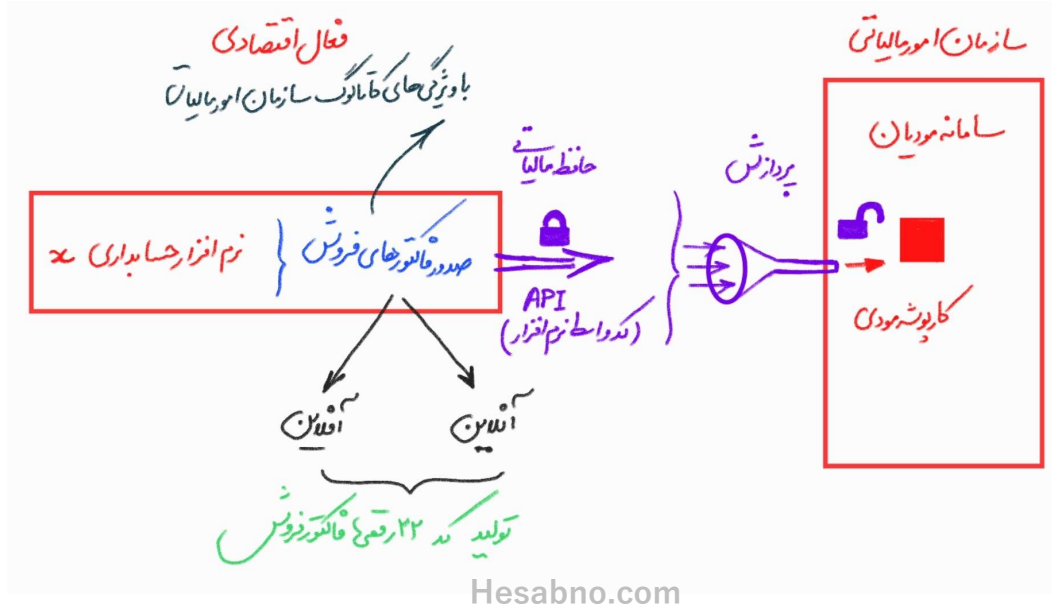
تبصره ۲- به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، تعدادی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب در اختیار مؤدی قرار می‌گیرد. مؤدی می‌تواند درخواست افزایش شماره منحصر به فرد در اختیار را از طریق کار پوشه یا شرکت معتمد به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نماید. اقلام اطلاعاتی این نوع از صورتحساب‌های کاغذی منطبق با صورتحساب الکترونیکی بوده و شماره فوق بر روی آن درج می‌گردد تا پس از امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی نسبت به ثبت و ارسال آنها اقدام شود.



KGWNG۰۴AY۳۱A۶AEFI۵۴

Hesabno.com

جایگاه نرم افزارهای حسابداری در سامانه مودیان:



27

شرکتهای معتمد (Tsp)

ارائه کننده خدمات مالیاتی: (ماده ۱)

اشخاص حقوقی دارای مجوز ۳ ساله از سازمان که نسبت به:

❖ ارائه مشاوره و آموزش به مودیان

❖ نصب و پشتیبانی تجهیزات

❖ و سایر امور به تشخیص سازمان اقدام می کنند

و دارای شعب متعدد در محدوده های جغرافیایی است.



Hesabno.com

28

مودیان مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی: (ماده ۲)



خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند.

Hesabno.com

29

مودیان مشمول استفاده از سامانه مودیان: (ماده ۲)



مودیانی که با مصرف کننده نهایی سروکار ندارند (مانند شرکتها) موظفند صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مودیان صادر نمایند. (ماده ۲)

استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیان که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست.

Hesabno.com

30

ارتباط شرکتهای معتمد و برخی مودیان: (ماده ۲)



در صورت ناتوانی مودی در استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، شرکتهای معتمد نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه‌اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام می‌کنند به نحوی که **مسئولیتها و جریمه‌های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان به نیابت از این مودیان بر عهده شرکتهای معتمد خواهد بود**. این مسئولیت و جریمه‌ها، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مودی باشد، نخواهد بود. مودیان مذکور مکلفند **کارمزد** استفاده از خدمات شرکتهای معتمد را پرداخت نمایند.

Hesabno.com

31

اصل بر صحت اطلاعات: (ماده ۴)



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 در صورت اثبات تخلف وی، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

Hesabno.com

32

تخلفاتی که منجر به سلب امتیاز ماده ۴ و رسیدگی مالیاتی می‌شود:



۱. امتناع از ثبت نام در سامانه مودیان
۲. کتمان فعالیت یا کتمان معاملات
۳. عدم صدور صورتحساب در سامانه مودیان
۴. عدم استفاده از پایانه فروشگاهی
۵. کم اظهاری یا بیش اظهاری

Hesabno.com

33

تخلف از ثبت نام در سامانه مودیان: (ماده ۸)



عدم ثبت نام در سامانه مودیان و عدم استفاده از پایانه‌های فروشگاهی، منجر به **سلب امتیاز ماده ۴** خواهد شد و **مشمول رسیدگی‌های مالیاتی** خواهند بود. (مراجعه به محل فعالیت و بررسی اسناد و مدارک) و **هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی** برای آنها منظور نخواهد شد.

Hesabno.com

34

کتمان درآمد و تخلف مودی: (ماده ۹)



در صورتی که مودی، برخی از فعالیت‌ها 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 کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری** شده باشد، 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 موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد شد.

در صورتی که مودی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مودی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. **در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی**، سازمان می‌تواند 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.

Hesabno.com

35

نحوه ثبت و تأیید صورتحساب: (ماده ۵)



۱- صورتحساب الکترونیک توسط پایانه فروشگاهی یا سامانه مودیان صادر می‌شود و در صورتی که خریدار، مصرف‌کننده نهایی نباشد، صورتحساب به کارپوشه خریدار منتقل و **به‌عنوان اعتبار مالیاتی** لحاظ می‌شود.

۲- خریدار **۳۰ روز** از تاریخ درج صورتحساب در کارپوشه خود، فرصت **تأیید یا رد** آن را دارد. عدم اظهارنظر به منزله تأیید آن است.

۳- بدهکاری و بستانکاری ارزش افزوده در پایان هر دوره ۳ ماهه از **طریق سامانه** مشخص می‌شود.

Hesabno.com

36

چرخه معامله :



37

امکان استعلام صورتحساب توسط مودی یا مصرف کننده نهایی:

استعلام صورتحساب

☒ صورتحساب مالیاتی
 ☐ صورتحساب شمس

شماره مالیاتی را وارد نمایید:

وارد کردن اطلاعات ...

تعداد ارقام صورتحساب الکترونیکی را وارد نمایید:

وارد کردن اطلاعات ...

شماره سریال صورتحساب الکترونیکی را وارد نمایید:

وارد کردن اطلاعات ...

کدامینیتی

بازگشت

جستجو

سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که مودی، امکان گزارش خریدهایی که برای آن صورتحساب صادر نشده را داشته باشد. (ماده ۵)

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف‌کنندگان نهایی بتوانند از اصالت صورتحساب‌های صادر شده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند. (ماده ۱۸)

مصرف کننده نهایی در سامانه مودیان دارای یک کارتابل منحصر به فرد است

Hesabno.com

38

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی: (ماده ۶)

❖ جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیشتر از **۳ برابر فروش** اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل باشد.

❖ در مورد واحدهای جدیدتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمیتواند بیش از **۳ برابر معافیت سالانه** موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد مگر اینکه ...

❖ **آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۶ جزئیات طرح را مطرح می‌کند.**



Hesabno.com

39

آیین نامه اجرایی اصلاحی موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱- معانی واژه‌ها و اصطلاحات بکار رفته در این آیین نامه به شرح ذیل می‌باشد:

(الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور،

(ب) قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱،

(پ.ق.م.ا): قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲،

(ت) دوره مالیاتی: برابر بند (خ) ماده (۱) ق.م.ا دوره مالیاتی هر سه ماه می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی.

(ث) جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحساب های الکترونیکی صادره مربوط به عرضه کالاها و ارائه

خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است،

(ج) واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی که از تاریخ اجرای قانون شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید،

(چ) واحد فاقد سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل

دارای فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد،

(ح) مالیات: بند "ج" ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲،

(خ) حد مجاز فروش: حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک

دوره مالیاتی با درج مالیات بر ارزش افزوده،

(د) فروش مجاز: فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده از طریق صورتحسابهای الکترونیکی

صادر به درج مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان در یک دوره مالیاتی،

(ذ) فروش اظهارشده: مبلغ مربوط به فروش کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که مودی در

یک دوره مالیاتی به یکی از طرق ذیل به سازمان اعلام می نماید:

- صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان،

- تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده.

(و) مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

ماده ۲- حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود:

(الف) برای واحدهای جدید التاسیس و فاقد سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱)

قانون مالیات های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می باشد.

(ب) برای سایر مودیان، حد مجاز فروش حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های

مستقیم یا سه برابر فروش اظهارشده مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان

پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

(ج) حد مجاز فروش برای مودیان که حسب فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات

بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۹۷ تیرده اند، معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت

آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

توضیح ۱- در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات

پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می گردد. در اجرای این حکم دو

صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات دوره مشابه سال قبل در طی دوره سال جاری، افزایش حد مجاز تا

سقف بند (ب) این ماده جاری می باشد.

توضیح ۲- در خصوص فروش های تسهی کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش

در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

توضیح ۳- فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده یا عایت

به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

توضیح ۴- عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد

نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

توضیح ۵- فروش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در

نظر گرفته می شود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می شود.

توضیح ۶- در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون، با توجه به اینکه

خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشده در نظر گرفته نمی شود.

ماده ۳- سازمان موظف است، به منظور آگاهی مودی از حد مجاز فروش تعیین شده موضوع ماده (۲) این

آیین نامه برای هر دوره مالیاتی، تهدیدات لازم را در کارپوشه مودی فراهم نماید. همچنین سازمان موظف است

در زمانی که میزان فروش مودی به ۸۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز می رسد، مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق از

جمله پیامک به وی اطلاع دهد.

40

تبصره ۲- در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت تبصره (۱) ماده (۵) این آیین نامه در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حدمجاز فروش لحاظ می شود. تبصره ۳- اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منمکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، حسب ماده (۶) قانون، اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان لحاظ نخواهد شد. تبصره ۴- در صورتحساب هایی که مبلغ آن به صورت نسیه می باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تأیید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد. ماده ۶- تخلف فروشنده در صدور صورت حساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و غرض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصادیق ماده (۹) قانون می باشد.	تبصره: در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسید، سازمان موظف است مراتب انحراف از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به مودی و خریدار درخصوص صورت حساب های بعد از حد مجاز اطلاع رسانی نماید. ماده ۴- مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست به یکی از روش های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید: الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات ب) ارا به تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تأیید درخواست توسط اداره امور مالیاتی تبصره ۱- سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضامین نسبت به انعکاس آن در کارپوشه اقدام نماید. تبصره ۲- افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکان پذیر است. ماده ۵- در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد. تبصره ۱- جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده (۵) این آیین نامه (فروش کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش)، فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را براساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.
---	--

احسان خاندوزی
وزیر امور اقتصادی و دارایی

مست از ارزش حد مجاز فروش

در صورت فروش بیش از سقف مجاز:

(ماده ۶ آیین نامه ماده ۶)



چنانچه بیش از حد مجاز، صورتحساب فروش صادر شود:

- ۱- مبلغ ارزش افزوده در صورتحساب درج نمی شود.
- ۲- برای خریدار اعتباری محسوب نمی شود.
- ۳- فروشنده ملزم به پرداخت ارزش افزوده خواهد بود.

مگر آنکه فروشنده تا پایان همان دوره، حدمجاز فروش خود را افزایش داده و صورتحساب اصلاحی صادر نماید.

Hesabno.com



بررسی یک مثال در مورد حد مجاز فروش:

شرکت سهند در دوره زمستان سال ۱۴۰۱ به میزان ۱۰۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۱۱۰ میلیون تومان کالای معاف از ارزش افزوده در سامانه مودیان به فعالان اقتصادی فروخته است و ترتیب تسویه ۸۰٪ از بدهی ارزش افزوده خود را در فصل زمستان ۱۴۰۱ داده است، اکنون در زمستان ۱۴۰۲ تا قبل از پایان فصل به میزان ۲۱۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۳۳۰ میلیون کالای معاف از ارزش افزوده به فعالان اقتصادی فروخته است، این شرکت تا پایان فصل زمستان ۱۴۰۲ طبق قانون سامانه مودیان به چه میزان مجاز به فروش کالای مشمول و غیرمشمول ارزش افزوده به فعال اقتصادی خواهد بود؟ فروش کالای مشمول ارزش افزوده به مصرف کننده نهایی چگونه خواهد بود؟

Hesabno.com

43



حل مثال صفحه قبل:

شرکت سهند در دوره زمستان سال ۱۴۰۱ به میزان ۱۰۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۱۱۰ میلیون تومان کالای معاف از ارزش افزوده در سامانه مودیان به فعالان اقتصادی فروخته است و ترتیب تسویه ۸۰٪ از بدهی ارزش افزوده خود را در فصل زمستان ۱۴۰۱ داده است، اکنون در زمستان ۱۴۰۲ تا قبل از پایان فصل به میزان ۲۱۰ میلیون تومان کالای مشمول ارزش افزوده و ۳۳۰ میلیون کالای معاف از ارزش افزوده به فعالان اقتصادی فروخته است، این شرکت تا پایان فصل زمستان ۱۴۰۲ طبق قانون سامانه مودیان به چه میزان مجاز به فروش کالای مشمول و غیرمشمول ارزش افزوده به فعال اقتصادی خواهد بود؟ فروش کالای مشمول ارزش افزوده به مصرف کننده نهایی چگونه خواهد بود؟

Hesabno.com

44

عدم نیاز به ارسال معاملات فصلی: (ماده ۷)



صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به‌منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم است و **فروشنده و خریدار** تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

Hesabno.com

45

سوت زنی مالیاتی مشتری:



چنانچه در فروش‌ها صورتحساب ارائه نشود، مشتری می‌تواند از طریق سامانه مودیان گزارش نماید.

Hesabno.com

46

حذف تبادل وجه نقد در معاملات:

با راه اندازی سامانه مودیان، اغلب تبادلات وجه نقد حذف خواهد شد.



01



Hesabno.com

47

الزام به معرفی شماره حساب بانکی: (ماده ۱۰)

اشخاص مشمول مکلفند:



❖ شماره حساب یا حساب‌های بانکی

❖ و شناسه یکتای دستگاه‌های کارتخوان بانکی

❖ یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی، مورد استفاده برای

فعالیت شغلی خود را از طریق کارپوشه خود به سازمان

اعلام کنند و موارد همواره به‌روز باشد.

Hesabno.com

48

مدیریت کارتخوان‌ها و درگاه‌های پرداخت: (ماده ۱۱)

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران



بانک مرکزی مکلف است ظرف مدت یک سال پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاه‌های کارتخوان بانکی و یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاه‌های اقتصادی، به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد و سپس تراکنش‌های کارتخوان به منزله فعالیت شغلی محسوب می‌شود و موظف به اعلام این تراکنش‌ها به سازمان می‌باشد.

Hesabno.com

49

در صورت نقص فنی یا بروز حادثه: (ماده ۱۲)

مشمولین مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان به سازمان یا شرکت معتمد اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروش‌های خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می‌کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

Hesabno.com

50

صورتحساب شمس: (دستورالعمل موضوع ماده ۱۲)

صورتحساب شناسه دار معتبر سازمان است که در سه نسخه تنظیم و دارای شناسه یکتای سازمان می باشد و در زمان بروز حادثه و یا نقص فنی برای فروش کالا یا ارائه خدمت مورد استفاده قرار می گیرد.

Hesabno.com

51

نکاتی از صورتحساب شمس: (دستورالعمل موضوع ماده ۱۲)

- ❖ مودی مکلف است صورتحساب های شمس صادره را پس از رفع حادثه یا نقص فنی حداکثر تا ۷ روز کاری در کارپوشه خود ثبت و نسبت به تسلیم مستندات به شرکت معتمد اقدام و رسید دریافت نماید.
- ❖ مودی می تواند جهت ثبت اطلاعات صورتحساب شمس در کارپوشه خود، با پرداخت کارمزد مربوطه، آن را به شرکت معتمد محول نماید.
- ❖ مودی مکلف است حداکثر ۷ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس تخصیص داده شده به وی از قبیل عدم استفاده و ابطال، اقدام نموده و نتیجه را به شرکت معتمد اعلام نماید.
- ❖ خریدار (مودی) که صورتحساب شمس دریافت می کند مکلف است اطلاعات خرید را در سامانه مودیان ثبت نماید.

Hesabno.com

52

وظایف مودی در تعطیلی واحد اقتصادی: (ماده ۱۳)



در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را **ظرف مدت ۱۰ روز** از توقف بهره‌برداری از طریق کارپوشه خود به سازمان یا شرکت معتمد اعلام کنند.

Hesabno.com

53

وظایف مودی در صورت تغییر شغل یا محل: (ماده ۱۴)



اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند **ظرف مدت ۱۰ روز** تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا شرکت معتمد اعلام نمایند.

Hesabno.com

54

صدور و تمدید مجوزهای فعالیت مودیان: (ماده ۱۶)



مراجع ذیربط مکلفند فرآیند مربوط به **صدور، تمدید یا ابطال** پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت اقتصادی و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مودیان امکان پذیر نباشد.

Hesabno.com

55

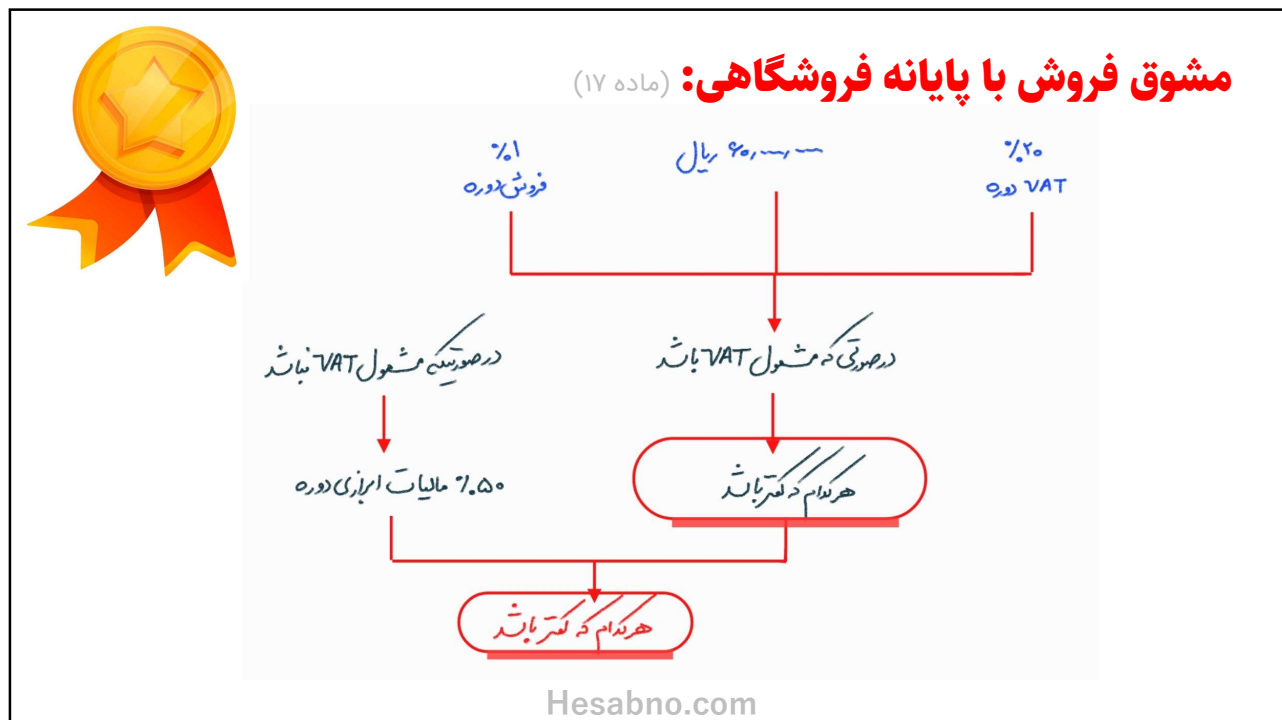
مشوق فروش با پایانه فروشگاهی: (ماده ۱۷)



در ۵ سال اول پس از استقرار سامانه مودیان صاحبان مشاغل که فروشهای خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای عضو سامانه مودیان خریداری کنند، معادل ۲۰٪ مالیات بر ارزش افزوده‌ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا ۱٪ فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد از دوره های بعد از آن کسر کند و در صورتی که مشمول ارزش افزوده نباشند از مالیات عملکرد آنها در همان سال قابل کسر است به شرطی که از ۵۰٪ مالیات ابرازی بیشتر نشود.

Hesabno.com

56



57

مشوق برای مصرف کننده نهایی: (ماده ۱۸)

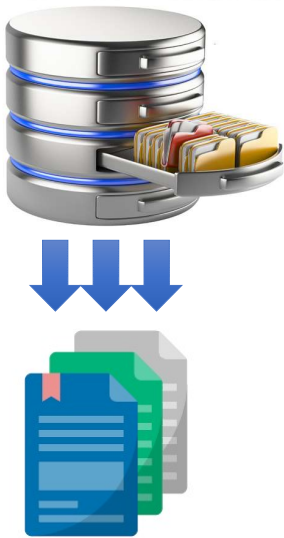
در مورد مصرف کنندگان نهایی که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق دستگاه پوز انجام می دهند از هر ۱۰ صورتحساب الکترونیکی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، ۲ برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد می گردد.

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

Hesabno.com

58

شیوه جدید ارسال اظهارنامه مالیاتی: (تبصره ۲ ماده ۱۹)



مؤدیان می‌توانند **اظهارنامه** مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق **سامانه مؤدیان** ارائه کنند.

سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات می‌باشد.

Hesabno.com

59

پذیرش اظهارنامه بدون رسیدگی: (ماده ۱۹)



سازمان مکلف است **اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد** آن دسته از مشمولین که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده‌اند ضمن 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.**

سازمان مجاز است **حداکثر (۲.۵٪)** مؤدیان مشمول ق‌م‌م و ق‌م‌ا را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی انتخاب و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند.

Hesabno.com

60

منتفی شدن ارائه

دفاتر و اسناد و مدارک: (ماده ۲۰)



اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می‌کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قلم و قلم‌ا مستثنا می‌شوند.

Hesabno.com

61

جرایم: (ماده ۲۲)



میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
معادل ۱۰٪ مجموع فروش بدون صدور صورتحساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام بیشتر باشد	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	بند الف
معادل ۱۰٪ مجموع فروش یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم عضویت در سامانه مودیان	بند ب (منجر به محرومیت)
	عدم استفاده از پایانه فروشگاهی	
	عدم استفاده از حافظه مالیاتی یا تخلف در استفاده آن	
معادل ۱۰٪ مجموع فروش از طریق آن حساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم اعلام شماره حساب‌های بانکی واحد اقتصادی	بند پ (منجر به محرومیت)
معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار یا حذف یا مخدوش کردن آن	بند ت
معادل ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم رعایت احکام مواد ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ (حادثه، تعطیلی، تغییر محل)	بند ث

Hesabno.com

62



نکاتی مهم از جرایم: (تبصره‌های ماده ۲۲)

۱ - مبلغ جریمه‌های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می‌شود.

۲ - سازمان نمی‌تواند بیشتر از ۵۰٪ جریمه‌های موضوع این ماده را مطابق ماده ۱۹۱ ق‌م‌م مورد بخشودگی قرار دهد.

۳ - در صورت اعمال جریمه‌های موضوع بندهای (الف) و (ث) این ماده، جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق‌م‌م اعمال نمی‌شود و در صورت اعمال جریمه‌های مذکور در بند (ب) جریمه‌های مذکور در بندهای (الف) و (ت) اعمال نمی‌شود.

نکته: ارتکاب به جرایم بندهای (ب) و (پ) منجر به محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق‌م‌م در همان سال مالی خواهد بود.

Hesabno.com

63

مجازات‌های اطلاعات: (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 پایانه‌های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب‌کننده نماید، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، به یک یا چند مورد از مجازاتهای تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می‌شود.

+ مجازاتهای قانون جرایم رایانه‌ای

Hesabno.com

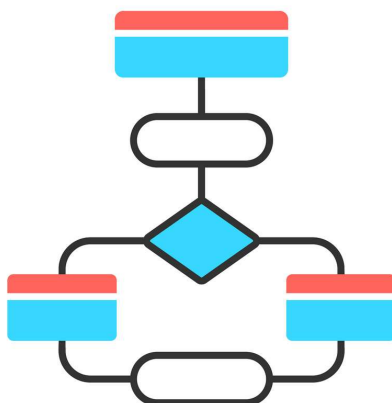
64

تعطیلی واحد متخلف: (ماده ۲۴)

در صورت تخلف از استفاده از پایانه فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی، با اطلاع سازمان به مرجع صادرکننده مجوز، برای بار اول به مدت **دو هفته** و برای بار دوم از **۲ تا ۶ ماه** تعطیل و در صورت تداوم تخلف منجر به **ابطال مجوز** خواهد شد. بانک مرکزی درگاه‌های پرداخت متخلف را در زمان تعطیلی، مسدود خواهد کرد.

Hesabno.com

65

ایجاد مرکز تنظیم مقررات: (ماده ۲۷)

سازمان مکلف است نسبت به **ایجاد مرکز تنظیم مقررات** در ساختار سازمانی خود، جهت نظارت بر شرکتهای معتمد اقدام نماید.

اطلاعات در مورد نحوه ایجاد شرکتهای معتمد در آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۶

Hesabno.com

66

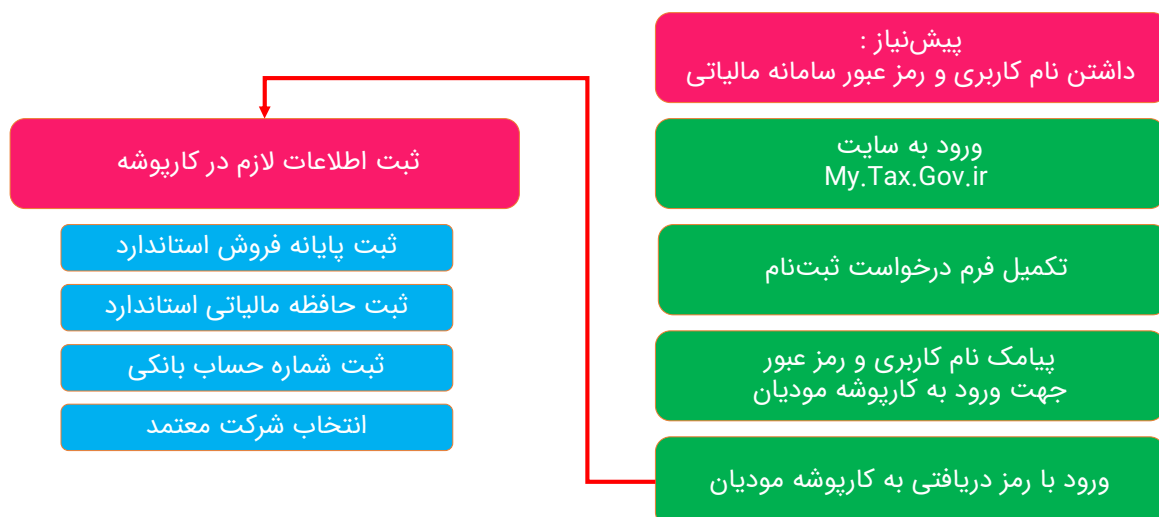
طبق نامه شماره ۲/۸۸۰۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۵/۹ وزیر امور اقتصادی و دارایی فراخوان مودیان مشمول نصب و استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح ذیل می باشد:		
فراخوان اول	فراخوان اجرای <u>داوطلبانه</u> برخی مودیان خاص از جمله شرکت های بورسی و دولتی و مودیان موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۱ از تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱۵ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱	پاییز ۱۴۰۱
فراخوان دوم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده (فرارمادهای پیمانکاری و معاملات نیروهای مسلح-وزارت دفاع و سایر دستگاههای انتظامی و اطلاعاتی و امنیتی) از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱	زمستان ۱۴۰۱
فراخوان سوم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقیقی مشمول فراخوان هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده قبلی از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱	بهار ۱۴۰۲
فراخوان چهارم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مشمول گروه های اول و دوم موضوع آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون م.م از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱	تابستان ۱۴۰۲
فراخوان پنجم	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص باقی مانده (حقیقی و حقوقی) از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱	زمستان ۱۴۰۲

فراخوان های پیشنهادی:

Hesabno.com

67

مراحل ثبت نام در سامانه مودیان



Hesabno.com

68

[ارتباط با ما](#)
[خدمات](#)
[قوانین و مقررات](#)
[آموزش](#)



سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز تعلیم و تربیت پایه آموزش و مهارت‌های دیجیتال مالیاتی

[فراخوان‌ها و اطلاعیه‌ها](#)
[اطلاع‌رسانی](#)
[درباره](#)



به میز خدمت نظام یکپارچه و فراگیر
پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
خوش آمدید

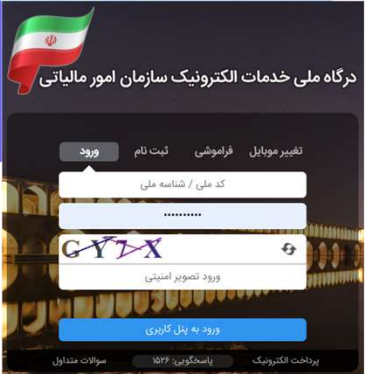
درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

مودیان موضوع ماده ۲

در این سامانه مودیان کم توان و ناتوان می توانند نسبت به اظهار عدم توانایی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام نمایند.

سامانه استعلام صورت حساب

مصرف کنندگان نهایی می توانند از اصالت صورت حساب های صادر شده توسط فروشندگان توسط این سامانه اطمینان حاصل نمایند.



Hesabno.com

69



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز تعلیم و تربیت پایه آموزش و مهارت‌های دیجیتال مالیاتی

کارپوشه مودیان مالیاتی

پنجشنبه ۲ مهر ۱۴۰۱

ابراهیم صدرانی

[خروج از سامانه](#)


پیشخوان

سوالیت متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

+

چگونه شناسه یکتا دریافت نمایم؟

-

چگونه اطلاعیه خرید ثبت نمایم؟

برای ثبت اطلاعیه خرید، از منوی مدیریت اطلاعیه خرید اقدام نمایید

+

حد مجاز فروش به چه معناست؟

+

وضعیت غیر فعال کارپوشه به چه معناست؟

+

چرا شرکت معتمد مورد نظرم در لیست نیست؟

+

چگونه کاربر فرعی اضافه نمایم؟



ابراهیم صدرانی، به کارپوشه خود خوش آمدید.

لیست پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات



Hesabno.com

70

لیست پرونده های مالیاتی

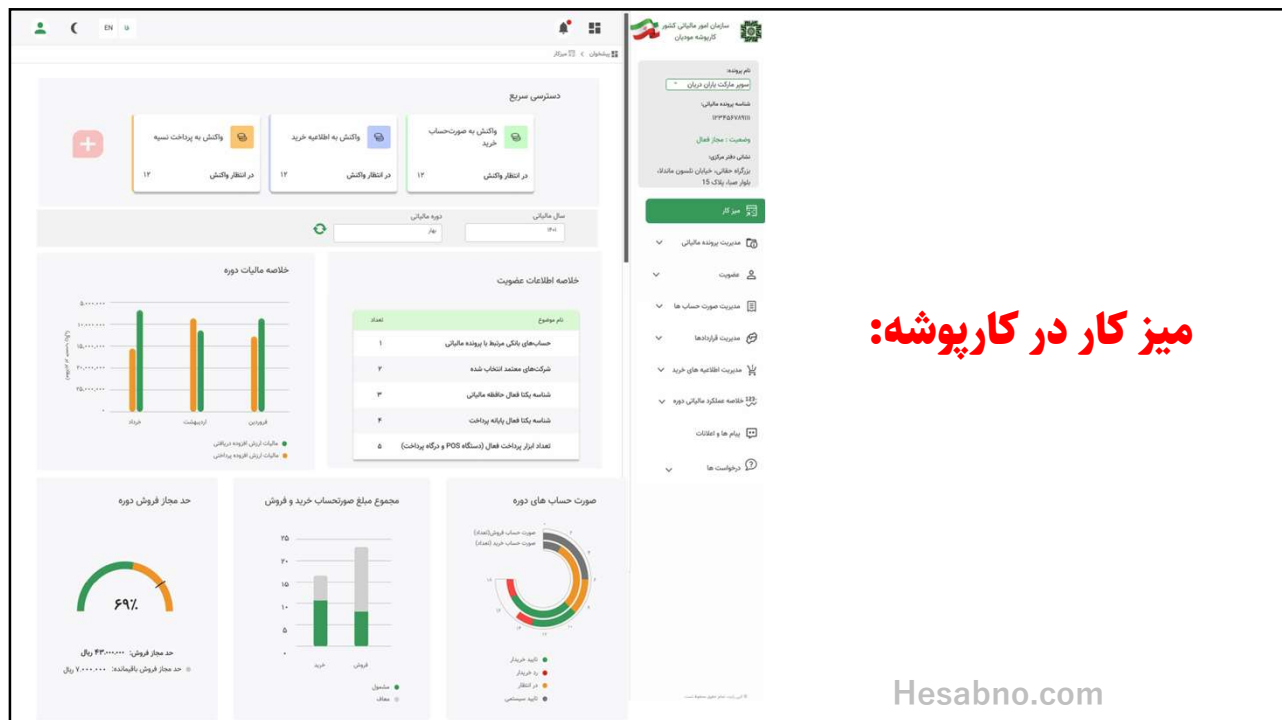
عبارت مورد نظر خود را جستجو کنید

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

< ۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ... ۱۲۹ >

Hesabno.com

71



Hesabno.com

72

کارپوشه مودیان مالیاتی

پنجمین ریلیز (۱۴۰۴/۰۴/۲۳) - شنبه ۲۳ فروردین ۱۴۰۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز محاسبه و بررسی

پیشخوان

مدیریت صورت حساب ها

صورتحساب های فروش

خروج از سامانه

🔔

صورتحساب های فروش

جستجو پیشرفته

اعمال

نوع مودی:

نوع صورتحساب:

الگوی صورتحساب:

انتقال صورتحساب

📄

📁

🔍

مارکت 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
☒	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	تسویه	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید شده	تقد	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	تسویه	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	تقد/تسویه	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	تقد	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	تسویه	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	رد شده	تقد	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	تایید سیستمی	تقد/تسویه	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	تقد/تسویه	۲۳۰۰۸	❌
☐	۱۳۳۵۶۷۸۰۱۳۳۵۶۷۸۰۱۶	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	در انتظار تایید	تقد/تسویه	۲۳۰۰۸	❌

۱۴ < ۱۰ ۹ ... ۴ ۳ ۲ ۱ > ۱۵

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

غیوبیت

مدیریت صورت حساب ها

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

اقدام سریع

مدیریت اطلاعیه پرداخت تسویه

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

خلاصه عملکرد مالیاتی دوره

پیام ها و اعلانات

درخواست ها

تنظیمات

سوپر مارکت پاران دریان

فعال

73

جستجوی صورتحساب فروش و خرید:

خروج از سامانه

🔔

صورتحساب های فروش

بستن

نوع مودی:

نوع صورتحساب:

الگوی صورتحساب:

سال مالیاتی

تاریخ صدور حساب تا:

تاریخ صورت حساب از:

شماره مالیاتی

وضعیت صورتحساب

شعبه

روش تسویه

دوره مالیاتی

شماره اقتصادی خریدار

صورتحساب نیازمند اقدام

اعمال

74

سنة ۱۴۰۲ فروردین ۲۳
چهارشنبه ۱۳۸۹۲۵۷۱۰۴

کارپوشه مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز سامانه مودیان

خروج از سامانه

پیشخوان

مدیریت صورت حساب ها

صورتحساب های خرید

سوپر مارکت پارس دریا

فعال

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

عضویت

مدیریت صورت حساب ها

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

اقدام سریع

مدیریت اطلاعیه پرداخت نسبه

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعیه های خرید

خلاصه عملکرد مالیاتی دوره

پیام ها و اعلانات

درخواست ها

تنظیمات

نوع مودی: عادی

انگهی صورتحساب: انگهی فروش

جستجو پیشرفته

انتقال صورتحساب

رد صورتحساب

تایید صورتحساب

مدیریت صورت نظر خود را جستجو کنید

ردیف	شماره اقتصادی فروشنده	روش تسویه	وضعیت	تاریخ صدور صورتحساب	مالیات بر ارزش افزوده	مجموع صورتحساب	شناسه مالیاتی	همه
۱	۳۳۰۸	نسبه	در انتظار تایید	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☒
۱	۳۳۰۸	نقد	تایید شده	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
۱	۳۳۰۸	نسبه	رد شده	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نقد/نسبه	در انتظار تایید	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نقد	رد شده	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نسبه	تایید سیستمی	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نقد	رد شده	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نقد/نسبه	تایید سیستمی	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نقد/نسبه	در انتظار تایید	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐
	۳۳۰۸	نقد/نسبه	در انتظار تایید	۱۴۰۰/۰۵/۱۷	۱۰۰,۱۱۱	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۳۳۵۶۷۸۹۰۱۶	☐

75

! رد صورتحساب

کاربر گرامی، لطفاً دلیل رد صورت حساب خود را انتخاب کنید.

☒ مغایرت در اطلاعات خریدار

☒ مغایرت در اطلاعات فروشنده

☐ مغایرت در اطلاعات اقلام کالا

☐ مغایرت در اطلاعات مبلغ

☒ مغایرت در اطلاعات پرداخت

توضیحات عدم پذیرش صورتحساب:

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

تایید انصراف

× ثبت نسبه

مبلغ پرداخت:

تاریخ پرداخت:

مرداد ۱۴۰۰

چ پ ج 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

76

VAT

ماده ۱۳ ق م ا - تکلیف ثبت نام در سامانه مودیان:

پس از راه اندازی سامانه مودیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می کند، در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مودیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان، ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده موقت است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است.

ماده ۱۴ ق م ا - سامانه مودیان و رسیدگی ارزش افزوده:

چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان نتواند سامانه مودیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مودیان موضوع این قانون را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می شود، صرفاً به میزانی که در تبصره این ماده آمده است، محدود نموده و سایر اظهارنامه ها را بدون رسیدگی قبول نماید. تبصره - بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

Hesabno.com

77

VAT

ماده ۲۵ ق م ا - تایید اصل بر صحت اطلاعات مودیان بدون رسیدگی :

تبصره ۱- 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. (جز در ۲ مورد خاص)

اصل بر صحت اطلاعات بدون رسیدگی
مگر در موارد تصادفی ۱٪ با اولویت مودیان بزرگ و ۲/۵٪

مودیان قابل
اعتماد

نحوه رسیدگی
و تشخیص مالیات

رسیدگی بر اساس ماده ۲۱۹ و آیین نامه مربوطه

مودیان متخلف

Hesabno.com

78



چند ماده مهم مرتبط در ارزش افزوده با سامانه مودیان:

- تبصره ۱ ماده ۴:** معاملات در صورتی تعهدی محسوب می شود که در سامانه مودیان ثبت و تایید شده باشد.
- تبصره ۳ ماده ۴:** کلیه کارفرمایان مکلفند علاوه بر ثبت قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت ها را در سامانه مودیان ثبت کنند و همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض آنرا به پیمانکار پرداخت کنند.
- ماده ۳:** تاریخ تعلق ارزش افزوده، تاریخ ثبت صورتحساب است.
- ماده ۲۴:** پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی به منزله تایید سازمان برای دریافت مالیات و عوارض است.
- جریمه بند الف ماده ۳۶ ق.م.ا:** تا زمان استقرار سامانه مودیان، عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مودیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای مودییانی که عضو نشده اند ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض هر کدام که بیشتر باشد بعلاوه جریمه بند ب ماده ۲۲

Hesabno.com

79

جرایم مالیات بر ارزش افزوده جدید در یک نگاه:

میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض پرداخت نشده هرکدام بیشتر باشد + جرایم بند ب ماده ۲۲	عدم تسلیم اظهارنامه تا زمان استقرار سامانه مودیان برای همه مودیان	بند الف ماده ۳۶
	عدم تسلیم اظهارنامه برای مودییانی که از عضویت در سامانه مودیان امتناع کرده اند	
دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	کتمان معامله	بند ب ماده ۳۶
	بیش اظهار مالیات و عوارض در خرید	
	کم اظهار مالیات و عوارض در فروش	
	ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود	
دو برابر مالیات و عوارض دریافت شده	استناد به اسناد صوری	بند ج ماده ۳۶
	دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز	
۲٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده	تاخیر در پرداخت مالیات و عوارض	ماده ۳۷

80

تکالیف مالیاتی که در آینده ظهور می کند:



- ✓ چک و کنترل هفتگی فاکتورهای فروشی که برای مودی صادر شده به منظور تایید یا رد آن
- ✓ کنترل حدنصاب فروش در سامانه مودیان و اقدام برای افزایش آن
- ✓ کنترل میزان بدهی یا بستانکاری مودی در صورت وضعیت سه ماهه ارزش افزوده
- ✓ ثبت هزینه‌ها، درآمدها و سود و زیان‌هایی که بابت آن صورتحساب صادر نمی‌شود (در اظهارنامه عملکرد)

Hesabno.com

81

آینده بازار کار حسابداری و مالیاتی:



- تحول تکالیف مالیاتی
- رونق در کار به شرط به روز بودن اطلاعات و متخصص تر شدن
- تجربه سایر کشورها

Hesabno.com

82



مرور مطالب در سوالات:

- ۱- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب کجاست؟
- ۲- شیوه ارتباط با سامانه مودیان از طریق چه مبادی امکان پذیر است؟
- ۳- وظیفه ثبت و نگهداری و انتقال صورتحساب به سامانه مودیان بر عهده چه ابزاری است؟
- ۴- اطلاعات تبادل شده در یک فروش به مصرف کننده نهایی شامل چه مواردی است؟
- ۵- انواع صورتحساب الکترونیکی شامل چه مواردی است؟
- ۶- مشمولین ثبت نام در سامانه مودیان شامل چه مواردی هستند؟
- ۷- آیا شرکت ها ضرورتی به استفاده از پایانه های فروشگاهی دارند؟

Hesabno.com

83



مرور مطالب در سوالات:

- ۸- ماموران مالیاتی در چه صورتی حق مراجعه به محل فعالیت مودی را دارند؟
- ۹- مهلت تایید صورتحساب توسط خریدار در کارپوشه وی چند روز است؟
- ۱۰- آقای احمدی که صاحب یک مغازه کوچک برنج فروشی در یکی از روستاهای شمال کشور و ناتوان از بکارگیری پایانه فروشگاهی است، چگونه از این سیستم استفاده می کند؟
- ۱۱- آیا توسط خریدار، امکان گزارش خریدهایی که برای آن صورتحساب صادر نشده در سامانه مودیان وجود دارد؟
- ۱۲- سقف صدور صورتحساب در سامانه مودیان برای هر مودی چه میزان است؟
- ۱۳- در صورت فروش مودی بیش از سقف تعیین شده چه عواقبی دارد؟
- ۱۴- آقای سعیدی مشمول ثبت نام در سامانه مودیان بوده و از این تکلیف امتناع کرده، چه عواقبی برای وی دارد؟

Hesabno.com

84



مرور مطالب در سوالات:

- ۱۵- تکلیف بانک مرکزی در مدیریت کارتخوان ها و درگاه های پرداخت چیست؟
- ۱۶- مشمولین پایانه های فروشگاهی در صورت نقص فنی یا بروز حادثه چه وظیفه ای دارند؟
- ۱۷- صورتحساب شمس چیست و در چه زمانی استفاده می شود؟
- ۱۸- خریداری که صورتحساب شمس دریافت می کند چه وظیفه ای دارد؟
- ۱۹- آقای هاشمی که مشمول استفاده از پایانه فروشگاهی است به منظور سفر خارج از کشور قصد دارد مغازه اش را به مدت ۳۰ روز تعطیل کند، در این صورت چه تکلیفی دارد؟
- ۲۰- چه مشوقی برای مصرف کننده نهایی که خرید خود را از کاربر پایانه فروشگاهی انجام می دهد در نظر گرفته شده؟
- ۲۱- سازمان حداکثر اجازه دارد در مورد چند درصد از مودیان عضو سامانه مودیان رسیدگی مالیاتی انجام دهد؟

Hesabno.com

85



مرور مطالب در سوالات:

- ۲۲- چه اشخاصی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مستثنی می شوند؟
- ۲۳- چند درصد از جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون، غیرقابل بخشودگی است؟
- ۲۴- در صورت استمرار تخلف بیش از دوبار از تکالیف پایانه های فروشگاهی، چه عواقبی برای متخلف دارد؟
- ۲۵- در آخرین مرحله ثبت نام در سامانه مودیان، چه اطلاعاتی باید در کارپوشه مودی ثبت شود؟
- ۲۶- در صورت عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار یا حذف یا مخدوش کردن آن چه میزان جریمه دارد؟
- ۲۷- مدت اعطای مشوق برای صاحبان مشاغل استفاده کننده از پایانه فروشگاهی و همچنین برای مصرف کنندگان نهایی چند سال است؟

Hesabno.com

86

آپدیت آموزش سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی

ارائه نکات جدیدی که در آموزش اولیه موجود نبود

بررسی نکات مهم عملیاتی سامانه مودیان در کارپوشه

بررسی تغییرات آیین‌نامه‌های اجرایی قانون

فیلم‌های مکمل توضیحات کار با سامانه مودیان

Hesabno.com

87

۶۰۴۳۳/۱۳۵۳۷

۱۴۰۱/۲/۲۴



بسمه تعالی

مقدمه توجیهی:

با عنایت به اینکه اجرای تکلیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - مبنی بر راهاندازی سامانه مودیان جهت ثبت‌نام و عضویت مشمولان و همچنین ارائه کارپوشه اختصاصی منجر به افزایش (۲۰) برابری تعداد مودیان می‌شود، لذا به منظور تدریجی نمودن ارائه صورت‌حساب‌های الکترونیکی توسط مودیان بزرگ و سپس مودیان کوچکتر، لایحه زیر برای انجام تشریفات قانونی مربوط تقدیم می‌شود:

"لایحه الحاق پنج تبصره به ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان"

ماده واحده- متون زیر به عنوان تبصره‌های (۲) تا (۶) به ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان - مصوب ۱۳۹۸ - الحاق و تبصره قبلی به عنوان تبصره (۱) تلقی می‌شود:

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ظرف یک هفته از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون نسبت به ثبت‌نام و عضویت کلیه اشخاص مشمول در سامانه مودیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنها اقدام نماید.

تبصره ۲- الزام مودیان به صدور صورتحساب الکترونیک مطابق زمان‌بندی زیر انجام می‌شود:

۱- شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس از تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱.
۲- شرکت‌های دولتی و سایر دستگاه‌های اجرایی مشمول ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱.

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

۴- صاحبان مشاغل موضوع فراخوان‌های هشت‌گانه مالیات بر ارزش افزوده قبلی از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱.

۵- صاحبان مشاغل گروه‌های اول و دوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱.

۶- کلیه اشخاص باقی‌مانده از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱.

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

تبصره ۵- تا پایان دوره‌های زمان‌بندی مندرج در تبصره (۳) این ماده، حکم قسمت اخیر ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می‌باشد و مالیات بر ارزش افزوده درج شده در صورت حساب‌های صادره خارج از سامانه مودیان تا پایان دوره‌های مذکور پس از تسلیم اظهارنامه و رسیدگی در مراجع مالیاتی با رعایت ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم قابل پذیرش می‌باشد.

تبصره ۶- تا پایان دوره‌های زمان‌بندی مندرج در تبصره (۳) این ماده، مفاد ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص بخشودگی جرایم موضوع قانون مذکور جاری می‌باشد. آیین‌نامه نحوه اعمال بخشودگی موضوع این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

نمایندگان مجلس در جلسه مورخ ۱۱ آبان‌ماه ۱۴۰۱ با یک

فوریت لایحه الحاق پنج تبصره به ماده ۲ قانون پایانه

های فروشگاهی و سامانه مودیان موافقت کردند.

Hesabno.com

88

انواع صورتحساب فروش در سامانه مودیان:

1 2 3

بر اساس انواع معاملات و همچنین نوع کسب و کار فعالان اقتصادی **الگوهای مختلفی برای صورتحساب** پیش بینی شده است. با توجه به اصلاحیه مواد ۱ و ۲ و ۷ و ۸ از آیین نامه اجرائی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲، انواع صورتحساب الکترونیکی که در سامانه مودیان مورد پذیرش قرار خواهد گرفت **شامل ۴ نوع صورتحساب** می باشد.

Hesabno.com

89

انواع صورتحساب فروش و اقلام اطلاعاتی آن:



Hesabno.com

90

انواع صورتحساب فروش و اقلام اطلاعاتی آن:

۱. صورتحساب الکترونیکی نوع اول: در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد. این اطلاعات شامل : نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا یا خدمت می باشد.
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 و بارنامه می باشد.
با توجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، در صورتیکه شماره اقتصادی (در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و درخصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.
۲. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: این صورتحساب است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار است از بابت این صورتحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.
۳. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، می باشد. در این نوع از صورتحساب های الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوئیچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.
۴. صورتحساب غیر الکترونیکی: این نوع صورتحساب برای اشخاصی است که حسب مقررات و مهلت های قانونی مربوط امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام آن شامل کلیه صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود.

Hesabno.com

91

انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی: ۳+۱

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول B TO B و گاهی B TO C	الگوی اول - فروش عمومی کالا یا خدمت آنچه که در الگوی دوم نیست	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم B TO C	الگوی اول - فروش عمومی کالا یا خدمت آنچه که در ۶ الگوی دیگر نیست
	الگوی دوم - فروش ارز (توسط صرافی ها)		
	الگوی سوم - طلا و جواهر و پلاتین	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع سوم B TO C	الگوی چهارم - قراردادهای پیمانکاری
	الگوی پنجم - قبوض خدماتی		
	الگوی ششم - بلیط هواپیما	الگوهای صورتحساب غیر الکترونیکی	الگوی هفتم - فروش صادراتی
	الگوی اول - فروش عمومی تک الگو می باشد رسید دستگاه پوز یا درگاه پرداخت دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی		
	می تواند تک الگو نباشد در موارد خاص صادر می شود		

Hesabno.com

92

انواع موضوع صورتحساب‌های الکترونیکی:

اولین صورتحساب الکترونیکی که صورتحساب مرجع نیز نامیده می‌شود

صورتحساب اصلی

صورتحسابی که بر اساس آخرین سریال موجود ضمن درج شماره منحصر به فرد صورتحساب مرجع بر روی آن صادر و بعد از تایید خریدار، جایگزین اصلی می‌شود

صورتحساب اصلاحی

صورتحسابی که بر اساس آخرین سریال موجود صادر و منجر به ابطال صورتحساب اصلی یا اصلاحی می‌شود

صورتحساب ابطالی

جهت برگشت قسمتی از اقلام موضوع معامله توسط فروشنده به منظور اصلاح مقادیر صورتحساب اصلی یا اصلاحی با آخرین سریال موجود صادر می‌شود

صورتحساب برگشت از فروش

موضوع صورتحساب
الکترونیکی فروش

Hesabno.com

93

چه زمانی از صورتحساب اصلاحی یا ابطالی استفاده می‌کنیم:



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



اگر پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند: مبلغ کالا یا خدمت یا مقادیر آن، نرخ‌های ارزش افزوده، تخفیف‌ها و سایر اطلاعات اختیاری خریدار نظیر شماره یا شناسه ملی و کدپستی و ... باشد، صورتحساب اصلاحی که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است صادر می‌کنیم.

Hesabno.com

94

نکاتی از موضوع صورتحساب الکترونیکی:



۱- هر کدام از موضوعها در صورتحسابهای الکترونیکی دارای دسته بندی جداگانه نیستند و همه صورتحسابها به صورت سریالی و تسلسل وار جلو میروند.

۲- صورتحساب اصلاحی روی صورتحساب اصلاحی هم می‌توانیم داشته باشیم و در این حالت صورتحساب مرجع، همان صورتحساب اصلاحی قبلی است.

۳- فاصله تاریخ صدور صورتحساب و ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.

Hesabno.com

95

نکاتی از موضوع صورتحساب الکترونیکی:



۴- در صورتحسابهای الکترونیکی نوع سوم، ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت انجام می‌شود.

۵- اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.

۶- از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می‌توان بعنوان شماره مرجع در صورتحساب اصلاحی، برگشتی و ابطالی استفاده کرد.

۷- امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب ابطالی بعنوان شماره مرجع وجود ندارد.

Hesabno.com

96

شناسه کالا یا خدمت:

کالا

سطح یک مواد غذایی

سطح دو فرآورده های نهایی صنایع غذایی

سطح سه نوشیدنی ها

سرفصل نوشابه

شرح عمومی کالا نوشابه

شرح شناسه کالا نوشابه، نام تجاری سیرایت، طعم لیمو، نوع معمولی، با شکر، ...

فایل کل مورد انتخابی

فایل مورد انتخابی در

نوشابه، نام تجاری سیرایت، طعم لیمو، نوع معمولی، با شکر، گازدار، سازنده خوشگوار تبریز، ایران، بسته بندی بطری پت، حجم 300 cc

شناسه کالا یا خدمت از اصلی ترین ارکان صورتحساب الکترونیکی و شناسه ای ۱۳ رقمی است که به کالا یا خدمت تخصیص داده می شود و درج آن به ازای هر ردیف در صورتحساب الکترونیکی الزامی می باشد.

تمامی تولید کنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صمت (سامانه جامع تجارت ایران - مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات) به آدرس [ntsw.ir](https://portal.gst-ir.org) (شماره تماس ۱۲۴) با دریافت نقش تجاری و یا پورتال <https://portal.gst-ir.org> می باشند.

تمامی شناسه های کالا یا خدمت از قبل تخصیص داده شده، در سایت stuffid.tax.gov.ir قابل دریافت است.

Hesabno.com

97

نمونه ای از فایل شناسه کالای عمومی :

2720000001187	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	1	شکر	کیلوگرم
2710000001188	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	1	شکر	کیلوگرم
2720000001200	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	کالباس	کیلوگرم
2710000001201	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	کالباس	کیلوگرم
2720000001217	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	سوسیس	کیلوگرم
2710000001218	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	سوسیس	کیلوگرم
2720000001224	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	کله و پاچه دام	کیلوگرم
2710000001225	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	کله و پاچه دام	کیلوگرم
2720000001231	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	همبرگر	کیلوگرم
2710000001232	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	همبرگر	کیلوگرم
2720000001248	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	ماهی	کیلوگرم
2710000001249	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	ماهی	کیلوگرم
2720000001250	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	میگو	کیلوگرم
2710000001251	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	میگو	کیلوگرم
2720000001252	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	دانه سویا فرآورده گیاه	کیلوگرم
2710000001253	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	دانه سویا فرآورده گیاه	کیلوگرم
2720000001254	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	0	سویا دامی خوراک مشتر	کیلوگرم
2710000001255	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	0	سویا دامی خوراک مشتر	کیلوگرم
2720000001256	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	گوشت شتر مرغ	کیلوگرم
2710000001257	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	گوشت شتر مرغ	کیلوگرم
2720000001258	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	چیپس	کیلوگرم
2710000001259	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	مشمول	9	چیپس	کیلوگرم
2720000001260	شناسه عمومی تولید داخل (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	قاج (تازه)	کیلوگرم
2710000001261	شناسه عمومی وارداتی (کالا)	1401-07-24	عمومی	معاف	9	قاج (تازه)	کیلوگرم

Hesabno.com

98

انواع شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی:

نوع اول: با مجوز صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان بوده و قادر به ارائه خدمات مذکور به خود نیز می باشد.

نوع دوم: با مجوز فعالیت های مرتبط با آموزش به مودیان و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود می باشد.

نوع سوم: با مجوز فعالیت های مرتبط با خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی و مشاوره فنی و کمک به تنظیم اظهارنامه مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر می باشد.

شناسه	نام	نوع مجوز خدمات	تاریخ انقضا/ابطال مجوز
TP1117 ☒	شرکت داده پردازی معتمد تیس	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1116 ☐	شرکت دیان همراه فردا	نوع ۳ - نوع ۲	نوع ۳: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ - نوع ۲: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1112 ☐	شرکت داده پردازی کیسان	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴
TP1111 ☐	شرکت داده کاوی معتمد اول سام	نوع ۱	نوع ۱: ۱۴۰۳/۰۲/۰۴

Hesabno.com

101



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی:

۱- به تمامی مودیانی که از طریق سامانه ثبت نام الکترونیکی درگاه خدمات ملی مالیاتی ثبت نام داشته اند و ثبت نام آنها تکمیل شده است به صورت خودکار در سامانه مودیان، کارپوشه تخصیص داده شده است.

۲- چنانچه اشخاص حقیقی و حقوقی از قبل، ثبت نام نداشته باشند از طریق صفحه ورود همین سایت امکان ثبت نام می باشد.

۳- جهت ورود به کارپوشه از طریق آدرس <https://tp.tax.gov.ir> اقدام می کنیم و با نام کاربری و رمز عبور وارد می شویم. نام کاربری اشخاص حقوقی، شناسه ملی آنها و نام کاربری اشخاص حقیقی کد ملی می باشد.

Hesabno.com

102



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۴- در مورد تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب ۴ روش ارسال صورتحساب داریم:

۱- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید.

۲- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید مؤدی

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می باشد.

Hesabno.com

103



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۴- در مورد تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب ۴ روش ارسال صورتحساب داریم:

۳- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید شرکت معتمد

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مؤدی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت‌های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

۴- ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه های دولتی

در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است.

Hesabno.com

104

حالت‌های مختلف ثبت، صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی:

ارسال	صدور	ثبت	
مودی	مودی	مودی	روش ۱
شرکت معتمد	مودی	مودی	روش ۲
شرکت معتمد	شرکت معتمد	مودی	روش ۳

Hesabno.com

105



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۵- مودی می‌تواند یک یا چند شرکت معتمد نوع ۱ داشته باشد اما هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی فقط باید توسط یک شرکت معتمد پشتیبانی شود.

۶- مودی می‌تواند فقط یک شرکت معتمد نوع ۲ و ۳ داشته باشد.

۷- مؤدیان می‌توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش‌های متفاوت ارسال صورتحساب را در یک پرونده مالیاتی کارپوشه انتخاب نمایند اما انتخاب دو روش ارسال برای یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی به صورت هم زمان امکان پذیر نیست.

۸- جهت صدور صورتحساب الکترونیکی لازم است شناسه کالا یا خدمت که عددی ۱۳ رقمی می‌باشد، به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمت درج شود.

Hesabno.com

106



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

- ۹- تمامی مودیان می‌توانند جهت دریافت لیست شناسه کالا و خدمات موجود که قبلاً صادر شده، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی‌های خود اقدام نمایند. مشمولیت ارزش افزوده و ضرایب مالیات بر ارزش افزوده مرتبط در نشانی فوق برای هر کالا و خدمت درج گردیده است.
- ۱۰- تولیدکنندگان و وارد کنندگان و ارائه دهندگان خدمت امکان ثبت شناسه یکتای اختصاصی را در سایت صمت دارند.
- ۱۱- هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی بوده و در ذیل آن شناسه‌های اختصاصی می باشد. در حال حاضر مودیان می توانند در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا یا خدمت، از شناسه عمومی استفاده نمایند.
- ۱۲- تاریخ مشمولیت برای مودیانی که در حال فعالیت هستند از تاریخ فراخوان‌ها و برای مودیانی که بعد از تاریخ فراخوان‌ها شروع به فعالیت می‌کنند از تاریخ شروع فعالیت آنها می‌باشد.

Hesabno.com



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

- ۱۳- در حال حاضر امکان ارسال صورتحساب الکترونیکی در قالب بسته‌های ۱۰۰ تایی امکان‌پذیر است.
- ۱۴- بعد از ارسال صورتحساب الکترونیکی امکان ویرایش آن وجود ندارد و مودی می‌تواند در صورت لزوم، صورتحساب اصلاحی، ابطالی و برگشتی صادر نماید.
- ۱۵- در صورت صدور صورتحساب برگشتی یا اصلاحی، با توجه به اینکه مشمول قاعده صورتحساب اصلی است پس امکان ابطال آن نیز وجود دارد.
- ۱۶- اگر خریدار مصرف کننده نهایی نباشد و دارای کارپوشه در سامانه مودیان باشد امکان تایید یا رد یا عدم واکنش در مورد صورتحساب فروش را دارد ضمناً خریدار با انتخاب یک یا چند صورتحساب، امکان تایید یا رد گروهی را نیز دارد.

Hesabno.com



نکاتی کلی از سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

۱۷- امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود ندارد.

۱۸- شرط ابطال هر صورتحساب، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده‌های مالیاتی است.

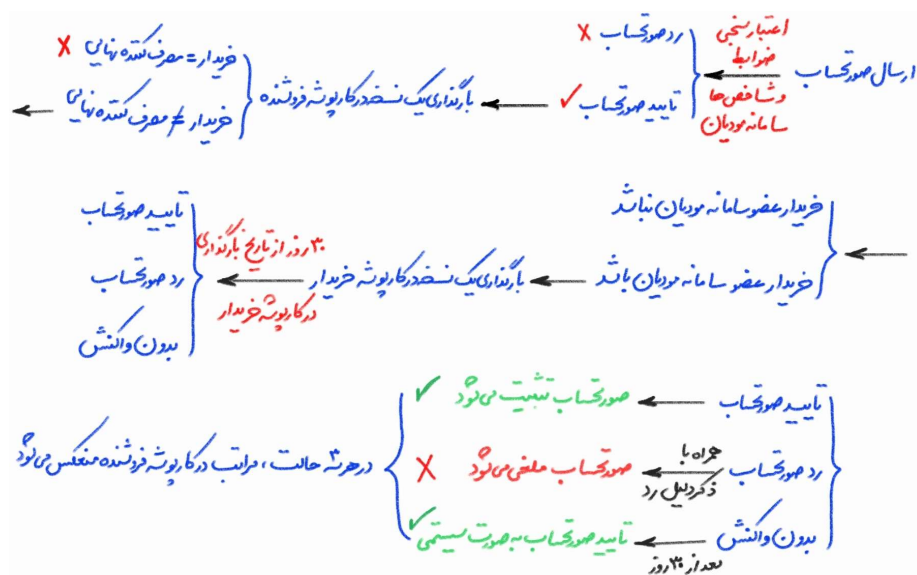
۱۹- در صورت پرداخت پیش پرداخت در خرید کالا، در صورتحساب الکترونیکی نوع اول، مبالغ پیش پرداخت بعنوان مبلغ نقدی در صورتحساب الکترونیکی ثبت می‌شود.

۲۰- حافظه مالیاتی یک عدد ۶ کاراکتری است که در صدور شماره منحصر به فرد صورتحساب الکترونیکی مالیاتی لازم است. فعلا نه ماهیت فیزیکی دارد و نه ماهیت مجازی و فقط برای تولید صورتحساب است.

۲۱- اگر مراکز مختلفی در کشور برای صدور فاکتور داشته باشیم می‌توانیم چند شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت کنیم. حافظه مالیاتی نقش سری در فاکتورهای قدیمی را دارد. مثلاً فروش صادراتی و فروش داخلی را می‌توانیم تفکیک کنیم.

Hesabno.com

مراحل واکنش به صورت حساب الکترونیکی:



۹ گام کلی صدور و ارسال صورتحساب به سامانه مودیان: (اطلاعیه شماره ۸ سازمان)

- ۱- ثبت نام در نظام مالیاتی از طریق ورود به نشانی my.tax.gov.ir
- ۲- تهیه پایانه فروشگاهی جهت صدور صورتحساب و در صورت وجود، انجام اصلاحات لازم حسب ضوابط اعلامی سازمان
- ۳- اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در نشانی rca.gov.ir موجود می باشد. (از طریق ورود به سایت gica.ir)
- ۴- ورود به کارپوشه و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی tp.tax.gov.ir
- ۵- پیگیری و ثبت مشخصات در پایانه فروشگاهی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی
- ۶- اخذ شناسه کالا یا خدمت جهت صدور صورتحساب الکترونیکی از وزارت صمت
- ۷- دریافت فهرست شناسه کالا یا خدمات تخصیص داده شده به همراه نرخ ارزش افزوده از سامانه stuffid.tax.gov.ir
- ۸- صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاهی حسب ضوابط اعلامی سازمان امور مالیاتی
- ۹- ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

Hesabno.com

111

سرفصلهای فایل آپدیت سوم آموزش سامانه مودیان حسابنو:



- ۱- آشنایی با برخی مفاهیم و اصطلاحات مهم و فنی سامانه مودیان
- ۲- نحوه تولید فایلها (کلیدهای) سه گانه CSR
- ۳- نحوه دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی با کلید عمومی
- ۳- نحوه دریافت گواهی امضای دیجیتال و مهر سازمانی از سایت gica.ir
- ۴- نحوه خروجی گرفتن از توکنهای سخت افزاری
- ۵- رفع ابهام در تفاوت خدمات سایر سایتها با سایت gica.ir
- ۶- نحوه ارسال صورتحساب از یک نرم افزار نمونه به کارپوشه مالیاتی

Hesabno.com

112

اصطلاحاتی که باید با آن آشنا شویم :



۱- CSR (certificate signing request)

۲- کلید عمومی (public Key)

۳- کلید خصوصی (private Key)

۴- CSR Key

۵- گواهی مهر سازمانی

۶- گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

۷- توکن

۸- فایل با پسوند Crt

Hesabno.com

113

گام‌های لازم به منظور ارسال اطلاعات به سامانه مودیان

شناسه شناسایی حافظه مالیاتی

صدور صورت حساب در سامانه مودیان

قدم اول : دریافت شناسه شناسایی حافظه مالیاتی :

نیازمندی ها = دریافت کلیدهای ۳ گانه از طریق نرم افزار open SSL

سایت اورا ش (با حذف پیچیدگی های openSSL)

Public Key (جهت دریافت شناسه شناسایی حافظه مالیاتی)

Private Key (جهت ارسال اطلاعات از نرم افزار حسابداری به سامانه مودیان)

CSR Key (جهت دریافت گواهی مهر سازمانی در سایت gica.ir)

مراجعه به کارپوشه در سامانه مودیان و بارگذاری فایل Public Key دریافت شناسه شناسایی حافظه مالیاتی

Hesabno.com

114

قدم دوم: دریافت گواهی مدرسانه‌ای :

نیازمندی‌ها = کلید CSR Key را نیاز داریم که قبلاً از روش‌های مرحله قبل دریافت کردیم
عکس آخرین تغییرات شرکت + آگهی تالیس + معرفی نامه شخص دریافت کننده گواهی
مراجعه به سایت gica.ir

با مراجعه به سایت gica.ir و بارگذاری کلید CSR و مدارک دریافت کردی
مراجعه به دفاتر انفرادی معرفی شده → ارائه کردی به دفترخانه و تأیید توسط دفترخانه
یا ارائه فایل تکمیل نرم افزاری یا سخت افزاری
یا مراجعه مجدد به سایت gica.ir و دانلود فایل

قدم سوم: ارسال اطلاعات از طریق نرم افزار حسابداری

Hesabno.com

115

اقدامات لازم در سایت gica.ir

مراجعه به سایت و انجام ثبت نام اولیه و دریافت نام کاربری در فرم عبور شخص → ورود به سایت از طریق گزینه ورود متقاضیان اشخاص
مدرسی ثبت درخواست گواهی الکترونیکی / گزینه ثبت درخواست گواهی از طریق CSR → متقاضی رابطه به غیر دولت
انتخاب محصول دوساله → کپی متن داخل فایل CSR Key → درج سایر اطلاعات از روش اطلاعات نرم
پرداخت هزینه مربوط → ذخیره کردی ۱۰ رتقی برای معرفی دفاتر منتخب در سایت → مراجعه به دفتر
تأیید توسط دفتر انفرادی → ارائه فایل یا دانلود گواهی مدرسانه‌ای با مراجعه مجدد به سایت gica

Hesabno.com

116

مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام
General Intermediate Certification Authority

مرحله دریافت گواهی الکترونیکی

کاربر گرامی؛
ابهامات و سوالات خود را با مرکز تماس به شماره 02191017020 و یا از طریق ثبت در **سامانه تیکت** مطرح بفرمایید.
لطفا جهت اتصال به سامانه ثبت شرکت از مراکز های کرم و فایرکس استفاده نمایید.

ورود کاربران
مدخلی عمومی
خوش آمدید
خروج از پرتال

منوی اصلی
خانه
وبلاش پروفایل
ثبت درخواست گواهی الکترونیکی
لیست درخواست های صدور گواهی
لیست دفتر ثبت نام
سامانه ثبت و پیگیری تیکت
راهنما
سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

Hesabno.com

117

نوع: موارد ستاره دار قرمزی است.

انتخاب محصول

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید.

* محصول مورد نظر را انتخاب نمایید.

* محتوای درخواست گواهی (CSR)

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

ارضای مجدد درخواست CSR

نتیجه بررسی CSR

نام فیلد	مقدار فیلد	وضعیت	توضیحات
Email	orashoc@iran.ir	✓	
Country	IR	✓	
واحد سازمانی (ت)	نوع رایانه گستر شریف	✓	
Organization	Non-Governmental	✓	
Subject_SerialNumber	14009260338	✓	
CommonName	orash [Stamp]	✓	
Key.Length	2048	✓	

نمایش اطلاعات: فرم

ورود کاربران
مدخلی عمومی
خوش آمدید
خروج از پرتال

منوی اصلی
خانه
وبلاش پروفایل
ثبت درخواست گواهی الکترونیکی
لیست درخواست های صدور گواهی
لیست دفتر ثبت نام
سامانه ثبت و پیگیری تیکت
راهنما
سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

Hesabno.com

118

اطلاعات سازمان

شماره ملی (11 رقمی) * 14009260338

نام ثبتی سازمان/شرکت (فارسی) * اوج رایانه گستر شریف

نوع سازمان/شرکت شرکت سهامی خاص

آدرس استان خراسان رضوی - شهرستان مشهد - بخش مرکزی - شهر مشهد - محله / فرامرز عباسی - بلوار فردوسی - بلوار شهید

نام ثبتی سازمان/شرکت (انگلیسی) * orash

نام تجاری سازمان/شرکت (فارسی) * اوج رایانه گستر شریف

نام تجاری سازمان/شرکت (انگلیسی) * Orash

وضعیت مالکیت سازمان/شرکت غیر دولتی

واحد سازمانی

واحد سازمانی

واحد سازمانی

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

No file chosen (فایل باید در فرمت های png, jpeg, jpg باشد) - (حداکثر اندازه 100 کیلو بایت می باشد)

تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی * (فایل باید در فرمت های png, jpeg, jpg باشد) - (حداکثر اندازه 100 کیلو بایت می باشد)

* شاسه ملی (11 رقمی)

* نام ثبتی سازمان/شرکت (فارسی)

* نوع سازمان/شرکت

* آدرس

* نام ثبتی سازمان/شرکت (انگلیسی)

* نام تجاری سازمان/شرکت (فارسی)

* نام تجاری سازمان/شرکت (انگلیسی)

* وضعیت مالکیت سازمان/شرکت

* واحد سازمانی

* واحد سازمانی

* واحد سازمانی

* تصویر آگهی تاسیس

* تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی

انصراف
ثبت درخواست

Hesabno.com

119



مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام

General Intermediate Certification Authority



نوع: ...

مبلغ تعیین شده در این مرحله مربوط به هزینه ...

هزینه مربوط به ...

دقاتر ثبت نام مجاز به دریافت هزینه اضافی بابت صدور گواهی نمی باشد. لذا در صورت مشاهده هر گونه تخلف یا پشتیبانی مرکز میانی عام تماس حاصل فرمائید.

معلومات پرداخت	
نوع گواهی	مقتضای واسمه به غیر دولت
نام محصول	گواهی مهر سازمانی واسمه به امروخت یا اعتبار دو سال
قیمت محصول	495000 ریال
تاریخ	1401/12/22

درگاه پرداخت




ویدئو گالری

سید علی حسینی
جوانی اندیشه

مدیر اصلی

داتاه

وزارتش بوداقل

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

ثبت درخواست های صدور گواهی

ثبت دقاتر ثبت نام

سامانه ثبت و پیگیری ثبت

راهنما

معلومات مدادیل دریافت گواهی الکترونیکی

Hesabno.com

120



مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام

General Intermediate Certification Authority

نتیجه پرداخت آنلاین

پرداخت با موفقیت انجام شد.

جهت صدور گواهی بر روی توکن می توانید با همراه داشتن کد رهگیری و اصل مدارک آپلود شده در فرم درخواست گواهی (بسته به نوع گواهی شامل: کارت ملی، شناسنامه، آگهی تاسیس، آخرین روزنامه رسمی، وکالتنامه، معرفی نامه سازمان/شرکت که حاوی مشخصات فرد و سمت می باشد)، به نزدیکترین دفتر ثبت نام مراجعه کرده و اقدام به دریافت گواهی خود نمایید.

لیست دفاتر ثبت نام در منوی سمت راست در دسترس می باشد. می توانید با تعیین استان و شهرستان محل زندگی خود، نزدیکترین دفتر ثبت نام را جستجو نمایید.

جهت خرید توکن از منوی سمت راست گزینه **خرید توکن** را انتخاب نمایید.

؟
چاپ رسید

رسید پرداخت	
پرداخت با موفقیت انجام شد.	نتیجه عملیات
3469250972	کد رهگیری
1645764814	شماره پیگیری پرداخت
1118370	شماره پرداخت
405000 ریال	مبلغ
135000 ریال	هرینه صدور گواهی در دفتر ثبت نام
11:00 ۱۴۰۱/۰۹/۲۲	تاریخ پرداخت
4001057601010615	شماره حساب
ثبت درخواست گواهی الکترونیکی	نوع تراکنش

Hesabno.com

121

کد رهگیری

تاریخ از

وضعیت گواهی

نوع صدور

هزینه

کد رهگیری

تاریخ از

وضعیت گواهی

نوع صدور

هزینه

مشاهده گزارش

فرد کاربری

سید علی میرزایی
 جواد احمدی

خروج از پنل

منوی اصلی

خانه
 ویرایش پروفایل
 ثبت درخواست گواهی الکترونیکی
 لیست درخواست های صدور گواهی
 لیست دفاتر ثبت نام
 سامانه ثبت و پیگیری ثبت
 راهبدا
 سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

گزارش گواهی: چنانچه نوع گواهی را اشتباه ثبت کرده و وجه آن را پرداخت نموده اید، می توانید یک درخواست جدید "با من بدقتن هزینه" ثبت نمایید.

ممکن است با مراجعه به "لیست درخواست های گواهی"، در منوی "وضعیت پرداخت" مربوط به درخواست جدید دو گزینه **پرداخت گواهی** و **انقضای وجه از سایر درخواست ها** مشاهده خواهید کرد.

با انتخاب گزینه "انقضای وجه از سایر درخواست ها"، می توانید وجه پرداختی را بین درخواست ها جابجا نمایید.

معرفی وضعیت های گواهی

- معتبر:** گواهی صادر و قابل استفاده می باشد.
- معلق:** گواهی صادر نگردیده است و در مرحله درخواست می باشد. جهت صدور گواهی با مدارک اجزای هویت بارگذاری شده، به دفتر ثبت نام مراجعه شود.
- انقضای:** گواهی به درخواست متقاضی ابطال شده است و قابل استفاده نمی باشد.
- پایزش:** چنانچه فرد صادر گواهی در دفتر ثبت نام تأیید نهایی نگردد، گواهی صادر شده در وضعیت پایزش نشود. قرار خواهد گرفت و قابل استفاده نمی باشد.
- معرفی نوع درخواست:**
- فرضی:** ثبت درخواست گواهی از طریق سامانه ثبت درخواست متقاضیان و دریافت کد رهگیری انجام شده است.
- تمدید فرضی:** تمدید گواهی به صورت فرضی از طریق سامانه انجام شده است.
- حقوقی:** جهت دریافت گواهی به دفتر ثبت نام مراجعه شده و گواهی صادر گواهی توسط دفاتر ثبت نام انجام شده است.

هدف	ویرایش / حرکات	کد رهگیری	نوع گواهی	تاریخ ثبت درخواست	وضعیت گواهی	تاریخ صدور گواهی	وضعیت پرداخت	دفعه گواهی
			گواهی همزمانی وابسته به اعزوت با اعتبار دو سال	1401/12/22 10:56:23 -	معلق	1401/12/22 11:18:46 -	پرداخت گواهی	دانشور گواهی
		1902230211	گواهی شخص حقوقی مستقل با اعتبار یک سال	1401/11/24 12:54:42 -	صادر نشده	-	پرداخت گواهی	
		346925097	گواهی همزمانی وابسته به اعزوت با اعتبار دو سال	1401/11/08 11:59:44 -	صادر نشده	-	پرداخت گواهی	

Hesabno.com

122

اگر از قبل توکن سخت افزاری داشته باشیم چگونه از آن خروجی گواهی در سامانه بگیریم

اتصال توکن به رایانه ← اجرای epass از منوی انتابت ویندوز ← انتخاب گزینه epass manager
ثبت رفر عبور ← انتخاب شرکت مربوطه که داخل توکن هست ← انتخاب گزینه Export ← ذخیره فایل

نحوه تبدیل فایل مرحله قبل به کلید عمومی جهت بارگذاری در کارپوشه

مراجعه به سایت hesabdarantabar.com ← ثبت نام در سایت ← منوی سامانه مودیان
انتخاب گزینه تبدیل گواهی به کلید عمومی ← انتخاب فایلی که در مرحله قبل ذخیره کردیم و گزینه صدور
ارائه فایل کلید عمومی (Public key)

Hesabno.com

123

پروژه ارسال صورت حساب های فروش در کارپوشه سامانه مودیان
توسط نرم افزار حسابداری

درود اطلاعات شناسه کنای حاکم مالیاتی در نرم افزار اطلاعات اولیه نرم افزار ← ثبت آدرس سرور (سرورس آندین)
بارگذاری فایل بایسوند crt در نرم افزار اطلاعات پایه ← ثبت شناسه های ۱۳ رقمی کالا یا خدمات در نرم افزار
صدور صورت حساب فروش در نرم افزار (با انتخاب نوع و گونه مرتبط با صورت حساب) ←
ارسال صورت حساب به سامانه مودیان ← مراجعه به کارپوشه در سامانه مودیان و مشاهده صورت حساب
با تولید سوابق منحصربه فرد مالیاتی

Hesabno.com

124

ممنون که با ما بودید.
برای دریافت آموزش های بیشتر می توانید وارد
سایت حسابنو شوید.
Hesabno.com



Hesabno.com