



قراگاه ملی مبارزه  
بامفاسادامتشاک



**گزارش آخرین وضعیت اجرای**

**قانون پایانه‌های فروشگاهی**

**و سامانه مودیان**

تابستان ۱۴۰۲

[www.FesadSetiz.ir](http://www.FesadSetiz.ir)  
@Gharargahmelli



به نام خدا

## گزارش آخرین وضعیت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و بخشنامه‌های مربوط به اجرای قانون:

تاریخ اجرای تکالیف اشخاص به صدور صورتحساب الکترونیکی با توجه به مصوبه اخیر مجلس: در صورتی که این قانون مورد تایید شورای نگهبان قرار بگیرد، تاریخ فراخوان‌های اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی تغییر پیدا خواهد کرد. براین اساس تاریخ فراخوان اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان برای اشخاص حقوقی اول مهر ماه و برای اشخاص حقیقی اول دی ماه خواهد بود. با توجه به این شرایط در صورتی که شرکتی براساس فراخوان‌های قبلی مرتکب تخلفی شده باشد، عملاً دیگر تخلفی محسوب نخواهد شد (در نتیجه مشمول جرایم ماده ۲۲ و سایر جرایم نیز نخواهد شد).

تعداد شرکت‌های متصل شده به سامانه مودیان براساس آمار وزیر محترم اقتصاد مورخ ۱۴۰۲/۶/۱:

شرکت های بورسی: ۴۲۵

شرکت های دولتی: ۷۳

شرکت های بخش خصوصی: ۳۲۸۷۷

### اطلاعیه شماره ۱۱ - محاسبه اولیه و افزایش حدمجاز موضوع ماده ۶ (۱۴۰۲/۰۶/۰۸)

#### قانون پایانه های فروشگاهی وسامانه مودیان

نظر به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، به استحضار می‌رساند؛ براساس قانون و آیین‌نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون موصوف و با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان که در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تایید شورای نگهبان می‌باشد، نحوه محاسبه حد مجاز اولیه و افزایش آن بشرح ذیل محاسبه و در سامانه اعمال می‌گردد:

#### محاسبه حد مجاز اولیه:

۱. یک روز قبل از شروع دوره مالیاتی، فروش اظهارشده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت گردیده از طریق سرویس‌های مرتبط فراخوان می‌گردد.
۲. با عنایت به ماده ۹ لایحه تسهیل، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات ابرازی، ۵ برابر فروش موصوف به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی قابل نمایش خواهد بود. در صورتی که مالیات مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، ۵ برابر حد مجاز فروش محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می‌شود.
۳. برای مودیان واحدهای جدیدالتاسیس، واحدهایی که فاقد سابقه مالیاتی باشند و مودیانی که فروش اظهارشده دوره مشابه سال قبل آنان که مالیات آن را به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت نموده لیکن این فروش ابرازی کمتر از معافیت سالانه



موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛ ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی نمایش داده می‌شود.

### درخواست افزایش حد مجاز

۱. صدور صورت‌حساب الکترونیکی بیش از حد مجاز تعیین گردیده 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 صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد.

۲. تدابیر لازم جهت افزایش حد مجاز در فرآیند ماده ۶ در سامانه مودیان پیش‌بینی گردیده است. لیکن تا پیاده سازی کامل این بخش در کارپوشه، شایسته است ادارات کل در صورت ادعای مودیان مبنی بر اخطار پرشدن حد مجاز و یا درخواست افزایش سقف مورد نظر ضمن اخذ مدارک و مستندات اقدامات به شرح ذیل را ملحوظ نمایند:

الف) درخواست رفع اخطار پیام پرشدن حد مجاز و عدم تخصیص اعتبار، صرفاً از طریق شخص صادرکننده صورت‌حساب الکترونیکی (فروشنده کالا/خدمات) مطرح گردد نه از سوی خریدار. خریدار در صورت مواجه شدن با پیام مورد اشاره در زمان واکنش به صورت‌حساب، در صورت تمایل و به جهت تخصیص اعتبار به صورت‌حساب با شرایط عبور از حد مجاز ماده ۶، می‌توانند نسبت به رد صورت‌حساب اقدام نماید. فروشنده پس از افزایش حد مجاز، در ابتدا می‌بایست صورت‌حساب رد شده توسط خریدار را ابطال نموده و سپس نسبت به صدور صورت‌حساب جدید (دارای اعتبار مالیاتی) اقدام نماید.

ب) فروش مشمول مالیات ابرازی دوره مشابه سال قبل مودی و مالیات پرداخت یا ترتیب پرداخت شده متناظر آن بررسی گردد و در صورت داشتن بدهی، ابتدا اقدامات لازم در خصوص پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی صورت پذیرد تا مودی از سقف حد مجاز تعیین شده در قانون برخوردار گردد.

ج) سپس در صورت رعایت بند (ب) اطلاعیه و درخواست افزایش حد مجاز، می‌بایست درخواست مکتوب مودی مبنی بر ابراز فروش بیشتر از سقف تعیین شده از مودی اخذ و با توجه به فعالیت مودی، با اعمال نرخ ارزش افزوده (ماده ۷ و ماده ۲۶ قانون دائمی ارزش افزوده) بر فروش درخواست شده، اقدامات متناسب با پرداخت (صدور شناسه پرداخت)، ترتیب پرداخت یا ارائه تضامین پرداخت صورت پذیرد.

د) نتیجه اقدامات بند (ج) به همراه مدارک و مستندات به معاونت فناوری‌های مالیاتی ارسال گردد تا اقدامات لازم جهت افزایش حد مجاز در کارپوشه مودی انجام پذیرد.



ردیف	شماره بخشنامه	تاریخ بخشنامه	عنوان بخشنامه	متن خلاصه
۱	۲۷۰/۳۴۴۷۰/۵	۱۴۰۲/۵/۲۶	افزایش سقف صورت حساب ماده ۶	در ابتدا به اطلاع می‌رساند پیام سامانه در خصوص سقف ماده ۶ خطای سامانه نبوده و اخطار کسب و کاری می‌باشد که بواسطه ی عبور از سقف مجاز صادر می‌گردد و در پی تلاش سازمان برای افزایش حد مجاز از طریق ارائه تضامین در دستور کار قرار گرفته و تا قبل از اول مهر سال جاری انجام خواهد پذیرفت
۲	۲۶۸/۳۰۱۰۲/۵	۱۴۰۲/۵/۸	اصلاح رسانی تصویب لایحه تسهیل	اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسید که ادامه روند آن منوط به تأیید شورای نگهبان می‌باشد و همچنین وفق مقررات ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ارسال صورتحساب الکترونیکی در این سامانه به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهد داشت و مؤدیان مکلفند بابت کلیه ی معاملات خود که در سامانه مؤدیان درج نمی‌شود را در ارائه فهرست معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر رعایت نمایند. مؤدیانی که تاکنون صورتحسابهای خود را وارد سامانه مؤدیان نموده اند الزامی به ارسال اطلاعات مجدد آن صورتحسابها به سامانه ۱۶۹ ق.م.م نخواهد بود و از این رو از ارسال تکراری صورتحسابها در هر دو سامانه خودداری نمایند و در صورت تکرار در هر دو سامانه تا تاریخ ۱۵/۰۷/۱۴۰۲ فرصت دارند با مراجعه به سامانه مذکور نسبت به ویرایش یا حذف اطلاعات ارسالی برای صورتحسابها اقدام نمایند..
۳	۲۷۰/۲۸۷۲۶/۵	۱۴۰۲/۵/۳	فرایند اخذ کد اختصاصی شناسه کالا/خدمات	اخذ کد اختصاصی از وزارت صمت به آدرس <a href="https://stuffid.tax.gov.ir">https://stuffid.tax.gov.ir</a> انجام شده سپس معاونت حقوقی اقدام به نرخ گذاری نموده و بعد از تأیید، اطلاعات از سامانه فوق الذکر به سامانه مؤدیان منتقل گردد لذا تا قبل از طی شدن این فرآیند و انتقال اطلاعات از وزارت صمت به سامانه مؤدیان امکان صدور صورتحساب براساس شناسه اختصاصی وجود ندارد.



<p>این مشکل مرتبط با اتصال به سرورهای سازمان امور مالیاتی است و با معاونت فناوری های مالیاتی مکاتبه شده و در حال برطرف شدن مشکل می باشد.</p>	<p>عدم دریافت صورتحسابهای الکترونیکی توسط سامانه مؤدیان و ارسال خطای pending</p>	<p>۱۴۰۲/۴/۲۶</p>	<p>۱۴۰۲/۱۲۰۰ص ت</p>	<p>۴</p>
<p>باتوجه به شرایط آماده سازی سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی درخصوص تمدید اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرائم و تقسیط بدهی طی نامه شماره ۱۱۸۴۲/۲۰۰ طبق مقررات تا پایان شهریور ۱۴۰۲ تمدید می گردد:</p>	<p>با توجه به آماده سازی و شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی درسامانه مؤدیان</p>	<p>۱۴۰۲/۴/۱۲</p>	<p>۲۰۰/۲۳۳۲۵/د</p>	<p>۵</p>
<p>۱- در نسخه جدید سامانه مؤدیان در صورتیکه که قبلا شناسه یکتای حافظه مالیاتی اخذ شده نیازی به اخذ مجدد شناسه نداشته و شناسه های اخذ شده قبلی توسط مؤدی قابلیت ارسال صورتحساب را دارا می باشد و در صورتیکه مؤدی نیاز به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی داشته باشد امکان دریافت در سامانه مؤدیان فراهم می باشد. ۲- محیط تستی با نشانی <a href="http://sandboxrc.tax.gov.ir">sandboxrc.tax.gov.ir</a> جهت ارسال صورتحساب آزمایشی به مؤدیان تخصیص داده شده که مؤدی قبل از ارسال صورحساب در محیط <a href="http://tp.tax.gov.ir">tp.tax.gov.ir</a> (محیط اصلی) در محیط آزمایشی تست کند و لازم به ذکر است صورتحسابها در محیط تستی در دوره های زمانی مشخص پاک می شود. ۳- باتوجه به اینکه در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان درج شناسه کالا یا خدمت الزامی می باشد که در راستای تسهیل کار مؤدیان در حال حاضر می توان از شناسه عمومی کالا یا خدمت توسط مؤدیان بلامانع می باشد. اطلاعات شناسه های مذکور در نشانی <a href="http://stuffid.tax.gov.ir">stuffid.tax.gov.ir</a> موجود می باشد و شایان ذکر است مسئولیت تخصیص شناسه کالا یا خدمت عمومی</p>	<p>اطلاع رسانی در خصوص ابهامات نسخه جدید سامانه مؤدیان</p>	<p>۱۴۰۲/۴/۴</p>	<p>۲۶۸/۲۱۳۶۸/د</p>	<p>۶</p>



<p>و اختصاصی با وزارت صمت و مسئولیت تخصیص نرخ مالیات بر ارزش افزوده به شناسه های ایجادى با دفتر فنى و مدیریت ریسک</p> <p>سازمان امور مالیاتی است که اطلاعات مذکور را روی درگاه سازمان به نشانی <a href="http://stuffid.tax.gov.ir">stuffid.tax.gov.ir</a> قرارداد خواهد شد.</p> <p>۴- فیلدهای سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی با بخش سریال صورتحساب در شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکسان باشد.</p>				
<p>باتوجه به چالش ها و مشکلات مودیان در جریان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان و عدم ارسال برخی از صورتحسابها در موعد مقرر که تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۲ به سامانه مودیان ارسال نشده است تا پایان تیرماه ۱۴۰۲ امکان رسال به سامانه تمدید گردید و تنها در صورتی صورتحسابهای الکترونیکی ارسال شده در سامانه قابل پذیرش خواهد بود که در موعد مقرر ارسال شده باشد.</p>	<p>ع رسانی در خصوص تمدید زمان ارسال صورتحساب های الکترونیکی</p>	<p>۱۴۰۲/۳/۳۰</p>	<p>۲۶۸/۲۰۲۵۲/۵</p>	<p>۷</p>
<p>با توجه به ضرورت صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مؤدیان مطابق قواعد و استانداردهای اعلامی به استحضار می رساند صرفا صورتحسابهای الکترونیکی که مطابق مشخصات و اقلام اطلاعاتی تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی، در سامانه مؤدیان ثبت شود مورد تأیید است لذا در راستای کاهش درصد اشتباه در نحوه ی صدور و ثبت صورتحسابهای الکترونیکی در سامانه مودیان توسط مؤدیان صورت پذیرد.</p>	<p>اطلاع رسانی در خصوص صورتحساب های الکترونیکی مورد تأیید سازمان</p>	<p>۱۴۰۲/۳/۲۱</p>	<p>۲۶۸/۱۷۴۵۹/۵</p>	<p>۸</p>
<p>وزارت اطلاعات موظف است جهت صدور مجوز فعالیت ظرف ۳۰ روز مهلت اولیه و ۳۰ روز تمدید مهلت، در مجموع ۶۰ روز از زمان استعلام مرکز، نتیجه را اعلام نماید. چنانچه در مهلت مقرر پاسخ داده نشود، به منزله پاسخ مثبت می باشد. لیکن چنانچه پس از صدور مجوز فعالیت نظر منفی وزارت اطلاعات در خصوص استعلام مورد نظر در هر زمان (بعد از مهلت پاسخگویی) به مرکز واصل شود، با اعلام مرکز، شرکت معتمد و سهامداران</p>	<p>ابلاغ اصلاحیه مادتين ۱۶ و ۴۲ آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی وسامانه مودیان</p>	<p>۱۴۰۲/۳/۱۳</p>	<p>۲۰۰/۱۴۰۲/۷</p>	<p>۹</p>



<p>آن ملزم به تغییر مدیر عامل یا هریک از اعضای هیأت مدیره می باشند.</p>				
<p>کلیه دستگاه های اجرایی، موظفند، با مراجعه به پنجره واحد خدمات مالیاتی به آدرس (salary.tax.gov.ir) و با رعایت قوانین موضوعه، فهرست حقوق و دستمزد دریافت کنندگان حقوق و میزان آن را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.</p>	<p>الزام مودیان به استفاده از سامانه حقوق و دستمزد برای ارسال فهرست حقوق کارکنان</p>	<p>۱۴۰۲/۲/۱۰</p>	<p>۲۰۰/۷۰۹۱/د</p>	<p>۱۰</p>
<p>شناسه کالا یا خدمت توسط وزارت صمت صادر می شود و جهت راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات می بایست به نشانی intamedia.ir مراجعه کرد. همچنین بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد و تا زمان عدم درج شناسه اختصاصی کالا و خدمت در درگاه مذکور (stuffid.tax.gov.ir) می توانند از شناسه عمومی کالا/خدمت درج شده در درگاه فوق استفاده نمایند. تنها صورت حساب هایی در سامانه مودیان و محاسبات سیستمی مالیات بر ارزش افزوده لحاظ خواهد شد که از شناسه کالا/خدمت صحیح و موجود در نشانی فوق استفاده نمایند.</p>	<p>اطلاع رسانی در خصوص الزام درج شناسه کالا/خدمت صحیح توسط مودیان در صورت حساب الکترونیکی</p>	<p>۱۴۰۲/۲/۵</p>	<p>۲۶۸/۵۷۴۷/د</p>	<p>۱۱</p>
<p>تعیین لزوم صدور صورتحساب و زمان صدور صورتحساب متناسب با کسب و کار، استاندارد های حسابداری، قوانین مالیاتی و سایر قوانین، توسط مؤدی مشخص می گردد همچنین مؤدی موظف است طی مدت زمان تعیین شده در سند دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی، صورتحساب صادره را به به سامانه مؤدیان ارسال نماید. اطلاعات صورتحساب الکترونیکی با سایر اطلاعات واصله به سامانه مؤدیان صورت خواهد گرفت و در صورت تخلف جرائم قانونی محاسبه و مطالبه خواهد شد.</p>	<p>تعیین لزوم صدور صورتحساب و زمان صدور صورتحساب</p>	<p>۱۴۰۲/۱/۲۸</p>	<p>ص/۱۰۴۲/۲۶۸</p>	<p>۱۲</p>
<p>مودیانی که جهت صدور صورتحساب الکترونیکی فراخوان شده اند در هر یک از حالت های زیر امکان</p>	<p>شرط صدور صورتحساب الکترونیکی</p>	<p>۱۴۰۲/۱/۲۲</p>	<p>۲۰۰/۲۹۳۷/د</p>	<p>۱۳</p>



<p>تقسیم و بخشودگی جرائم در اجرای تفویض اختیار مذکور فراهم می باشد:</p> <p>۱- در مورد مودیان با فعالیت پیمانکاری یا فعالیت هایی که صدور صورتحساب در دوره های مشخص صورت می پذیرد و برای این دسته صدور صورتحساب موضوعیت ندارد که با تشخیص اداره کل و به شرط اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی</p> <p>۲- مودیان منحل و فاقد فعالیت که به علت عدم فعالیت صدور صورتحساب الکترونیکی موضوعیت ندارد و با تشخیص اداره کل امور مالیاتی</p> <p>۳- مودیانی که در حال آماده سازی سامانه ها برای صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند در صورت ارائه تعهد مبنی بر اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی و صدور صورتحساب الکترونیکی حداکثر ظرف مدت یک ماه</p>	<p>برای تفویض اختیار بخشودگی جرائم و تقسیم بدهی برای مودیانی که جهت صدور صورتحساب فراخوان شده اند.</p>			
<p>در صورت عدم صدور صورتحساب در نرم افزار حسابداری توسط شرکت کننده نرم افزار، برنامه نویسان هر شرکت جهت صدور صورتحساب طبق ضوابط اعلامی مجازند صدور صورتحساب را به نرم افزار اضافه کنند.</p>	<p>مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان</p>	<p>۱۴۰۱/۱۲/۲۱</p>	<p>۲۶۸/۸۳۷۱۵/د</p>	<p>۱۴</p>
<p>جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ۴ حالت برای آن در نظر گرفته شده است:</p> <p>۱- صورتحساب الکترونیکی اصلی فروش: با انجام هر معامله صادر و به سامانه مؤدیان ارسال می شود.</p> <p>۲- مصادیق صورتحساب الکترونیکی اصلاحی: الف) نرخ های ارزش افزوده ب) مقدار کالا یا خدمت ج) مبلغ کالا یا خدمت د) سایر اطلاعات اختیاری خریدار ه) تخفیف ها و وجوه قانونی ز) مبالغ مربوط به مالیات و عوارض مصادیق صورتحساب الکترونیکی ابطالی: الف) تغییر اقلام اصلی مرتبط با خریدار ب) عدم تحقق معامله ج) تاریخ صدور صورتحساب د) شناسه کالا یا خدمت ه) شماره اقتصادی</p>	<p>موضوع صورتحساب الکترونیکی</p>	<p>۱۴۰۱/۱۱/۲۵</p>	<p>۲۶۸/۷۷۰۷۳/د</p>	<p>۱۵</p>





<p>۴- مصادیق صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش: زمانی است که کالا توسط خریدار برگشت داده شده است.</p>				
<p>باتوجه به معاملات و نوع فعالیت های مختلف متناسب با نوع کسب و کار مؤدیان الگوهایی برای انواع صورتحسابهای الکترونیکی در نظر گرفته شده است:</p> <p>الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول:</p> <p>۱- الگوی اول: فروش کالا و خدمات</p> <p>۲- الگوی دوم: فروش ارز</p> <p>۳- الگوی سوم: صورتحسابهای طلا، جواهر و پلاتین</p> <p>۴- الگوی چهارم: قرارداد پیمانکار</p> <p>۵- الگوی پنجم: قیوض خدماتی</p> <p>۶- الگوی ششم: بلیط هواپیما</p> <p>۷- الگوی هفتم: صادرات</p> <p>الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:</p> <p>۱- الگوی اول: فروش کالا و خدمات</p> <p>۲- الگوی دوم: صورتحسابهای طلا، جواهر و پلاتین</p> <p>الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:</p> <p>رسید دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصریفرده مالیاتی</p>	<p>انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی</p>	<p>۱۴۰۱/۱۱/۱۸</p>	<p>۲۶۸/۷۵۲۱۴/د</p>	<p>۱۶</p>
<p>چهار مورد از صورتحسابهای قابل پذیرش که در سامانه مؤدیان میباشند:</p> <p>۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول: اطلاعات کامل خریدار و فروشنده میبایست ثبت گردد.</p> <p>۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: اطلاعات کامل فروشنده و بدون اطلاعات خریدار که اعتباری برای خریدار نیز محسوب نخواهد شد.</p> <p>صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: همان رسید پرداخت دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی که اعتباری برای خریدار نیز محسوب نخواهد شد.</p> <p>۴- صورتحساب غیرالکترونیکی: زمانی که در مهلت های قانونی نتوان صورتحساب الکترونیکی به دلیل مشکلات فنی صادر کرد. (اطلاعات صورتحساب غیرالکترونیکی میبایست همانند صورتحساب الکترونیکی صادر گردد).</p>	<p>انواع صورتحساب الکترونیکی</p>	<p>۱۴۰۱/۱۱/۱۱</p>	<p>۲۶۸/۷۳۳۸۵/د</p>	<p>۱۷</p>



<p>۱۸</p>	<p>۲۶۸/۶۸۴۶۵/د</p>	<p>۱۴۰۱/۱۰/۲۶</p>	<p>نحوه ی ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی</p>	<p>کلیه ی مؤدیانی که دارای کارپوشه می باشند اطلاعات صورتحساب الکترونیکی خود را از طریق های زیر میتوانند ارسال کنند: ۱- توسط شخص مؤدی: مؤدی با استفاده از کلید خصوصی خود، اقدام به صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی می نماید. ۲- از طریق شرکت معتمد نوع ۱ باکلید شرکت معتمد: شرکت معتمد اطلاعات مؤدی را دریافت و با کلید خصوصی خود اقدام به صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مؤدی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. ۳- از طریق شرکت معتمد نوع ۱ باکلید مؤدی: مؤدی با استفاده از کلید خصوصی خود، اقدام به صدور صورتحساب الکترونیکی می نماید. پس مسئولیت صدور با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد است. ۴- از طریق سامانه های دولتی: ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر است و مسئولیت صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است.</p>
<p>۱۹</p>	<p>ص/۱۵۳۹۳/۲۶۸</p>	<p>۱۴۰۱/۷/۲۶</p>	<p>شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی دارای مجوز جهت مراحل پیاده سازی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به عنوان بازوی توانمند سازمان امور مالیاتی</p>	<p>شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی دارای مجوز جهت مراحل پیاده سازی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به عنوان بازوی توانمند سازمان امور مالیاتی به شرح ذیل می باشند: ۱- شرکت معتمد داده کاوی اول سام (مجوز نوع اول) ۲- شرکت داده پردازی کیسان (مجوز نوع اول) ۳- شرکت داده پردازی معتمد تیس (مجوز نوع اول) ۴- شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (مجوز نوع اول) ۵- شرکت معتمد همراه فن آوا (مجوز نوع اول) ۶- شرکت دیان همراه فردا (مجوز نوع دوم و سوم)</p>



۲۰	۲۶۸/۷۸۴۳۴/د	۱۴۰۱/۱۲/۲	مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان	مراجعه به جدول ذیل
----	-------------	-----------	---	--------------------

نشانی سایت / ورودی	شرح
tp.tax.gov.ir	نشانی ورود به کارپوشه هر مؤدی و دریافت شناسه ینکای حافظه مالیاتی
my.tax.gov.ir	تخصیص کارپوشه و عضویت (ثبت نام) در سامانه مودیان
sandboxr.tax.gov.ir	نشانی ورود به محیط تستی عملیاتی واقعی
roa.gov.ir	اخذ گواهی امضای الکترونیکی مودیان
stuffid.tax.gov.ir	دریافت فهرست شناسه کالا / خدمت به همراه نرخ و مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده
intamedia.ir	قوانین پایانه فروشگاه، پیکربندی و ثبت مشخصات پایانه فروشگاه
intamedia.ir	اخذ شناسه کالا / خدمت از وزارت صمت
intamedia.ir	جزئیات سوابق صدور صورتحساب الکترونیکی و راهنمای بخش کارپوشه
intamedia.ir	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی و آیین نامه ها

نشانی دفتر: تهران - خیابان ولیعصر - پلاک ۴۸۵		مراجعه به سامانه: tp.tax.gov.ir	
صورتحساب الکترونیکی نوع اول			
مشکلات فوری شده			
مشکل	شرح مشکل	علت مشکل	راه حل پیشنهادی
مشکل	مشکل در دریافت شناسه ینکای حافظه مالیاتی	عدم ثبت نام صحیح در سامانه	تکمیل فرآیند ثبت نام در سامانه
مشکل	مشکل در دریافت شناسه کالا / خدمت	عدم ثبت مشخصات صحیح در سامانه	تکمیل فرآیند ثبت مشخصات در سامانه
مشکل	مشکل در دریافت گواهی امضای الکترونیکی	عدم دریافت گواهی امضا	درخواست دریافت گواهی امضا
مشکل	مشکل در دریافت صورتحساب الکترونیکی	عدم ثبت مشخصات صحیح در سامانه	تکمیل فرآیند ثبت مشخصات در سامانه

۸-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول

موضوع	تاریخ	محل وقوع	توضیحات



سامانه مودیان  
انرژی  
فعال  
توسعه  
دهنده

Activ  
to

منبع:

۱- intamedia.ir

۲- خلاصه شده بخشنامه‌ها ایمان زمانی

نوع و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی: نوع و زمان انعقاد صورتحساب الکترونیکی:		سرآیند صورتحساب داخلی ماهانه مالیاتی:																			
نوع و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی:		نوع و زمان انعقاد صورتحساب الکترونیکی:																			
<b>صورتحساب الکترونیکی نوع دوم</b>																					
مشخصات فروشنده																					
نام: کد ملی:		نام: نام حقوقی/انحصاری/شخصی/نام مشترک مدنی/نام فرآورنده انبار/ نام مشتری:																			
نام: کد پستی:		نام: نام حقوقی/انحصاری/شخصی/نام مشترک مدنی/نام فرآورنده انبار/ نام مشتری:																			
مشخصات خریدار (اختیاری)																					
نام: کد ملی:		نام: نام حقوقی/انحصاری/شخصی/نام مشترک مدنی/نام فرآورنده انبار/ نام مشتری:																			
نام: کد پستی:		نام: نام حقوقی/انحصاری/شخصی/نام مشترک مدنی/نام فرآورنده انبار/ نام مشتری:																			
مشخصات ۹۳ یا خدمات مورد عرضه																					
ردیف	توضیحات کالا/خدمات	واحد اندازه گیری	تعداد سفارش	مبلغ واحد	اجرت ساخت	سود فروشنده	حق العمل	جمع اجرت، سود و حق العمل	مبلغ تعریف از تعریف	مبلغ قبل از تعریف	مبلغ بعد از تعریف	نوع مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ سایر مالیات‌های تعارض و وجوه قانونی	موضوع سایر مالیات‌های تعارض و وجوه قانونی	نوع سایر مالیات‌های تعارض و وجوه قانونی	مبلغ سایر وجوه قانونی	مبلغ کل کالا/خدمات	سهم نقدی از ارزش افزوده از پرداخت	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	
	جمع کل:																				

  

مبلغ پرداختی:	
نوع و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی:	
نوع و زمان انعقاد صورتحساب الکترونیکی:	

  

تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی: ۱۳
------------------------------------



سامانه مؤدیان سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان امور مالیاتی که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود. مؤدیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم‌افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان میباشد.