

بنا مهندسا وند جان و

پیامبر خدا صلی الله علیه وآله:

داناترین مردم سیاره است که دانش مردم را پایادانش خود جمع کنند

میزان انکسار جلد ۸ ص ۱۱۹





کلیات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

دانشگاه علوم پزشکی اصفهان

مدرس : حمید شفیعی

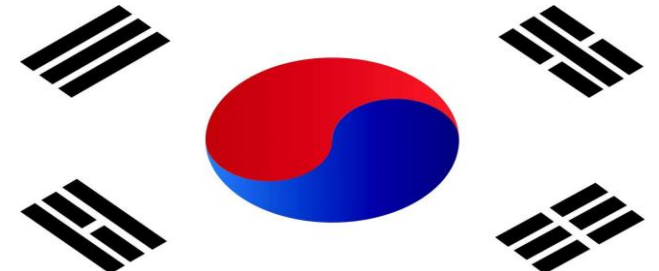
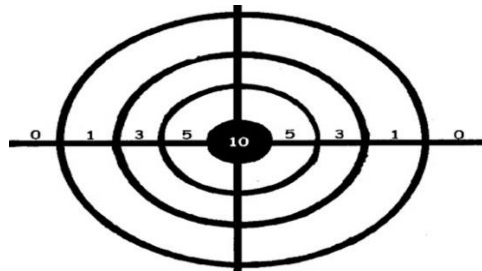
بهمن ماه ۱۴۰۲

پایانه های فروشگاهی در سایر کشور ها

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

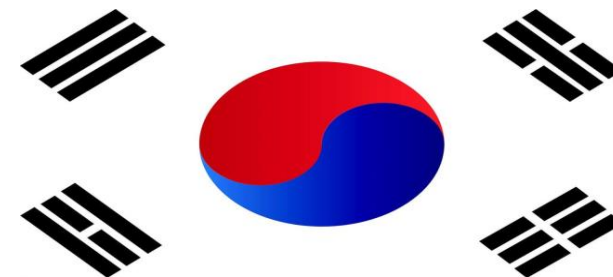
هدف از تصویب قانون در جمهوری کره :

- ۱- شناسایی درآمد واقعی اشخاص
- ۲- افزایش سطح تمکین و درآمد مالیاتی
- ۳- ردیابی پرداخت ها به ویژه پرداخت های نقدی به شکلی نظام مند
- ۴- کاهش اندازه اقتصاد سایه (بازار غیر رسمی /سیاه)



نتایج اجرای قانون پایانه های فروشگاهی در جمهوری کره:

- ۱- افزایش سالانه ۵ درصدی نسبت پرداخت های کارت اعتباری و نقدی به کل پرداختهای بخش خصوصی از ۳۷/۷ درصد در سال ۲۰۰۴ به ۹۶/۵ درصد در سال ۲۰۱۶
- ۲- افزایش نسبت فروشگاه های ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی به سایر فروشگاه ها در سال ۲۰۱۶ (۹۶/۵ درصد)
- ۳- افزایش ۱۱ برابری تعداد صورتحساب ها برای فروش های نقدی (۵ میلیارد رسید نقدی در سال ۲۰۱۶)
- ۴- اجرای پایانه های فروشگاهی توسط بیش از ۳ میلیون مودی
- ۵- فعالیت ۴۳ شرکت اپراتور واسطه در نظام پایانه های فروشگاهی
- ۶- افزایش سطح تمکین مالیاتی و درآمد ملی پایدار به واسطه راه اندازی نظام پایانه های فروشگاهی.



*ماده ۷۱ قانون نظام صنفی- سال ۱۳۸۲ : عرضه کنندگان کالا یا خدمت بر اساس جمعیت شهرستان مکلف شده اند ظرف ۳ یا ۵ سال اقدام به نصب صندوق مکانیزه فروش نمایند

*ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده- سال ۱۳۸۷ : اعتبار بخشی به صورت حساب ماشین فروش

*ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم- سال ۱۳۸۹ : وزارت بازرگانی موظف شده که صاحبان مشاغل را ملزم به استفاده از صندوق فروش نماید.

*ماده ۷۱ اصلاح قانون نظام صنفی سال ۱۳۹۲ : عرضه کنندگان کالا یا خدمت مکلف شده اند به ترتیب اولویت از سامانه صندوق مکانیزه فروش استفاده نمایند.

* تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م- مصوب ۱۳۹۴ : مؤدیان مالیاتی به ترتیب اولویت موظف به استفاده از صندوق فروش " صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش " هستند



- ۱- ارتقای کارآمدی و بهبود روش های مدیریتی کسب و کارها
- ۲- کاهش اختلافات مالیاتی میان مؤدیان و کادر تشخیص مالیاتی
- ۳- شفاف سازی مبادلات اقتصادی
- ۴- کمک به مقابله با قاچاق، پولشویی و کدفروشی
- ۵- کمک به سیاست گذاری و تنظیم گری بهتر بازار کالاها و خدمات
- ۶- حذف ممیز محوری در تشخیص و وصول مالیات از مؤدیان و استقرار یک نظام هوشمند و سیستمی



- ۱- حذف ممیز محوری
- ۲- سیستمی کردن فرآیندهای مالیاتی و سنجش ریسک
- ۳- جلوگیری از تشخیص مالیات به شیوه علی الرأس
- ۴- گسترش پایه مالیاتی
- ۵- جلوگیری از رویکرد بودجه محوری در اخذ مالیات
- ۶- ارتباط بین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده
- ۷- کاهش فرار مالیاتی
- ۸- ارتقای شفافیت در زنجیره تولید



مشمولین نصب صندوق فروشگاهی (طبق ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم)

از سال ۱۳۹۲	از سال ۱۳۹۳	از سال ۱۳۹۴
<p>مشمولین سال ۱۳۹۲</p> <p>۱- سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر</p> <p>۲- فروشندگان آهن آلات</p> <p>۳- فروشندگان لوازم صوتی و تصویری</p> <p>۴- فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت افزاری</p> <p>۵- فروشندگان ماشین های اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آنها</p> <p>۶- فروشندگان لوازم خانگی (شامل برقی، گازی و نفتی)</p> <p>۷- تالار پذیرایی، رستورانها، چلوکبابی ها و اغذیه فروشیها،</p> <p>۸- هتل و هتل آپارتمان</p> <p>۹- مشاوران املاک و مستغلات</p> <p>۱۰- داروخانه ها</p>	<p>مشمولین سال ۱۳۹۳</p> <p>۱- فروشندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راهسازی، کشاورزی و ساختمانی (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۲. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی</p> <p>۳. فروشندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۴. فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان (نمایندگی، عمده و خرده فروش)</p> <p>۵. فروشندگان تزیینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزیینی چوبی و فلزی) (نمایندگی، عمده و خرده فروش)</p> <p>۶. فروشندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی آن (نمایندگی، عمده و خرده فروش)</p> <p>۷. تولیدکنندگان و فروشندگان مبل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیرفلزی اهم از اداری و خانگی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)</p> <p>۸. فروشندگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)</p> <p>۹. فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)</p> <p>۱۰. فروشندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان داران</p>	<p>مشمولین سال ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳</p> <p>۱- فروشندگان لاستیک (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۲- نمایشگاه های اتومبیل (سواری، باری، مسافربری، ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و صنعتی)</p> <p>۳- فروشندگان مصالح ساختمانی (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۴-فروشندگان تاسیسات الکترونیکی- مکانیکی ساختمان (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۵-فروشندگان انواع رنگ ساختمان ، صنعتی و اتومبیل (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۶-فروشندگان مواد شیمیایی (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۷- نمایندگی های فروش شرکت های توزیع کالاهای داخلی و وارداتی (غیر اشخاص حقوقی)</p> <p>۸-نمایندگان فروش شرکت ها و موسسات تجاری و صنعتی اعم از داخلی و خارجی (غیر اشخاص حقوقی)</p> <p>۹-فروشندگان یخچال های صنعتی و ویترینی (نمایندگی ، عمده و خرده فروشی)</p> <p>۱۰- بار فروشان و فروشندگان میوه و تره بار و میدان داران</p>

مشمولین نصب صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش طبق تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م- مصوب ۱۳۹۴ بخشنامه ۱۳۹۸/۰۷/۰۱

- ۱-تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها و فست فودی‌ها، سفره خانه های سنتی و کافی شاپ‌ها، کترینگ‌ها و تهیه غذا‌ها، قهوه خانه‌ها، سالن‌های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سراها، طبخ‌ها، آش و حلیم‌پزی‌ها، جگرکی‌ها، کته کبابی‌ها، بریانی‌فروشی‌ها و مشاغل مشابه
- ۲-مراکز اقامتی از قبیل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مهمان پذیرها، مهمان سراها، مهمان خانه‌ها، مسافرخانه‌ها، باغ ویلاها، اقامتگاه‌های بین‌راهی و متل‌ها
- ۳- نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های وسایط نقلیه موتوری (به استثناء ماشین‌آلات راه‌سازی، ساختمانی و کشاورزی)
- ۴- وکلا
- ۵- مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده
- ۶- دفاتر اسناد رسمی
- ۷- مشاورین املاک
- ۸- آجیل و خشکبار فروشی‌ها (به استثناء مشمولین ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم و واردکنندگان)
- ۹- قنادی‌ها و شیرینی‌فروشی‌ها، آب‌میوه‌فروشی‌ها، بستنی و فالوده‌فروشی‌ها
- ۱۰- میوه و تره‌بار فروشی‌های مستقر در میادین میوه و تره‌بار، بارفروشی‌های میوه و تره‌بار، میوه‌فروشی‌ها
- 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 (گیم‌نت‌ها) و کافی‌نت‌ها
- ۱۵- دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی) ، دفاتر خدمات الکترونیکی (از جمله دفاتر پلیس +۱۰، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پیشخوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)

حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی

ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۲۱۵۵۸۹/۵۱۴۷۳ مورخ ۴/۱۲/۱۳۹۴ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران
 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان که با عنوان لایحه نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاهی (صندوق مکانیزه
 فروش) به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۱ و تأیید شورای محترم نگهبان،
 به پیوست ابلاغ می‌شود.
رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» که در
 جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهرماه یکهزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱ به
 تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۱۱۳/۶۲۸۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده، جهت اجرا ابلاغ
 می‌گردد.

رئیس جمهور - حسن روحانی

فراخوان های ثبت نام در مالیات ارزش افزوده

مرحله	مشمولین	استثناء	شروع
۱	کلیه صادرکنندگان وارد کنندگان - کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و خدمات آنها در پنج ماهه آغاز سال ۱۳۸۷، مبلغ ۱.۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال یا بیشتر بوده است - کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۸۶، بیشتر از ۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده است	صرفا معاف و اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف	۱۳۸۷/۰۷/۰۱
۲	فعالان اقتصادی(حقیقی و حقوقی) که به فعالیتهای موضوع بند(الف) ماده(۹۶) قانون مالیاتهای اشتغال دارند.	صرفا معاف	۱۳۸۸/۰۷/۰۱
۳	کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام،مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات(غیر معاف یا معاف و غیر معاف)آنها ۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و بالاتر می باشد،	صرفا معاف و بند ب و ج صنفی	۱۳۸۹/۰۱/۰۱
۴	کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول،دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که شاغل به فعالیتهای موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیاتهای مستقیم با هر میزان فروش یا درآمد	صرفا معاف و بند ج صنفی	۱۳۸۹/۰۷/۰۱
۵	کلیه اشخاص حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول،دوم،سوم،چهارم ثبت نام مشمول ثبت نام نبوده اند و جمع فروش ۸۷و۸۸و۸۹ آنها ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است و کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۹۰ ایجاد،تاسیس و به ثبت خواهد رسید یا می رسند و حائز شرایط مذکور نگردیده اند.مجموع فروش آنها ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و بیشتر برسد .	صرفا معاف	۱۳۹۰/۰۷/۰۱
۶	اشخاص حقوقی و همچنین حقیقی (صرفنظر از مبلغ فروش سالانه) موضوع ماده ۹۵ق.م.م که به فعالیتهای چلوکبابی ها ، سالن های غذا خوری ، سفره خانه های سنتی و اغذیه فروشی های زنجیره ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز ، اشتغال دارند		۱۳۹۴/۰۱/۰۱
۷	کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد از محل عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول که موجب فراخوان های قبلی (یکم تا ششم) تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند	صرفا معاف	۱۳۹۵/۰۷/۰۱
۸	<u>تمامی جایگاه داران سوخت (فرآورده های نفت و گاز) با هر حجم از فروش یا درآمد کالا و ارائه خدمات که به موجب فراخوان های قبلی، تاکنون برای اجرای قانون فراخواننده نشده اند،</u>		۱۳۹۹/۰۱/۰۱
۹	کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط فراخوان های مرحله اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام نشده اند، در صورت اشتغال به فعالیت های : «تهیه و ارائه انواع غذا به صورت بیرون بر (آشپزخانه و کترینگ ها) اعم از صنعتی یا خانگی» و «کافی شاپ ها» با هر میزان فروش یا درآمد		۱۴۰۲/۰۴/۰۱
۱۰	کلیه فعالان اقتصادی که براساس شرایط فراخوان های مراحل اول تا نهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده اند، در صورت اشتغال به فعالیت های زیر با هر میزان فروش یا درآمد،		۱۴۰۲/۱۰/۰۱

مرحله دوم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی، صرفنظر از میزان فعالیت، که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده بوده‌اند، شاغل به فعالیت در هر یک از موضوعات مندرج در بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم (بجز فعالیت‌های معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به شرح زیر، مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی می‌باشند:

۱. کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه‌ی ذیربط صادر شده یا می‌شود
۲. بهره‌برداران معادن
۳. ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی
۴. حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
۵. ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای
۶. ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم
۷. متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر
۸. **بنکداران، عمده فروش‌ها،** فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها
۹. **نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی**
۱۰. مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)
۱۱. مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور
۱۲. مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

مرحله چهارم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول ، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که شاغل به **فعالیت‌های موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیات‌های مستقیم** به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد مشمول مرحله چهارم ثبت نام، آموزش و اجرای قانون خواهند بود.

۱. صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)
۲. فروشندگان طلا و جواهر و سایر فلزات زینتی (شامل پلاتین و نقره)
۳. فروشندگان آهن آلات و سایر فلزات
۴. صاحبان تالارهای پذیرائی و رستورانها
۵. صاحبان متل و هتل‌های یک و دوستاره و هتل آپارتمان
۶. صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک
۷. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو
۸. چاپخانه‌داران
۹. صاحبان دفاتر اسناد رسمی
۱۰. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس‌های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر
۱۱. صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی
۱۲. صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکانهای تفریحی و ورزشی

قسمت ۲ از بند ب ماده ۹۶ ق م م : صاحبان مشاغل ساختمانی، تأسیسات فنی و صنعتی، نقشه کشی، نقشه برداری، محاسبات فنی و نظارت.

قسمت ۵ از بند ب ماده ۹۶ ق م م : وکلا، کارشناسان و مترجمان رسمی دادگستری ، مشاوران حقوقی، اعضای سازمان های نظام مهندسی و حسابداران رسمی.

مرحله دهم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

- ۱- فروشندگان حیوانات خانگی شامل سگ، گربه، ماهی و پرند زینتی و حیوانات وحشی و کلیه مراکز درمانی، بیمارستانها و کلینیکهای دامپزشکی و تمامی ارائه دهندگان هرگونه خدمات به این حیوانات
 - ۲- فروشندگان انواع غذا، لوازم و تجهیزات حیوانات خانگی موضوع بند (۱) فوق از قبیل پت شاپ ها (فروشگاه لوازم حیوانات خانگی)
 - ۳- فروشندگان انواع ادوات و آلات موسیقی از هر نوع
 - ۴- فروشندگان انواع لوازم آرایشی، تجهیزات آرایشگاهی و آرایشی، عطر و ادکلن
 - ۵- ارائه دهندگان خدمات اخذ پذیرش تحصیلی و مشاوره و راهنمایی در امور تحصیلی خارجی
 - ۶- ارائه دهندگان خدمات ماساژ از هر نوع
 - ۷- ارائه دهندگان خدمات طرح و نقشه بهره برداری از معادن و مشاوره فنی، حفاری، آتشیاری و انفجار معدن
 - ۸- صاحبان آتلیه های عکس و فیلم
 - ۹- ارائه کنندگان خدمات مربوط به برگزاری سمینار، همایش، کنفرانس، جشنواره، گردهمایی و انواع مراسم
 - ۱۰- فروشندگان انواع عینک آفتابی و لنزهای تماسی
 - ۱۱- فروشندگان انواع ضایعات فلزی
 - ۱۲- فروشندگان قهوه، کاکائو، نسکافه، پودر و خمیر حاصل از آنها
 - ۱۳- فروشندگان انواع لوازم و تجهیزات حفاظتی از قبیل دزدگیر
- گفتنی است، فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول تا نهم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله دهم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزء مؤدیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوط، خواهند بود.

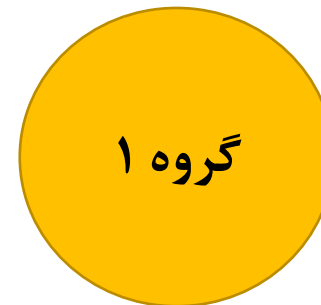
لازم به ذکر است، فعالان اقتصادی فراخوان شده قبلی، که به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ به عرضه کالا و ارائه خدمات معاف اشتغال داشته اند، در صورتیکه عرضه کالا یا ارائه خدمات آنها وفق مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد، از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون (۱۴۰۰/۱۰/۱۰) به عنوان مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون می باشند.

قانون مالیاتهای مستقیم ، باب سوم مالیات بر درآمد ، فصل چهارم : مالیات بر درآمد مشاغل

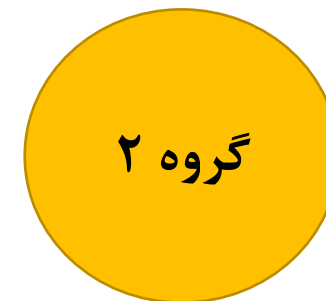
گروه	گروه بندی مشاغل بر اساس نوع فعالیت
اول ۱	کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.
اول ۲	صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط
اول ۳	صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر
اول ۴	صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی
اول ۵	صاحبان مشاغل صرافی
اول ۶	صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط
اول ۷	صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم
اول ۸	صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری

گروه بندی مشاغل بر اساس حجم فعالیت

از ابتدای ۱۴۰۱	از ابتدای ۱۳۹۸
بیش از ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	بیش از ۵۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
بیش از ۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	بیش از ۱۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
غیر از گروه اول و دوم	غیر از گروه اول و دوم



گروه ۱



گروه ۲



گروه ۳

آیا میدانید؟

در مشاغل

مشارکتی اعم از
اختیاری یا قهری، در آمد
ابرازی و یا قطعی شده
مشارکت ملاک عمل
می باشد

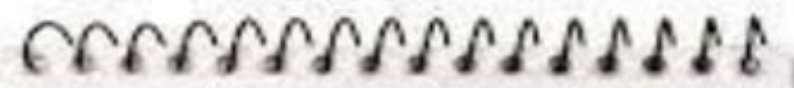
آیا میدانید؟

در مواردی که صرفاً

ارائه خدمات

باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین
شده ملاک عمل می باشد

آیا میدانید؟



تسلیم اظهارنامه
گروه‌های بالاتر توسط
صاحبان مشاغلی که در
گروه‌های پایین‌تر قرار

دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم
اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان
مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم

نمایند) **منعی ندارد، لکن**
صرف انجام این امر مودی را در
گروه‌های بالاتر قرار نخواهد
داد.



صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین‌نامه

در اولین سال

ایجاد (تأسیس) به استثناء

مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه

اول طبقه‌بندی شده‌اند، **جزو گروه**

سوم محسوب و از سال

سوم فعالیت به بعد می‌بایست

بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه‌بندی شده و نسبت
به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند

قانون مالیاتهای مستقیم ، باب سوم مالیات بر درآمد ، فصل چهارم : مالیات بر درآمد مشاغل

مقررات مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک	نوع مودی
<p>مكلف به نگهداری دفاتر روزنامه و كل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت موارد زیر می باشند:</p> <p>۱- رویدادهای مالی باید براساس استانداردهای حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر كل منتقل گردد.</p> <p>۲- مودیانی که دفاتر دستی نگهداری می نمایند، مكلفند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند. در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت ننماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشند.</p>	اشخاص حقوقی و گروه اول
<p>اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه به شرح فرم پیوست (۱) بر اساس آن تنظیم نمایند</p>	گروه دوم
<p>برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم پیوست (۲) بر اساس آن تنظیم نمایند</p>	گروه سوم

**ماده ۳: حداقل
مشخصات اظهارنامه
گروه سوم**

- ۱- اطلاعات هویتی:
 - ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی
 - ۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی
 - ۲- درآمد مشمول مالیات بخشودگی‌های مالیاتی. معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.
 - ۲-۱- خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مربوط).
 - ۲-۲- اطلاعات شرکاء.
 - ۳-۲- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

**ماده ۳: حداقل
مشخصات اظهارنامه
گروه دوم**

- ۱- اطلاعات هویتی:
 - ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.
 - ۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.
 - ۲- درآمد مشمول مالیات. بخشودگی‌های مالیاتی. معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.
 - ۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.
 - ۴- صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مربوط).
 - ۵- اطلاعات اموال و دارایی‌ها مربوط به فعالیت شغلی.
 - ۶- اطلاعات شرکاء.
 - ۷- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

**ماده ۳: حداقل
مشخصات اظهارنامه
اشخاص حقوقی و
گروه اول**

- ۱- اطلاعات هویتی:
 - ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.
 - ۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.
 - ۲- درآمد مشمول مالیات. بخشودگی‌های مالیاتی. معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.
 - ۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.
 - ۴- واردات و صادرات کالاها و خدمات.
 - ۵- صورت حساب سود و زیان.
 - ۶- ترازنامه.
 - ۷- اطلاعات شرکاء.
 - ۸- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

اشخاص مشمول حسابرسی موضوع ماده ۲۷۲ ق م م

جدول تغییرات حجم فعالیت

تاریخ/ریال	تاریخ/ریال	تاریخ/ریال	شرح
۱۴۰۱/۱۰/۲۸	۱۳۹۹/۱۰/۲۴	۱۳۹۵/۱۰/۲۶	تاریخ اطلاعیه (آگهی)
۱۴۰۱/۱۰/۲۸	۱۳۹۹/۱۰/۲۵	۱۳۹۶/۰۱/۰۱	تاریخ لازم الاجرا شدن (مشمولیت)
۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	جمع کل ناخالص درآمد (فروش کالا یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) بیش از :
۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	جمع دارایی ها (جمع ستون بدهکار ترازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از :

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۴۰۲۵۰	مجموعه بازی کودکان و شهربازی	۳۰	از فروش بلیط اعم از ورودی و وسایل تفریحی داخل مجموعه پس از کسر عوارض پرداختی	۴۵	از فروش بلیط اعم از ورودی و وسایل تفریحی داخل مجموعه پس از کسر عوارض پرداختی
۳۱۴۰۲۶۰	کلوپهای تفریحی (به جز گیم نت)	۴۰	از فروش بلیط اعم از ورودی و وسایل تفریحی داخل مجموعه پس از کسر عوارض پرداختی	۶۰	از فروش بلیط اعم از ورودی و وسایل تفریحی داخل مجموعه پس از کسر عوارض پرداختی
۳۱۴۰۲۷۰	باغ وحش	۳		۴۵	
۳۱۴۰۲۸۰	موزه ها و اماکن تاریخی، مناطق حفاظت شده و نظایر آنها	۳۰	از وجوه دریافتی پس از کسر عوارض پرداختی	۴۵	از وجوه دریافتی پس از کسر عوارض پرداختی
۳۱۴۰۲۹۰	چشمه های آب گرم و معدنی	۳۰	از وجوه دریافتی پس از کسر عوارض پرداختی	۴۵	از وجوه دریافتی پس از کسر عوارض پرداختی
۳۱۴۰۳۰۰	تله کابین و امثال آن	۲۰		۳۰	
۳۱۴۰۳۱۰	سینما (بابت پخش آگهی)	۶۰		۹۰	
۳۱۴۰۳۲۰	باشگاه های پاتیناژ، بولینگ و نظایر آنها	۵۰		۷۵	
۳۱۴۰۳۳۰	اشخاصی که به نگهداری و نمایش حیوانات اشتغال دارند	۱۰		۱۵	
۳۱۵۰۰۱۰	متخصص اطفال	۱۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۲۷	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۰۲۰	فوق تخصص قلب کودکان	۲۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۰۳۰	فوق تخصص گوارش و اعصاب کودکان	۲۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۹	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۰۴۰	فوق تخصص کودکان شامل: عفونی، ایمونولوژی و آلرژی، نفرولوژی، غدد و متابولیسم، هماتولوژی و آنکولوژی، ریه، روماتولوژی و فوق تخصص نوزادان	۲۴	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۰۵۰	متخصص داخلی، عفونی و بیماریهای گرمسیری	۲۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۰۶۰	فوق تخصص گوارش و کبد	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۰۷۰	فوق تخصص غدد داخلی و متابولیسم، هماتولوژی و آنکولوژی، نفرولوژی، ریه، روماتولوژی	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۰۸۰	متخصص پوست و مو	۲۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۰۹۰	فلوشیپ های مربوط به پوست و مو	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۰۰	متخصص مغز و اعصاب و فلوشیپ ام اس	۲۷	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۰.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۱۰	فوق تخصص مغز و اعصاب، الکترومیوگرافی و هدایت عصبی محیطی و سایر فلوشیپ های مربوط	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۲۰	متخصص اعصاب و روان (روان پزشکی)	۲۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۷.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۳۰	فلوشیپ و فوق تخصص اعصاب و روان	۲۷	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۰.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۴۰	متخصص قلب و عروق و فلوشیپ های مربوط	۲۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۹	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۱۵۰	متخصص طب اورژانس، پزشکی اجتماعی، طب کار و	۲۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۷.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۶۰	متخصص پزشکی فیزیکی و توان بخشی	۲۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۷۰	متخصص بیهوشی	۲۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۸۰	فلوشیپ درد، مراقبت های ویژه (ICU)، بیهوشی قلب و بیهوشی جراحی مغز و اعصاب	۳۳	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۹.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۱۹۰	سایر متخصصین (غیر جراح)	۲۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۷.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۰۰	سایر فوق تخصص ها (غیر جراح)	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۱۰	متخصص جراحی عمومی	۲۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۲۰	فوق تخصص جراحی پلاستیک، ترمیمی و سوختگی	۴۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۶۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۲۳۰	فوق تخصص جراحی کودکان	۲۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۹	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۴۰	فوق تخصص های جراحی قلب و عروق، پیوند اعضا، عروق و تروما، توراکس (قفسه سینه) و فلوشیپ های مربوط	۳۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۵۰	متخصص گوش و حلق و بینی و جراحی سر و گردن	۳۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۶۰	فوق تخصص و فلوشیپ های مربوط به گوش و حلق و بینی	۳۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۷۰	متخصص ارتوپدی	۳۳	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۹.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۸۰	فوق تخصص ارتوپدی و فلوشیپ های زانو، ستون فقرات، دست و ...	۳۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۴	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۲۹۰	متخصص چشم	۳۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۳۰۰	فوق تخصص و فلوشیپ های چشم	۳۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۱۰	متخصص جراحی مغز و اعصاب	۳۴	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۱	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۲۰	فلوشیپ جراحی قانده جمجمه، استریوتاکسی	۳۳	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۹.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۳۰	متخصص جراحی کلیه و مجاری ادراری (ارولوژی)	۳۴	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۱	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۴۰	فوق تخصص و فلوشیپ های مربوط به کلیه و مجاری ادراری	۳۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۵۰	متخصص زنان و زایمان و نازایی	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۶۰	فوق تخصص و فلوشیپ های مربوط به زنان و زایمان و نازایی	۳۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۷۰	سایر متخصصین (جراح)	۳۰	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۴۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۳۸۰	سایر فوق تخصص ها (جراح) و فلوشیپ ها	۳۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۵۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت، اعمال جراحی و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۳۹۰	انجام هر گونه عمل جراحی زیبایی (غیر ترمیمی) و کاشت مو و ابرو در مطب	۶۰		۹۰	
۳۱۵۰۴۰۰	انجام کاشت مو و ابرو در مراکز درمانی	۲۵		۳۷.۵	
۳۱۵۰۴۱۰	پزشکان عمومی	۱۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی نظیر درمان ترک اعتیاد و ... در مطب	۲۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی نظیر درمان ترک اعتیاد و ... در مطب
۳۱۵۰۴۲۰	پزشکان داروساز	۱۵	از وجوه دریافتی	۲۲.۵	از وجوه دریافتی
۳۱۵۰۴۳۰	کایروپراکتیکر (پزشک کایروپراکتیک)	۲۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۳۳	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۵۰۴۴۰	پزشکان طب سنتی و مکمل (طب سوزنی، هومیوپاتی و...)	۲۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب تذکر: بابت فروش داروهای گیاهی توسط پزشکان طب سنتی در مطب از نسبت سود ۱۶ درصد استفاده شود.	۳۳	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب تذکر: بابت فروش داروهای گیاهی توسط پزشکان طب سنتی در مطب از نسبت سود ۲۱ درصد استفاده شود.
۳۱۵۰۴۵۰	دندانپزشکان عمومی	۲۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۳۷.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۴۶۰	متخصص بیماری های دهان و تشخیص و دندانپزشکی جامعه نگر	۲۷	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۴۰.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب
۳۱۵۰۴۷۰	متخصص دندانپزشکی اطفال	۲۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۳۹	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب
۳۱۵۰۴۸۰	متخصص درمان ریشه، متخصص دندانپزشکی ترمیمی و جراحی لثه (پریو)	۳۴	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۵۱	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب
۳۱۵۰۴۹۰	متخصص ارتودنسی	۳۶	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۵۴	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب
۳۱۵۰۵۰۰	متخصص پروتزهای دندانی	۳۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۵۷	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب
۳۱۵۰۵۱۰	متخصص جراحی دهان و فک و صورت	۴۲	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب	۶۳	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و انواع خدمات دندانپزشکی در مطب

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۵۲۰	کارکرد پزشکان، دندانپزشکان ، پیراپزشکان، مشاوران روانشناسی، روان درمانی، تغذیه و رژیم درمانی و... در مراکز درمانی (اعم از بیمارستان، درمانگاه و ...) - در صورت ارائه قرارداد و اسناد و مدارک مثبت درآمدی و عدم ارائه اسناد و مدارک هزینه ها	۴۵		۶۷.۵	

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۵۰۵۳۰	کارکرد پزشکان، دندانپزشکان، پیراپزشکان، مشاوران روانشناسی، روان درمانی، تغذیه و رژیم درمانی و ... در مراکز درمانی (اعم از بیمارستان، درمانگاه و ...) - در صورت عدم ارائه قرارداد و اسناد و مدارک مثبت	۵۰		۷۵	
۳۱۵۰۵۴۰	سایر اعمال زیبایی (به غیر از کاشت مو) در کلینیک یا مراکز درمانی	۴۵		۶۷.۵	
۳۱۶۰۰۱۰	بیمارستان - درجه یک	۱۱	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال دو واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.	۱۶.۵	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال سه واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۶۰۰۲۰	بیمارستان - درجه دو	۸.۵	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال دو واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.	۱۲.۷۵	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال سه واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.
۳۱۶۰۰۳۰	بیمارستان - درجه سه و چهار	۷.۵	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال دو واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.	۱۱.۲۵	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال سه واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.
۳۱۶۰۰۴۰	درمانگاه خصوصی (دی کلینیک و مراکز جراحی محدود) که دارای تخت بیمارستانی، اورژانس، بخش های تخصصی، جراحی و پاراکلینیکی	۱۶	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال سه واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.	۲۴	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال ۵ واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۶۰۰۵۰	درمانگاه خصوصی (پلی کلینیک) در صورتی که دارای اورژانس، بخشهای تخصصی و خدمات پاراکلینیکی باشد.	۱۴	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال سه واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.	۲۱	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال ۵ واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.
۳۱۶۰۰۶۰	درمانگاه خصوصی (پلی کلینیک) در صورتی که فاقد اورژانس، بخشهای تخصصی و خدمات پاراکلینیکی باشد.	۱۲	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال سه واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.	۱۸	از کل وجوه دریافتی تذکر: در صورت عدم اعلام وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه و حق العلاج به تفکیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذی ربط، درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال ۵ واحد افزایش به نسبت سود این ردیف محاسبه گردد.
۳۱۶۰۰۷۰	درمانگاه چند تخصصی مغز و اعصاب و روان (خدمات تشخیصی، مشاوره ای و درمانی سرپائی)	۲۰		۳۰	
۳۱۶۰۰۸۰	کلینیکهای دندانپزشکی	۲۵		۳۷.۵	
۳۱۶۰۰۹۰	کلینیکهای پوست و مو	به کد های ۳۱۵۰۴۰۰ و ۳۱۵۰۵۴۰ رجوع شود.		به کد های ۳۱۵۰۴۰۰ و ۳۱۵۰۵۴۰ رجوع شود.	
۳۱۶۰۱۰۰	کلینیک های چشم پزشکی	۴۰		۶۰	

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۶۰۱۱۰	مراکز خدمات درمانی ناباروری	۱۷		۲۵.۵	
۳۱۶۰۱۲۰	مراکز تصویربرداری ارائه دهنده خدمات رادیولوژی، ماموگرافی، سی تی اسکن و ام آر آی	۱۳		۱۹.۵	
۳۱۶۰۱۳۰	سونوگرافی	۲۰		۳۰	
۳۱۶۰۱۴۰	مراکز رادیوتراپی، شیمی درمانی، پزشکی هسته ای و سزیم تراپی	۱۴		۲۱	
۳۱۶۰۱۵۰	آندوسکوپی، سنگ شکن	۲۶		۳۹	
۳۱۶۰۱۶۰	سایر فعالیت های پارا کلینیکی نظیر اکوکاردیوگرافی، سنجش تراکم استخوان، نوار مغز، نوار قلب ، تست ورزش و ...	۲۶		۳۹	
۳۱۶۰۱۷۰	آزمایشگاههای تشخیص طبی	۱۲		۱۸	

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۶۰۱۸۰	رادیولوژی دندان (پانورکس)	۲۰		۳۰	
۳۱۷۰۰۱۰	دامپزشکان	۲۰		۳۰	
۳۱۷۰۰۲۰	بیمارستانها، کلینیکها و مؤسسات درمانی دامپزشکی	۲۰		۳۰	
۳۱۷۰۰۳۰	کلینیک حیوانات خانگی	۳۵		۵۲.۵	
۳۱۸۰۰۱۰	فیزیوتراپی توانبخشی	۱۷		۲۵.۵	
۳۱۸۰۰۲۰	اشخاصی (اعم از حقیقی و حقوقی) که اداره بخشهای پارا کلینیکی ، آزمایشگاهی، تخصصی و... را در مراکز امور درمان به عهده دارند (در صورتی که پرداخت هزینه پرسنل، خرید دارو، مواد مصرفی، تعمیرات وسایل و تجهیزات طبق قرارداد به عهده اداره کنندگان باشد)	۲۰		۳۰	

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۸۰۰۳۰	اشخاصی (اعم از حقیقی و حقوقی) که اداره بخشهای پاراکلینیکی، آزمایشگاهی، تخصصی و ... را در مراکز امور درمان به عهده دارند (در صورتی که تأمین هزینه های پرسنل، خرید دارو، مواد مصرفی، تعمیرات وسایل و تجهیزات به عهده مراکز تشخیص و درمان بوده و اداره کنندگان طبق قرارداد از این بابت هزینه ای پرداخت نکنند)	۶۰		۹۰	
۳۱۸۰۰۴۰	مراکز ترک اعتیاد و بازتوانی معتادان	۲۰		۳۰	
۳۱۸۰۰۵۰	کمک دندانپزشک تجربی	۲۲		۳۳	

اینجا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۸۰۰۶۰	مامایی	۱۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب	۲۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوطه در مطب
۳۱۸۰۰۷۰	لابراتوار دندانسازی و دندانسازی تجربی	۲۱		۳۱.۵	
۳۱۸۰۰۸۰	بینایی سنجی	۱۸	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوط	۲۷	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوط
۳۱۸۰۰۹۰	شنوایی سنجی، کار درمانی و گفتار درمانی	۱۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوط	۲۲.۵	از وجوه دریافتی بابت حق ویزیت و سایر خدمات پزشکی مربوط
۳۱۸۰۱۰۰	مشاوره، روان درمانی، روانشناسی	۲۶		۳۹	
۳۱۸۰۱۱۰	مشاوره تغذیه و رژیم درمانی	۲۸		۴۲	
۳۱۸۰۱۲۰	مراکز نگهداری معلولین و سالمندان و خدمات مددکاری اجتماعی	۱۰		۱۵	
۳۱۸۰۱۳۰	مشاوره و ارائه کلیه خدمات پرستاری، پزشکی و توانبخشی در منزل	۲۵		۳۷.۵	
۳۱۸۰۱۴۰	تزریقات و پانسمان و واکسیناسیون	۳۰		۴۵	

ایننا کد فعالیت های پزشکی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۸۰۱۵۰	ارائه خدمات آمبولانس و فوریت‌های پزشکی مربوط	۳۰		۴۵	
۳۱۸۰۱۶۰	گیاه پزشکان، مؤسسات و کلینیکهای گیاه پزشکی و سایر امور مرتبط با مهندسی کشاورزی	۲۰	از وجوه دریافتی	۳۰	از وجوه دریافتی
۳۱۸۰۱۷۰	پایگاه های سلامت که وظیفه مراقبت های اولیه سلامت را به عهده دارند	۱۰		۱۵	
۳۱۹۰۰۱۰	کارگردان	۲۸		۴۲	
۳۱۹۰۰۲۰	مدیر تولید فیلم، مدیر تدارکات، مدیر دوبلاژ، مدیر فیلم برداری، مدیر هنری، مجری طرح، دبیر و مدیر اجرایی مراسم سینمایی	۳۰		۴۵	
۳۱۹۰۰۳۰	بازیگر تئاتر و سینما	۳۰		۴۵	
۳۱۹۰۰۴۰	فیلمنامه نویس	۲۰		۳۰	

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

قانون مالیات های مستقیم

ماده ۸۲ - درآمدي که شخص حقيقي در خدمت شخص ديگر (اعم از حقيقي يا حقوقی) در قبال **تسليم نيروی کار خود** بابت اشتغال **در ايران** بر حسب مدت يا کار انجام یافته به طور نقد يا **غير نقد** تحصيل می کند **مشمول مالیات بر درآمد حقوق** است.

تبصره - **درآمد حقوقی** که در مدت **مأموریت خارج از کشور** (از طرف دولت جمهوری اسلامی ايران يا اشخاص مقيم ايران) از منابع ایرانی عايد شخص می شود **مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.**



بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم: مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ و ۸۶

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸

نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی در سال ۱۴۰۱ با توجه به جزء (۵) بند (الف) و بند (ب) تبصره (۱۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، مقرر می‌دارد:

۱ - با توجه به جزء (۵) بند (الف) تبصره (۱۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به **استثنای عیدی پایان سال** پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم شامل **کمک هزینه مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه** به نرخ‌های زیر مشمول مالیات می‌باشد:

- تا مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال، معاف از مالیات (معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون)

- نسبت به مازاد ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهارمیلیارد و دو بیست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دو بیست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

۲- با توجه به استثنای عیدی پایان سال از نرخ‌های مذکور در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، عیدی پایان سال پس از کسر معافیت‌های مقرر قانونی از جمله معافیت موضوع بند (۱۰) ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، طبق مقررات قسمت اخیر ماده ۸۵ قانون اخیر الذکر مشمول مالیات می‌باشد.

۳- کلیه پرداخت‌های نقدی و غیر نقدی اعم از مستمر و غیر مستمر از جمله **حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراهای حل اختلاف که توسط پرداخت کننده غیر اصلی حقوق انجام می‌شود، پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (به استثنای معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم) به نرخ‌های مقرر در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مشمول مالیات می‌باشد.**

۴- حق تحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی دارای شرایط صدر تبصره (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ مقرر در قسمت اخیر تبصره مذکور (به نرخ ۵ درصد) مشمول مالیات می‌باشد.

این بخشنامه جایگزین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ می‌شود.

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

با توجه به احکام بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مقرر می‌دارد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ در سال ۱۴۰۲، مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال است.

۲- مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده‌ها، اضافه کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق تدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می‌نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم) باشد، پس از کسر بخشودگی، معافیت و سایر مشوق‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (از جمله ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۱۳۸۶/۰۴/۰۳، ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۰) به نرخ‌های زیر مشمول مالیات، می‌باشد:

۲-۱ نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

۲-۲ نسبت به مازاد یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

۲-۳ نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

۲-۴ نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪).

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

۳- به مجموع درآمدهای حقوق هر یک از اشخاص حقیقی مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون صدراالاشاره، یک معافیت مالیات بر درآمد حقوق سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم به میزان تعیین شده فوق الذکر، قابل اعمال خواهد بود.

۴- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند، طبق قوانین و مقررات و با احتساب پرداختی سایر اشخاص به حقوق بگیر مورد نظر، مالیات متعلق را محاسبه، کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرست مشخصات حقوق بگیران، پرداخت نمایند. پس از دریافت سیستمی فهرست مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور، میزان مالیات متعلق به هر حقوق بگیر را مطابق قوانین و مقررات و با لحاظ مجموع حقوق دریافتی آنان و بر اساس میزان حقوق دریافتی از سایر کارفرمایان تا آن زمان، محاسبه و در صورتی که مالیات متعلق به هر حقوق بگیر، کمتر محاسبه و پرداخت شده باشد، میزان ما به التفاوت مالیات هر حقوق بگیر را به صورت سیستمی به پرداخت کننده حقوق، اعلام می نماید. چنانچه کارفرما ظرف مهلت ده روز از تاریخ اعلام سیستمی، بدهی مالیاتی را از طریق سامانه، پرداخت و درخواست بخشودگی جرایم مالیاتی را به صورت سیستمی ارائه نمایند، جرایم متعلق از این بابت با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم، بخشوده می شود. در مواردی که کارفرما در موعد مقرر ما به التفاوت مالیات اعلامی توسط سیستم را نپردازد، بر اساس نرخ مالیاتی متناظر نسبت به مطالبه مالیات متعلق و جرایم مربوطه اقدام خواهد شد.

۵- چنانچه در رسیدگی های اداره امور مالیاتی مشخص شود، کارفرما به تکالیف مقرر خود در راستای ارسال فهرست وفق ماده ۸۶ قانون یاد شده عمل ننموده یا درآمد حقوق هر یک از کارکنان را کمتر از میزان واقعی ابراز نموده است، ما به التفاوت مالیات مذکور با توجه به مجموع درآمد حقوق بگیر و بر اساس بالاترین نرخ متعلق به آن، تعیین می شود.

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

۶- درآمد عیدی حقوق بگیران، پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم و با ملحوظ نظر قرار دادن مجموع درآمد حقوق اشخاص مذکور، مشمول نرخ های ماده ۸۵ قانون اخیرالذکر خواهد بود.

۷- نرخ مالیات بر درآمد کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی با توجه به مجموع درآمد حقوق اشخاص مزبور، بر اساس نرخ های موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم، خواهد بود. حکم اخیر قابل تسری به سایر درآمدهای اشخاص موصوف نخواهد ب ود.

۸- کلیه پرداخت ها به افراد در قبال ارائه خدمت در دستگاه ها (اعم از بخش دولتی و یا غیر دولتی) تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التالیف و پاداش شورای حل اختلاف، مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، می باشند.

۹- با عنایت به حکم بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۸ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت (مصوب ۱۴۰۰/۰۷/۲۴)، **به ازای فرزند سوم و بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده اند، علاوه بر معافیت سالانه مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم، به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در معافیت مالیاتی سالانه مذکور می شوند.**

مالیات تکلیفی مراکز درمانی

۱- کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکتهای دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکان که به موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء (۲) بند (الف) تبصره (۱۲) این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی در اجرای این بند جاری می‌باشد.

بند (ح)
تبصره (۶)
قانون بودجه
سال ۱۴۰۰

۱- کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکتهای دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء (۵) بند (الف) تبصره (۱۲) این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای این بند جاری می‌باشد.

بند (ز)
تبصره (۶)
قانون بودجه
سال ۱۴۰۱

۱- کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکتهای دولتی مکلفند ده - درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود، به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای این جزء جاری می‌باشد.

بند (ط)
تبصره (۶)
قانون بودجه
سال ۱۴۰۲

دستورالعمل ۵۰۲/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱

به موجب جزء (۱) بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکان که به موجب دریافت وجه صورتحساب های ارسالی به بیمه ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می شود، به عنوان علی الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب، به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل کلیه پرداخت هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی در اجرای این بند جاری می باشد. بنابراین مقرر می دارد:

۱- کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی مکلف به اجرای مقررات جزء (۱) بند (ح) تبصره (۶) قانون فوق الذکر می باشند.

۲- مقررات بند مزبور صرفاً ناظر بر وجوه مربوط به حق الزحمه یا حق العمل پزشکی که به موجب صورتحساب های ارسالی به بیمه ها دریافت و یا به صورت نقد از بیمار وصول می شود، بوده و شاغلین سایر حرف پزشکی از جمله داروخانه ها و آزمایشگاه های تشخیص طبی، مشمول حکم این بند نخواهند بود.

دستورالعمل ۵۰۲/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱

۳- پزشکانی که دارای رابطه استخدامی با مراکز درمانی می باشند، مشمول حکم جزء (۱) بند (ح) تبصره (۶) قانون مورد اشاره نبوده و کلیه وجوه دریافتی آنها، مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

۴- کلیه مراکز درمانی موضوع بند (۱) این دستورالعمل در طی سال ۱۴۰۰ مکلفند، معادل ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکان، که به موجب صورتحساب صادره نقدا از طرف بیمار و یا بیمه ها پرداخت می شود را به عنوان علی الحساب مالیات بر درآمد عملکرد پزشکان، کسر و تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب، از طریق سامانه پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان، به نام پزشک ذی ربط، به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. خاطر نشان می سازد اعمال مقررات این بند شامل کل حق الزحمه یا حق العمل پزشکان اعم از مبالغ پرداخت شده یا منظور شده به حساب مطالبات پزشکان و یا تهاتر شده با بدهی ایشان طی سال ۱۴۰۰ می باشد.

۵- ادارات امور مالیاتی حتی الامکان می بایست از دریافت فهرست فیزیکی از مراکز درمانی خودداری نمایند. مراکز درمانی وابسته به نیروهای مسلح که سایر فرآیندهای مالیاتی آنها نیز به صورت دستی انجام می گیرد، از این امر مستثنی می باشند.

۶- در صورت تخلف مراکز درمانی از انجام تکالیف پیش بینی شده در جزء (۱) بند (ح) تبصره (۶) قانون فوق الذکر، علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهند داشت، مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر از سررسید پرداخت، موضوع حکم ماده (۱۹۹) اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم خواهند شد.

بخشنامه ۲۳۰/۸۲۹۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۳

پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۰۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ موضوع نحوه اجرای مقررات بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، با عنایت به برخی ابهامات مطروحه در خصوص بند (۳) دستورالعمل مذکور مبنی بر «پزشکانی که دارای رابطه استخدامی با مراکز درمانی می باشند، مشمول حکم جزء (۱) بند (ح) تبصره (۶) قانون مذکور نبوده و **کلیه وجوه دریافتی آن ها**، مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق می باشد.»، به اطلاع می رساند:

منظور از عبارت کلیه وجوه دریافتی در بند فوق الذکر، **صرفا شامل کلیه وجوه دریافتی پزشک از مرکز درمانی دارای رابطه استخدامی با پزشک بوده و این موضوع قابل تسری به سایر وجوه دریافتی پزشک مزبور از دیگر مراکز درمانی، با موضوع حق الزحمه یا حق العمل پزشکی نمی باشد.**

بخشنامه ۲۰۰/۲۰۲۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۱

در اجرای احکام جزء (۱) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و جزء (۱) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مبنی بر «کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکت‌های دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق‌العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود، به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای این جزء جاری می‌باشد.»، کلیه مراکز درمانی حائز شرایط که مشمول کسر و پرداخت مالیات تکلیفی می‌باشند، مکلفند نسبت به محاسبه و واریز ۱۰٪ از حق الزحمه یا حق‌العمل گروه پزشکی از طریق سامانه پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان اقدام نمایند. در همین راستا تاکید می‌شود، تفویض اختیار بخشودگی جرائم و یا موافقت با درخواست تقسیط بدهی مراکز درمانی یاد شده در اجرای مفاد مواد (۱۶۷) و (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم، با رعایت مقررات مربوط و دستورالعمل‌های صادره منوط به رعایت احکام مذکور توسط مراکز درمانی مزبور خواهد بود.

- اجرای قانون کمترین اخلاق را در کسب و کار مودیان ایجاد نماید؛
- حفظ حریم شخصی و رعایت اصول محرمانگی داده و اطلاعات کسب و کار مودیان
- دریافت حداکثری داده و اطلاعات مورد نیاز نظام یکپارچه و فراگیر
- ایجاد فضای آزاد و متقن در بستری رقابتی
- افزایش رضایت مودیان و منافع کشور



اهداف و کارکردهای کلیدی نظام

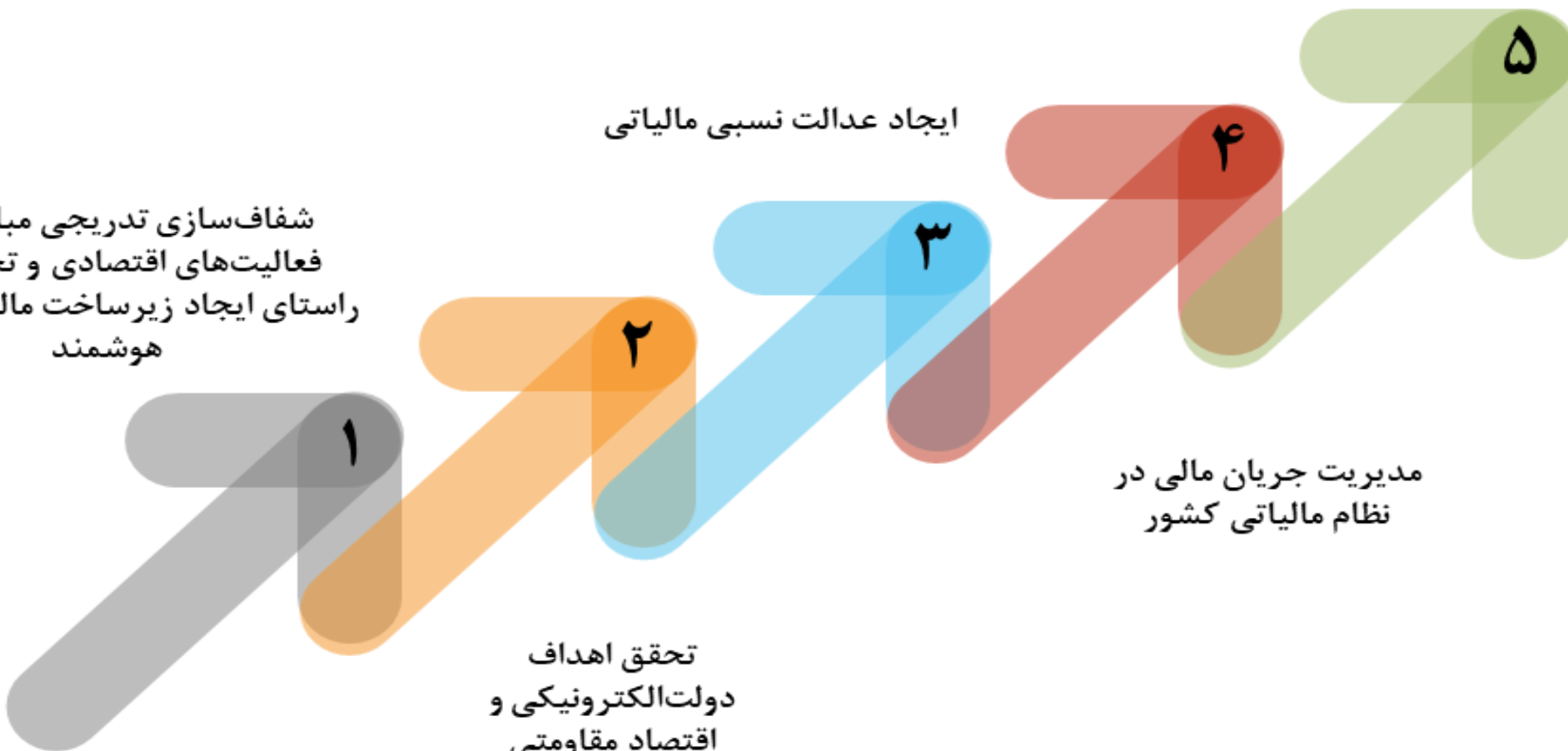
توسعه و تقویت ابعاد کنترلی و نظارتی در نظام مالیاتی
بهبود فضای کسب و کار و بخش خصوصی
اطلاعات این سامانه مبنای مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود

شفاف سازی تدریجی مبادلات و
فعالیت های اقتصادی و تجاری در
راستای ایجاد زیرساخت مالیات ستانی
هوشمند

ایجاد عدالت نسبی مالیاتی

مدیریت جریان مالی در
نظام مالیاتی کشور

تحقق اهداف
دولت الکترونیکی و
اقتصاد مقاومتی



نتایج مورد انتظار

تسهیل و روان
سازی کسب و
کارها با استفاده
از روشهای مبتنی
بر فناوری



تشکیل پایگاه
های اطلاعاتی
آماري در حوزه
تامین و توزیع
کالا و خدمات



ایجاد تعامل بین
سازمان های
دولتی بر اساس
الگوی مشخص



تشکیل پایگاه
داده معاملات
اقتصادی در
سطح کشور



ایجاد شفافیت
شناسایی درآمد
حاصل از کسب و
کارها و تعیین دقیق
مالیات و عدم
تضییع حقوق
مودیان و دولت



شناسایی صحیح
درآمدهای
مشمول مالیات و
کاهش فرار
مالیاتی

ارکان و اجزای نظام یکپارچه و فراگیر پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱ سازمان امور مالیاتی

۲ کارگروه راهبری سامانه
مودیان

۳ مرکز تنظیم مقررات

۴ شرکت های معتمد
ارائه کننده خدمات مالیاتی

۵ نهادهای ارزیابی و ممیزی

۶ شرکت های تامین کننده
سخت افزار و نرم افزار

۷ مودیان مالیاتی مشمول





ذی نفعان اصلی نظام پایانه های فروشگاهی

نظام بانکی	غیر دولتی	قوه قضاییه	قوه مقننه	قوه مجریه
بانک مرکزی	مؤدیان مالیاتی	وزارت دادگستری	مجلس شورای اسلامی	سازمان امور مالیاتی کشور
بانک های دولتی و خصوصی	اتحادیه ها، تشکل های صنفی	دادگاهها	پژوهش های مجلس	وزارت امور اقتصادی و دارایی
شرکت های PSP	اتاق اصناف و اتاق تعاون، اتاق بازرگانی	سازمان بازرسی کل کشور	دیوان محاسبات	وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات
شرکت شاپرک	نظام صنفی رایانه ای	سازمان تعزیرات		وزارت صنعت، معدن و تجارت
				وزارت اطلاعات
				وزارت جهاد کشاورزی
				وزارت کشور
				ستاد مبارزه با قاچاق کالا و ارز
				سازمان برنامه و بودجه
				سازمان امور اداری و استخدامی



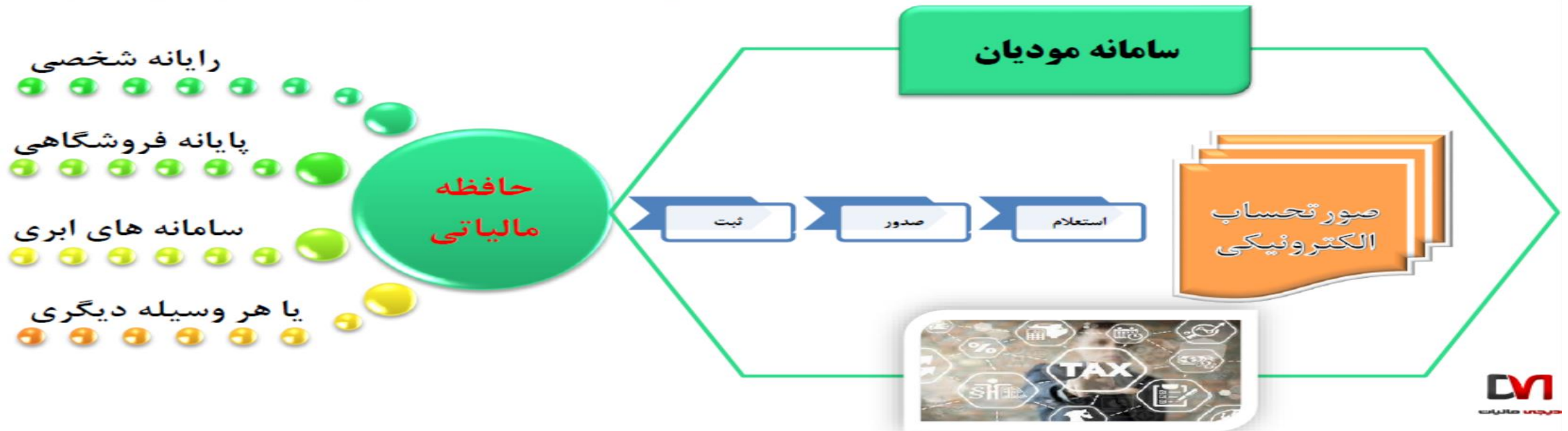
پایانه های فروشگاهی چیست ؟

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



سامانه مودیان چیست ؟

سامانه ای است **تحت مدیریت سازمان** که در آن به هر مؤدی، **کارپوشه ویژه ای** اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از **هرگونه سخت افزار یا نرم افزار** اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، **به سامانه مؤدیان متصل** شوند. **مرجع نهائی** ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، **سامانه مؤدیان** میباشد.



سامانه موديان چیست ؟

*سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و أخذ و ارائه استعلامهای لازم به دستگاههای اجرائی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره ۲ ماده ۶۷ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴ / ۱۲ / ۱۳۹۵ فراهم کند. همچنین سامانه مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.



ماده ۲۰ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

الف- سازمان می تواند برای **اشخاص حقیقی** که بیش از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان های متعدد دارند، در سامانه مؤدیان **کارپوشه واحد** ایجاد کند.

ب- **مؤدیانی** که دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد هستند، مکلفند از **یک کارپوشه واحد** در سامانه مؤدیان استفاده کنند.

پ- در **مشارکتهای مدنی**، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت نام و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می شود، در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۱- در مورد اشخاص حقوقی که حکم به **انحلال** آنها داده شده است تا **زمان ختم تصفیه**، شخص حقوقی مزبور کماکان مؤدی محسوب می‌شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون می‌باشند.

ماده ۲۲- در **انتقال یک واحد صنفی**، شخص **دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال**، مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره‌های مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب، ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و سایر تکالیف قانونی را برعهده دارد. خریدار مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد.

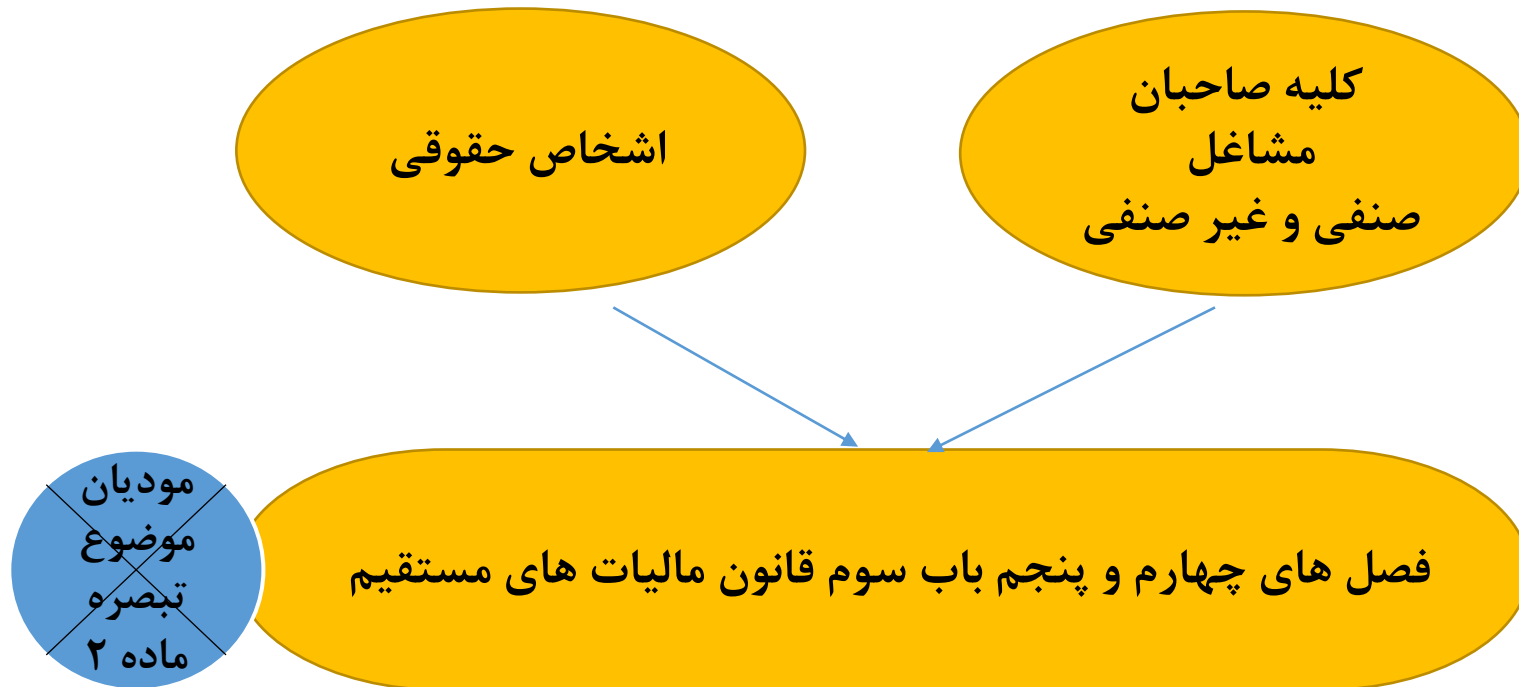
تبصره - انتقال‌دهنده باید حداکثر ظرف ده روز سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود مطلع سازد. در صورت عدم اطلاع و شروع فعالیت توسط مؤدی جدید، در پرداخت مالیات و جریمه‌ها با وی مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۴- پس از استقرار سامانه مؤدیان، فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد. در صورتی که مؤدی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد، سازمان موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مؤدیان غیرفعال نماید. بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیرفعال شدن کارپوشه مؤدی در سامانه مؤدیان، کلیه دستگاههای پایانه فروشگاهی POS مرتبط با آن، غیرفعال شوند.

تبصره - غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدی باید مستند به آیین نامه‌ای باشد که حداکثر ظرف سه ماه پس از ابلاغ این قانون، با پیشنهاد سازمان به تصویب هیأت وزیران می‌رسد

کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن ، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مؤدی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.



ماده ۱۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

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

* همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تایید هیات وزیران می رسد، بیشتر باشد

مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مودیان هستند.

این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می شود.

به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تام‌الاختیار سازمان و وزارتخانه های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مودیان باید از میان کارکنان دستگاههای اجرایی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مودیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می شود. مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم‌الاجراء می باشد



ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مودیان توسط کارگروه راهبری سامانه مودیان تعیین می شود.



**تکالیف
کارگروه
راهبری
سامانه مودیان**

پایانه فروشگاهی

- ویژگی
- مشخصات

حافظه مالیاتی

- ویژگی
- مشخصات

تجهیزات

- سخت افزاری
- نرم افزاری

تبادل اطلاعات

- حافظه مالیاتی
- سامانه مودیان

۱- کارگروه راهبری سامانه مؤدیان مکلف است امکان استفاده از این اطلاعات را مشروط به رعایت ملاحظات امنیتی و حریم خصوصی اشخاص برای دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سایر متقاضیان با شرایط زیر فراهم کند. (ماده ۱۵)

۲ - کارگروه راهبری سامانه مودیان موظف است با بررسی درخواست دستگاه یا نهادهای پژوهشی مرتبط نظیر مراکز علمی و دانشگاهی، اطلاعات مورد درخواست را به صورت داده های ناشناس و به میزان لازم جهت انجام تحقیقات و پژوهش مورد نظر در اختیار متقاضی قرار دهد. (ماده ۱۵)

۳ - تشخیص مراجع ذیربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد مجوز فعالیت (تمدید، تجدید، اصلاح و ابطال انواع پروانه و کارت) در سامانه مودیان با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است. (ماده ۱۶)

۴ - تأیید نرم افزارهای حسابداری برای عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده. (ماده ۲۰)

۵- شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات مربوط به شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، بر اساس قوانین مربوطه به موجب آیین نامه ای است توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تهیه میشود. (ماده ۲۶)

۶- نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یادشده بوده و کارگروه مزبور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند. (ماده ۲۶)

اهم تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۲

ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان - صدور صورتحساب الکترونیکی - استفاده از پایانه های فروشگاهی (توسط خرده فروشی ها و واحد های صنفی)

ماده ۱۰

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

ماده ۱۲

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

ماده ۱۳

اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار ظرف ده روز از تاریخ توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد

ماده ۱۴

اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ظرف ده روز از طریق کارپوشه از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۲- کلیه اشخاص مشمول مکلفند **به ترتیبی که سازمان مقرر می کند**، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند. خرده فروشی ها 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. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودییانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مودیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مودیان صادر کنند. سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. **کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می شود.** کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه درخواست مودییانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با در نظر گرفتن شرایط مودی نظیر ویژگی های جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری، تشخیص به ناتوانی یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را دهد، **شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان برای این دسته از مودیان اقدام کنند، به نحوی که مسؤولیت و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان به نیابت از این قبیل مودیان برعهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.** این مسؤولیت و جریمه های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مودی می باشد، نخواهد بود. مودیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (۲۶) این قانون تعیین می شود را پرداخت نمایند.

تبصره ماده ۲ -

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 اقتصاد و تصویب هیات وزیران حد اکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان اعلام خواهد شد.

مصوبه هیات وزیران شماره: ۶۳۱۵/ت/۵۸۵۷۲هـ تاریخ: ۱۴۰۰/۰۱/۲۴

۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم. (**فعالیت کشاورزی ، دامپروری و ..**)



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

۳- **صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم** موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴- که **صرفا فروشنده و ارایه کننده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده** موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- می باشند .

تبصره- مشاغل و حرفی که مشمول **فراخوان شماره ۳۱۰۹۲/۲۶۸/د مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱** سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره ۲ ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم و **جزء (۲) بند (ح) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰** کل کشور شده اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان -مصوب ۱۳۹۸- نمی شوند.

(پزشکان ، وکلاء)

فراخوان ثبت نام (قبلی)

پاییز ۱۴۰۱	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 <u>۱۴۰۱/۷/۱</u>	فراخوان اول
زمستان ۱۴۰۱	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده (قراردادهای بیمه تکمیلی و معاملات و اطلاعات نیروهای مسلح-وزارت دفاع و سایر دستگاههای انتظامی و اطلاعاتی و امنیتی) از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ <u>۱۴۰۱/۱۰/۱</u>	فراخوان دوم
بهار ۱۴۰۲	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 <u>۱۴۰۲/۱/۱</u>	فراخوان سوم
تابستان ۱۴۰۲	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 ۱۴۰۲/۱/۱۰ برای اجرای قانون از تاریخ <u>۱۴۰۲/۴/۱</u>	فراخوان چهارم
زمستان ۱۴۰۲	فراخوان اجرای <u>الزامی</u> کلیه اشخاص باقی مانده (حقیقی و حقوقی) از تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱ برای اجرای قانون از تاریخ <u>۱۴۰۲/۱۰/۱</u>	فراخوان پنجم

فراخوان پیشنهادی سازمان مالیاتی

- ۱- شرکتهای بورسی از اول آبان ۱۴۰۱
- ۲- شرکتهای دولتی از اول دی ۱۴۰۱
- ۳- سایر اشخاص حقوقی از اول فروردین ۱۴۰۲
- ۴- مشاغل گروه اول از اول خرداد ۱۴۰۲
- ۵- مشاغل گروه دوم و سوم از اول مهر ۱۴۰۲
- ۶- سایر از اول دی ماه ۱۴۰۲

فراخوان ثبت نام (نهایی)

تاریخ اجرای قانون سامانه مؤدیان	نوع شرکت
۱۴۰۲/۰۷/۰۱	شرکتهای عضو بورس و فرابورس
۱۴۰۲/۰۷/۰۱	شرکتهای دولتی و سایر دستگاههای اجرای ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری
۱۴۰۲/۰۷/۰۱	اشخاص حقوقی
۱۴۰۲/۱۰/۰۱	صاحبان مشاغل مشمول مالیات بر ارزش افزوده
۱۴۰۲/۱۰/۰۱	صاحبان مشاغل گروههای اول و دوم
۱۴۰۲/۱۰/۰۱	کلیه اشخاص مشمول باقیمانده

قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱۴ : به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون ، سازمان میتواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی **معاف** نماید . ماخذ محاسبه مالیات و عوارض مودیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضریبی که توسط سازمان مالیاتی تعیین می شود ، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول ، دریافت می شود.

تبصره ۱-

سال	نصاب	معافیت سالانه موضوع ماده ق م م ۸۴	حد نهایی (ریال)
۱۴۰۲	۱۵۰	۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۳	۱۰۰	۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۴۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۴	۵۰	؟؟؟	؟؟؟
۱۴۰۵	۲۵	؟؟؟	؟؟؟

تکلیف به استفاده از پایانه های فروشگاهی

۲- کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.

بند (ح)
تبصره (۶)
قانون بودجه
سال ۱۴۰۰

۲- کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی که پروانه کار آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.

بند (ز)
تبصره (۶)
قانون بودجه
سال ۱۴۰۱

۲- کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه ها و فروشندگان تجهیزات پزشکی که پروانه کار آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند. با مستنکفان از اجرای این حکم مطابق قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ برخورد می شود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به معرفی متخلفان به مراجع ذیصلاح و ارائه گزارش فصلی به مجلس شورای اسلامی می باشد

بند (ط)
تبصره (۶)
قانون بودجه
سال ۱۴۰۲

با توجه به مفاد بند (۴) نامه شماره ۱۵۰۹۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ عنوان ادارات کل امور مالیاتی در ارتباط با اجرای قانون تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و با توجه به تصویب قانون یاد شده و تعیین تاریخ الزام مودیان به صدور صورتحساب در ماده (۱)، به اطلاع می رساند؛

اجرای مقررات ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرا بورس و شرکت های دولتی و مطالبه جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون مذکور از مودیان یاد شده فاقد موضوعیت بوده و اجرای مفاد بندهای (۱) و (۳) نامه شماره ۱۵۰۹۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ و همچنین مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۸، کان لم یکن تلقی می شود. در همین راستا و در اجرای جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور که اشعار می دارد:

"کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی که پروانه کار آن ها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند. با مستنکفین از اجرای این حکم مطابق قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان برخورد می شود."

ضروری است، ادارات کل امور مالیاتی در رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ مودیان موضوع حکم اخیرالذکر، نسبت به اعمال مفاد ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از حیث مطالبه جرائم مالیاتی و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم به مودیانی که از اجرای حکم جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور استنکاف نموده اند، اقدام نمایند. این حکم در رسیدگی به پرونده عملکرد سال ۱۴۰۲ مودیان مستنکف از اجرای حکم جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ نیز جاری خواهد بود.

«کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) به شرح ذیل از **اول دی ماه سال ۱۴۰۲** ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ از طریق سامانه مودیان برای فروش کالا و خدمات مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، حسب مورد می‌باشند:

۱- کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۲ آنها تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲، بیشتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است.

۲- اشخاص حقیقی موضوع جزء ۲ بند ط تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه **کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند.**

۳- عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء ۴ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰

۴- فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فراوری مواد معدنی موضوع بند م تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند.

رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی اشخاص بندهای ۱ و ۲ فوق که صرفاً برای عرضه کالا و خدمات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان صادر می‌شود، در حکم صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده‌اند، نخواهد بود.

در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ حسب مورد می باشند. به طور مثال چنانچه فروش مودی تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ به ۱۸۰ میلیارد ریال برسد از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ می باشند و چنانچه به همین ترتیب فروش مودی تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۲ از نصاب فوق عبور نماید از ابتدای تیر ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ حسب مورد خواهد بود. بدیهی است با توجه به نصاب های مندرج در تبصره ۱ ماده ۱۴ مکرر فوق، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به آن سال انجام خواهد شد.

عدم صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص به شرح فوق، مشمول جرائم و ضمانت اجرایی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.»

تخلفات و ضمانت‌های اجرایی قانون (جرایم ماده ۲۲)

بند	تخلف	جریمه
الف	- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش بدون صدور صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد.
ب	- عدم عضویت در سامانه مؤدیان - عدم استفاده از پایانه فروشگاههای - عدم استفاده از حافظه مالیاتی - استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به دیگران - واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد. محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق.م.م همان سال. (در صورت اعمال جریمه‌های این بند، جریمه‌های بندهای (الف) و (ت) اعمال نمی‌شود.)
پ	- عدم اعلام شماره حساب/های بانکی	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش از طریق آن حساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد. محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق.م.م همان سال.
ت	- عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار - حذف یا مخدوش کردن صورتحساب	۲٪ مبلغ صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد.
ث	- عدم اعلام بروز حادثه یا نقص فنی (۱۲) - عدم اعلام تعطیلی یا انحلال واحد (۱۳) - عدم اعلام تغییر شغل و مالکیت واحد (۱۴)	۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا ۱ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد.

صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره میشود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام میشود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده میشود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است



م -

۱- به منظور اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۸/۰۱، اشخاص حقوقی و مالکان واحدهای صنفی موظفند تا پایان اردیبهشت ماه ۱۴۰۰، حداقل یکی از حساب‌های بانکی خود را به عنوان «حساب فروش» معرفی کنند. بانک مرکزی موظف است تا پایان فروردین ماه ۱۴۰۰، سامانه ای را برای این منظور معرفی کند. کلیه حساب‌های متصل به شبکه شاپرک، به صورت پیش فرض، «حساب فروش» هستند و نیازی به ثبت آنها در سامانه مذکور نیست.

۲- حساب‌هایی که به شبکه شاپرک متصل نیستند، در صورتی که مبلغ یا دفعات واریز به حساب در هر ماه، بیشتر از مبلغ و تعدادی باشد که توسط شورای پول و اعتبار تعیین می‌شود، از نظر این قانون، «حساب فروش» تلقی شده و مشمول حکم مذکور در جزء (۳) خواهند بود. سازمان امور مالیاتی موظف است در صورت درخواست صاحب حساب، به تقاضای وی مبنی بر اینکه حساب مزبور «حساب فروش» نیست، رسیدگی کند.

۳- کلیه وجوهی که به «حساب فروش» واریز می‌شود، به عنوان فروش صاحب حساب تلقی می‌گردد.

۴- اعتبار مالیاتی موضوع بند (ب) ماده (۵) قانون فوق‌الذکر صرفاً در صورتی که اشخاص حقوقی یا واحدهای صنفی تعلق می‌گیرد که مبلغ خرید به «حساب فروش» فروشنده واریز شده باشد.





مودی
فروشنده

صورتحساب
الکترونیکی

مصرف
کننده نهائی

پایانه
فروشگاهی

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه
مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۵)

صورتحساب
الکترونیکی

عضو سامانه
مؤدیان

کارپوشه سامانه
مؤدیان
۳۰ روز فرصت

اعتبار مالیاتی

- فروشنده یک نوع کالا و خدمت که مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیست.
- فروشنده یک نوع کالا یا خدمتی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد.
- فروشنده ترکیبی از کالا و خدمات که این کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی باشند.
- فروشنده ترکیبی از کالا و خدمات که ممکن از کلا مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند و یا تعدادی از این کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی باشند.

فروشنده به مصرف کننده نهایی
(B2C)

- فروشنده کالا و خدمات اعم از معاف و یا مشمول مالیات بر ارزش افزوده به اشخاص حقوقی و یا فروشنده دیگر.

فروشنده به غیر مصرف کننده نهایی و اشخاص حقوقی
(B2B)(B2G)(G2B)

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

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

پ- در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مودی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مودی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مودی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مودی مسترد کند.

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مودیان باید به گونه ای طراحی شود که مودی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

مودیان مالیاتی (خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

حد نصاب صدور صورت حساب الکترونیکی

حد نصاب صورت حساب الکترونیکی صادر شده دارای اعتبار مالیاتی در سامانه مودیان (ماده ۶)

بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده مؤدی در دوره مشابه سال قبل

• مالیات آن پرداخت شده یا ترتیب پرداخت



جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی

• در هر دوره مالیاتی



سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم

• مالیات آن پرداخت یا ترتیب پرداخت شده یا ارائه تضامین کافی

حد نصاب صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۶ - جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدید التاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعملهای ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزشهای لازم به مؤدیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری میکنند.(ماده ۱ بندچ)



شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمند سازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان برای این دسته از مودیان اقدام کنند، به نحوی که مسئولیتها و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکاز طریق سامانه مودیان به نیابت از این قبیل مودیان بر عهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. (بخشی از ماده ۲)

در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، شرکتهای معتمد ملکف به خدمات به مودیان بابت فروشهای خود جهت ارسال به سازمان می باشند. (ماده ۱۲)

در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود شرکتهای معتمد مسئولیت خدمات و پیگیری را بر عهده دارند. (ماده ۱۳)

تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام شود شرکتهای معتمد مکلف به ارائه خدمات لازم می باشند. (ماده ۱۴)

* سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت استعلامات مورد نیاز از جمله گزارشهای الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند. (ماده ۲۵)

قوانین


آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط

اطلاعیه ها

اخبار

چند رسانه ای

راهنمای گام به گام ساماندهی پذیرنده های بانکی

تداول 

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

فراخوان شناسایی شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

تاریخ انتشار: دوشنبه، ۲۷ دی ۱۴۰۰ - ۱۲:۳۶

فهرست شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

تاریخ انتشار: یکشنبه، ۰۴ دی ۱۴۰۱ - ۱۵:۳۳

آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

تاریخ انتشار: یکشنبه، ۰۴ دی ۱۴۰۱ - ۱۵:۴۰

الزامات صدور مجوز فعالیت شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

تاریخ انتشار: دوشنبه، ۲۷ دی ۱۴۰۰ - ۱۲:۲۷

فعالیت های موضوع مجوز شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

تاریخ انتشار: دوشنبه، ۲۷ دی ۱۴۰۰ - ۱۲:۳۱

فهرست تعرفه خدمات موضوع مجوز شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

تاریخ انتشار: دوشنبه، ۲۷ دی ۱۴۰۰ - ۱۲:۳۴

شرایط احراز موافقت اصولی شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

ردیف	نام شرکت	نوع مجوز	نوع خدمات	شماره تماس	نشانی
۱	شرکت معتمد داده کاوی اول سام	نوع اول	صدور و ارسال اطلاعات صورت حساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱-۶۶۴۳۰۵۵۴ ۰۲۱-۸۶۰۳۷۷۰۲	تهران: خیابان مطهری - خیابان سربه داران - کوچه حسینی راد - پلاک ۸ - طبقه ۴
۲	شرکت داده پردازی کیسان	نوع اول	صدور و ارسال اطلاعات صورت حساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۰۲۱-۸۸۵۰۹۶۷۴ ۰۲۱-۸۸۵۰۹۴۶۹	تهران: میدان آرژانتین - بلوار بیهقی - خیابان ۱۴ شرقی - نبش بلوار سام - پلاک ۷ - ساختمان سام
۳	شرکت داده پردازی معتمد تیس	نوع اول	صدور و ارسال اطلاعات صورت حساب های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن	۹۰۰۰۱۵۱۵	تهران: خیابان مطهری - خیابان میرعماد - کوچه دوازدهم - پلاک ۳۷ طبقه دوم
۴	شرکت دیان همراه فردا	نوع دوم نوع سوم	-آموزش مودیان مالیاتی -ارائه مشاوره های فنی مالیاتی و غیرمالیاتی	۰۲۱-۹۶۶۴۶ ۰۲۱-۸۸۰۷۹۶۶۸	تهران: بلوار دادمان - نرسیده به یادگار امام - خیابان میلاد - میلاد چهارم - پلاک ۵

الزامات ثبت نام در سامانه مؤدیان و استفاده از پایانه فروشگاهی

* کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشیها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. (ماده ۲)

** استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند. (ماده ۲)

*** تعطیل یا مسدود شدن واحد در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۲ این قانون (ماده ۲۴)



- ۱- مودیان به وسیله پایانه فروشگاهی، که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می نماید. (ماده ۳ - تبصره ۳)
- ۲ - اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (POS) یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند. (ماده ۱۰)
- ۳ - فرآیند مربوط به **صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال** پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه **شروع فعالیت** اقتصادی جدید، **تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات** مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد. (ماده ۱۵)
- ۴ - صورتحسابهایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد مالیاتی در مراجع قانونی نخواهد بود. (ماده ۲۵)

۱ - ماموران مالیاتی حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند. (ماده ۴)

۲ - صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت. (ماده ۷)

۳ - سازمان مالیاتی اظهارنامه تسلیمی مودیان را از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی زمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه اظهارنامه را بدون رسیدگی قبول کند. (ماده ۱۹)

۴ - عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در صورت استفاده از نرم افزارهای حسابداری مورد تایید. (ماده ۲۰)

۵ - بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن قطعی و تا سه سال کلیه جرایم آن را تعلیق می گردد. (ماده ۲۱)



۱ - ماموران مالیاتی حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند. (ماده ۴)

۲ - صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت. (ماده ۷)

۳ - سازمان مالیاتی اظهارنامه تسلیمی مودیان را از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی زمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه اظهارنامه را بدون رسیدگی قبول کند. (ماده ۱۹)

۴ - عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در صورت استفاده از نرم افزارهای حسابداری مورد تایید. (ماده ۲۰)

۵ - بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن قطعی و تا سه سال کلیه جرایم آن را تعلیق می گردد. (ماده ۲۱)



ماده ۵

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

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

تبصره ۱ ماده ۴

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

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

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

۲- در معاملات غیرنقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛

لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تاخیر بیندازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مودی را مشمول جریمه تاخیر در پرداخت نخواهد کرد.

در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد.

۳- کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ موظفند علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت های خود به پیمانکار را نیز در سامانه مودیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند.

ماده ۱۸

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند

اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد در سامانه مودیان ثبت نمایند،

در غیر اینصورت،

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

مزایای ثبت نام در سامانه مودیان و استفاده از پایانه های فروشگاهی



مشاغل

ارزش افزوده

عملکرد





مصرف کنندگان نهایی

سامانه مودیان



جوایز سازمان مالیاتی



عدم صدور
صورتحساب
الکترونیکی

(۱۰٪) مجموع مبلغ
فروش

(۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال

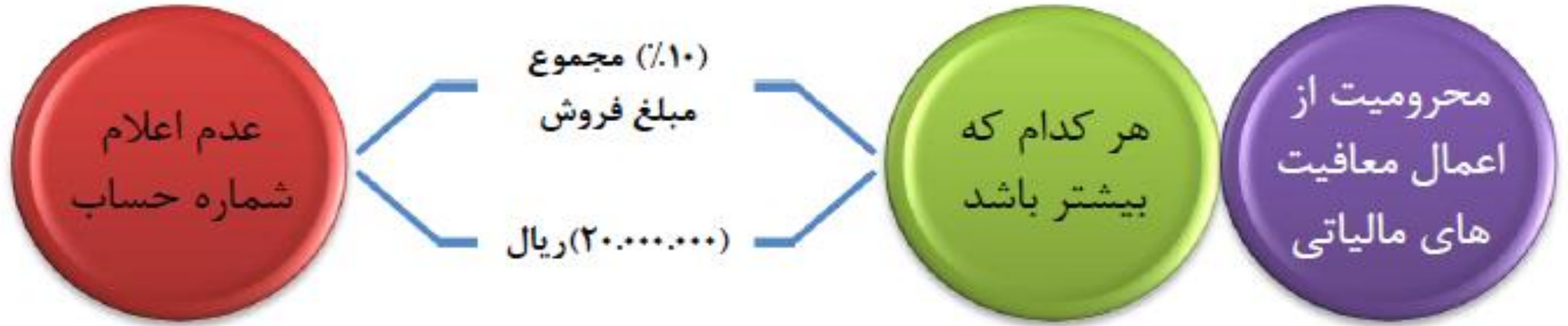
هر کدام که
بیشتر باشد



جرایم عدم استفاده از سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی



جرائم عدم استفاده از سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی



جرائم عدم استفاده از سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی



جرایم عدم استفاده از سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی



* اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مودیان 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 مودیان تخلف نموده است، **حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند. (ماده ۴)**

** در صورتی که مؤدی، 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 با مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی 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 مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به **حسابرسی دوره های مالیاتی** سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف **مشمول جریمه های موضوع ماده ۲۲** این قانون خواهد بود. **(ماده ۹)**

۱- سازمان مجاز است **حداکثر دو ونیم درصد (۲.۵٪)** مؤدیان مشمول قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت **تصادفی به قید قرعه** انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند.

۲- نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. **(ماده ۲۸)**

۳- سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد. **(تبصره ۲ ماده ۲۲)**



حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه

موضوع	میزان رسیدگی	اولویت	میزان بررسی و مشاهده	نحوه انتخاب
مالیات عملکرد	۰٪	-	۲/۵٪	قرعه
مالیات بر ارزش افزوده	۱٪	مودیان بزرگ	۱٪	بزرگ



ماده ۱۳- پس از راه اندازی سامانه مؤدیان، 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 مؤدیان، 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 مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است.

ماده ۱۴- چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نتواند سامانه مؤدیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان 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 مؤدیان سازمان مجاز است **حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان را با اولویت مؤدیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.** چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، معین می شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی قرار می گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی کند.

ماده ۱۷- مؤدیان مکلفند مالیات و عوارض فروش موضوع این قانون را از خریدار یا کارفرما وصول کنند و پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، مطابق مقررات به حساب سازمان واریز نمایند.

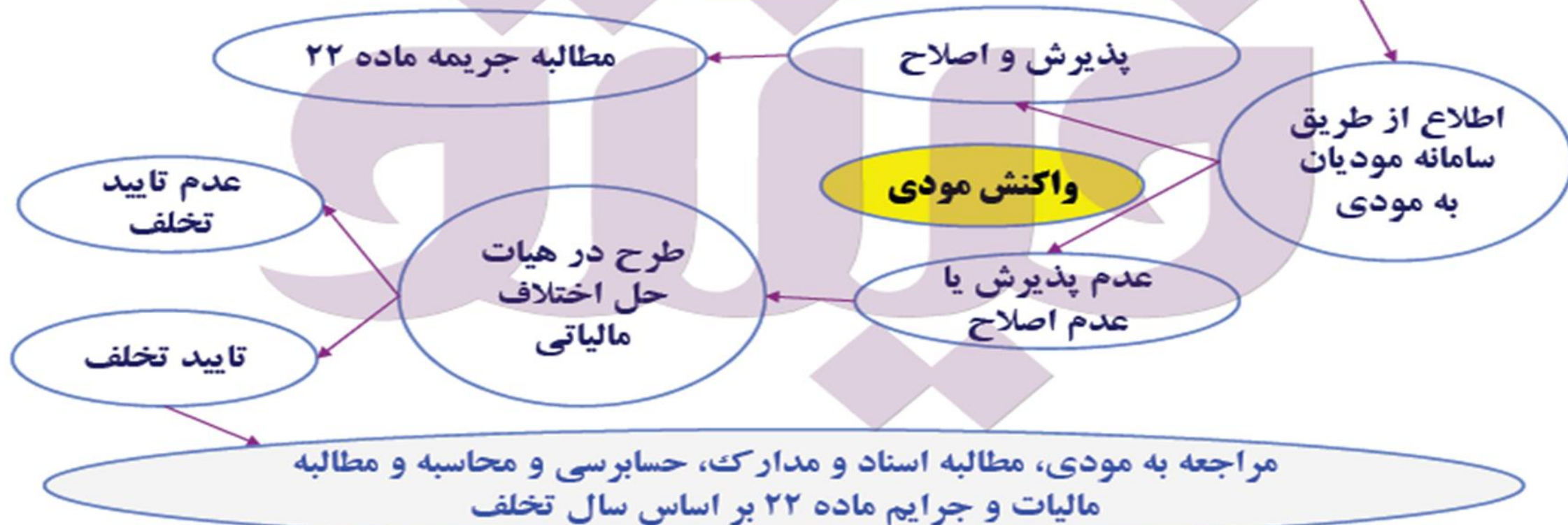
تبصره ۱- سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون یا مشتریان آنها را مکلف کند مالیات و عوارض متعلقه را همزمان با صدور صورتحساب به حساب سازمان واریز نمایند. آیین‌نامه اجرائی این تبصره، مشتمل بر فهرست مؤدیانی که مشمول این حکم می‌شوند و نحوه پرداخت مالیات و عوارض متعلقه با پیشنهاد سازمان، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

مالیات و عوارضی که به این ترتیب به سازمان پرداخت می‌شود، به حساب بستانکاری فروشنده منظور می‌شود و برای خریدار، در صورتی که مصرف‌کننده نهائی نباشد، اعتبار مالیاتی به حساب می‌آید.

ماده ۴۷ - پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده که تاریخ تعلق آنها قبل از لازم‌الاجراءشدن این قانون است، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات، جرایم و تکالیف مؤدیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ می‌باشد، اما در مورد رفع اختلاف سازمان با مؤدی، قطعیت، وصول، توزیع و تسویه، تابع احکام و مقررات این قانون است.

ماده ۹

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



تغییر در مقررات

- ۱- ثبت نام اشخاص حقوقی و مشاغل-۱۶۹ ق.م.م ← ۱- ثبت نام اشخاص حقوقی و مشاغل در سامانه مودیان- ۲ پ
- ۲- صدور صورتحساب-۱۶۹ ق.م.م ← ۲- صدور صورتحساب در سامانه مودیان- ۲پ
- ۳- درج شماره اقتصادی-۱۶۹ق.م.م ← ۳- کارپوشه خریدار - ب/۵ پ
- ۴- صدور توسط مودی-۱۶۹ق.م.م ← ۴- صدور در سامانه مودیان یا پایانه فروشگاهی -الف/۵ پ
- ۵- ارسال به سامانه معاملات-۱۶۹ق.م.م ← ۵- ثبت و صدور در پایانه فروشگاهی و صدور در سامانه-الف/۵ پ
- ۶- مشمولین ارسال اشخاص حقوقی و مشاغل گروه اول-۱۶۹/۳ق.م.م ← ۶- مشمولین ارسال اشخاص حقوقی و کلیه مشاغل-ج/۱ پ
- ۷- زمان ارسال تا ۴۵ روز پس از پایان فصل-۱۶۹/۳ق.م.م ← ۷- زمان ارسال ۲۲ ساعت پس از ثبت - یک ماه- یک هفته
- ۸- محتوای ارسال جمع مبلغ فروش و خرید معاملات طرف دوم-۱۶۹/۳ق.م.م ← ۸- محتوای ارسال **شماره منحصر به فرد** و شناسه کالا و خدمت/هنگامی و مقدار - ۹ پ
- ۹- هزینه ارسال ندارد و با ابزارهای سازمان ارسال می شود. ← ۹- هزینه آن حسب تعرفه به شرکت معتمد پرداخت می شود.
- ۱۰- نحوه تسویه معاملات نیازی به ارسال نداشته. ← ۱۰- نحوه تسویه معاملات باید ارسال شود.
- ۱۱- نیازی به تایید خریدار نداشته. ← ۱۱- خریدار می بایست ظرف سی روز تایید کند.

تغییر در مقررات

- ۱- سه نوع صورتحساب - ۹۵ ق.م.م ← ۱- انواع صورتحساب - ۱- الکترونیکی ۲- غیر الکترونیکی (کاغذی)
- ۲- فرم صورتحساب: ۱- ماشینی ۲- دستی ۳- صندوق فروش. ← ۲- فرم - ۱ - سه نوع الکترونیکی ۲- شمس (کاغذی دارای شناسه یکتا)
- ۳- ۹ فرم اسال-پیمانکاری-کارفرما-خرید-فروش-صادرات-واردات-حق الملكاری- اجاره- املاک ← ۳- نه الگوی صورتحساب الکترونیکی ارسالی
- ۴- زیر حد نصاب و مصرف کننده نهایی مجموع ← ۴- ارسال کلیه اقلام اطلاعاتی صورتحساب
- ۵- اطلاعات حق العمل کاری به صورت عادی ← ۵- اطلاعات حق العمل کاری با درج شماره قرارداد
- ۶- اشخاص مشمول ارزش افزوده حسب فراخوان ← ۶- کلیه اشخاص حقوقی و مشاغل فروشنده کالاهای خدمات مشمول ارزش افزوده
- ۷- ارسال اظهارنامه ارزش افزوده پس از ۱۵ روز هر دوره ← ۷- الزامی به ارسال اظهارنامه ارزش افزوده نمی باشد
- ۸- سقف فروش مشمول ارزش افزوده نداشته مودی ← ۸- مودی دارای سقف فروش مشمول ارزش افزوده می باشد.
- ۹- تاریخ تعلق و اعتبار ارزش افزوده در زمان صدور صورتحساب ← ۹- تاریخ تعلق و اعتبار ارزش افزوده در زمان پرداخت نقدی صورتحساب
- ۱۰- جریمه عدم صدور ۲ درصد فروش و یک درصد عدم ارسال. ← ۱۰- ده درصد عدم صدور صورتحساب و ده درصد عدم عضویت
- ۱۱- جریمه عدم صدور ارزش افزوده ۱۰۰ و ۲۵ درصد مالیات. ← ۱۱- عدم عضویت دو برابر مالیات و عوارض

فرایند کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیک

گام ۱

ورود به سامانه www.rca.gov.ir و دریافت امضا دیجیتال برای کلید خصوصی و عمومی

گام ۲

ورود به سامانه www.my.tax.gov.ir و انتخاب گزینه کارپوشه و ورود به آن

گام ۳

دریافت شماره سریال یکتا حافظه مالیاتی و یا انتخاب شرکت معتمد مالیاتی و شناسه کالا و خدمات از <https://stuffid.tax.gov.ir>

گام ۴

تولید و ارسال صورتحساب الکترونیکی صادر شده با sdk یا از طریق شرکت معتمد

گام ۵

تایید یا رد صورتحساب الکترونیکی و اعلام وضعیت پرداخت نسبه آن

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

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

تغییر موبایل فراموشی ثبت نام ورود

کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

کلمه عبور

ورود تصویر امنیتی

ورود به پنل کاربری

سوالات متداول ورود از طریق دولت من پرداخت الکترونیک

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.
Copyright © ۱۳۹۳ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۸۶.۱۷.۷۸] SID: ۲

گام ۱

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

گام ۲

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



The screenshot shows the mobile application interface for the tax authority. At the top, it displays the logo of the Ministry of Economic Affairs and Finance, the text 'سازمان امور مالیاتی کشور' (National Tax Authority), and 'وزارت امور اقتصاد و دارایی' (Ministry of Economic Affairs and Finance). Below this, it shows the date '۱۴۰۱/۱۱/۹' and a calendar icon. A home icon is also present. The main menu includes the following items:

- داشبورد مالیاتی (Tax Dashboard)
- فهرست پرونده های مالیاتی (Tax Case List)
- اظهارنامه ها و منابع مالیاتی (Tax Returns and Sources)
- درخواست ها (Requests)
- اطلاعات صورت معاملات (Transaction Information)
- خدمات املاک و خودرو (Real Estate and Vehicle Services)
- مدیریت پرداخت و پذیرنده ها (Payment Management and Acceptors)
- ورود به کارپوشه (Access to the Tax Portal) - This item is highlighted in blue.
- تفویض اختیار (انتخاب نماینده) (Delegation of Authority (Selection of Representative))
- کارتابل ابلاغ الکترونیک (Electronic Notification Board)

مهرداد | به کارپوشه خود خوش آمدید.



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

لیست پرونده های مالیاتی

سوالات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

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

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدبستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	مطایب
۱	دندانپزشک		حقیقی	نماینده پرونده	۵ فعال مجاز	مرکزی امانیه خیابان ولیعصر خیابان شه		ورود به پرونده

در راستای تبصره بند ب ماده ۵ قانون پ.م

دسترسی سریع

افزودن مورد جدید

واکنش به پرداخت نسبه
در انتظار واکنش

واکنش به اطلاعاتیه خرید
در انتظار واکنش

واکنش به صورتحساب خرید
در انتظار واکنش



سال: ۱۴۰۱ | دوره: زمستان

جستجو | حذف فیلتر X

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

خلاصه مالیات دوره

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

- دندآپزشک فعال مجاز
- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات
- سایر درخواست ها
- تنظیمات

گام ۴

قادر بر حسب روز

- شرکتهای معتمد /سامانه های دولتی انتخاب شده
- شناسه یکتا فعال حافظه مالیاتی
- شناسه یکتا فعال پایانه پرداخت
- ابزار پرداخت فعال (دستگاه POS و درگاه پرداخت)

● مالیات بر ارزش افزوده پرداختی - کل: ۰ ریال
 ● مالیات بر ارزش افزوده دریافتی - کل: ۰ ریال

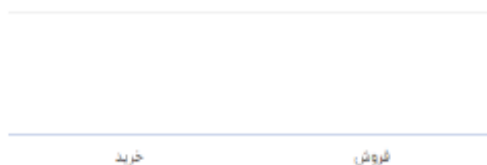
حد مجاز فروش دوره موضوع ماده ۶ قانون پایانه فروشگاهی و آیین نامه مربوط به آن



- حد مجاز فروش: ۱۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- حد مجاز فروش مصرف شده: ۰ ریال
- حد مجاز فروش باقیمانده: ۱۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان خرید و فروش دوره

مقادیر بر حسب روز



- فروش مشمول: ۰ ریال
- خرید مشمول: ۰ ریال
- فروش معاف: ۰ ریال
- خرید معاف: ۰ ریال
- فروش کل: ۰ ریال
- خرید کل: ۰ ریال

تعداد صورتحسابهای دوره



- تایید خریدار
- رد خریدار
- تایید سیستمی
- در انتظار واکنش



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

موارد خاموش هنوز راه اندازی نشده.

دندانپزشک فعال مجاز

پیشخوان

میز کار

- مدیریت پرونده مالیاتی
- عضویت
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادها
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خلاصه عملکرد
- پیام ها و اعلانات
- سایر درخواست ها
- تنظیمات

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

کد اقتصادی: ۰۰۷۱۱

نام پرونده:
دندانپزشک

شماره احکام: ثبت نام: ۱۶۴۱

وضعیت: فعال مجاز

نشانی دفتر مرکزی:
مرکزی امامیه خیابان و شهید حمید طاهری پلاک ۲

کد پستی:

پیشخوان

میز کار

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات واحد اقتصادی

کارپوشه مؤدیان مالیاتی



یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱
مهرداد غریب



پیشخوان > مدیریت پرونده مالیاتی > اطلاعات ثبت نامی

دندانپزشک فعال مجاز

اطلاعات پرونده

نام تجاری	_____	نوع مؤدی	_____	حقیقی - فردی
کد ملی/کد فراگیر/شناسه ملی	۱۱۱۱۱۱۱۱	شماره اقتصادی	۱۱۱۱۱۱۱۱	۱۱۱۱۱۱۱۱
شماره رهگیری ثبت نام	۱۱۱۱۱۱۱۱	شماره ثبت/شماره پرونده کسب	_____	_____
نام شرکت/مؤدی/تشکل قانونی/واحد صنعتی	دندانپزشک	تاریخ شروع فعالیت	_____	_____

گام ۵

اطلاعات تماس، نشانی و آقامتگاه قانونی

استان	تهران	شهر	تهران	تهران
شهرستان	تهران	کدپستی	_____	_____
شماره موبایل	۱۱۱۱۱۱۱۱	تلفن ثابت	_____	_____
آدرس	_____	فکس	_____	_____

موضوع ماده ۱۶ قانون پ.م

لیست شعبه ها | اطلاعات پرونده اعضا | اطلاعات پرونده فعالیت ها مجوزها

ردیف	نام شعبه	استان	شهر	شهرستان	کدپستی	آدرس شعبه
۱	شعبه مرکزی	تهران	تهران	تهران	۱۱۱۱۱۱۱۱	مشاهده آدرس

- پیشخوان
- میز کار
- مدیریت پرونده مالیاتی
- اطلاعات ثبت نامی
- مدیریت کارپوشان
- کارپوشان فرعی
- نقش ها
- عضویت
- مدیریت صورتحساب
- مدیریت قراردادهای
- مدیریت اطلاعاتی های خرید
- حاشیه سنگرد
- پیام ها و اطلاع
- سایر درخواست ها

کاربران فرعی

یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱
مهرداد غریب

تولید

کارپوشه مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز اطلاع رسانی

بیشتر [مدیریت پرونده مالیاتی](#) [کاربران فرعی](#)

خروج از سامانه

دندانپزشک **فعال مجاز**

بیشتر [بیشتر](#)

میز کار [میز کار](#)

مدیریت پرونده مالیاتی [مدیریت پرونده مالیاتی](#)

اطلاعات ثبت نامی [اطلاعات ثبت نامی](#)

مدیریت کاربران [مدیریت کاربران](#)

کاربران فرعی

تفش ها

مدیریت اطلاعات کاربران فرعی

ایجاد کاربر فرعی

جستجوی نام و نام خانوادگی

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

گام ۶

داده ای یافت نشد

در این بخش اشخاص می توانند به حسابداران خود دسترسی دهند.

حسابداران می توانند از طریق نام کاربری شخصی خود وارد کارپوشه مودیان شوند.

احراز هویت کاربران فرعی

ایجاد کاربر فرعی ✓

کد ملی (افراد ایرانی)

یا

کد فراگیر (افراد غیر ایرانی)

انصراف

استعلام

نقش های کاربران فرعی

کارپوشه مؤدیان مالیاتی



یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱
مهرداد نوریب



پیشخوان > مدیریت پرونده مالیاتی > نقش ها

خروج از سامانه





دندانپزشک
فعال مجاز

مدیریت نقش ها

پیشخوان

ایجاد نقش

میز کار

ردیف	نقش	عملیات
۱	دسترسی کامل	 
۲	مشاهده	 

مدیریت پرونده مالیاتی

اطلاعات ثبت نامی

مدیریت کاربران

کاربران فرعی

نقش ها

گام ۲

در این بخش فقط دو نقش فعلی
فعال است.

« < 1 > »

انتخاب شرکتهای معتمد

یکشنبه ۹ بهمن ۱۴۰۱
مهرداد نوریب

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز نظام بهره

کارپوشه مودیان مالیاتی

پیشخوان > عضویت > شرکت معتمد/سامانه دولتی

خروج از سامانه

شرکت های معتمد/سامانه های دولتی انتخاب شده

انتخاب شرکت معتمد / سامانه های دولتی

جستجو نام

ردیف	شناسه	نام	تاریخ انتخاب	تاریخ انقضا/ابطال مجوز	خدمات دریافتی شما	عملیات
------	-------	-----	--------------	------------------------	-------------------	--------

در این بخش می توانید شرکت معتمد خود را در صورت عدم توانایی در ارسال صورتحساب انتخاب کنید.

گام ۸

داده ای یافت نشد

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

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

مجاز نوع سوم: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه های مالیاتی، تهیه و نگه داری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی در این حوزه می باشد.

گاریبان قرعی
نقش ها
عضویت
شرکت معتمد/سامانه دولتی
شناسه های یکتا حافظه مالیاتی
شناسه یکتا پایانه پرداخت
ابزار های پرداخت
مدیریت حسابهای بانکی
مدیریت صورتحساب
مدیریت فرآیندها

ثبت حافظه مالیاتی


خروج / سامانه

پیشخوان > عضویت > شناسه های پکتا حافظه مالیاتی

شناسه های پکتا حافظه مالیاتی ثبت شده

دریافت شناسه پکتا حافظه مالیاتی

X جستجو

ردیف	شناسه پکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه پکتا	عملیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>						

« < 1 > »

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

گام ۹

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های پکتا حافظه مالیاتی

شناسه پکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادها



تعیین نحوه
ارسال
صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

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

توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

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

بازی <

> بازی

انصراف

اطلاعیه شماره ۱

- 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.

تعیین حافظه و امضا

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

لطفا کلید عمومی امضا حافظه را بارگذاری کنید.

بارگذاری فایل



قبلی < > بعدی

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



اتصرف

تعیین حافظه و امضا

خروج از سامانه

پیشخوان < عضویت < < افزودن

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه
فروشگاهی

یکتا

تعیین شعب مرتبط با شناسه
یکتا

تعیین کلید عمومی امضا حافظه

تعیین شرکت معتمد/سامانه
دولتی

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

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



توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

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

بعدی <

> قبلی

انصراف

تعیین حافظه و امضا

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه
فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا

تعیین شرکت معتمد/سامانه دولتی

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

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



توسط مودی

توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

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

بعدی <

> قبلی

انصراف

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه

معرفی:

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه بر طبق آیین‌نامه ماده ۳۲ قانون تجارت الکترونیکی، مسئول مجوز ایجاد، امضا، صدور و ابطال گواهی الکترونیکی مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی در زیرساخت کلید عمومی کشور می‌باشد. برخی از وظایف این مرکز به شرح ذیل می‌باشد:

- ۱) تضمین تطابق تمام ابعاد خدمات و عملیات این مرکز با زیرساخت مربوط به صدور گواهی الکترونیکی، تحت سیاست‌های گواهی الکترونیکی و مطابق با خواسته‌ها و ضمانت‌های آن سیاست‌ها
- ۲) مسئولیت تمام ابعاد صدور و مدیریت مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، شامل نظارت بر فرآیندهای ثبت‌نام، احراز هویت، صدور گواهی‌های میانی، انتشار و ابطال گواهی‌ها و تجدید کلید

جستجو

English تماس با ما معرفی مرکز صفحه نخست

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریش



فراخوان دعوت از متقاضیان راه اندازی مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی

به اطلاع می‌رساند مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه حسب وظایف قانونی مندرج در ماده های ۵ و ۷ آیین نامه اجرایی ماده‌ی ۳۲ قانون تجارت الکترونیک و در راستای گسترش زیرساخت‌های صدور گواهی الکترونیکی آمادگی دارد تا مجوز تاسیس مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی را برای متقاضیان دولتی و خصوصی صادر نماید.....



جهت مشاهده متن کامل فراخوان به بخش فراخوان‌ها در صفحه اول وبسایت مراجعه نمایید.

- مخزن
- مراکز میانی
- آزمایشگاه های PKI
- خدمات
- پروژه ها

آخرین اخبار

فراخوان ها

اطلاعیه

اطلاعیه

اطلاعیه

کل اخبار ...

اهداف و راهبردها

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه بر طبق آیین‌نامه ماده 32 قانون تجارت الکترونیکی، مسئول صدور ایجاد، امضا، صدور و ابطال گواهی الکترونیکی مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی در زیرساخت کلید عمومی کشور می‌باشد. برخی از وظایف این مرکز به شرح ذیل می‌باشد:

- تضمین تطابق تمام ابعاد خدمات و عملیات این مرکز با زیرساخت مربوط به صدور گواهی الکترونیکی، تحت سیاست‌های گواهی الکترونیکی و مطابق با خواسته‌ها و ضمانت‌های آن سیاست‌ها
- مسئولیت تمام ابعاد صدور و مدیریت مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، شامل نظارت بر فرایندهای ثبت نام، احراز هویت، صدور گواهی‌های میانی، انتشار و ابطال گواهی‌ها و تجدید کلید



جستجو

مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریش



English

تماس با ما

معرفی مرکز

صفحه نخست

مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی، به مراکز گهته می‌شود که مجوز ارائه خدمات گواهی الکترونیکی به کاربران نهایی را از شورای سیاست‌گذاری گواهی الکترونیکی کشور اخذ و گواهی الکترونیکی آن‌ها توسط مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه صادر شود. مقررات حاکم بر فعالیت مراکز صدور گواهی الکترونیکی، مطابق با قانون تجارت الکترونیکی و آیین‌نامه اجرایی ماده 32 قانون تجارت الکترونیکی است؛ که در آن وظایف شورای سیاست‌گذاری گواهی الکترونیکی کشور، مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه و مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی تعیین شده است.

مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال

ردیف	نام مرکز میانی	نوع	سازمان متولی	تاریخ شروع فعالیت	دستورالعمل اجرایی (CPS)	دریافت	توافقی‌نامه (SLA)
1	مرکز میانی عام	دولتی	مرکز توسعه تجارت الکترونیکی	1388	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی عام		-
2	مرکز میانی پارس‌ساین	خصوصی	شرکت امن‌افزار گستر شریف	1391	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی پارس‌ساین		-
3	مرکز میانی بازار سرمایه	دولتی	سازمان بورس و اوراق بهادار	1393	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی بازار سرمایه		مشاهده
4	مرکز میانی نفت	دولتی	وزارت نفت	1393	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی نفت		مشاهده
5	مرکز میانی فناوریان اعتماد راهبر	خصوصی	شرکت فناوریان اعتماد راهبر	1394	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی فناوریان اعتماد راهبر		-
6	مرکز میانی اعتماد هوشمند	خصوصی	شرکت سرمایه گذاران فناوری تک وستا	1398	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی خصوصی اعتماد هوشمند		-
7	مرکز میانی سلامت	دولتی	وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی	1399	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی سلامت		مشاهده
8	مرکز میانی بانک ملی ایران	دولتی	بانک ملی ایران	1401	دستورالعمل اجرایی مرکز میانی دولتی بانک ملی ایران		مشاهده

مراکز میانی دارا مجوز راه اندازی

شمار سال ۱۴۰۱



آی پی شما

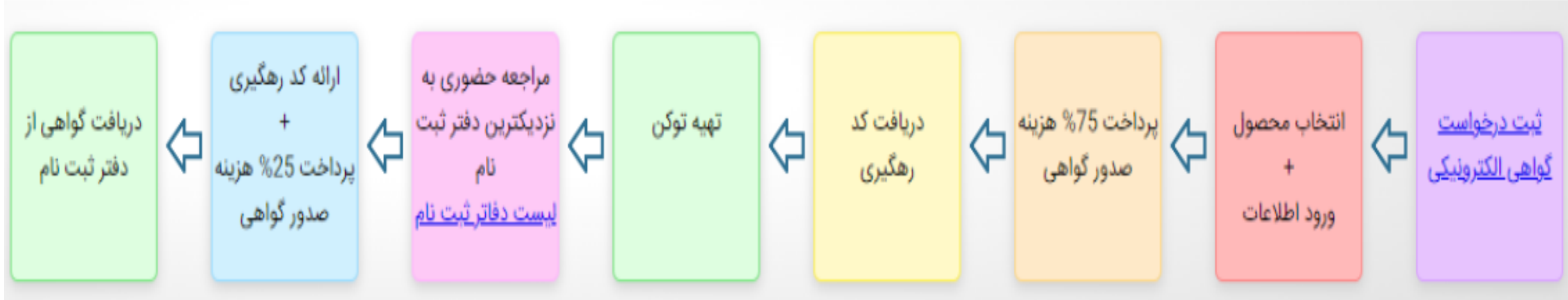
گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال) و مراجع خدمات صدور گواهی الکترونیکی در ایران

با استفاده از روش امضای دیجیتال یا امضای مبتنی بر رمزنگاری نامتقارن، تمامیت سند، محرمانه بودن اطلاعات در صورت لزوم و امنیت داده ها تضمین می شود؛ اما یک مساله مهم حل نشده باقی می ماند و آن، تضمین هویت امضا کننده است. در واقع به لحاظ حقوقی، مهمترین اثر امضاء اثبات رابطه سند با کسی است که امضاء به او نسبت داده شده است. (زرکلام ۱۳۸۲:۴۰).

امضای الکترونیکی مطمئن یا دیجیتالی به تنهایی قادر به تضمین هویت امضا کننده نیست. بنابراین مرجع ثالثی باید اعتبار پیام را از طریق تعیین هویت امضا کننده دیجیتال تضمین کند. در همین راستا و در تایید ضرورت تضمین هویت امضاکنندگان ماده ۱۶ قانون تجارت الکترونیکی کشورمان مقرر می دارد: « هر داده پیامی که توسط شخص ثالث مطابق ماده (۱۱) این قانون ثبت و نگهداری می شود، مقرون به صحت است». بنابراین صحت انتساب داده پیام مطمئن و امضای الکترونیکی مطمئن به فرد صادر کننده آن و لزوم تصدیق آن از سوی مرجع ثالث و صالح رسمی، امری است که اهمیت آن غیرقابل انکار است.

این مرجع ثالث در قانون تجارت الکترونیکی و قانون نمونه امضای الکترونیکی آنسیترا ۲۰۰۱ اصطلاحاً « دفاتر خدمات صدور گواهی الکترونیکی » یا « دفاتر خدمات الکترونیکی » یا « مراجع گواهی » نامیده می شود.

مراحل دریافت گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)



گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

ورود کاربران

مهدی غریب
خوش آمدید

خروج از پرتال

منوی اصلی

خانه

وبرایش بروفایل

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

لیست درخواست های صدور گواهی

لیست دفاتر ثبت نام

سامانه ثبت و پیگیری تیکت

راهنما

سوالات متداول دریافت گواهی الکترونیکی

انتخاب محصول

متقاضی وابسته به دولت
متقاضی وابسته به غیر دولت

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید

گواهی مهرسازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار یک سال [قیمت 270000 ریال]
گواهی مهرسازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار دو سال [قیمت 540000 ریال]

ثبت درخواست گواهی

ثبت درخواست گواهی از طریق CSR

پیدا

* محتوای درخواست گواهی (CSR)

توجه: موارد ستاره دار الزامی است.

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

گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

توجه: موارد ستاره دار الزامی است.

انتخاب محصول

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید

متقاضی وابسته به دولت

متقاضی وابسته به غیر دولت

متقاضی مستقل

* محصول مورد نظر را انتخاب نمایید

گواهی شخص حقیقی وابسته به غیردولت با اعتبار یک سال [قیمت 260000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار یک سال [قیمت 270000 ریال]
گواهی شخص حقیقی وابسته به غیردولت با اعتبار دو سال [قیمت 520000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به غیردولت با اعتبار دو سال [قیمت 540000 ریال]

اطلاعات نماینده

* ملیت:

ایرانی

* کد ملی

2161752723

* تاریخ تولد

1359/10/04

* تلفن همراه

09126398096

* نام (فارسی)

مهدی

* نام خانوادگی (فارسی)

غریب

* تصویر معرفی نامه نماینده

No file chosen

نمونه فرم معرفی نامه نماینده دریافت نمونه فایل

ثبت درخواست گواهی الکترونیکی

توجه: موارد ستاره دار الزامی است.

انتخاب محصول

* نوع گواهی را از لیست مقابل انتخاب نمایید

متقاضی وابسته به دولت

متقاضی وابسته به غیر دولت

متقاضی مستقل

* محصول مورد نظر را انتخاب نمایید

گواهی شخص حقیقی وابسته به دولت با اعتبار یک سال [قیمت 340000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به دولت با اعتبار یک سال [قیمت 280000 ریال]
گواهی شخص حقیقی وابسته به دولت با اعتبار دو سال [قیمت 680000 ریال]
گواهی مهر سازمانی وابسته به دولت با اعتبار دو سال [قیمت 560000 ریال]

اطلاعات نماینده

* ملیت:

ایرانی

* کد ملی

2161752723

* تاریخ تولد

1359/10/04

* تلفن همراه

09126398096

* نام (فارسی)

مهدی

* نام خانوادگی (فارسی)

غریب

* تصویر معرفی نامه نماینده

No file chosen

نمونه فرم معرفی نامه نماینده دریافت نمونه فایل

گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

```
[req]
prompt = no
distinguished_name = dn
```

```
[dn]
CN = Value1 [Stamp]
serialNumber = Value2
O = Value3
3.OU = Value4
2.OU = Value5
1.OU = Value6
C = Value7
```

نمونه محتوای کلید و امضا

اطلاعات سازمان

* شناسه 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

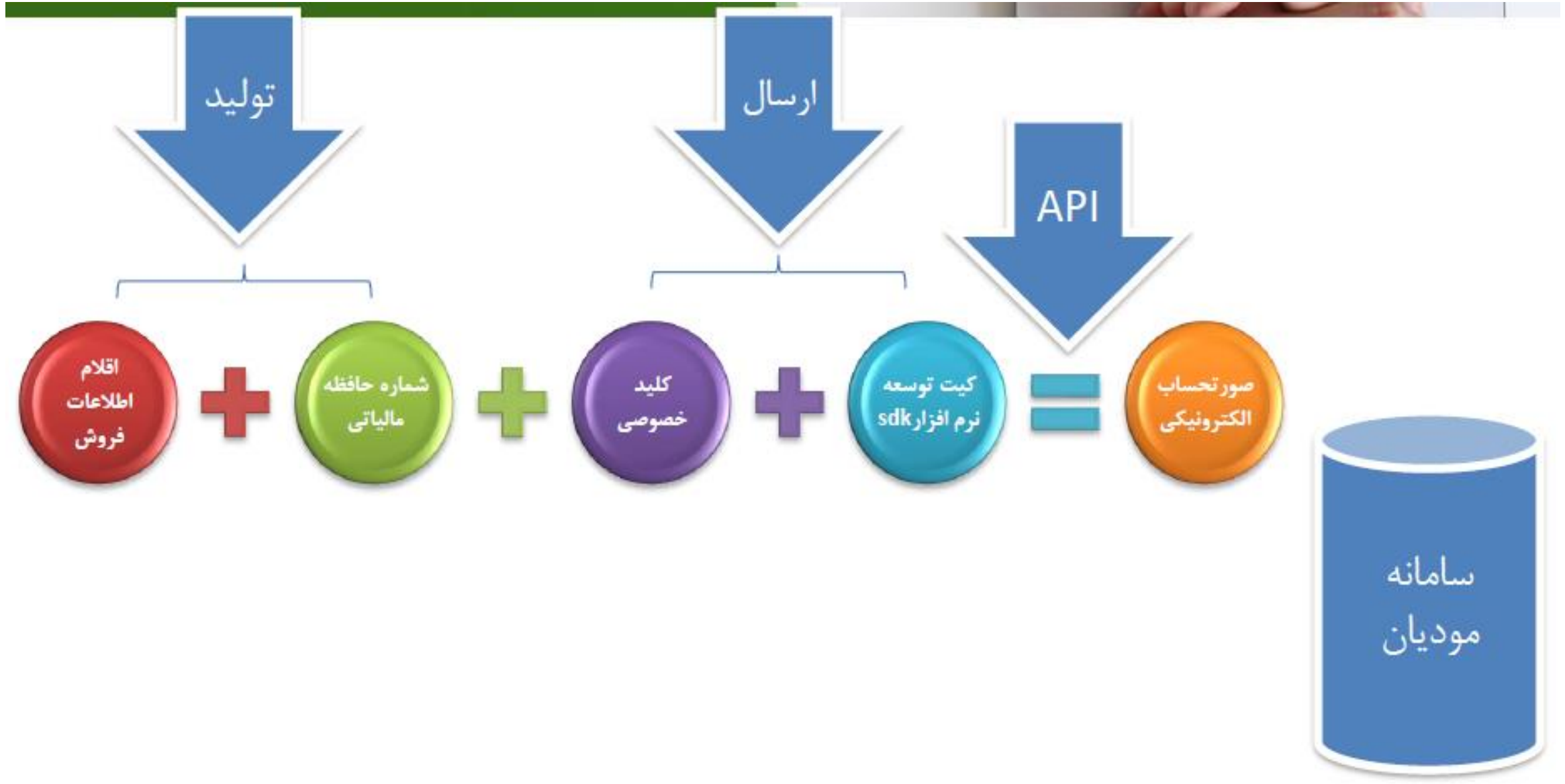
No file chosen

(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)

نحوه صدور صورتحساب و ارسال



SDK چیست؟

SDK سرواژه کلمات Software Development kit است که در فارسی به آن کیت توسعه نرم افزار می گویند. SDK در انگلیسی به صورت خلاصه devkit هم صدا زده می شود، که به برنامه نویسان امکان ساخت برنامه برای یک پلتفرم خاص را می دهد. کیت توسعه نرم افزار مجموعه ای از کتابخانه ها (مجموعه کدهای اساسی، برای جلوگیری از تکرار)، ابزارها، فرآیند ها، اسناد، نمونه کد ها و ... است که به برنامه نویس کمک می کند در یک چهارچوب خاص برنامه خود را توسعه دهد. SDK برای زبان ها و پلتفرم محیط اجرای یک نرم افزار های مختلف ارائه می شود.

تفاوت SDK با API چیست؟

API سرواژه کلمات Application Programming Interface یا به فارسی ، رابط برنامه نویسی نرم افزار است. API یک نوع رابط بین دو اپلیکیشن محسوب می شود که امکان ایجاد تعامل بین آن دو را فراهم می سازد. این مفهوم بیشتر در حوزه ی وب به کار می رود. مثلا فرض کنید می خواد یک برنامه وضعیت آب و هوا را توسعه دهید. برای این کار شرکت های ارائه دهنده وضعیت آب و هوا یک API در اختیار کاربران قرار می دهند که شامل اطلاعات آب و هوا می شود.

API می تواند زیر مجموعه یک SDK قرار بگیرد و به ما امکان تعامل با قسمت های مختلف پلتفرم را بدهد. SDK مجموعه ای کلی تر با امکانات بیشتر از API است.

اجزای SDK چیست؟

۱. مستندات آموزشی و نحوه استفاده از آن

۲. نمونه کدها

۳. اشکال یاب (Debugger)

۴. رابط های برنامه نویسی (API و مستندات مربوط به آن)

۵. ابزارهای پشتیبانی

۶. کتابخانه ها

۷. محیط توسعه یکپارچه (IDE)

شناسه یکتا پایانه پرداخت

خروج از سامانه

بیشخوان > عضویت > شناسه یکتا پایانه پرداخت

شناسه یکتا پایانه پرداخت

دریافت شناسه یکتا پایانه پرداخت

ردیف	شناسه یکتا	شماره سوییچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	نوع پایانه پرداخت	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>							

جستجو

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

در این بخش پز هایی که برای فروش به مصرف کننده نهایی هستند و مشاغل که دارای فعالیت تک کالایی یا تک خدمتی و دارای تک نرخ مالیات بر ارزش افزوده هستند می توانند پز خود را تبدیل به پایانه فروشگاه می کنند مانند راننده تاکسی و خدمات پارکینگ

گام ۱۰

شناسه یکتا پایانه پرداخت - انتخاب ابزار پرداخت

خروج از سامانه



پیشخوان < عضویت < افزودن

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

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

انتخاب درگاه با دستگاه پرداخت

بعدي <

> قبلي

انصراف

گام ۱۰

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

تعیین دسته و شناسه
KLS

تعیین کدبستی

تایید موافقت نامه

انتخاب ابزار پرداخت

لطفا موافقت نامه را با دقت مطالعه کنید

موافقت نامه تعیین دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی

با آگاهی و اطلاعات کامل از مراحل و ضوابط تبدیل دستگاه
کارتخوان بانکی به پایانه فروشگاهی موارد ذیل را تصدیق و
اعلام می‌نمایم:

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

صحت مندرجات فوق را می پذیرم

بهدی <

> قبلی

انصراف

شناسه یکتا پرداخت - تعیین کد پستی

خروج از سامانه

پیشخوان > عفویت > - > افزودن



کد پستی	✓	آدرس شعبه
۱۸۸۹۱ ۱۱۱۱۱	✓	مرکزی وحدت کوچه هفتم [دوازدهم] خیابان مد

|< < 1 > >|

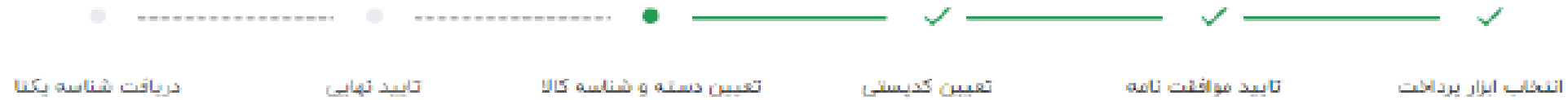
گام ۱۰

بعدی < > قبلی

شناسه یکتا پرداخت – تعیین دسته و شناسه کالا

خروج از سامانه

پیشخوان عضویت افزودن



کالایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کالا

Close

- سایر (۹٪)
- سوخت گازی فشرده (۱۵٪)
- میوه ها و صیفی جات خشک (۵٪)
- چوب و فرآورده های چوبی (۹٪)
- غذای آماده (۹٪)

گام ۱۰

شناسه یکتا پرداخت – تعیین دسته و شناسه کالا

خروج از سامانه

بیشتر

- انتخاب ابزار پرداخت
- تایید موافقت نامه
- تعیین کمیته
- تعیین دسته و شناسه کالا
- تایید نهایی
- دریافت شناسه یکتا

کالایی که می فروشید در کدام دسته است؟ انتخاب کنید

انتخاب دسته کالا

میوه ها و صیفی جات خشک (%)

نام کالا	سریال
<input checked="" type="checkbox"/> زردآلو خشک	c0d0A1d0Y-dP9P-Fb0c-9eFY-F0b0-YFM1d9S
<input type="checkbox"/> بصلجود	01f0d1f1f-ba11-PFJA-aarf-AcY199k0Y9e
<input type="checkbox"/> دارایی خشک	0eVeFYV6-F9e-Adff-BaAb-Fdd0c0f0F0
<input checked="" type="checkbox"/> خربوب خشک	F=eVYVfM-chaP-F0r0-Af>I-f-be1ef0Yfnd
<input type="checkbox"/> یوملو خشک	YAebF9eY-bF09-F9eP-A11e-FadYbMFeader
<input type="checkbox"/> انبه خشک	PHFAV9Ye-e>>d-Fa>a-A1f-0d>0PFD9199
<input type="checkbox"/> قهوه خشک (قهوه)	abf109c-09FY-FFab-A1e-c9>P0F1Vd0F0
<input type="checkbox"/> عناب خشک	00F>FaA0-FdYF-FYFA-ab0a-9c>09dH000V
<input checked="" type="checkbox"/> زغال اخته خشک	ddPfd0c-Yd0>F19Y-09b0-9ee>de9eAFe0
<input type="checkbox"/> انجیر خشک	0D>e09A0-V>0Y-F>eA-9FAe-V10VPS>A990

ابزارهای پرداخت

خروج از سامانه

پیشخوان > عضویت > ابزارهای پرداخت

ابزارهای پرداخت

جستجو X

ردیف	شماره سوییچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	نوع ابزار پرداخت	کاربری	وضعیت	عملیات
۱	۵۸۱۶۷۲۰۳۹	۱۱۱۱۱ ۶۲۲۳	۰۴۶۵۳۰۷	دستگاه POS	ابزار پرداخت	غیر فعال	✓ ⚙

۱

گام ۱۱

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزارهای پرداخت

مدیریت حسابهای بانکی

مدیریت صورتحساب

مدیریت قراردادهای

مدیریت اطلاعاتی های خرید

صورتحساب خرید

خروج از سامانه

پیشخوان < مدیریت صورتحساب < صورتحسابهای خرید

صورتحسابهای خرید

نقش مودی:

انتخاب نقش مودی

نوع صورتحساب:

انتخاب نوع صورتحساب

انگهی صورتحساب:

انتخاب انگهی صورتحساب

جستجو پیشرفته


جستجو

تایید صورتحساب

رد صورتحساب

انتقال صورتحساب



ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت صورتحساب	جزئیات
						 داده ای یافت نشد



در این بخش اطلاعات صورتحساب های خرید ارسالی در کارپوشه قرار میگیرد و می بایست توسط خریدار تایید با رد شود.

جمع صورتحساب

مدیریت صورتحسابها

صورتحساب خرید

جستجو حذف فیلتر X

۴۹ صورتحساب یافت شد

تایید صورتحساب رد صورتحساب ابطال صورتحساب



ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت صورتحساب	جزئیات
۱	A111Y2+FBC00000A05F21	۲,۶۵۶,۶۰۰	۲۶,۶۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۷	در انتظار واکنش	
۲	A111Y2+FBC00000A05EC0	۲,۶۴۲,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۷	در انتظار واکنش	
۳	A111Y2+FBC00000A05IAP	۲,۶۷۰,۵۰۰	۲۲,۵۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۷	در انتظار واکنش	
۴	A111Y2+FBCA0000A0A001	۲,۶۴۸,۷۰۰	۲۱,۷۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	در انتظار واکنش	
۵	A111Y2+FBCA0000A0Y3F7	۲,۶۱۶,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	در انتظار واکنش	
۶	A111Y2+FBCA0000A0Y7Y80	۲,۶۱۶,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	در انتظار واکنش	
۷	A111Y2+FBCA0000A0Y6057	۲,۶۵۶,۶۰۰	۲۶,۶۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	در انتظار واکنش	
۸	A111Y2+FBCA0000A0Y0007	۲,۶۱۶,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	در انتظار واکنش	
۹	A111ZG+FBC100000YCAEFV	۱۲,۱۴۸,۸۵۰	۰	۱۴۰۱/۱۱/۱۶	در انتظار واکنش	
۱۰	A111Y2+FBC100000A063C10	۱,۶۴۵,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۲۴	در انتظار واکنش	

- مدیریت صورتحساب
- مدیریت ارزنامه
- مدیریت اطلاعیه های خرید
- خانه عملکرد
- پیام ها و اعلانات
- سازداری و وابست ها
- تنظیمات

مدیریت صورتحسابها

صورتحساب خرید

عملیات حق عملکردی عملیات قلمی ✕

اطلاعات صورتحساب

ردیف	شناسه کالا/خدمت	شرح	واحد اندازه گیری	مقدار/تعداد	مبلغ واحد	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ کل کالا / خدمت	شماره قرارداد حق عملکردی	وضعیت واکنش آمر
۱	۲۲۳۰۰۰۰۱۰۲۲۰۸۳	بیمه نامه شماره ۱۳۷ رشته بازمویی - داخلی	عدد	۱	۲,۴۴۰,۰۰۰	۲۱۹,۶۰۰	۲,۶۵۹,۶۰۰		

روشن تسویه تسویه مبلغ پرداختی نقدی: *

جدول پرداخت

ردیف	تاریخ ثبت	مبلغ	ثبت کننده	وضعیت	عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار	عملیات
۱		۰	فروشنده	در انتظار واکنش		عملیات

جمع کل

مجموع مالیات بر ارزش افزوده: ۲۱۹,۶۰۰ مجموع صورتحساب: ۲,۶۵۹,۶۰۰

اطلاعات تکمیلی

تاریخ و زمان ایجاد: ۱۳۳۸/۱۰/۱۱ ۰۳:۳۰ وضعیت صورتحساب: در انتظار واکنش

تایید صورتحساب رد صورتحساب ابطال 📄

صورتحساب خرید

The screenshot shows a mobile banking application interface. At the top, there is a navigation bar with a green header containing the text "مدیریت صورتحسابها". Below this, a green banner displays "صورتحساب خرید". The main content area is a list of bills, with a modal dialog box overlaid in the center. The dialog box has a white background and a green border. It contains a green checkmark icon and the text "تایید صورتحساب". Below this, it asks "آیا از تایید صورتحساب A1111220FBCA000000A67947 اطمینان دارید؟". At the bottom of the dialog, there are two buttons: a red button labeled "انصراف" and a green button labeled "بله". The background of the app is dimmed, showing a list of bills with columns for bill number, amount, and due date. At the bottom of the screen, there is a summary bar with the text "مجموع صورتحساب: ۲۱۲,۰۰۰" and "قیمت بر ارزش افزوده: ۰".

تایید صورتحساب ✓

آیا از تایید صورتحساب A1111220FBCA000000A67947 اطمینان دارید؟

انصراف بله

مجموع صورتحساب: ۲۱۲,۰۰۰

قیمت بر ارزش افزوده: ۰

صورتحساب فروش

خروج / سامانه


پیشخوان > مدیریت صورتحساب > جزئیات بیشتر

صورتحساب‌های فروش

تقسیم بندی: نقش موردی: نوع صورتحساب: الگوی صورتحساب:

جستجو جستجو پیشرفته

انتقال صورتحساب

ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	وضعیت صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب	جزئیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>						

جمع صورتحساب

گام ۱۴

در این بخش اطلاعات فروش داخلی و بررسی موارد تایید خریدار قابل مشاهده می باشد.

کاربران قرصی

نقش ها

اعضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پارانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب‌های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورتحساب‌های خرید

صورتحساب‌های فروش

فروش داخلی

صادرات

صادرات

خروج از سامانه

پیشخوان


مدیریت صورتحساب

نقش مودی:

انتخاب نقش مودی

جستجو پیشرفته

جستجو

ردیف	شماره مالیاتی	مجموع صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	تاریخ صدور صورتحساب	وضعیت صادراتی	جزئیات
 <p>داده ای یافت نشد</p>						

« ۱ »

در این بخش اطلاعات فروش صادراتی مشاهده می شود.

گام ۱۵

کاربران فرعی

نقش ها

عضویت

شرکت معتمد/سامانه دولتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار های پرداخت

مدیریت حساب های بانکی

مدیریت صورتحساب

صورتحساب های خرید

صورتحساب های فروش

فروش داخلی

صادرات

مدیریت قرار دادها



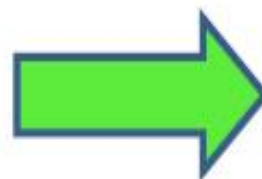
قوانین و مقررات سازمان امور مالیاتی کشور

دسته بندی قوانین و مقررات

- بخشنامه های مالیاتی
- قانون های مستقیم
- جستجو وابستگی های قانونی
- قانون مالیات بر ارزش افزوده
- فرم های مالیاتی
- قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده
- جستجوی موافقت نامه ها
- ضرائب تشخیص درآمد مشمول مالیات
- جستجوی مواد قانونی
- نسبت سود فعالیت
- نامه های مالیاتی
- یابانه های فروشگاههای و سامانه مودیان
- ثبت نظرات مردمی در خصوص قوانین و مقررات
- ارزش معاملاتی و اجاری املاک
- مالیات بر خانه های خالی
- مالیات بر خانه های لوکس و خودروهای گران قیمت
- صدور صورت حساب الکترونیکی
- دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰

قوانین

جهت



www.intamedia.ir

قانون مالیات

قانون مالیاتهای مستقیم

موافقت

آیین نامه های مالیاتی

جستجوی وا

ارزش اجاری عملکرد املاک

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



اسناد مربوط به صورتحساب



English

مرکز ارتباط مردمی (۱۵۲۶)



میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی



سازمان امور مالیاتی کشور
دکترای مالیات



صفحه نخست • معرفی سازمان • اطلاع رسانی • آموزش • قوانین و مقررات • استان‌ها • ارتباط با ما • ویژه همکاران

قوانین و مقررات / قوانین / پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان

پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان



ورود به پایگاه قوانین پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان

ورود به درگاه ملی خدمات مالیاتی

دانلود کتاب قانون پایانه های فروشگاهي و سامانه موديان در یک نگاه

قوانین

آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط

اطلاعيه‌ها

اخبار

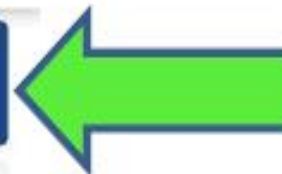
چند رسانه ای

ای گام به گام ساماندهی پذیرنده های بانکی

سوالات متداول

اسناد مربوط به صورت حساب

آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط



اطلاعیه ها

اخبار

چند رسانه ای

راهنمای گام به گام ساماندهی پذیرنده های بانکی

سوالات متداول

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی



دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی
دی ماه ۱۴۰۱

تاریخ انتشار: شنبه، ۰۱ بهمن ۱۴۰۱ - ۰۹:۱۰

سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه
فروشگاهی - حافظه مالیاتی

تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۱۳ بهمن ۱۴۰۱ - ۱۴:۴۸

واحدهای اندازه گیری کالا / خدمت

تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۲۶ بهمن ۱۴۰۱ - ۰۹:۱۰

راهنمای شناسه کالا و خدمت

تاریخ انتشار: یکشنبه، ۰۸ آبان ۱۴۰۱ - ۱۳:۲۷

سند راهنمای پایانه فروشگاهی و سامانه
مؤدیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه
مؤدیان

تاریخ انتشار: سه شنبه، ۰۱ آذر ۱۴۰۱ - ۱۶:۵۱

دریافت اپلیکیشن آشنایی با نظام پایانه های
فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ظرفیت های
قانون آن

تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۲۱ دی ۱۴۰۱ - ۱۵:۰۵

دریافت برنامه SDK جاوا جهت سهولت در
اتصال به سامانه مؤدیان و راهنمای استفاده از
آن

تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۲۷ مهر ۱۴۰۱ - ۰۹:۵۵

راهنمای استخراج کلید عمومی از امضای
دیجیتال/مهرسازمانی و بارگذاری آن در کارپوشه
سامانه مود...

تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۲۷ مهر ۱۴۰۱ - ۱۸:۰۸

راهنمای معرفی حساب های تجاری در درگاه
ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

تاریخ انتشار: سه شنبه، ۰۳ آبان ۱۴۰۱ - ۰۹:۵۷

دریافت برنامه SDK دات نت جهت سهولت
در اتصال به سامانه مؤدیان و راهنمای استفاده از
آن

تاریخ انتشار: چهارشنبه، ۲۷ مهر ۱۴۰۱ - ۰۹:۴۴

مهمترین تغییرات در صورتحساب ها

سرآمد

- شماره منحصر به فرد مالیاتی
- نوع، موضوع و الگوی صورتحساب
- نوع شخص خریدار

شماره منحصر به فرد مالیاتی - سریال صورتحساب سابق
نوع: ۱ یا ۲ یا ۳
موضوع: اصلی-اصلاحی-برگشتی-ابطالی
نوع شخص خریدار: حقوقی-حقیقی-مشارکت-مصرف کننده نهایی

بدنه

- شناسه کالا و خدمت
- واحد اندازه گیری
- نرخ مالیات بر ارزش افزوده

شناسه کالا و خدمت
stuffid.tax.gov.ir
portal.gs1-ir.org

پرداخت

- روش تسویه - نقدی/نسیه
- ابزار پرداخت

نحوه تسویه

انواع الگوهای صورتحساب

۴۰	تعداد اقسام	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۱	واحد اندازه گیری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۴۲	وزن خاص	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۴۳	مبلغ واحد	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۴	میزان ارز	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری
۴۵	نوع ارز	اختیاری	اختیاری	اجباری	اختیاری	ignore	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری
۴۶	نرخ برابری ارز با ریال	اختیاری	اختیاری	اجباری	اختیاری	ignore	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری
۴۷	ارزش ریالی کالا	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۴۸	ارزش ارزی کالا	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
۴۹	مبلغ قبل از تخفیف	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۰	مبلغ تخفیف	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۱	مبلغ بعد از تخفیف	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۲	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۴	موضوع سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۵۵	نرخ سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۵۶	مبلغ سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۵۷	موضوع سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۵۸	نرخ سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۵۹	مبلغ سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
۶۰	اجرت ساخت	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۶۱	سود فروشنده	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۶۲	حق العمل	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	ignore	ignore	ignore	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	ignore	ignore	ignore	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۶۶	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۶۷	مبلغ کل کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۸	شماره سوییچ پرداخت	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۶۹	شماره پذیرنده فروشگاهی	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۰	شماره پایانه	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۱	روش پرداخت	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۲	شماره پیگیری اشلاره مرجع	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۴	شماره اشتناسه ملی اكد فراگير پرداخت کننده صورتحساب	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۵	تاریخ و زمان پرداخت	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
۷۶	مبلغ پرداختی	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری

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

اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مابقی برای صدور صورتحساب ایجاد نمی کند.

در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود.

ignore: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.

دریافت شناسه کالا و خدمت



سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت

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



فایل شناسه کالا و شناسه خدمت

دریافت کل فایل شناسه کالا و شناسه خدمت



دریافت فایل

XML CSV

فایل کل شناسه کالا و شناسه خدمت

فایل کل شناسه کالا

فایل کل شناسه خدمت

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی



دریافت فایل

XML CSV

فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی

فایل شناسه کالا در یک بازه زمانی

فایل شناسه خدمت در یک بازه زمانی

از تاریخ تا تاریخ

دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت مشخص

خدمت	کالا
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

SAU5BC0481F009956F7211

طول شماره مالیاتی به طور ثابت ۲۲ کاراکتری باشد.

ثابت از طرف سازمان

متغیر از طرف مودیان

SAU5BC

0481F

009956F721

1

شناسه یکتای
حافظه مالیاتی

□ حرفی عددی

□ طول ثابت ۶ کاراکتر

تاریخ ثبت
صورت حساب

□ عدد در مبنای ۱۶

□ طول ثابت ۵ رقم

سریال داخلی
صورت حساب

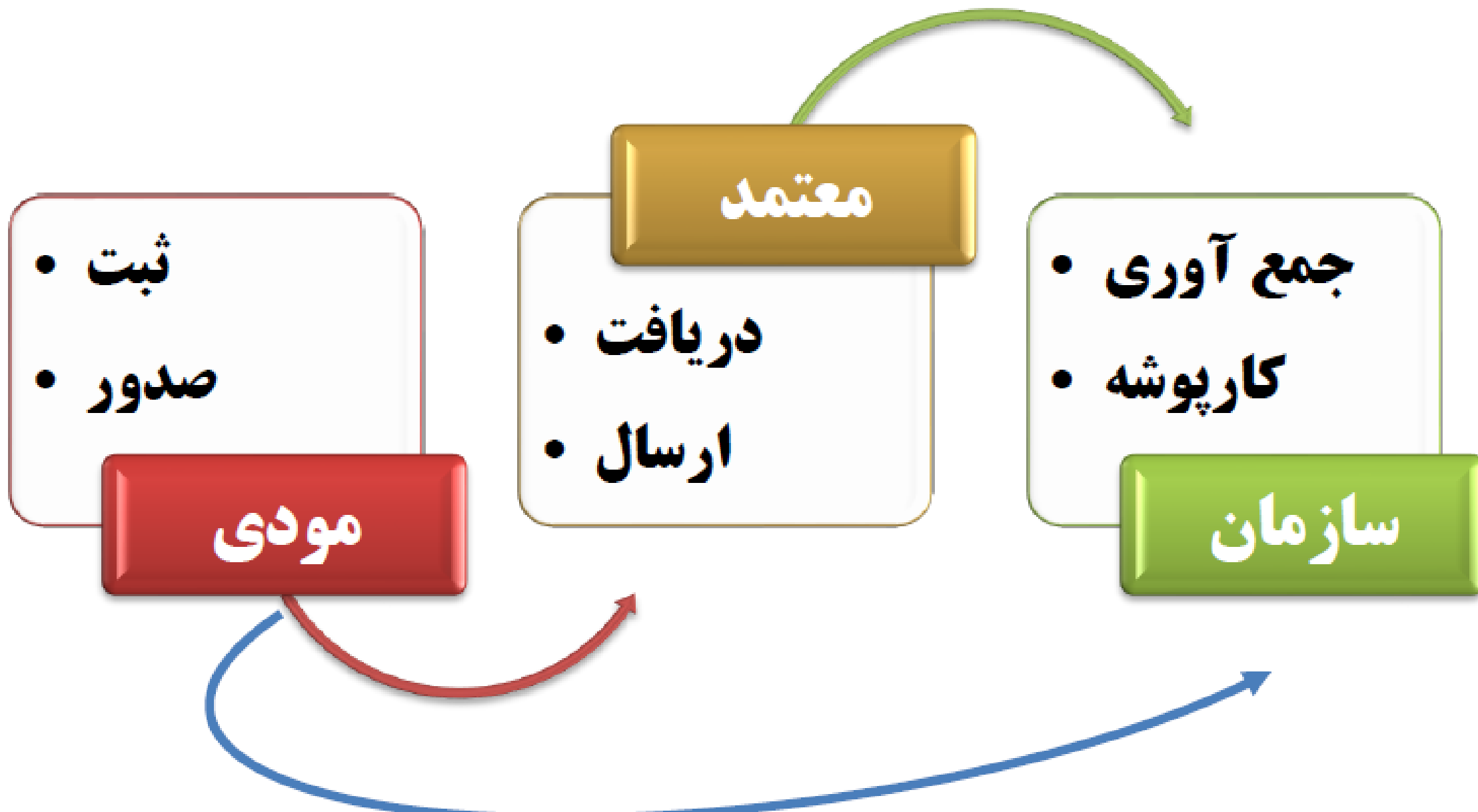
□ عدد در مبنای ۱۶

□ طول ثابت ۱۰ رقم

رقم کنترلی

□ یک رقم

□ الگوریتم ورهوف



انواع صورتحساب الکترونیکی



صورتحساب الکترونیکی
E-invoice



نوع اول

صورتحساب با اطلاعات کامل

A



نوع دوم

فروشگاهی

اطلاعات کامل فروششده

B



نوع سوم

بزر

رسید پرداخت وجه

C

ابطالی

۳

برگشت از فروش

۴

اصلاحی

۲

صورت حساب اصلی



۱

الگو صورتحساب الکترونیکی نوع اول

الگوی اول (فروش)



الگوی سوم (طلا)

صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌العامل و جمع کل اجرت، حق‌العامل و سود الزامی است



الگوی پنجم (قبوض خدماتی)

مشخصات بهره‌بردار خدمات و نوع قبض خدماتی (آب و برق...)



الگوی هفتم (صادراتی)

مشخصات گمرکی و کوتاژ



الگوی دوم (فروش ارزی)



الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)

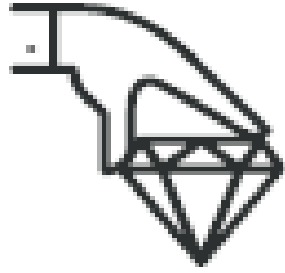


ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است

الگوی ششم (بلیط هواپیما)



فیلد نوع پرواز الزامی بوده و در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره گذرنامه نیز برای خریدار الزامی است



صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین

الگوی دوم (طلا)

الگوی اول (فروش)

بدون نام خریدار (فروشگاهی)



گزارش ساز

نقش مودی:

انتخاب نقش مودی

جستجو

جستجو پیشرفته



نمایش ستون ها

- تاریخ کونتاژ اظهارنامه
- شماره کونتاژ اظهارنامه
- شماره اقتصادی آمر
- وضعیت واکنش آمر
- شماره قرارداد حق العملکاری
- نقش مودی
- مجموع مالیات بر ارزش افزوده
- مجموع صورتحساب
- همه ستون ها
- پیشفرض
- زمان صدور
- دوره مالیاتی
- سال مالیاتی
- کد شعبه فروشنده
- موضوع صورتحساب
- وضعیت صورتحساب
- وضعیت صادراتی
- تاریخ صدور صورتحساب

جزئیات	وضعیت صادراتی	تاریخ صدور صورتحساب	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	مجموع صورتحساب	شماره مالیاتی	ردیف
--------	---------------	---------------------	-----------------------------	----------------	---------------	------



داده ها یافت نشد

در این بخش اطلاعات برای
فیلدهای گزارشات قابل انتخاب و
مشاهده می شود.

حافظه مالیاتی چگونه باید تهیه شود؟

مودی می‌بایست یک پایانه فروشگاهی-حافظه مالیاتی نرم‌افزاری یا سخت‌افزاری مطابق با سند "ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی" که در سایت intamedia.ir بارگذاری گردیده، تهیه نماید. شناسه یکتای حافظه مالیاتی از بخش عضویت در کارپوشه قابل دریافت است.

مدت زمان اعتبار توکن چند ساعت است؟

۴ ساعت از زمان دریافت توکن.

آیا امکان ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی به صورت کلی و یکجا وجود دارد؟

بله. ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی در قالب بسته‌های حداکثر ۱۰۰ تایی امکان‌پذیر می‌باشد.

اگر پایانه فروشگاهی مودی به هر دلیلی با مشکل مواجه شود و امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود نداشته باشد، چه روش جایگزینی وجود دارد؟

مودی می‌بایست مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید، حسب مورد به سازمان مذکور یا شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی اعلام نموده و تا زمان امکان‌پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، مطابق دستورالعمل موضوع ماده ۱۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، نسبت به ثبت و ارسال صورتحساب‌های صادره به سازمان اقدام نماید.

آیا برای صدور صورت حساب الکترونیکی درج "شماره اقتصادی خریدار" الزامی است؟

اگر خریدار جزء صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی باشد درج "شماره اقتصادی خریدار" در صورت حساب الکترونیکی الزامی است، لیکن در صورتی که خریدار مصرف کننده نهایی باشد، نیازی به درج "شماره اقتصادی خریدار" در صورت حساب الکترونیکی نمی باشد. بدیهی است انتخاب نوع صورت حساب الکترونیکی نیز متناسب با نوع خریدار به شرح فوق تعیین می گردد.

تکلیف پیش پرداخت های خرید کالا در صدور صورت حساب الکترونیکی چیست؟

در صورت حساب الکترونیکی نوع اول، مبالغ پیش پرداخت به عنوان مبلغ نقدی در صورت حساب الکترونیکی ثبت می شود.

در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش یا اصلاحی، امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی برگشتی یا اصلاحی وجود دارد؟

بله. صورتحساب الکترونیکی جدید مشمول قاعده صورتحساب الکترونیکی اصلی است و امکان اصلاح یا ابطال و صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش وجود دارد.

آیا ساز و کار اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیرایرانی به عنوان خریدار وجود دارد؟

بله، امکان اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیرایرانی وجود دارد. هر خریدار از جمله اتباع غیرایرانی در صورت تمایل، باید شماره اقتصادی خود را به فروشنده جهت ثبت در صورتحساب اعلام نماید.

اگر صورتحسابی دو یا چند بار برگشت از فروش زده شود، با چه راهکاری اطلاعات و شماره صورتحساب مرجع در آن ثبت می‌شود؟

در شرایطی که برای صورتحساب الکترونیکی اصلی، صورتحساب برگشت از فروش صادر شود، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب اصلی را باید در صورتحساب برگشت از فروش به عنوان شماره صورتحساب مرجع ثبت نماید. اگر برای این صورتحساب (برگشت از فروش) صورتحساب برگشت از فروش جدیدی صادر شود، از شماره آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی مرجع در صورتحساب الکترونیکی جدید استفاده خواهد شد. لازم به ذکر است که از هر شماره مالیاتی مرجع تنها یک بار استفاده می‌شود.

آیا تایید صورتحساب الکترونیکی به صورت کلی و گروهی امکان پذیر است؟

بله. با انتخاب یک یا چند صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه، امکان تایید یا رد کلی و گروهی وجود دارد.

آیا امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود دارد؟

خیر، امکان اصلاح صورتحساب‌های الکترونیکی ابطالی وجود ندارد. جزییات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها قابل بهره برداری می باشد.

سپاس از صبرتان

