قانون | صورتحساب الکترونیکی | کارپوشه

سامانه مودیان

از قانون پایانه‌های فروشگاهی و قانون تسهیل تا انواع صورتحساب، وضعیت‌ها، حد مجاز و اطلاعیهٔ پرداخت



آکادمی شریف
sharifacc.com

قانون پایانه‌های فروشگاهی، مادهٔ ۱، بند پ

مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانهٔ مؤدیان است.

کارپوشه

به هر شخص حقیقی و حقوقی، حسب مورد، کارپوشهٔ تجاری یا غیرتجاری یا هر دو اختصاص می‌یابد؛ تبادل اطلاعات با سازمان صرفاً از طریق آن است.

بندهای پ، خ و د

پایانهٔ فروشگاهی

رایانه، کارتخوان بانکی، درگاه پرداخت یا هر وسیله‌ای که به شبکهٔ پرداخت رسمی و سامانه وصل شود و صورتحساب الکترونیکی صادر کند.

بند ب

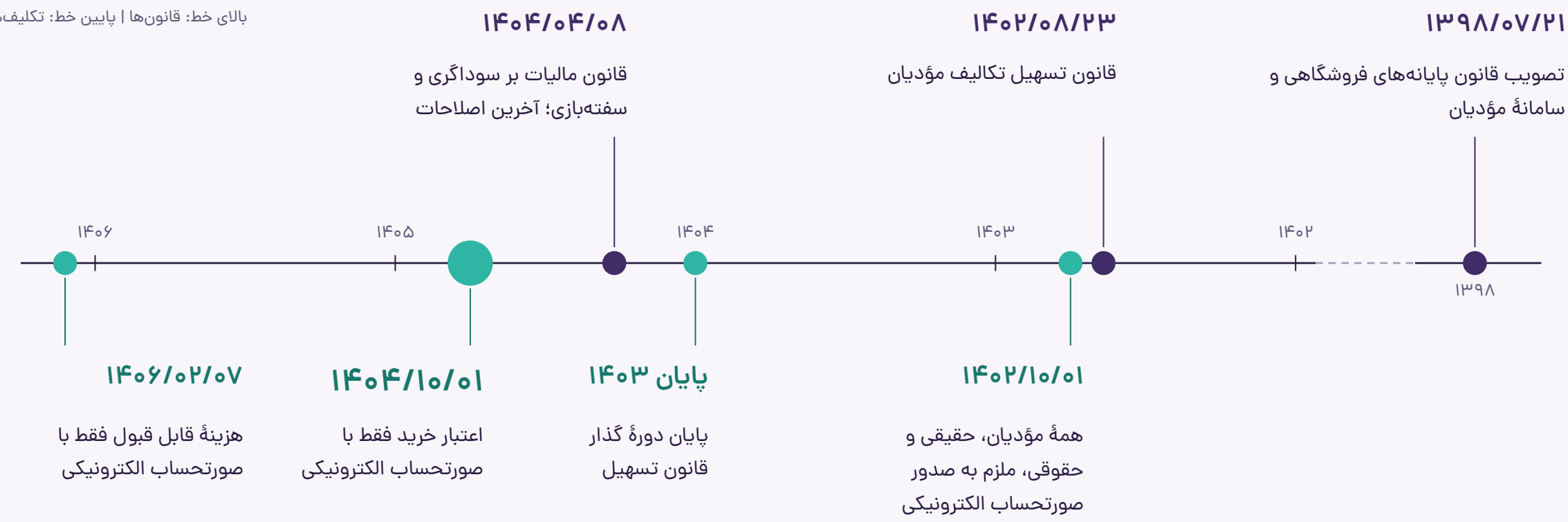
حافظهٔ مالیاتی

حافظهٔ سخت‌افزاری یا نرم‌افزاری برای ثبت صورتحساب‌ها و انتقال آن‌ها به سامانه؛ هر حافظه یک شناسهٔ یکتا از سازمان دارد.

بند ت

از ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۶: قانونی که گام‌به‌گام اجرا شد

بالای خط: قانون‌ها | پایین خط: تکلیف‌ها



آغاز اصلاحات ۱۴۰۴ دربارهٔ صدور صورتحساب: بیست ماه پس از لازم‌الاجرا شدن قانون سوداگری (مادهٔ ۲۸ آن قانون).

دو نوع کارپوشه: تجاری و غیرتجاری

اصلاحیهٔ ۱۴۰۴: به هر شخص حقیقی و حقوقی، حسب مورد، کارپوشهٔ تجاری یا غیرتجاری یا هر دو داده می‌شود.

اشخاص تجاری

یک کارپوشهٔ تجاری یکتا

- اشخاص حقیقی موضوع فصل دوم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم
- اشخاص حقیقی دارای درآمد مشاغل، موضوع فصل چهارم باب سوم
- اشخاص حقیقی مشمول مادهٔ ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم
- همهٔ اشخاص حقوقی ایرانی، انتفاعی و غیرانتفاعی، و شعبه یا نمایندهٔ اشخاص حقوقی خارجی

منظور قانون از «مؤدی» همین گروه است.

اشخاص غیرتجاری

یک کارپوشهٔ غیرتجاری یکتا

- همهٔ اشخاص حقیقی دارای شمارهٔ ملی یا شمارهٔ فراگیر اتباع خارجی
- در همهٔ مناطق کشور، از جمله مناطق آزاد و ویژهٔ اقتصادی
- شخص غیرتجاری که در نظام مالیاتی ثبت‌نام کند، برای آن فعالیت‌ها شخص تجاری است

منظور قانون از «مصرف‌کنندهٔ نهایی» همین گروه است.

بدون الزام به صدور صورتحساب

فعالیت اشخاص تجاری در خارج از ایران — مادهٔ ۳، تبصرهٔ ۴

فروش سالانهٔ کمتر از ۲۵ برابر معافیت مادهٔ ۸۴، به تشخیص سازمان — مادهٔ ۱۴ مکرر

فهرست سالانهٔ کسب‌وکارهای بدون امکان صدور، تا پایان دی — مادهٔ ۲، تبصرهٔ ۱

تکالیف مؤدی، هر کدام با مهلتش

ثبت‌نام و کارپوشه با سازمان است

۱ هفته

مادهٔ ۲، اصلاحی قانون تسهیل

سازمان ظرف یک هفته پس از ثبت‌نام در نظام مالیاتی، مؤدی را عضو سامانه می‌کند؛ اگر نکند، مؤدی جریمهٔ عدم عضویت ندارد.

پذیرش یا رد صورتحساب خرید

۳۰ روز

مادهٔ ۵، تبصرهٔ ۲

از تاریخ درج صورتحساب در کارپوشه؛ اظهارنظر نکردن در این مدت به منزلهٔ تأیید است.

اعلام نقص فنی یا حادثه

روز اداری بعد

مادهٔ ۱۲

اگر صدور صورتحساب ممکن نباشد، از کارپوشه به سازمان یا شرکت معتمد؛ فروش طبق دستورالعمل ثبت و بعد ارسال می‌شود.

اعلام تعطیلی، انحلال یا تغییر

۱۰ روز

مواد ۱۳ و ۱۴

تعطیلی موقت یا دائم و انحلال؛ تغییر شغل، محل فعالیت، مالکیت یا اجارهٔ واحد — از طریق کارپوشه.

اعلام حساب، کارتخوان یا درگاه جدید

بلافاصله

مادهٔ ۱۰ و تبصرهٔ آن

اشخاص تجاری حساب‌هایشان را به‌عنوان حساب تجاری و شناسهٔ یکتای کارتخوان و درگاه را به سازمان اعلام می‌کنند.

خرده‌فروشی‌ها و صنوفی که مستقیم به مصرف‌کنندهٔ نهایی می‌فروشند، علاوه بر عضویت باید از پایانهٔ فروشگاهی استفاده کنند (مادهٔ ۲).

اصل بر صحت؛ حسابرسی فقط از مسیر مادهٔ ۹

مادهٔ ۴

اصل بر صحت اطلاعات ثبت‌شدهٔ مؤدی در سامانه است، مگر خلاف آن اثبات شود.

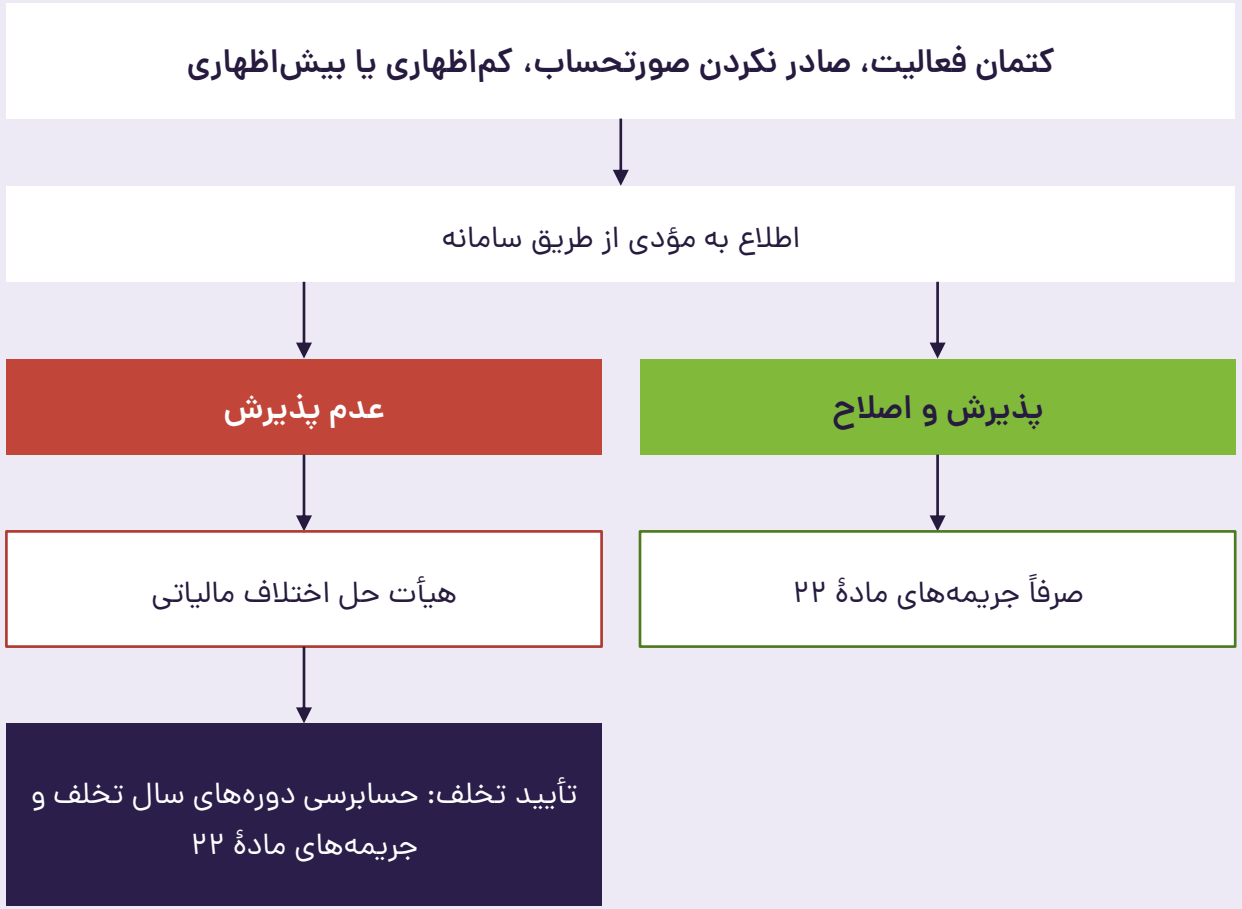
مأموران مالیاتی حق مراجعه به محل، مطالبهٔ دفاتر و رسیدگی ندارند، جز در دو حالت:

۱ **مؤدی از ثبت‌نام امتناع کرده باشد**

مادهٔ ۸: محرومیت از اصل صحت و از هر اعتبار خرید؛ عضویت پیش یا حین دادرسی، اعتبار را برمی‌گرداند.

۲ **تخلف به ترتیب مادهٔ ۹ اثبات شود**

مسیر سمت چپ



عضویت در سامانه امتیاز دارد

بدون رسیدگی

قبول اظهارنامه

اظهارنامهٔ مبتنی بر سامانه که به‌موقع داده شود و با پایگاه دادهٔ سازمان مغایرت نداشته باشد.

مادهٔ ۱۹

۱ از ۱۰

قرعه‌کشی مصرف‌کنندگان

از هر ده صورتحساب پایانه، یکی برنده می‌شود و دو برابر ارزش افزودهٔ آن به خریدار برمی‌گردد.

مادهٔ ۱۸

۶۰ میلیون ریال

سقف پاداش همکاری در هر دوره

۲۰٪ ارزش افزودهٔ پرداختی یا ۱٪ فروش، هر کدام کمتر؛ در پنج سال اول استقرار سامانه.

مادهٔ ۱۷

بدون فهرست ۱۶۹

حذف فهرست معاملات

ثبت صورتحساب در سامانه به منزلهٔ ثبت در سامانهٔ فهرست معاملات است.

مادهٔ ۷

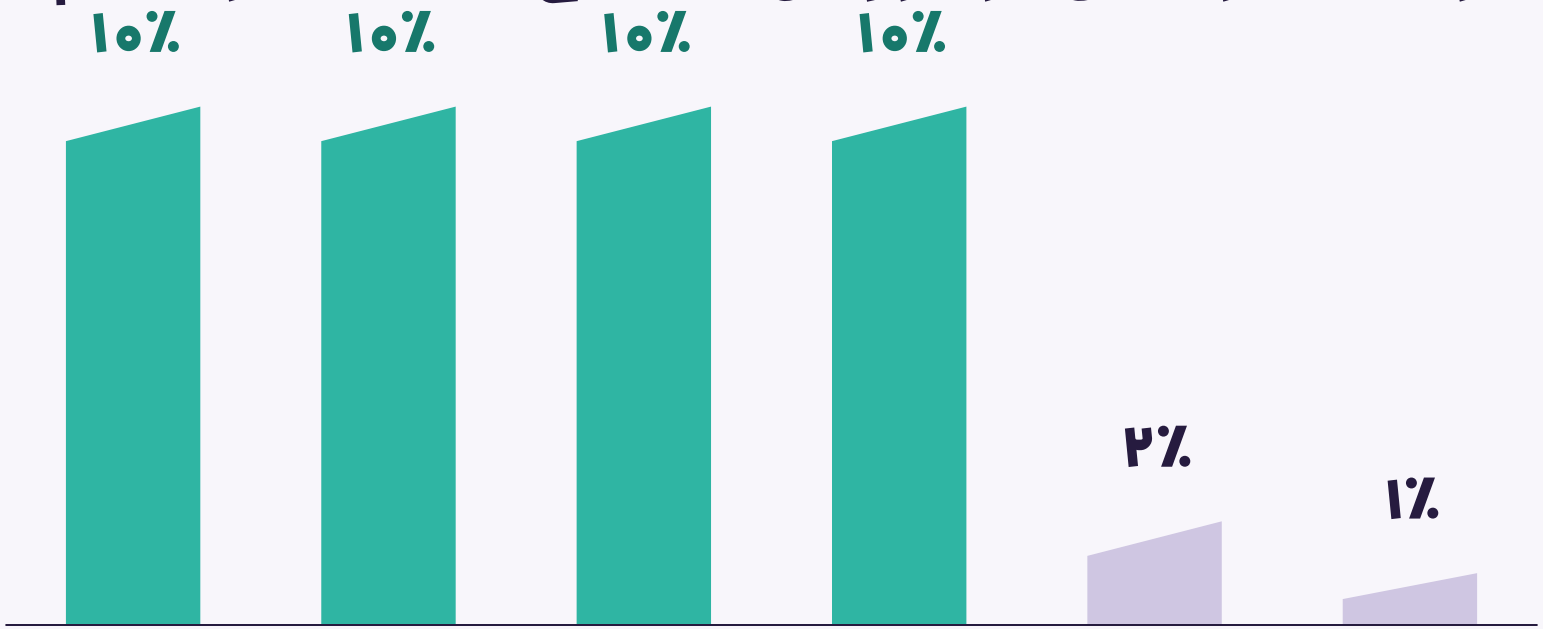
سقف بازرسی تصادفی

۲٫۵٪

حداکثر این سهم از مؤدیان عضو سامانه، به قید قرعه، برای دیدن دفاتر انتخاب می‌شوند. برای غیرعضوها چنین سقفی نیست.

مادهٔ ۱۹، تبصرهٔ ۱

جریمه: درصدی از فروش یا مبلغ ثابت، هر کدام بیشتر



بند ث	بند ت	بند الف	بند ب	بند پ	بند ج
رعایت نکردن مواد ۱۲ تا ۱۴	تحویل ندادن صورتحساب چاپی، حذف یا مخدوش کردن	صادر نکردن صورتحساب الکترونیکی	عضو نشدن؛ بدون پایانه یا حافظهٔ مالیاتی	اعلام نکردن حساب بانکی	صادر نکردن صورتحساب، اشخاص مادهٔ ۱۶ مکرر
یا ۱۰ میلیون ریال	یا ۲۰ میلیون ریال	یا ۲۰ میلیون ریال	یا ۲۰ میلیون ریال + محرومیت از معافیت‌ها	یا ۲۰ میلیون ریال + محرومیت از معافیت‌ها	یا اصل مالیات متعلق

ارتفاع ستون: درصد فروش یا مبلغ صورتحساب

۵۰٪

سقف بخشودگی

اگر کوتاهی خارج از اختیار مؤدی باشد، بخشودگی الزامی است (الحاقی قانون تسهیل).

بدون مضاعف

هم‌پوشانی

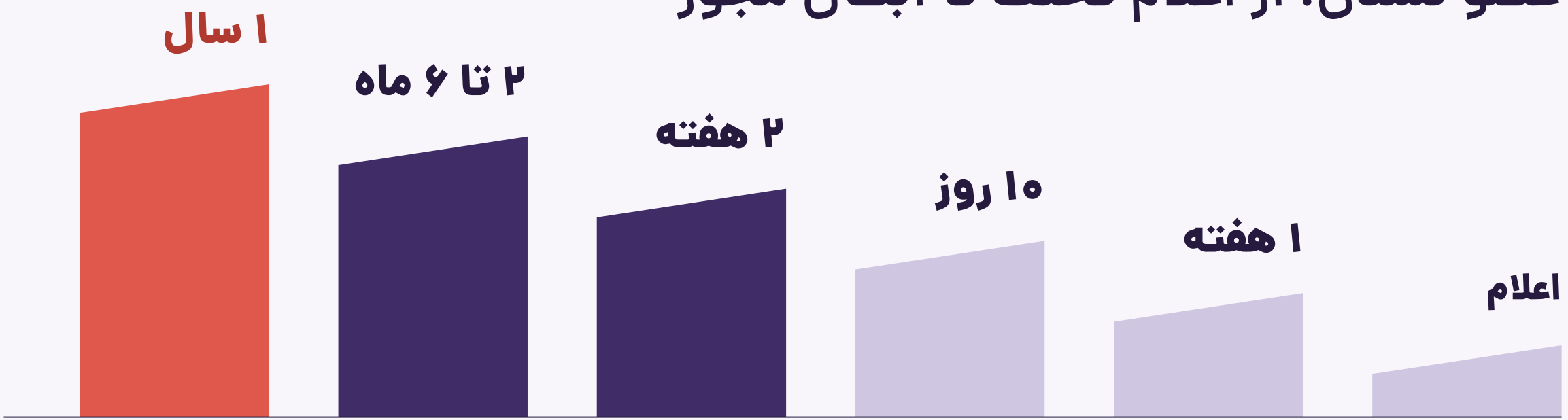
با جریمهٔ بند ب، بندهای الف و ت؛ و با الف و ث، جریمهٔ مادهٔ ۱۶۹ اعمال نمی‌شود.

هر سال

تعدیل

مبالغ ثابت هر سال متناسب با نرخ تورم اعلام می‌شود.

عضو نشدن: از اعلام تخلف تا ابطال مجوز



سازمان، تخلف را به مؤدی و مرجع صادرکنندهٔ مجوز اعلام می‌کند

مرجع مجوز اخطار کتبی می‌دهد

مهلت عضویت پس از دریافت اخطار

تعطیلی یا انسداد واحد، بار اول

تعطیلی یا انسداد، بار دوم

ادامهٔ تخلف: ابطال مجوز فعالیت

مادهٔ ۲۴

اگر مرجع مجوز پس از ۱۵ روز ابلاغ نکند، سازمان رأساً ابلاغ می‌کند و مرجع در مالیات و جریمه مسئولیت تضامنی دارد. بانک مرکزی درگاه‌ها و پایانه‌های پرداخت را در زمان تعطیلی مسدود می‌کند.

مادهٔ ۲۳ | دستکاری یا تخریب پایانه

به قصد تقلب: تعزیر درجهٔ ۶ به غیر از حبس، به‌علاوهٔ جبران خسارت؛ بیش از سه بار: درجهٔ ۵؛ گروهی و سازمان‌یافته: درجهٔ ۴.

قانون تسهیل: ده ماده به سود مؤدی

مصوب ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ | تأیید شورای نگهبان ۱۴۰۲/۰۹/۱۶

مادهٔ ۱	**همهٔ مؤدیان از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی‌اند**	هر ماه تأخیر سازمان: ۵٪ و تا سقف ۵۰٪ از منابع اختصاصی آن کم می‌شود.
مادهٔ ۵	**ثبت‌نام و کارپوشه با سازمان است، ظرف یک هفته**	اگر سازمان کوتاهی کند، مؤدی جریمهٔ عدم عضویت ندارد.
مادهٔ ۶	**رسید کارتخوان و درگاه، شمارهٔ منحصر به فرد مالیاتی می‌گیرد**	دادهٔ سامانهٔ جامع تجارت و ثامن بدون ثبت یا صدور دوباره به سامانه می‌رود.
مادهٔ ۷	**سقف صورتحساب: از سه برابر به پنج برابر**	کف آن پنج برابر معافیت سالانهٔ مادهٔ ۱۰۱ ق.م.م است.
مادهٔ ۸	**معافیت فروشندگان کوچک از صدور (مادهٔ ۱۴ مکرر)**	مالیات با ضریب؛ خرید از آن‌ها برای خریدار اعتبار و هزینهٔ قابل قبول است.
مادهٔ ۹	**کوتاهی خارج از اختیار مؤدی: بخشودگی جریمه الزامی است**	به تبصرهٔ ۲ مادهٔ ۲۲ قانون پایانه‌ها اضافه شد.
مادهٔ ۱۰	**تعرفهٔ صدور صورتحساب شرکت‌های معتمد را سازمان می‌پردازد**	از محل وصولی ارزش افزوده؛ آموزش مؤدیان تا پایان ۱۴۰۵ از همین محل.

مواد ۲ تا ۴ دورهٔ گذار تا پایان ۱۴۰۳ بودند: بخشودگی تا ۱۰۰٪، پذیرش صورتحساب خارج از سامانه و فراخوان تدریجی مؤدیان ارزش افزوده.

معافیت فروشندگان کوچک هر سال تنگ‌تر شد

معافیت

فروشندگانی که فروش سالانه‌شان از نصاب کمتر است، به تشخیص سازمان از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف می‌شوند.

مالیات با ضریب

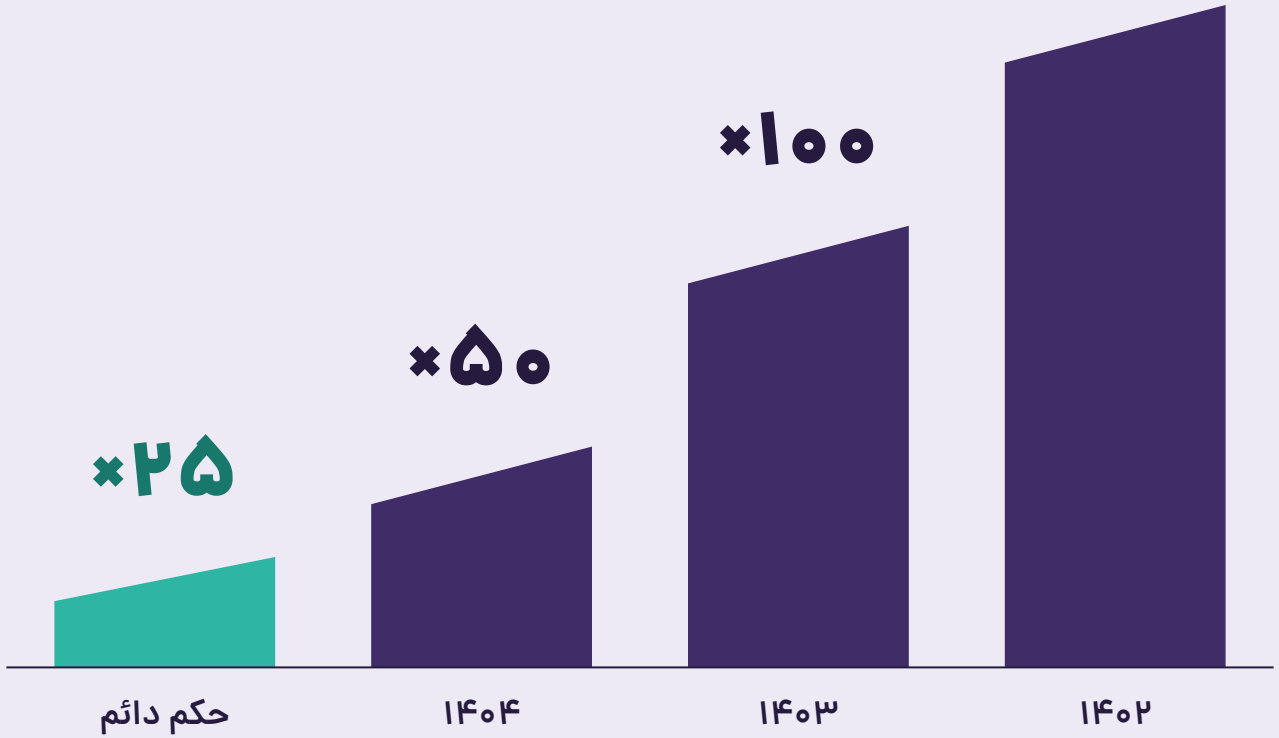
مالیات این گروه از فروش هر دوره و ضریبی که سازمان تعیین می‌کند محاسبه می‌شود.

خریدار زیان نمی‌کند

خرید از آن‌ها برای خریدار اعتبار و هزینهٔ قابل قبول است؛ اما مشمول قرعه‌کشی مادهٔ ۱۸ نیست.

رسید کارتخوان

تا پایان ۱۴۰۴ رسید کارتخوانِ عرضه‌کنندهٔ کالا یا خدمت واحد، یا با نرخ ارزش افزودهٔ یکسان، صورتحساب الکترونیکی حساب می‌شود.



نصاب فروش سالانه، برابرِ معافیت مادهٔ ۸۴ ق.م.م

فقط صورتحساب نوع اول برای خریدار اعتبار می‌آورد

۱

نوع اول

اطلاعات کامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا و خدمت

اعتبار برای خریدار؛ نقد یا نسیه بودن بر آن اثر دارد

۲

نوع دوم

همان اقلام، بدون اطلاعات خریدار

نقدی تلقی می‌شود؛ خریدار اعتباری نمی‌گیرد

۳

نوع سوم

رسید کارتخوان یا درگاه پرداخت: مبلغ، شماره‌های پایانه و پیگیری، تاریخ و زمان و حداقل مشخصات فروشنده

بدون اعتبار برای خریدار؛ ثبت و ارسال با شرکت‌های خدمات پرداخت

صورتحساب کاغذی

فقط برای اشخاصی که قانوناً اجازهٔ صدور غیرالکترونیکی دارند؛ همهٔ اقلام صورتحساب الکترونیکی را دارد جز آنچه سامانه اضافه می‌کند، مثل شمارهٔ منحصر به فرد مالیاتی.

از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ اعتبار خرید فقط با صورتحساب الکترونیکی است.

الگوی صورتحساب را نوع کسب‌وکار تعیین می‌کند

نوع اول

۶ الگو

- **فروش**
- **فروش ارزی**
- **طلا، جواهر و پلاتین**
  اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌العمل و جمع آن‌ها الزامی
- **قرارداد پیمانکاری**
  شناسهٔ یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی
- **قبوض خدماتی**
- **بلیط هواپیما**
  نوع پرواز الزامی؛ در پرواز خارجی شمارهٔ گذرنامهٔ خریدار هم

نوع دوم

۲ الگو

- **فروش**
  صادرات: پروانهٔ گمرکی، کد گمرک، مبلغ و نوع ارز و نرخ برابری؛ اطلاعات خریدار لازم نیست
- **طلا، جواهر و پلاتین**

نوع سوم

تک‌الگو

- **رسید پرداخت**
  برای مصرف‌کنندهٔ نهایی فقط اقلام سرجمع فروش و مالیات

هر الگو اقلام اختصاصی و اقلام مشترک با سایر الگوها دارد. اگر صورتحساب مربوط به مصرف‌کنندهٔ نهایی باشد، روش تسویه فقط نقدی است.

شمارهٔ منحصر به فرد مالیاتی: ۲۲ کاراکتر در چهار جزء

نمونه

۱ رقم	۱۰ رقم	۵ رقم	۶ کاراکتر
1	009956F721	0481F	SAU5BC
رقم کنترلی؛ الگوریتم ورهوف	سریال داخلی صورتحساب؛ مبنای ۱۶، برای هر صورتحساب متفاوت و تصاعدی	تاریخ ثبت صورتحساب؛ مبنای ۱۶	شناسهٔ یکتای حافظهٔ مالیاتی؛ حرفی‌عددی، از سازمان

۲۲ = ۱ + ۱۰ + ۵ + ۶

صورتحساب بدون شمارهٔ منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است.

شناسهٔ کالا و خدمت: ۱۳ رقم، برای هر ردیف صورتحساب الزامی؛ تولیدکنندگان، واردکنندگان و ارائه‌دهندگان خدمت آن را از وزارت صنعت، معدن و تجارت می‌گیرند.

چهار تاریخ هر صورتحساب؛ دورهٔ ارزش افزوده را تاریخ صدور تعیین می‌کند

از صدور تا ارسال
حداکثر ۱۲ روز

فرصت واکنش خریدار
۳۰ روز



تاریخ صدور
در پایانه، سامانهٔ فروش یا سامانه‌های حاکمیتی؛ ملاک محاسبهٔ ارزش افزودهٔ هر دوره

تاریخ ارسال
فروشنده صورتحساب را به سامانهٔ مؤدیان می‌فرستد و ثبت می‌کند

درج در کارپوشهٔ فروشنده
پس از اعتبارسنجی سامانه

درج در کارپوشهٔ خریدار
خودکار؛ از این لحظه مهلت واکنش خریدار شروع می‌شود

پایان مهلت
سکوت خریدار به منزلهٔ تأیید است

صورتحساب پاییز که در زمستان ارسال شود، باز هم صورتحساب پاییز است.

ارائهٔ قدیمی‌تر (منبع ۳) فاصلهٔ صدور تا ارسال را «یک هفته» گفته است؛ عدد فعلی جزوه ۱۲ روز است.

صورتحساب اصلی و سه نوع صورتحساب ارجاعی

صورتحساب اصلی

اولین صورتحسابی که با هر معامله صادر و به سامانه ارسال می‌شود؛ «صورتحساب مرجع» هم نامیده می‌شود.

صورتحساب ارجاعی: صورتحساب جدیدی که شمارهٔ منحصر به فرد مرجع را دارد، با آخرین سریال صادر می‌شود و جای صورتحساب قبلی را می‌گیرد.

اصلاحی

کاهشی | افزایشی | بدون تغییر ارقام

تصحیح مبلغ و مقدار، نرخ و مبلغ مالیات، تخفیف‌ها و اطلاعات اختیاری خریدار؛ پس از تأیید خریدار جایگزین اصلی می‌شود.

بدون تغییر ارقام: رفع عدول پس از افزایش حد مجاز، یا وقتی کارپوشهٔ خریدار غیرمجاز موقت بوده است.

ابطالی

اشتباه در اطلاعات اصلی خریدار یا اطلاعات اصلی کالا، مثل شناسهٔ کالا؛ روی صورتحساب اصلی یا اصلاحی.

شرط ابطال: صورتحساب در امور تجاری و پرونده‌های مالیاتی به کار نرفته باشد.

برگشت از فروش

وقتی بخشی از کالا عودت داده شود؛ روی صورتحساب اصلی یا اصلاحی.

پنج قاعدهٔ شمارهٔ مرجع

۱

هر شمارهٔ منحصر به فرد فقط یک بار مرجع می‌شود

برای صورتحساب اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش.

۲

صورتحساب ابطالی نمی‌تواند مرجع باشد

شمارهٔ صورتحساب ابطالی را نمی‌توان به‌عنوان شمارهٔ مرجع به کار برد.

۳

مرجعِ بی‌وضعیت قابل ارجاع نیست

تا وضعیت تأیید مرجع روشن نشده، روی آن اصلاحی یا برگشت از فروش صادر نمی‌شود.

۴

پس از ابطال، اصلاحی ممکن نیست

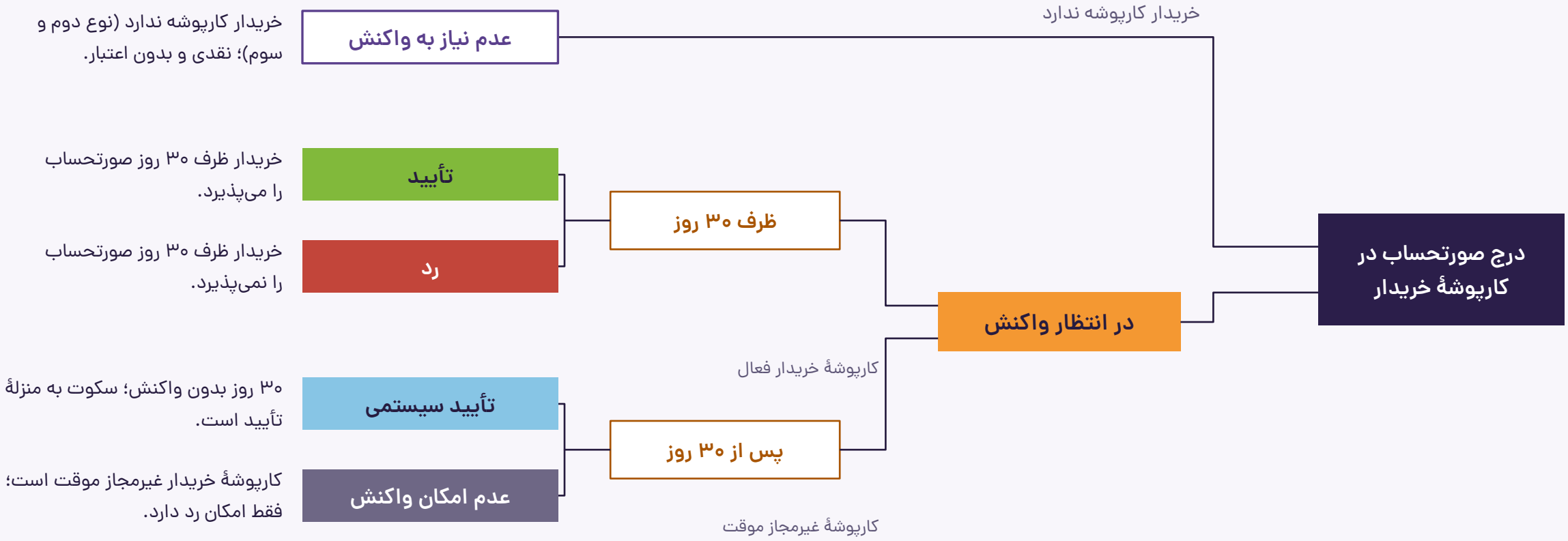
صورتحسابی که ابطال شده، دیگر صورتحساب اصلاحی نمی‌گیرد.

۵

ارجاعی‌ها با آخرین سریال صادر می‌شوند

و شمارهٔ منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع را بر خود دارند.

پس از درج در کارپوشه: شش وضعیت و یک مهلت ۳۰ روزه



مادهٔ ۵، تبصرهٔ ۲: اظهارنظر نکردن ظرف ۳۰ روز به منزلهٔ تأیید صورتحساب است.

صورتحساب اصلی: هر طرف چه چیزی را در حساب می‌آورد

		فروشنده		خریدار	
		مالیات عملکرد (درآمد فروش)	ارزش افزوده (مالیات فروش)	مالیات عملکرد (بهای تمام‌شده)	ارزش افزوده (اعتبار)
نقدی	تأیید	●	●	●	●
	تأیید سیستمی	●	●	●	●
	رد	●	●	○	○
	عدم امکان واکنش	●	●	○	○
نسیه	تأیید	●	○	●	○
	تأیید سیستمی	●	○	●	○
	رد	●	نقدی حساب می‌شود	○	○
	عدم امکان واکنش	●	نقدی حساب می‌شود	○	○

● در مأخذ اعمال می‌شود ○ اعمال نمی‌شود

فروشنده

رقم صورتحساب اصلی همیشه در مالیات عملکرد او می‌آید.

خریدار

فقط با تأیید یا تأیید سیستمی هزینه می‌گیرد؛ اعتبار ارزش افزوده فقط در نقدی.

نسیهٔ بی‌تأیید

اگر رد شود یا خریدار نتواند واکنش دهد، برای فروشنده نقدی حساب می‌شود.

تگ عدول

با تگ عدول، خریدار حتی در نقدیِ تأییدشده اعتبار نمی‌گیرد.

تا خریدار اصلاحی را تأیید نکند، مالیاتِ بیشتر ملاک است

با تأیید خریدار

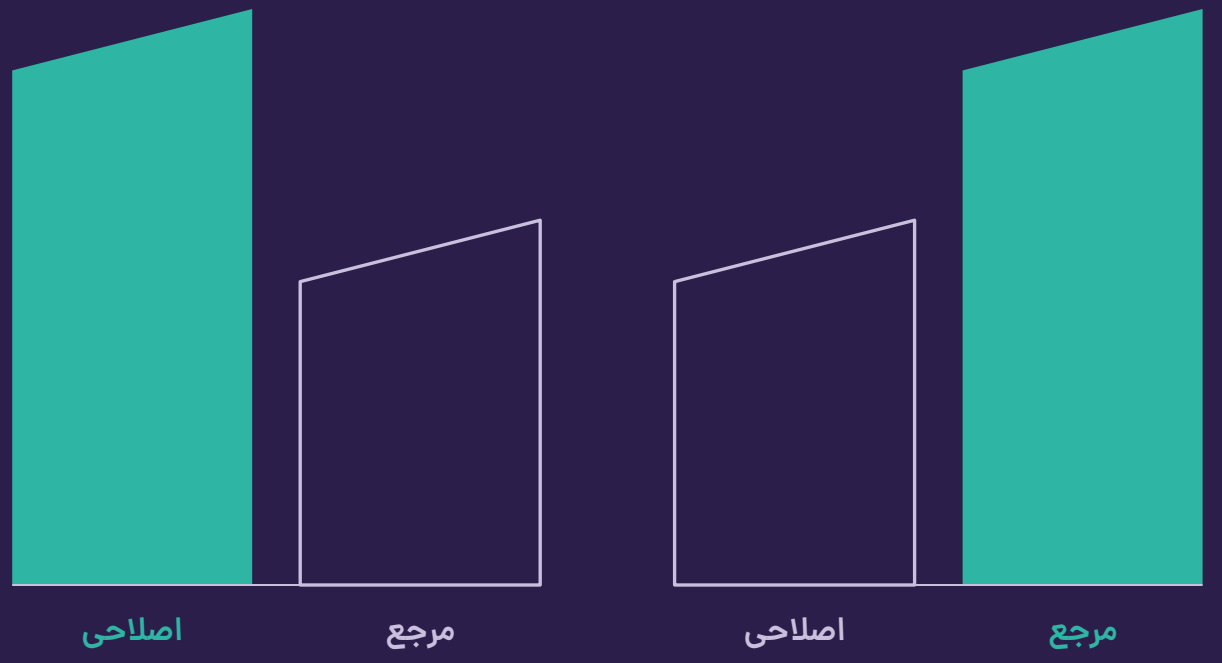
هر دو طرف روی اصلاحی می‌روند: بدهی فروشنده و اعتبار خریدار معادل مالیات اصلاحی؛ در نسیه، مالیات بخش نقد آن.

تا پیش از تأیید

خریدار حداکثر اعتبار مرجعِ تأییدشده را دارد؛ اگر مرجع تأیید نشده بود، اعتباری ندارد.

با تگ عدول

خریدار در هیچ‌یک از این حالت‌ها اعتبار نمی‌گیرد.



اصلاحی افزایشی

فروشنده تا تأیید: مالیات اصلاحی

اصلاحی کاهشی

فروشنده تا تأیید: مالیات مرجع

ارتفاع ستون‌ها نمادین است.

ابطال و برگشت از فروش با تأیید خریدار کامل می‌شوند

صورتحساب ابطالی

تأیید | تأیید سیستمی

صورتحساب مرجع از فروش فروشنده و از بهای تمام‌شده و اعتبار خریدار حذف می‌شود.

رد | عدم امکان واکنش

مرجع سر جای خود می‌ماند و طبق واکنش قبلی خریدار حساب می‌شود.

اگر مرجع هنوز تأیید نشده بود (رد، در انتظار، عدم امکان یا عدم نیاز به واکنش)، با ابطال هیچ بدهی برای فروشنده نمی‌ماند.

ابطالِ صورتحسابی که اصلش قبلاً رد شده، به واکنش خریدار نیاز ندارد.

برگشت از فروش

تأیید | تأیید سیستمی

رقم برگشت از فروش در حساب هر دو طرف جایگزین می‌شود.

رد | عدم امکان واکنش

رقم مرجع برای فروشنده می‌ماند؛ خریدار طبق واکنشش به مرجع حساب می‌کند.

برای برگشت بخشی از کالا، روی صورتحساب اصلی یا اصلاحی و با آخرین سریال صادر می‌شود.

حد مجاز: پنج برابر فروش دورهٔ مشابه سال قبل

پایه
جمع صورتحساب‌های هر دوره تا ۵ برابر فروش اظهارشدهٔ دورهٔ مشابه سال قبل، که مالیاتش پرداخت یا ترتیب پرداختش داده شده است.

کف
اگر آن فروش کمتر از معافیت سالانهٔ مادهٔ ۱۰۱ باشد، یا کسب‌وکار تازه‌تأسیس یا بی‌سابقه باشد: ۵ برابر معافیت سالانهٔ مادهٔ ۱۰۱.

پرداخت ناقص
اگر مالیات دورهٔ مشابه کامل پرداخت نشده باشد، حد مجاز به نسبت مالیات پرداخت‌شده محاسبه می‌شود.

هر دوره جدا
ماندهٔ حد مجاز به دورهٔ بعد نمی‌رود؛ کسر بر اساس تاریخ صدور، هنگام ارسال صورتحساب و ثبت اطلاعیهٔ پرداخت.

بیش از سقف
فقط با پرداخت مالیات، ترتیب پرداخت یا ارائهٔ تضمین کافی؛ وگرنه صورتحساب اعتبار مالیاتی ندارد.

پیش از قانون تسهیل: ۳ برابر



نمودار حد مجاز در کارپوشه

پنج راه بالا بردن حد مجاز، تا پایان همان دوره

۱. پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ارزش افزودهٔ دورهٔ مشابه سال گذشته، در دورهٔ جاری

۲. پرداخت نقدی مالیات و عوارض متعلق یا ارائهٔ تضمین (دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱)

۳. مالیات و عوارض خریدهای نقدی همان دوره: صورتحساب الکترونیکی و اعلامیهٔ واردات

۴. اطلاعیه‌های پرداختِ ثبت‌شده و تأییدشده برای خریدهای نسیهٔ دورهٔ قبل و دورهٔ فعلی

۵. مالیات و عوارض فروش که مستقیم به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است (تبصرهٔ ۱ مادهٔ ۱۷)

مهلت افزایش: حداکثر تا پایان همان دوره (تبصرهٔ ۲ مادهٔ ۴ آیین‌نامهٔ مادهٔ ۶)

سررسید تضامین افزایش حد مجاز

دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰۸، مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴

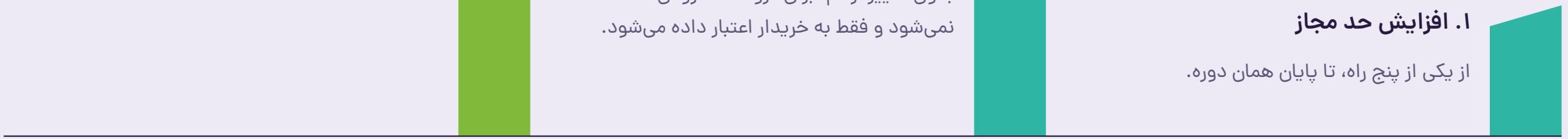
دورهٔ بهار	**۳۱ مرداد**
دورهٔ تابستان	**۳۰ آبان**
دورهٔ پاییز	**۳۰ بهمن**
دورهٔ زمستان	**۳۱ اردیبهشت سال بعد**

شرکت‌های مظنون به صوری: حد مجاز منفی می‌شود و افزایش آن فقط با پرداخت نقدی ممکن است.

تگ عدول: فروش ثبت می‌شود، اعتبار خریدار نه

فروشنده هنگام ثبت صورتحساب حد مجاز کافی ندارد ← صورتحساب «تگ عدول» می‌خورد ← فروش برای فروشنده ثبت می‌شود؛ خریدار اعتبار نمی‌گیرد

راه رفع، به ترتیب



۱. افزایش حد مجاز

از یکی از پنج راه، تا پایان همان دوره.

۲. صورتحساب اصلاحی با همان مشخصات

بدون تغییر ارقام؛ برای فروشنده فروش مضاعف لحاظ نمی‌شود و فقط به خریدار اعتبار داده می‌شود.

۳. تأیید یا تأیید سیستمی خریدار

با این واکنش اعتبار به خریدار می‌رسد.

صورتحساب‌های نوع دوم، صادرات و الگوی بورس بدون حد مجاز هم ثبت می‌شوند و حد مجاز را منفی می‌کنند؛ صدور نوع دوم و سوم هم از حد مجاز کم می‌کند (رأی دیوان عدالت اداری).

نسیه فقط با ثبت و تأیید طرفین نسیه است

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

۱ درج صورتحساب نسیه

تا تأیید خریدار نقدی تلقی می‌شود و کل مبلغ از حد مجاز فروشنده کم می‌شود.

۲ تأیید خریدار

مبلغ نسیه از بدهی فروشنده کم و به حد مجاز او برگردانده می‌شود.

۳ دریافت وجه

اطلاعیهٔ پرداخت ثبت می‌شود؛ آثار مالیاتی آن مال دوره‌ای است که در آن ثبت شده.



- در وضعیت «در انتظار واکنش» ثبت اطلاعیهٔ پرداخت ممکن نیست.
- ثبت اطلاعیه فقط با کارپوشهٔ «فعال» ممکن است.
- با ابطال صورتحساب، جدول پرداخت آن هم باطل می‌شود.
- نسیه‌های پیش از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱: در تعدیلات اظهارنامه.

اطلاعیهٔ پرداخت را چه کسی ثبت کند؟

	فروشنده ثبت می‌کند	خریدار ثبت می‌کند
بدهی فروشنده	همیشه محاسبه می‌شود	فقط اگر فروشنده تأیید کند
اعتبار خریدار	فقط با تأیید خریدار و بدون عدول	فقط با تأیید فروشنده و بدون عدول
سکوت طرف مقابل تا n+۳۰ روز پس از دوره	**تأیید سیستمی** خریدار اعتبار می‌گیرد؛ برای پرداخت‌های بدون برچسب عدول	**عدم امکان واکنش** خریدار در دورهٔ بعد ثبت را باطل و دوباره ثبت می‌کند

حد مجاز فروشنده در لحظهٔ ثبت اطلاعیه بررسی می‌شود؛ بدون حد مجاز، خریدار اعتبار نمی‌گیرد. تأیید سیستمیِ سکوت خریدار قاعدهٔ نسخهٔ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ است؛ پیش از آن «عدم امکان واکنش» می‌شد.

چرا خریدار اعتبار نگرفت؟ چهار وضعیت

	وضعیت کارپوشهٔ خریدار		وضعیت صورتحساب	
	تخصیص‌نیافته	**غیرمجاز موقت**	**عدم نیاز به واکنش**	**عدم امکان واکنش**
علت	ثبت‌نام خریدار تکمیل نشده است	پس از تخصیص، پرونده از گام ۴ یا ۴۴ به ۳ برگشته است	خریدار کارپوشه ندارد (صورتحساب نوع دوم و سوم)	کارپوشهٔ خریدار غیرمجاز موقت است و ۳۰ روز گذشته
خریدار چه می‌تواند	نه ورود به کارپوشه، نه دیدن صورتحساب	فقط رد؛ ثبت یا تأیید پرداخت ممکن نیست	واکنشی لازم نیست؛ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود	فقط رد
اعتبار خریدار	ندارد	ندارد	ندارد؛ از حد مجاز فروشنده هم کسر می‌شود	ندارد
راه اعتبار گرفتن	تکمیل ثبت‌نام و تخصیص کارپوشه، سپس فروشنده صورتحساب قبلی را ابطال و صورتحساب جدید صادر می‌کند، سپس خریدار تأیید می‌کند	فعال شدن پرونده، سپس صورتحساب اصلاحی بدون تغییر ارقام از فروشنده	تخصیص کارپوشه، سپس ابطال صورتحساب و صدور دوباره	فعال شدن کارپوشه، سپس ابطال و صدور صورتحساب جدید، یا صدور اصلاحی

ابطالِ پیش از صدور دوباره برای این است که فروش فروشنده دو بار حساب نشود.

نقشهٔ کارپوشه

- **پیشخوان**
- **میز کار**
- **مدیریت پروندهٔ مالیاتی**
  - اطلاعات ثبت‌نامی
  - مدیریت کاربران: کاربران فرعی
  - مدیریت کاربران: نقش‌ها
- **عضویت**
  - شرکت معتمد / سامانهٔ دولتی
  - شناسه‌های یکتای حافظهٔ مالیاتی
  - شناسهٔ یکتای پایانهٔ پرداخت
  - ابزارهای پرداخت
  - مدیریت حساب‌های بانکی
- **مدیریت صورتحساب**
  - صورتحساب‌های خرید
  - صورتحساب‌های فروش
- **مدیریت قراردادها**
- **مدیریت اطلاعیه‌های خرید**
- **خلاصهٔ عملکرد**
- **پیام‌ها و اعلانات**
- **سایر درخواست‌ها**
- **تنظیمات**

راه ورود: درگاه my.tax.gov.ir، سپس «ورود به کارپوشه»، سپس پیشخوان و «ورود به پرونده»

بر پایهٔ تصاویر پرتال در منبع ۳ (آذر ۱۴۰۱)؛ نسخهٔ فعلی سامانه ممکن است تفاوت داشته باشد.

اعتبار و هزینه، فقط با صورتحساب الکترونیکی

۱۴۰۴/۱۰/۰۱

اعتبار ارزش افزوده

از این تاریخ احتساب مالیات و عوارض خرید در ارزش افزوده فقط با استناد به صورتحساب الکترونیکی ممکن است.

۱۴۰۶/۰۲/۰۷

هزینهٔ قابل قبول

بیست ماه پس از اجرای قانون سوداگری؛ تا آن روز صورتحساب غیرالکترونیکیِ دارای مشخصات خریدار با رعایت مقررات پذیرفته می‌شود.

بخشنامهٔ ۲۰۰/۱۶۳۲۸/ص سازمان امور مالیاتی، مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲ | بند غ تبصرهٔ ۱ قانون بودجهٔ ۱۴۰۴ و مادهٔ ۲۸ قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی

نسخهٔ جدید سامانه از یکم دی ۱۴۰۴: چهار تغییر

۱ استعلام وضعیت صورتحساب

به‌روزرسانی وب‌سرویس استعلام وضعیت صورتحساب‌های ثبت‌شده در کارپوشه.

۲ ثبت دسته‌ای پرداخت‌ها

وب‌سرویس ارسال پرداخت صورتحساب برای فروشندگان.

۳ ابطال پرداخت‌های دارای عدول

فروشنده می‌تواند پرداخت‌های تأییدشدهٔ دارای برچسب عدول را ابطال کند.

۴ تأیید سیستمی پرداخت‌ها

پرداختِ بدون برچسب عدول که فروشنده ثبت کرده، اگر خریدار تا پایان مهلت ثبت اطلاعیهٔ پرداخت آن دوره واکنش نشان ندهد، تأیید سیستمی می‌شود.

بسته‌های توسعهٔ نرم‌افزار (SDK) جدید

intamedia.ir ← پایانه‌های فروشگاهی سامانهٔ مؤدیان ← آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط

شش عدد برای به خاطر سپردن

۳۰ روز
مهلت واکنش خریدار

۱۲ روز
از صدور تا ارسال

×۵
حد مجاز فروش

۲۲
کاراکتر شمارهٔ مالیاتی

۲٫۵٪
سقف بازرسی تصادفی

۱۴۰۴/۱۰/۰۱
فقط صورتحساب الکترونیکی

آکادمی شریف

دپارتمان تخصصی حسابداری و علوم رایانه

مشاورهٔ مالی و مالیاتی | راه‌اندازی سامانهٔ مودیان | اتوماسیون سیستم‌های مالی | آموزش حسابداری ویژهٔ بازار کار

آموزشگاه فنی و حرفه‌ای فن‌آوران مالی شریف، با مجوز رسمی سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور | نمایندهٔ رسمی آموزش سپیدار

دفتر تهران

خیابان ولیعصر، نرسیده به پارک ساعی، بن‌بست دلبسته، پلاک ۶، طبقهٔ ۳، واحد ۱۲

۰۲۱-۸۸۷۱۸۹۷۷

دفتر تبریز

چهارراه ابوریحان به طرف لاله، انتهای روگذر ابوریحان، ساختمان شریف، پلاک ۴۶

۰۴۱-۳۴۷۹۲۳۰۶

همراه ۰۹۰۰-۲۲۲-۴۱۰۲

وب‌سایت sharifacc.com

تلگرام sharifacc

اینستاگرام sharif_acc