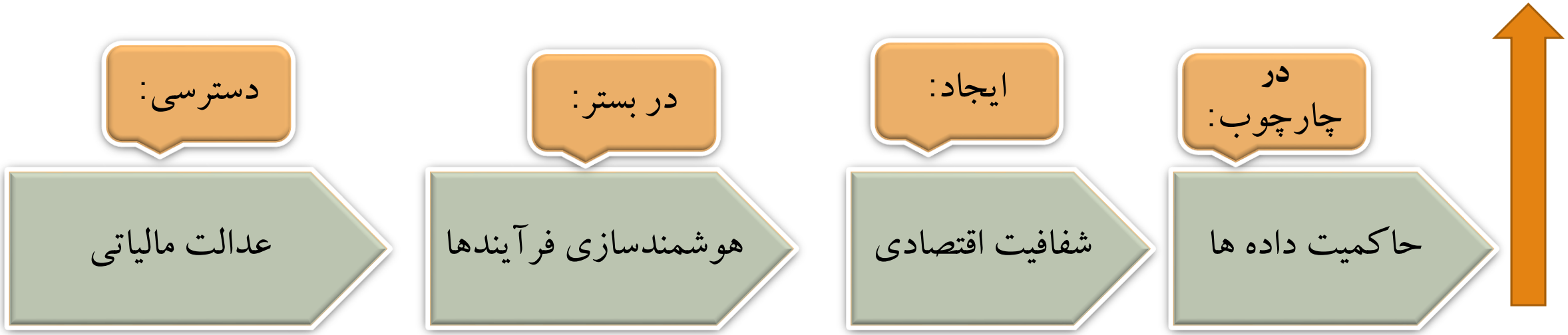
بسم الله الرحمن
الرحيم

سازمان امور مالیاتی کشور

کارگاه آموزشی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی – فروردین ماه ۱۴۰۲

اولویت اول نظام مالیاتی کشور



کسب
نتایج مطلوب در نظام مالیاتی
همسویی
نهادها و دستگاههای اجرایی
استفاده درست
ابزارها و ظرفیتهای قانونی نظام مالیاتی
شناخت
ابزارها و ظرفیتهای قانونی نظام مالیاتی
تصویب قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان(۲۱مهر ماه ۱۳۹۸)

فراخوان

شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	از ۱۴۰۱/۰۸/۰۱
شرکت های دولتی و دستگاه های اجرایی	از ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
سایر اشخاص حقوقی	از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

افزایش چشمگیر مراجعات به سامانه مودیان؛

دریافت بیش از 61 میلیون صورتحساب الکترونیکی تا نهمین روز فروردین 1402

بر اساس آخرین آمار و اطلاعات سامانه مودیان سازمان امور مالیاتی کشور، تا آخرین ساعات نهمین روز فروردین 1402 بیش از 61 میلیون صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان ارسال شده است .

دوشنبه، 14 فروردین 1402

- به گزارش رسانه مالیاتی ایران، تاکنون بیش از ۶۱ میلیون صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان ارسال شده است که از این تعداد، بیش از ۴۶ میلیون صورتحساب توسط خود مودیان، حدود ۱۴ میلیون صورتحساب با کمک شرکت های معتمد و حدود ۲۴ هزار صورتحساب نیز از طریق سامانه های دولتی ارسال شده است.

- بر اساس این گزارش، تا نهم فروردین ماه سال جاری حدود ۶۵۳ مودی موفق به ارسال صورتحساب الکترونیکی شده اند که از این تعداد ۱۵۵ مورد بصورت مستقیم، حدود ۴۸۰ مورد از طریق شرکت‌های معتمد و تعداد ۱۸ مورد نیز از طریق سامانه های دولتی در سامانه مودیان ثبت شده است.

- لازم به ذکر است تا نهمین روز فروردین ماه، بالغ بر ۱۰ هزار مودی بصورت مستقیم، حدود ۳ هزار مودی از طریق شرکت های معتمد و بیش از یک هزار مودی نیز از طریق سامانه های دولتی موفق به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی شده اند.

- گفتنی است شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس از اول آبان‌ماه سال ۱۴۰۱ و شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از اول دی‌ماه همان سال طبق قانون ملزم به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی شده اند. همچنین از ابتدای سال ۱۴۰۲ نیز اشخاص حقوقی (به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰) مشمول اجرای این قانون گردیده اند.

خلاصه فرآیند قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱-صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص مشمول بر اساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور در پایانه فروشگاهی مخصوص خود مودی

۲- ارسال صورتحساب ها بر اساس دستورالعمل ها و شیوه نامه های مربوط به سازمان امور مالیاتی کشور (سامانه مودیان)

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

٤- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی .

سامانه مودیان

سامانه مودیان سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی کارپوشه ویژه اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصراً از طریق آن کار پوشه انجام می شود .

مودیان 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 مودیان متصل شوند .

کارپوشه

ماده ۲۰ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

– سازمان می تواند برای اشخاص حقیقی که در یک مکان یا مکان های متعدد بیش از یک نوع فعالیت دارند در سامانه مودیان کار پوشه واحد ایجاد کند .

– مودیانی که دارای واحد مشمول مالیات درشعبه های متعدد هستند مکلفند از یک کار پوشه واحد در سامانه مودیان استفاده کنند

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

مواد ۲۱ و ۲۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

_در مورد اشخاص حقوقی که حکم به انحلال آنها داده شده است تا زمان ختم تصفیه، شخص حقوقی مزبور کماکان مودی محسوب می شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون می باشند .

_در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره های مالیاتی مربوطه از جمله صدور صورتحساب ثبت معاملات در سامانه مودیان و سایر تکالیف قانونی را بر عهده دارد . خریدار مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد ؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد .

کارپوشه فعال و غیرفعال

ماده ۲۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد .

در صورتی که مودی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد، سازمان موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مودیان غیرفعال نماید .

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

پایانه فروشگاهی

پایانه فروشگاهی :

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

حافظه مالیاتی و صورتحساب الکترونیکی

حافظه مالیاتی:

-نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد .

-حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری و نرم افزاری باشد

-حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت دستور ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد

-هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد . شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده میشود .

صورتحساب الکترونیکی :

-صورتحسابی است دارای شماره منحصربه 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 می شود . 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

مراحل ثبت نام غیر حضوری گواهی الکترونیکی برای دریافت شماره شناسه یکتا ی حافظه مالیاتی

۱- در سایت gica.ir حساب کاربری ایجاد میکنیم

۲- انجام درخواست گواهی csr

3- استخراج csrاز طریق راهنمای موجود در سایت gica.ir

4- پرداخت هزینه و دریافت کد رهگیری

۵- مراجعه حضوری به دفاتر اسناد رسمی و انجام احراز هویت و ارائه کد رهگیری به دفتر خانه

مراحل ثبت نام غیر حضوری گواهی الکترونیکی برای دریافت شماره شناسه یکتا ی حافظه مالیاتی

۶- ایمیل گواهی الکترونیکی توسط دفتر خانه اسناد رسمی

۷- از گواهی الکترونیکی ایمیل شده کلید عمومی استخراج می شود (با استفاده از نرم افزار openssl)

8- بار گزاری کلید عمومی در کارپوشه مودی در سامانه مودیان از قسمت عضویت و زیر قسمت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

۹- دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ۶ کارکتری (مورد استفاده در شناسه منحصر بفرد صورتحساب صادره)

شماره مالیاتی

شماره ای است یکتا در سامانه مودیان که به ازای هر صورتحساب تولید شده و به صورت منحصر به فرد به آن صورت حساب تخصیص داده میشود.

مولفه های شماره مالیاتی

شناسه یکتا حافظه مالیاتی: متشکل از ٦ کاراکتر

تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی:

این مولفه در برگیرنده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی به ساعت یونیکس (Unix Time)و با دقت روز می باشد. در این حالت مولف مورد نظر دارای طول ثابت ۵ رقم از نوع عددی و در مبنای ۱۶ (Hex)و تکمیل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود.

شماره سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی:

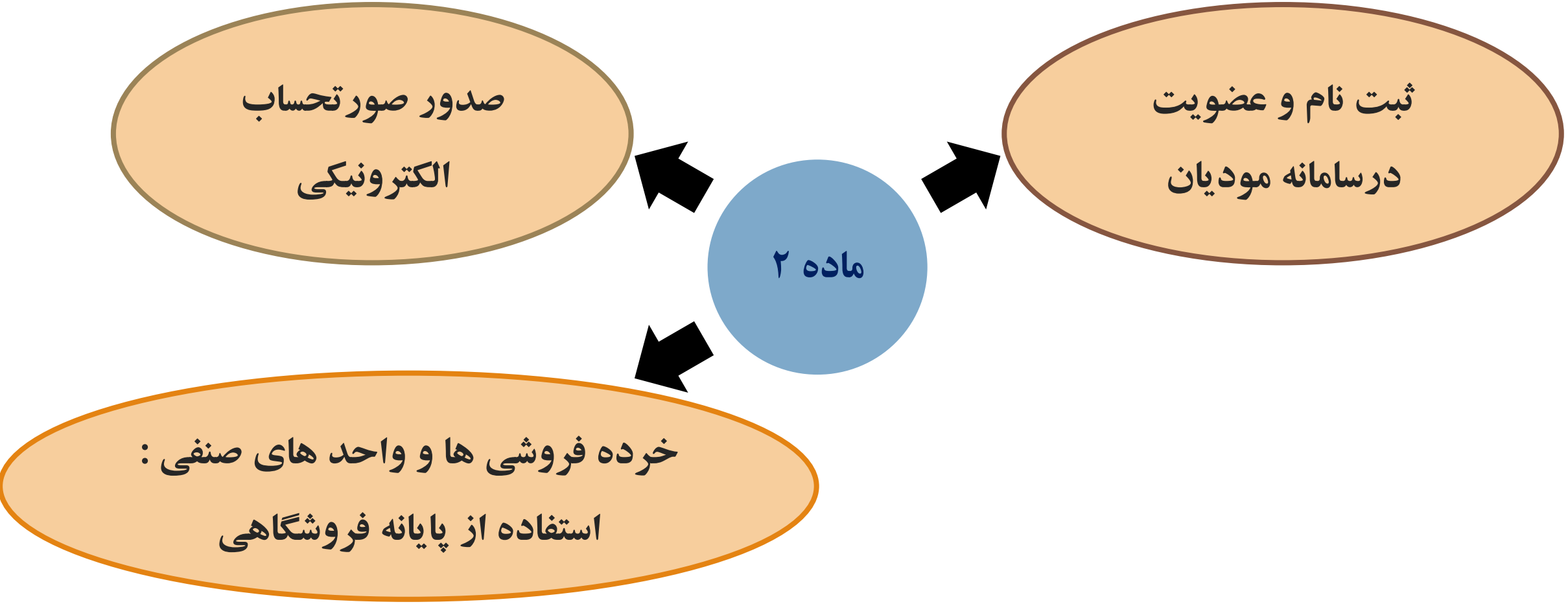
مولف متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می شود.

مولفه های شماره مالیاتی

رقم کنترلی:

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

اهم تکالیف اشخاص مشمول



اهم تکالیف اشخاص مشمول (ادامه)

ماده ۱۰	اعلام شماره حسابها و شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی و 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 ١٤	اعلام تغییر شغل محل فعالیت تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ظرف ده روز از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد
بند ث ماده ۲۲	عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (١٤) این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ریال، هر یک که بیشتر باشد.

عدم رعایت حکم ماده ۱۰

جریمه بند پ ماده ۲۲

پ_عدم اعلام شماره حساب یا حساب های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می‌شود به سازمان، معادل ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا ۲۰ میلیون(۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیاتهای مستقیم در همان سال مالی.

حالتهای مختلف ثبت نام واجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

فروشنده	خریدار	ماده قانونی	شرح
عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	صدر ماده٤	اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (9) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.
عدم عضویت در سامانه	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	ماده ۸ برای فروشنده	مودیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری کنند و نیز خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیما با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده (4) این قانون نمی باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مودیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مودیان، هیچگونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مودیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبته به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

حالتهای مختف ثبت نام واجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

فروشنده	خریدار	ماده قانونی	شرح
عدم عضویت در سامانه	عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	بند ث ماده ٥ برای خریدار	ث ـ 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.
عضو سامانه مودیان و اجرای تکالیف	عدم عضویت در سامانه	تبصره ۱ ماده۸ برای خریدار	تبصره ـ در صورتی که مودی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مودیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مودیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.
عدم عضویت در سامانه	عدم عضویت در سامانه	ماده۸	

حالتهای مختلف ثبت نام واجرای قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

فروشنده	خریدار	ماده قانونی	شرح
عضو سامانه مودیان و عدم اجرای تکالیف		ماده۹	ماده 9- 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، سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مودی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفا مشمول جریمه های موضوع ماده (22) این قانون خواهد شد. در صورتی که مودی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مودی را با اسناد و مدارک مثبته به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. درصورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مودی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مودی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده (22) این قانون خواهد بود.

دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۴
موضوع ماده (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می‌کنند.

ماده ۴– مودی مکلف است صورتحساب‌های شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید. در صورت درخواست مودی و موافقت سازمان، مدت زمان این ماده توسط سازمان تا ۱۵ روز قابل تمدید است.

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب‌های شمس استفاده نشده با توجه به ماده (۸) این دستورالعمل اقدام نموده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید.

تبصره ۲: مودیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌کنند صورتحساب-های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت نمایند.

انواع صورتحساب

1- صورتحساب الکترونیکی نوع اول(صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)

شامل: نوع فروش شامل مواردی از قبیل: (بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق-العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما، بارنامه) نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی (شامل: شماره اقتصادی، شناسه یا کدملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار) و مشخصات کالا/خدمات ارائه شده (شامل: شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی)، مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض، مبلغ سایر عوارض آن، مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن (حسب مورد) باشد.

۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/ خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این **صورتحسابهای الکترونیکی نقدی تلقی شده**، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمیباشد.

۳-صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته میشوند، میباشند.

در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوییچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمیباشد.

۴-صورتحساب غیر الکترونیکی (شمس)

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه میشود.

موضوعات صورتحساب الکترونیکی

۱) صورتحساب اصلی فروش

۲) صورتحساب اصلاحی : صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج میگردد. پس از تأیید صورتحساب اصلاحی توسط خریدار، صورتحساب الکترونیکی مرجع، ابطالی محسوب شده و قابلیت استفاده مجدد به عنوان صورتحساب الکترونیکی مرجع را ندارد .

۳) صورتحساب ابطالی: بر اساس اسناد و مدارک مثبته عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام مینماید. سپس، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب میگردد

۴) صورتحساب برگشتی: چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، قسمتی از موضوع معامله،کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود. ازاین صورتحساب استفاده می شود.

الگو های صورت حساب

- تاکنون هفت الگو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول درنظر گرفته شده است که شامل: ۱-فروش ۲-فروش ارزی ۳-طلا، جواهر و پلاتین ۴-قرارداد پیمانکاری ۵-قبوض خدماتی ۶-بلیط هواپیما ۷-صادرات می‌باشد. سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.irدر بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها قابل بهره‌برداری می‌باشد.
- هرگونه تغییر در الگوها، در سند فوق‌الذکر درج خواهد شد، لذا ضروری است از آخرین نسخه سند برای صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان استفاده شود.

ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارزی) ۲، الگوی سوم (صورت‌حساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵ و الگوی ششم (بلیط هواپیما)۶ .	مهم
۲	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی دوم (صورت‌حساب طلا، جواهر و پلاتین) ۲.	مهم
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی بوده و در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره گذرنامه نیز برای خریدار الزامی است.	مهم
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.	مهم
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌العمل و جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود الزامی است.	مهم
۶	برای صادرات از صورتحساب‌های الکترونیکی نوع دوم با الگوی فروش استفاده نموده و ثبت فیلد شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار، مبلغ ارز، نوع	مهم

ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه۳ است.	مهم
۲	اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط باید از نوع نقدی باشد.	مهم
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	مهم
۴	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ پرداختی نسیه، سهم نقدی از پرداخت اجباری می‌باشد.	مهم
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی و بلیط هواپیما روش تسویه نقدی است.	مهم

نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات

- جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ضرورت دارد شناسه کالا یا خدمت که عددی ۱۳ رقمی می باشد، به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمت درج گردد.
- شناسه مذکور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت صادر می شود. راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان بارگذاری شده است.
- کلیه مودیان می‌توانند جهت دریافت لیست شناسه کالا و خدمات موجود، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی های خود اقدام نمایند. وضعیت شمولیت ارزش افزوده و ضرایب مالیاتی مرتبط در نشانی فوق برای هر کالا و خدمت درج گردیده است.

بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد. در حال حاضر مودیان می‌توانند در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/خدمت، از شناسه عمومی کالا/خدمت استفاده نمایند.

نکات مهم

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

- در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب میبایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.

- گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند

قوانین مهم در سامانه مودیان

(کنترل و اعتبارسنجی ارسال کننده صورتحساب)

- کنترل و اعتبارسنجی ارسال کننده صورتحساب از جمله:

- بررسی تطابق بین شناسه یکتای شرکت ارائه کننده خدمات مالیاتی با شناسه یکتای حافظه مالیاتی.

- بررسی معتبر بودن توکن.

- بررسی فعال بودن شناسه یکتای حافظه مالیاتی.

- بررسی امضای صورتحساب ها.

قوانین مهم در سامانه مودیان

(رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب)

- **بررسی رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب از جمله:**
- **شماره مالیاتی باید یکتا و غیر تکراری بوده و مطابق قالب استاندارد سازمان باشد.**
- **در صورتی که صورتحساب ارسالی از نوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باشد، وجود شماره مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب الزامی است و می بایست در بانک اطلاعاتی صورتحساب های دریافتی سازمان موجود باشد.**
- **بررسی حد آستانه فروش مودی.**
- **ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی و می بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیکی مطابقت داشته باشد.**

قوانین مهم در سامانه مودیان

(رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب)

- نرخ مالیات ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده مطابقت داشته باشد.
- در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.
- مبلغ سهم از پرداخت نقدی **نباید** از مبلغ کل صورتحساب بیشتر باشد.
- مبلغ کل کالا/خدمت می بایست مخالف صفر باشد.
- جمع کل مبلغ قبل از تخفیف می بایست مخالف صفر باشد.

قوانین مهم در سامانه مودیان

(رعایت کلیه الزامات صدور صورتحساب)

- اگر خریدار از نوع حقوقی باشد ثبت شماره اقتصادی یا شناسه ملی خریدار الزامی است.
- اگر خریدار از نوع حقیقی (b2b) باشد ثبت شماره اقتصادی یا شماره ملی به همراه تاریخ تولد خریدار الزامی است.
- اگر خریدار از نوع مشارکت مدنی باشد ثبت شماره اقتصادی خریدار الزامی است.
- اگر خریدار از نوع اتباع غیر ایرانی باشد ثبت کد فراگیر خریدار الزامی است.
- شناسه کالا/خدمت صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.

روشهای مختلف برای ارسال صورتحساب الکترونیکی

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به صورت مستقیم توسط مودی

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید مودی

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد- با کلید شرکت معتمد

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی

- از قبیل ستاد ، ثامن و سامانه جامع تجارت

۱ -روش مستقیم: این روش ویژه مودیانی است که توانایی ارسال اطلاعات صورتحساب به سامانه مودیان را دارند. صورتحساب توسط مودی صادر، نگهداری، رمزگذاری و امضا دیجیتال شده و به سامانه مودیان ارسال میگردد. (توسط مودی)

۲ -روش غیر مستقیم: ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان به یکی ازدو روش ذیل انجام میپذیرد:

الف. شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی صرفا وظیفه ارسال اطلاعات را بر عهده خواهد داشت و تمامی اقدامات مربوط به صدور، نگهداری، رمزگذاری و امضا دیجیتال اطلاعات (با کلید اختصاصی مودی) توسط مودی انجام میپذیرد. (توسط شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی – با کلید مؤدی)

ب. شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی اطلاعات صورتحساب (رمز نشده) مودی را دریافت و صورتحساب را از طریق زیرساخت‌های اختصاصی خود صادر، رمزگذاری، امضا دیجیتال (با کلید اختصاصی شرکت) و ارسال می‌نماید. (توسط شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی – با کلید شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی)

توجه: در صورتی که مودی گزینه «توسط شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی – با کلید شرکت معتمد / سامانه‌های دولتی» را برای نحوه ارسال صورتحساب انتخاب نماید نیازی به داشتن امضای دیجیتال و کلید عمومی نداردو به راحتی می‌تواند شناسه یکتای حافظه دریافت نماید. در این صورت شرکت با کلید عمومی خود صورتحساب‌ها را به سامانه مؤدیان ارسال می‌کند.

صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی

ماده ۴

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است مگر خلاف آن اثبات شود. ماموران مالیاتی، جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده(۹) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است ،حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند .

ماده ۹ در صورتی که مودی برخی از فعالیت‌ها و معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورت حساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت و مقدار فروش مرتکب کم اظهاری و بیش اظهاری شده باشد .

فرآیند کلی صدور صورتحساب الکترونیکی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۵

الف- صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده صادر میشود . در مورد مودیانی که مستقیم با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی توسط پایانه فروشگاهی انجام میشود .

ب – در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مودیان منتقل می‌شود 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 می‌شود. در صورتی که مالیات فروش مودی بیشتر از مالیات خرید(اعتبار مالیاتی) وی باشد، 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 مربوط به مابه التفاوت را به مودی مسترد کند .

تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و اطلاع سایر صورتحساب های خرید

مودیان مالیاتی(خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند.

عدم اظهار نظر در مدت مذکور به منزله تایید صورتحساب مربوط می باشد .

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مودیانی که عضو سامانه مودیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کند، 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

حد مجاز فروش مودیان

صادرات خریدار اعتبار ایجاد نمی کند	درخصوص فروش های نسیه کالا و خدمات	مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود	مشمول ارزش افزوده قبلا نبوده اند	برای سایر مودیان	واحدهای جدید التاسیس و فاقد سابقه،
در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.	محاسبه حدمجاز فروش در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد لحاظ خواهد شد.	آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند قبل	معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق م م هرکدام بیشتر باشد باطل شد	سه برابر معافیت موضوع ماده(۱۰۱)ق م م یا سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن هرکدام بیشتر باشد باطل شد (دادنامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ دیوان عدالت اداری)	سه برابرمعافیت موضوع ماده (۱۰۱)ق م م همان سال برای یک دوره مالیاتی

در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون
روش‌هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد
عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی
باتوجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود
باطل شد
حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می‌شود.صورتحساب‌های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می‌شود.
برای خریداراعتبار ایجادنمی کند، درمحاسبات حدمجاز فروش لحاظ نمی شود.
باطل شد

راههای افزایش حد مجاز فروش

پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

+

ارایه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تاییددرخواست توسط اداره امور مالیاتی

سازمان موظف است:

۱) انعکاس در کار پوشه

۲) افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره

چند نکته مهم آیین نامه ماده ۶

۱) هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد،مالیات مازاد بر حد مجاز فروش نبایددرصورتحساب درج شود .

و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد.

فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خودرامتناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه رابراساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.

۲) در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت بند بالا در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حدمجاز فروش لحاظ می شود.

۳) اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، اعتباری برای خریدار لحاظ نخواهد شد.

۴) در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت نسیه می باشد، میزان فروش درمحاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

مودیانی که از ثبت نام در سامانه خودداری نمایند_ ماده ۸

- عدم امکان برخورداری از امتیاز ماده ٤ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
- مراجعه ماموران مالیاتی و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک
- عدم پذیرش هیچگونه اعتبار مالیاتی بابت خرید ها
- در صورت عضویت قبل یا حین دادرسی، پذیرش اعتبار مالیاتی مطابق سامانه مودیان

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

با توجه به اینکه اطلاعات این سامانه مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود قواعد قانون دائمی مالیات برارزش افزوده به عنوان اصول و الزامات در تمامی فرآیند های سامانه مودیان رعایت شده است.

ماده ۵: ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالا 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 ٤ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

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

محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

تبصره های ۲ و ۳ ماده ٤ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

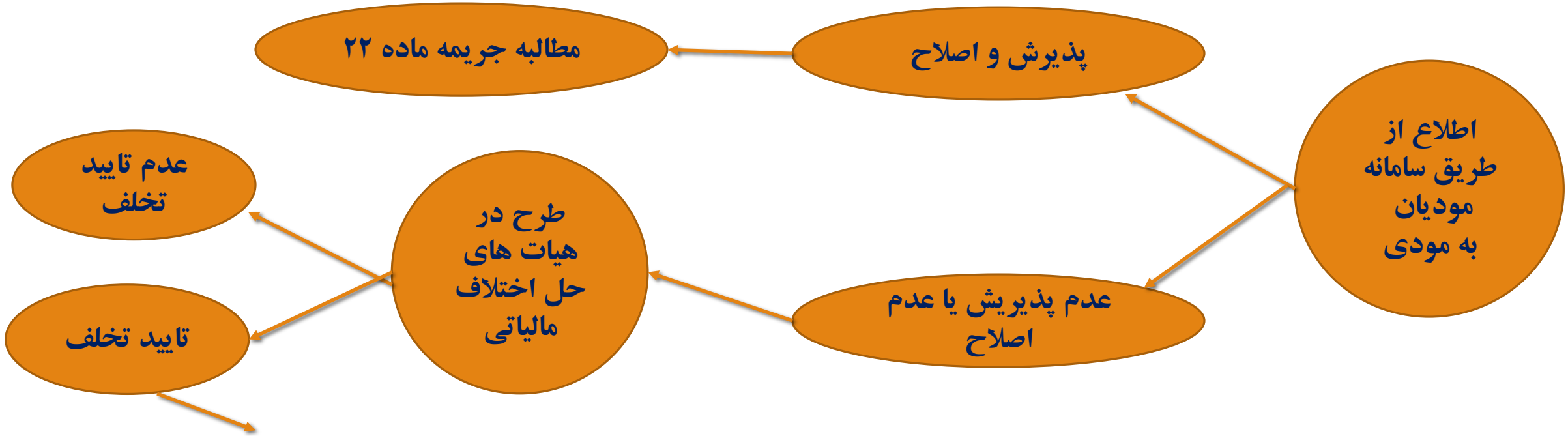
۲_در معاملات غیر نقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، 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 ۱۳۸۶/۷/۸و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب۱۳۹۵/۱۲/۱۴موظفند علاوه بر ثبت اسناد قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت های خود به پیمانکار را نیز در سامانه مودیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت،مالیات و عوارض متناسب آن را به پیمانکاران پرداخت کنند .

نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی مودیان عضو سامانه

ماده ۹

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



مراجعه به مودی، مطالبه اسناد و مدارک حسابرسی و محاسبه و مطالبه مالیات و جرایم ماده ۲۲ بر اساس سال تخلف

مزایای مالیاتی استفاده از سامانه مودیان

مزایای مالیاتی استفاده از سامانه مودیان

ماده ۷: عدم نیاز به ارسال گزارشات فصلی

۴) عدم مراجعه جهت رسیدگی دفاتر

ماده ۱۹ : قبول اظهارنامه ارسالی بدون رسیدگی در صورت انطباق با سامانه

ماده ۱۷

تشویق و تسهیلات برای اشخاص مشمول

سازمان موظف است در ۵ سال اول پس از استقرار سامانه مودیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم که فروش های خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات مورد نیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مودیان خریداری کنند، معادل ۲۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده که مودی در هر دوره سازمان پرداخت می کند یا یک درصد فروش وی (هرکدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون(۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مودی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد از دوره های بعد از آن) کسر کند.

پاداش مودیان موضوع این ماده طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسب میشود .پاداشی که به این مودیان تعلق میگیرد از ۵۰ درصد مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

تشویق و تسهیلات برای خریداران (مصرف کننده نهایی)

ماده ۱۸

سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف کننده نهایی (اشخاص حقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار بر اساس آن صورت حساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است ، به حساب بانکی وی مسترد کند.

جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت میشود.سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهایی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحساب های خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.

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

سایر مزایای رعایت قانون

ماده ۷

عدم نیاز به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم برای فروشنده و خریدار.

ماده ۱۹

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

انتخاب حداکثر ۲/۵ درصد برای بررسی اسناد و مدارک

سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

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

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

این حکم شامل مواردی که سازمان بر اساس ماده (۱۴) این قانون و تبصره یک ماده (۱۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی مودیان را دارد، نمی باشد در هر صورت مفاد ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شود.

در خصوص مودیان عضو سامانه مودیان سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مودی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.

سایر مزایای رعایت قانون (ادامه)

ماده ۲۰

استثنا شدن از ارائه دفاتر اسناد و مدارک در صورت استفاده از نرم افزار حسابداری مورد تایید و رعایت قانون.

ماده ۲۱

به سازمان اجازه داده می‌شود در صورت ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط به بدهی مالیات بر ارزش افزوده را که مربوط به سال ۱۳۹۶و قبل از آن می باشد، قطعی نموده و کلیه جریمه‌های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹) این قانون توسط مودی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مودی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه‌های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر و صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده(۹) جریمه های تعلیق شده بخشیده میشود.

ضمانت های اجرایی و جرایم

ماده ۲۲

ب_عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده ازحافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران معادل ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق ، یا بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیاتهای مستقیم در همان سال مالی.

الف_عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا ۲۰ میلیون(۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

ت_عدم تحول صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب معادل ۲ درصد مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل ۲۰ میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد

در صورت اعمال جریمه بند ب جریمه بندهای الف و ت اعمال نمی شود.

ضمانت های اجرایی و جرایم(ادامه)

ماده ۲۲

ث_عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲) و(۱۳)و (۱۴) این قانون معادل یک درصد مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون(۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

الف_عدم صدور صورتحساب الکترونیکی معادل ۱۰ درصد مبلغ مجموع فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون(۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، هر یک بیشتر باشد.

درصورت اعمال جریمه های الف و ث جریمه ماده ۱۶۹ اعمال نمی شود

ضمانت های اجرایی و جرایم(ادامه)

ماده ۲۳

-هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه‌های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگر را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه ۶ قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس ، محکوم میشود.

-تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس میشود.

-اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته ، موجب مجازات های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس ، حسب مورد می شود

ضمانت های اجرایی و جرایم(ادامه)

ماده ٢٤

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادر کننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند.

چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ۱۰ روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه اقدام سامانه مودیان اقدام نکند. برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از ۲ تا ۶ ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی ، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیلی و مسدود خواهد شد.در صورتی که پس از گذشت ۱۵ روز، مرجع صادر کننده مجوز تعطیلی واحد مختلف متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه صادر کنه ابلاغ نکند، سازمان موظف است راساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند . در این صورت، مرجع صادر کننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یکسال، مجوز فعالیت متخلف توسط مرجع صادر کننده مجوز، ابطال خواهد شد.

بانک مرکزی موظف است درگاه ها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

ضمانت های اجرایی و جرایم(ادامه)

ماده ۲۵

پس از انقضای مواعد (مهلت ها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورت حساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

ذیحسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

سازمان مکلف است امکان راستی‌آزمایی صورتحسابهای موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاه‌های نظارتی حسب مورد فراهم کند.

شرکت های معتمد

شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی: اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به:

ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مودیان، 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 می کنند

خدمات شرکتهای معتمد

ماده ۲۶

صدور صورتحساب الکترونیکی

_ثبت دقیق صورت حساب در سامانه مودیان

_اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مودیان

_ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان

_پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مودیان

_دریافت استعلام های مورد نیاز از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت

شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (انواع)

شرکت معتمد نوع اول:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با صدور، جمع آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد معال مودیان دراین حوزه.

شرکت معتمد نوع دوم:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه آموزش به مودیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مودی میباشد.

شرکت معتمد نوع سوم:

مجاز به ارائه خدمات مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیر مالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی می باشد.

قواعد مربوط به انتخاب شرکتهای معتمد در کارپوشه توسط مودی

- 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 صورت حساب 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.

گامهای اتصال به سامانه مودیان

سازمان امور مالیاتی

_ثبت نام و عضویت در سامانه مودیان

_ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی و ابزارهای پرداخت

_اعلام حساب های تجاری

_صدور و ارسال اطلاعات صور تحساب الکترونیکی

مالیات دهنده

تحویل صورتحساب

خریدار

گامهای اتصال به سامانه مودیان

ثبت نام در نظام مالیاتی.

مشخص نمودن شناسه کالا و خدمات

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی.

تهیه پایانه فروشگاهی (توسط خود مودی یا با استفاده از خدمات شرکت های ارائه کننده خدمات مالیاتی).

پیکربندی پایانه فروشگاهی/ حافظه مالیاتی (ثبت زمان پایان/ حافظه، ثبت کلید عمومی سازمان، ثبت شناسه حافظه، ثبت کلید خصوصی مودی و...).

صدور صورتحساب و ارسال آن به سازمان (توسط خود مودی یا با استفاده از خدمات شرکت های ارائه کننده خدمات مالیاتی).

شناسه یکتای حافظه مالیاتی

شناسه ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می شود، این شناسه از مولفه های تشکیل دهنده شماره مالیاتی می باشد که پس از درخواست مودی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

نحوه بارگذاری کلید عمومی در کارپوشه :

۱- اخذ گواهی کلید عمومی توسط اشخاص حقوقی/حقیقی از مراکز میانی معتبر:

۱-۱- گواهی کلید عمومی مهر سازمانی برای اشخاص حقوقی؛

۱-۲- گواهی کلید عمومی امضا دیجیتال برای اشخاص حقیقی.

۲- استخراج کلید عمومی از گواهی کلید عمومی؛

به عنوان مثال با فرض اینکه فایل گواهی کلید عمومی CERTIFICATE.cer و در مسیر home/user/Documents/ باشد، با اجرای فرمان OpenSSL زیر، کلید عمومی در فایل PUBKEY.txt در مسیر /home/user/Documents/ ذخیره می‌شود:

openssl x509 -pubkey -in "/home/user/Documents/CERTIFICATE.cer"-noout > "/home/user/Documents/PUBKEY.txt"

۳- بارگذاری فایل متنی حاوی کلید عمومی در کارپوشه مؤدی.

مؤدی پس از بارگذاری کلید عمومی خود باید مشخص نماید در چه شعبه هایی از این شناسه یکتا می خواهد استفاده نماید مؤدی می تواند یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی را برای یک یا چند شعبه استفاده نماید.

در ادامه مؤدی می تواند لیست ابزار پرداخت های ثبت شده و موجود در فرم ابزار پرداخت را جهت تخصیص به شناسه یکتای حافظه مالیاتی مربوطه را مشاهده نماید و یک یا چند ابزار پرداختی که به این پرونده الصاق شده را به شناسه یکتای حافظه مالیاتی درخواستی متصل نماید.

همچنین در صورت نیاز مؤدی می تواند اطلاعات پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی که شناسه یکتای درخواستی در این حافظه و پایانه به کار گرفته می شود ثبت نماید که اختیاری می باشد.

در نهایت مؤدی لیست نهایی از اطلاعات ثبت شده را برای تایید نهایی مشاهده می نماید در صورت تایید اطلاعات ثبت شده، شناسه یکتای حافظه مالیاتی صادر و به مؤدی نمایش داده می شود.

و این شناسه یکتای حافظه مالیاتی به لیست شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده اضافه خواهد شد.

جزئیات شناسه یکتای حافظه مالیاتی :

مؤدی در لیست شناسه های یکتا حافظه مالیاتی خود می تواند جزئیات هر یک از شناسه ها را مشاهده و در صورت نیاز اطلاعات آن را ویرایش نماید.

مؤدی در فرم جزئیات شناسه یکتا حافظه مالیاتی می تواند اطلاعاتی مانند نحوه ارسال صورتحساب، شرکت معتمد، کلید عمومی، کد پستی های مرتبط با شناسه یکتا، ابزار پرداخت مرتبط با شناسه یکتا و اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه های فروشگاهی مرتبط را ویرایش کند.

- لازم به ذکر است در بخش حذف و اضافه کردن کد پستی، مؤدی نمی تواند آخرین کد پستی مرتبط با شناسه یکتا را حذف کند و باید حداقل یک کد پستی وجود داشته باشد.

قواعد شناسه یکتای حافظه مالیاتی در کارپوشه :

- ابزار پرداختی که به شناسه یکتای حافظه مالیاتی متصل باشد با غیر فعال نمودن شناسه یکتای مربوطه ابزار پرداخت های متصل به آن به شناسه یکتای فعال دیگری متصل می شوند تا فعال باشند.
- با غیر فعال نمودن شناسه یکتای حافظه مالیاتی، شناسه مربوطه از پرونده مؤدی حذف نمی گردد و به مؤدی دیگری تخصیص داده نمی شود لذا با درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی جدید شناسه یکتای حافظه مالیاتی که غیر فعال شده بود مجددا فعال می شود.

❖ **لازم به ذکر است، دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی در صورتی که نحوه ارسال صورت حساب "توسط شرکت معتمد/سامانه های دولتی با کلید مؤدی "** انتخاب شود همانند ارسال صورت حساب **"توسط مؤدی"** می باشد و اگر ارسال **"توسط شرکت معتمد/سامانه های دولتی با کلید شرکت معتمد/سامانه های دولتی "** انتخاب شود نیازی به ثبت کلید عمومی مؤدی نمی باشد.

بخش های ثبت نام و عضویت

میز کار ثبت نام و عضویت

_شرکتهای معتمد/ سامانه های دولتی

_شناسه یکتا حافظه مالیاتی

_ابزارهای پرداخت

_حساب های بانکی

یادآوری

خرده فروشی ها 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.

تبصره ـ فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، **حداکثر تا پایان دی ماه** هر سال برای عملکرد **سال بعد** توسط سازمان، اعلام خواهد شد.

قواعد کنترلی حسابهای بانکی در قسمت عضویت کارپوشه

هر شماره حساب بانکی صرفاً به یک پرونده متصل باشد .

حساب بانکی در خصوص موارد انفرادی باید صرفاً به نام مودی باشد

حساب بانکی در موارد انفرادی به صورت اشتراکی نباشد .

در اشخاص حقوقی حساب بانکی صرفاً به نام شخص حقوقی باشد .

در پرونده های مشارکتی حساب بانکی صرفاً به نام یک یا هر تعداد از افراد آن مشارکت باشد .

در پرونده های مشارکتی، حساب بانکی اعلام شده به نام فرد یا افرادی خارج از مشارکت نباشد . _در صورت اتصال درگاه یا دستگاههای کارتخوان (pos)به یک شماره حساب، می بایست شماره حساب مربوط به آن‌ها به یک پرونده متصل باشد (در غیر این صورت دستگاه کارتخوان قطع میشود) .

ثبت اطلاعات خرید موضوع بند ث ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی

در این بخش مودی می تواند خرید هایی را که فروشنده اقدام به ثبت آن در کارپوشه سامانه مودیان ننموده است، را به اطلاع فروشنده و سازمان امور مالیاتی برساند.فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱_ثبت اطلاعیه خرید توسط مودی(خریدار)

۲_واکنش مودی (فروشنده) به اطلاعیه خرید و صدور صورتحساب توسط فروشنده

خلاصه عملکرد دوره مالیاتی

در این بخش فرایند اجرای خلاصه عملکرد دوره مالیاتی ارزش افزوده؛ نحوه محاسبه خلاصه عملکرد دوره مالیاتی مودی را در سه بخش جمع فروش و صادرات کالاها و خدمات، جمع خرید و واردات کالاها و خدمات، مالیات و عوارض تبیین می‌نماید.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱_فرایند محاسبه خلاصه عملکرد دوره مالیاتی

۲_فرآیند مشاهده و پرداخت مانده بدهی مالیاتی

۳_فرایند استرداد یا انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی

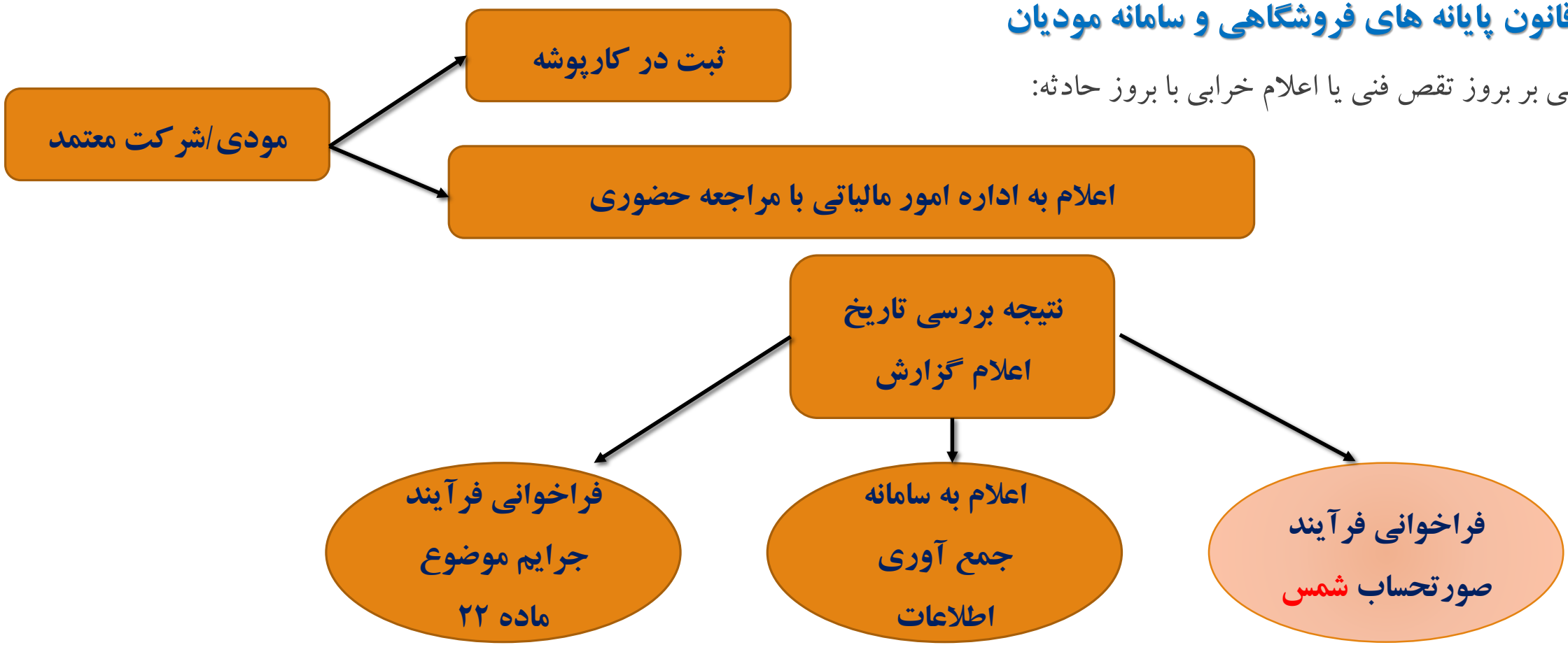
۴_فرایند ثبت اعتراض مودی نسبت به متخلفین از تاخیر در اجرای استرداد

بخش مدیریت درخواست ها

اعلام بروز حادثه یا نقص فنی(موارد کاربرد ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)

ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

گزارش مبنی بر بروز تقص فنی یا اعلام خرابی با بروز حادثه:



بخش مدیریت درخواست ها(ادامه)

اعلام بروز حادثه یا نقص فنی(موارد کاربرد ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)

۱_اعلام بروز حادثه یا نقص فنی اعلام از طریق کارپوشه

۲_اعلام بروز حادثه یا نقص فنی از طریق مراجعه به اداره امور مالیاتی

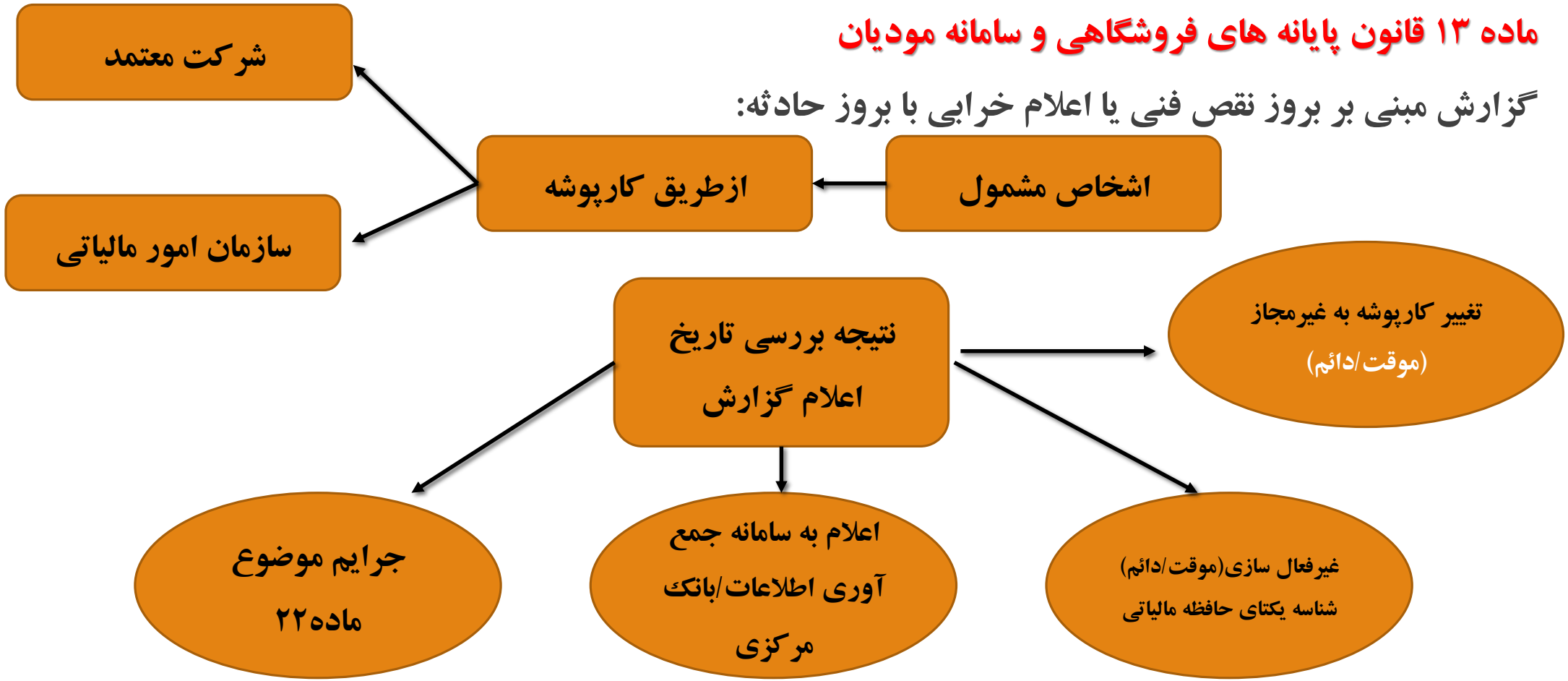
اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورت حساب های الکترونیکی، فروش های خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر میکند، ثبت و صورتحساب های ساده را به سازمان ارسال کنند.

بخش مدیریت درخواست ها

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

ماده ۱۳ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

گزارش مبنی بر بروز نقص فنی یا اعلام خرابی با بروز حادثه:



بخش مدیریت درخواست ها

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

۱_اعلام تعطیلی(دائم / موقت) و انحلال کسب و کار توسط مودی

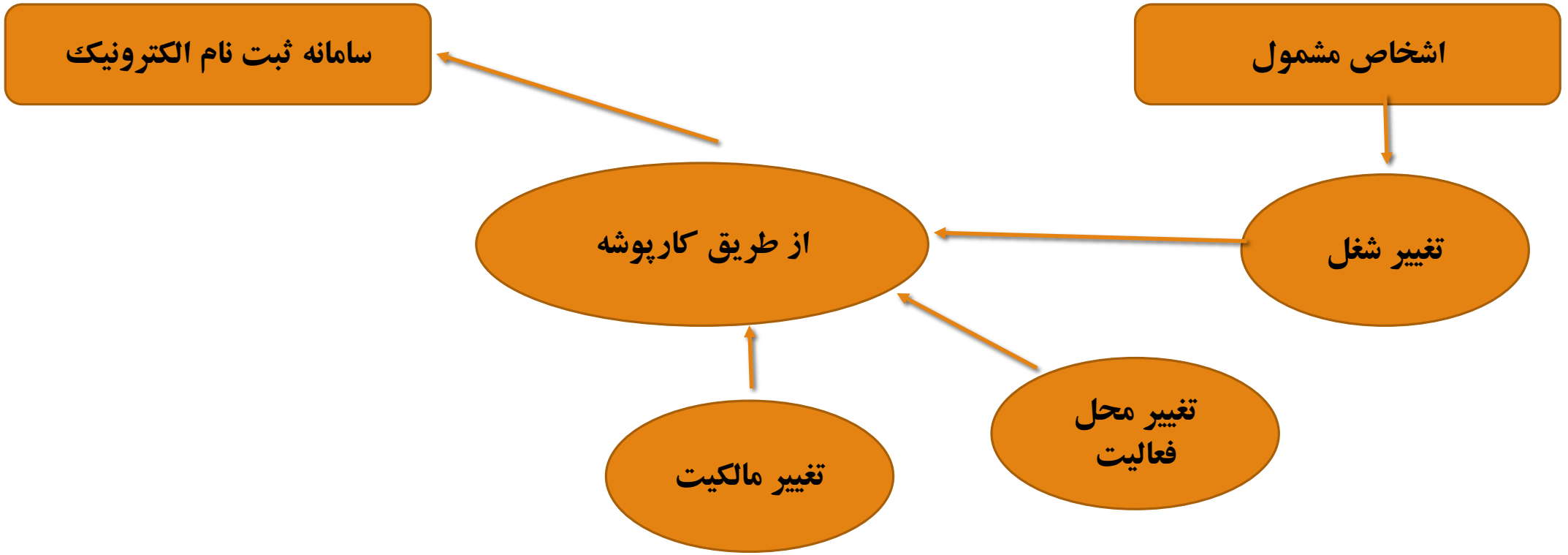
۲_اعلام تعطیلی (دائم / موقت) و انحلال کسب و کار در موعد مقرر/خارج از موعد

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، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

بخش مدیریت درخواست ها

ماده ۱۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

درخواست تغییر شغل تغییر محل فعالیت تغییر مالکیت(موارد کاربرد ماده ١٤ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)



ماده ١٤ و ١٦ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل و محل محل فعالیت تغییر مالکیت و اجاره واحد کسب و کار اقدام می‌کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کار پوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند

مراجع ذیربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، فرایند مربوط به صدور تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال فرآیند پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه‌ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مودیان امکان پذیر نباشد.

موارد کاربرد معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه

مودی در این بخش درخواست خود را بابت دسترسی کاربر/ کاربرهای دیگر به بخش / بخش هایی از کارپوشه ثبت می نماید.

_تعیین افراد جهت دسترسی به بخش های مختلف کارپوشه

_تعیین اینکه به چه بخش هایی امکان ویرایش و اصلاح و یا فقط نمایش داشته باشد.

فرآیندهای مرتبط با این بخش:

۱_معرفی افراد جهت دسترسی به کارپوشه (کاربر فرعی)

۲_ویرایش و حذف دسترسی های افراد به کار پوشه (کار بر فرعی)

با تشکر از توجه شما