

بیتنام نور

و خدایی که به شدت کافیست...



**قانون پایانه های فروشگاهی  
و سامانه مؤدیان**

**یوسف چکاه**

**مدرس و مشاور مالیاتی**

**بهار ۱۴۰۴**

## مفاهیم پایه و الزامات در قوانین و مقررات

۱

- تاریخچه
- آخرین بخشنامه های صادره قابل اعمال در سال ۱۴۰۴
- تشریح ۵۰ اطلاعیه صادره از سازمان امور مالیاتی**
- تشریح ماده ۱۴ مکرر
- تشریح بخشنامه ها**
- اشخاصی که موقتا از صدور صورتحساب معاف هستند
- موارد عدم الزام به صدور صورتحساب
- مشاغلی که در سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند
- موارد صدور انواع صورتحساب
- موارد عدم صدور انواع صورتحساب
- انواع الگو صورتحساب ها
- روش دریافت شناسه کالا
- اقلام خاص صورتحسابها (رویه )
- اقدامات اجرایی (کلیدهای خصوصی و عمومی -CS۲- شناسه یکتا-شناسه کالا)**
- نحوه ارسال صورتحسابها در نرم افزار سپیدار وسامانه واسط**
- نحوه ابطال صورتحسابها به صورت عملی**
- حد مجاز فروش و فلسفه آن
- افزایش حد مجاز فروش
- ابزارهای ارسال صورتحساب
- نقش افزونه ها
- دستگاه پوز (pos)

## انواع واکنش به صورتحساب ها

- صورتحساب اصلی-ابطالی-اصلاحی-برگشت از فروش
- عدول وعدم عدول
- تاثیر صورتحسابها در کارپوشه خریدار وفروشنده

۲

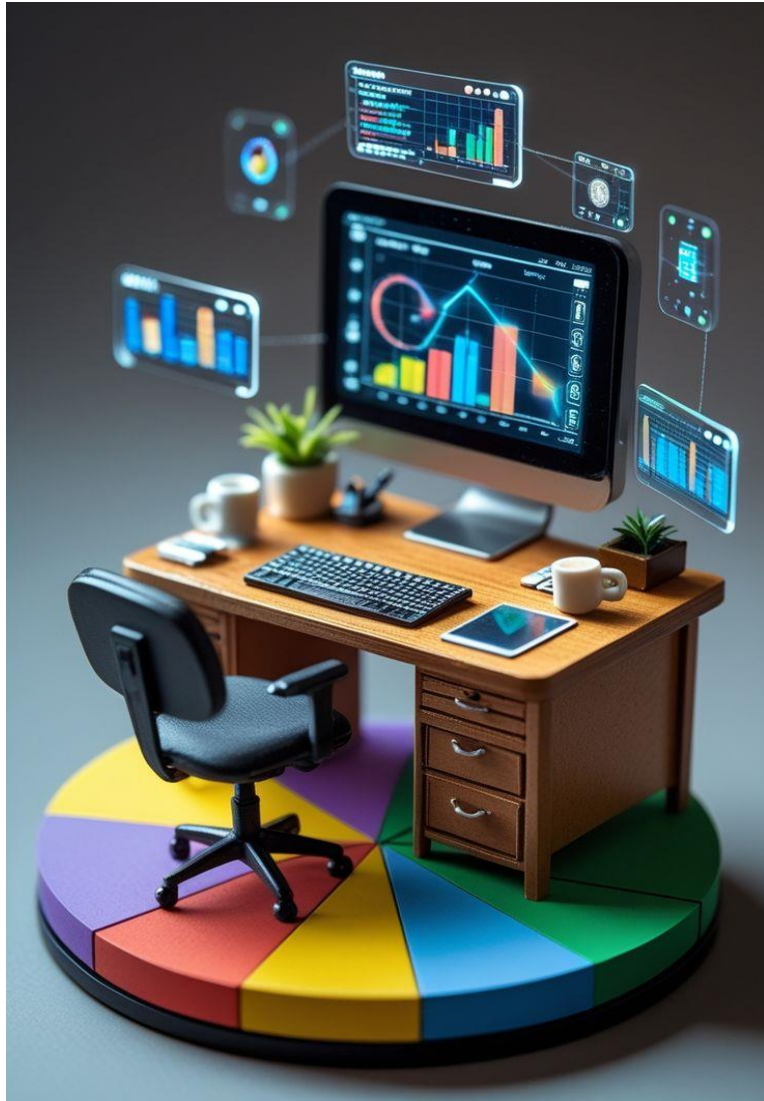
# سامانه مؤدیان

# ۱. مفاهیم پایه و الزامات در قوانین ومقررات

## تاریخچه قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان و ارزش افزوده:

- تاریخ تصویب قانون: ۱۳۹۸/۰۷/۲۱
- تاریخ الزام به راه اندازی: ۱۳۹۹/۱۲/۰۳
- تاریخ تصویب قانون تسهیل: ۱۴۰۲/۰۸/۲۳
- تاریخ نهایی الزام به اجرا طبق قانون تسهیل: ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
- تاریخ اجرای قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده: ۱۳۸۷/۰۷/۰۱
- تاریخ تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳
- تاریخ نهایی اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰
- تاریخ اعتبار صورتحساب های خارج از سامانه در قانون بودجه ۱۴۰۴ برابر با ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ و تمدید ماده ۲ و ۴ قانون تسهیل تا پایان ۱۴۰۴





## اقدامات اجرایی اولیه برای صدور صورتحساب الکترونیکی :

- ❖ ثبت نام (تکمیل ثبت نام) و ورود به کارپوشه و کنترل صحت اطلاعات درج شده (ویرایش در صورت لزوم)
- ❖ دریافت کلیدهای سه گانه به صورت آنلاین یا آفلاین
- ❖ دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی با کلید عمومی در کارپوشه
- ❖ تهیه نرم افزار مناسب ارسال صورتحساب و اجرای تنظیمات آن:
- ❖ ثبت کلید خصوصی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی در نرم افزار
- ❖ دریافت شناسه کالاها/خدمات/تعریف حسابها/واحدهای سنجش در نرم افزار
- ❖ بررسی صحت کارکرد کلیدها با نرم افزار و کارپوشه
- ❖ صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن در کارپوشه

## ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی :

### ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

(الحاقی ۱۴۰۲/۰۸/۲۳) - به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند 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 تعیین می شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول دریافت می شود. ضریب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مودی که در سامانه مودیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مودی در چهارچوب آیین نامه اجرایی این ماده که ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیات وزیران می رسد، محاسبه می گردد.

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع این ماده، استفاده می کنند خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود. همچنین مصرف کنندگان نهایی که از مودیان موضوع این ماده خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی شوند.

رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی گروه هایی از مودیان با میزان فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده، (با رعایت تبصره های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی شود.

تبصره ۱- به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود.

تبصره ۲- تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می شود

## چه اشخاصی موقتا از صدور صورتحساب معاف هستند :

❖ باتوجه به ماده ۱۴ مکرر :

❖ سازمان می تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از ۲۵ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق م م باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید (این حد نصاب برای سال ۱۴۰۵ به بعد است .

❖ نصاب مذکور در سالهای زیر افزایش می یابد :

❖  $۱۴۰۲ = ۱۵۰$  برابر

❖  $۱۴۰۳ = ۱۰۰$  برابر

❖  $۱۴۰۴ = ۵۰$  برابر

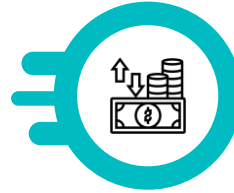


## استثنائاتی که نمی توانند موقتا از معافیت استفاده کنند:

مواردی که باهر میزان فروش، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول یادوم مطابق دستوزالعمل هستند



عرضه کنندگان کالا و خدمات مرتبط باطلا، جواهر و پلاتین باهر میزان فروش به استثنا جزء ۴ بند ب ماده ۲۶ ق م ۱۱



فروشنندگان مواد معدنی به واحد های فراوری مواد معدنی به استناد قوانین بودجه سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳



## موارد عدم الزام به صدور صورتحسابهای الکترونیکی :

اطلاعیه شماره ۲۰

اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی وثبت در سامانه مودیان قابل توجه مودیان محترم مالیاتی

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی درخصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی وثبت در سامانه مودیان، به آگاهی می رساند: در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی وثبت در سامانه مودیان نمی باشد.



❖ درآمد اجاره اموال غیر منقول

❖ خرید و فروش سهام / اوراق بهادار

❖ سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

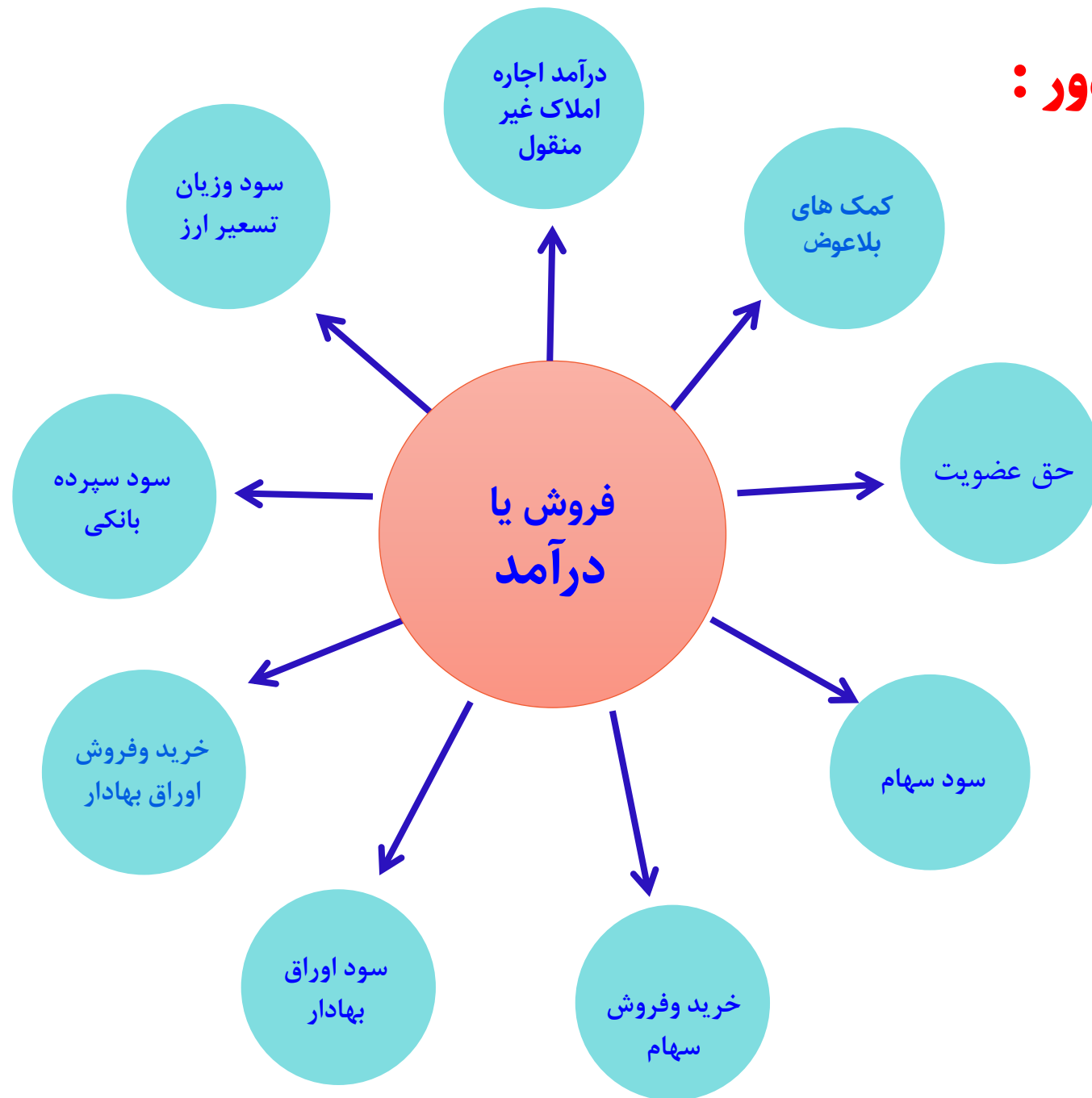
❖ سود سپرده بانکی

❖ سود سهام و اوراق بهادار

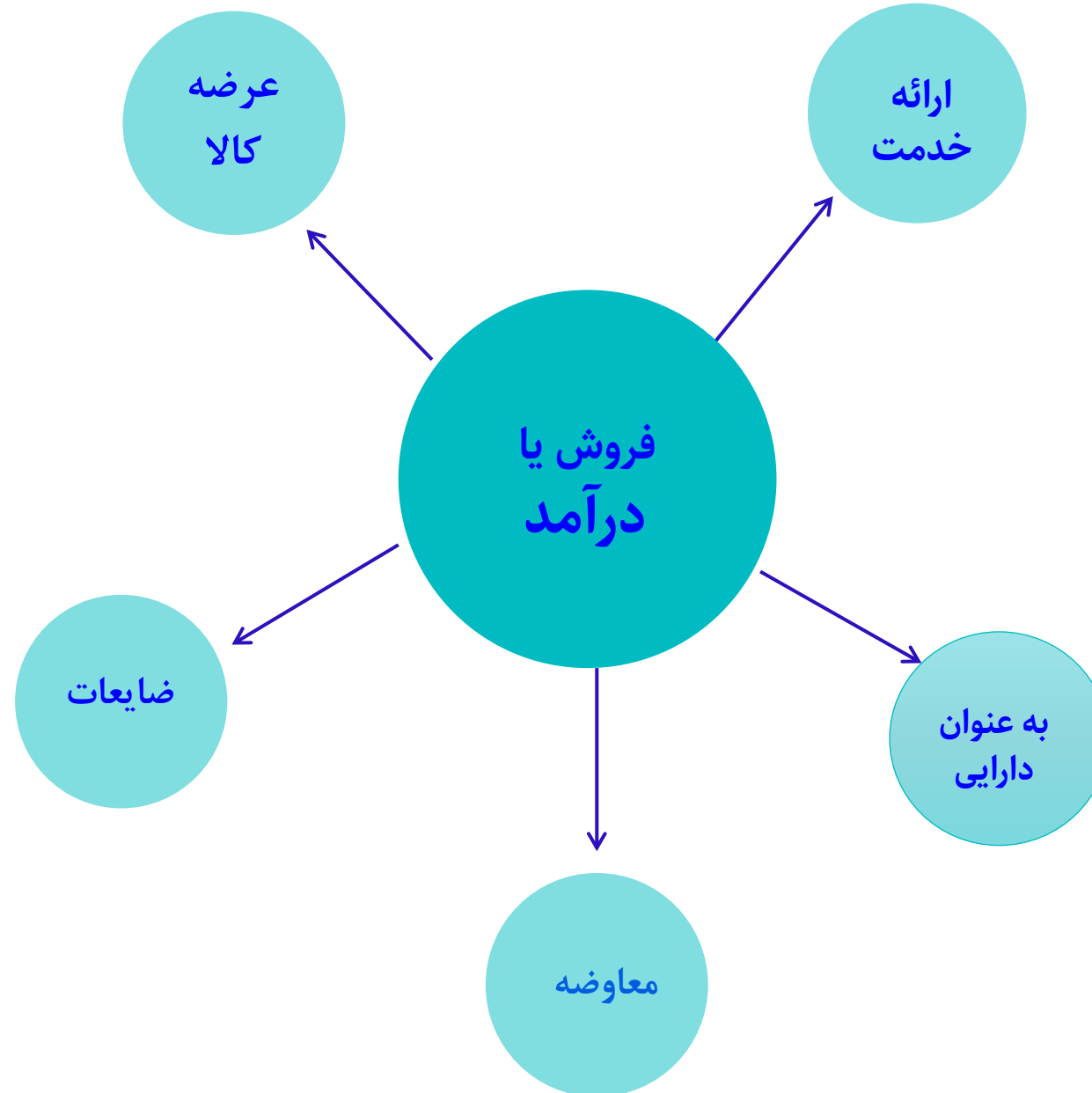
❖ حق عضویت

❖ کمک های بلاعوض

## موارد عدم صدور :



## موارد صدور :



# مشاغلی که در سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی بودند :

## مورد سوم :

فروشنندگان طلا و جواهر و پلاتین با هر میزان فروش  
(از دیماه ۱۴۰۲ فقط صورتحساب نوع ۱ یا ۲))



## مورد چهارم :

فروشنندگان مواد معدنی به واحدهای  
فراوری مواد معدنی با هر میزان فروش  
(فقط صورتحساب الکترونیکی نوع ۱))



## مورد اول :

اشخاص حقیقی با فروش بالاتر از  
۱۵۰ (تا دیماه ۱۴۰۲)  
۵۰ برابر (۱۴۰۴)  
۲۵ برابر (۱۴۰۵)  
برابر معافیت ماده ۸۴

❖ بانرخ ارزش افزوده مختلف : صورتحساب نوع ۱ یا ۲  
❖ با ارزش افزوده تک نرخي یا کالا یا خدمت واحد : رسید پوز یا درگاه

## مورد دوم :

مشاغل پزشکی ، پیراپزشکی ، داروخانه ها ، دامپزشکی ها ،  
فروشنندگان تجهیزات پزشکی ، کسب و کارهای حقوقی  
مثل وکالت و مشاوران حقوقی  
(باهر میزان فروش از دیماه ۱۴۰۲))  
❖ با نرخ ارزش افزوده مختلف : صورتحساب نوع ۱ یا ۲  
❖ با ارزش افزوده تک نرخي یا کالا یا خدمت واحد : رسید پوز یا درگاه

بدون درج نام خریدار



صورت حساب کامل  
ریالی و ارزی  
فروش عمومی

مخصوص صرافی  
کارمزد

طلا و جواهر و پلاتین  
اجرت ساخت-سود فروشنده -  
حق العمل کار-عیار

کارفرمای دولتی

شناسه یکتای قرارداد

فروشنده پیمانکاری

شناسه یکتای ثبت قرارداد

حق العمل کاری

شماره اشتراک-شناسه قبض بهره بردار

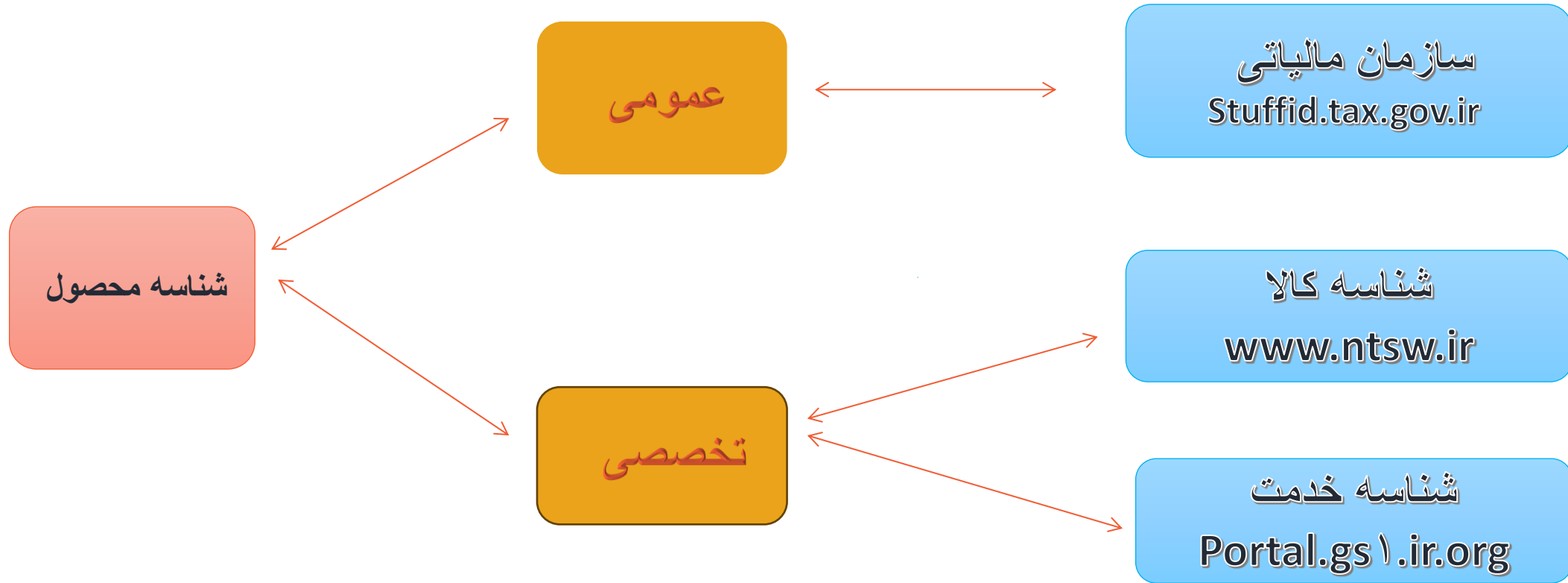
شماره گذرنامه خریدار

نوع پرواز-گردش گر خارجی ماده ۱۱ ارزش افزوده

شماره پروانه گمرکی-شماره کوتاژ-

مطابق گمرک-بدون درج نام خریدار

# روش دریافت شناسه کالا



قانون پایانه فروشگاهی

آیین نامه ماده ۶

عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ می شود.  
تبصره ۱-بند ۱-ماده ۸-آیین نامه تحریر دفاتر ماده ۹۵ ق.م.م.  
تبصره ۱- در صورتی که نرخ خریدار مصرف کننده نهایی است، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی - ویرایش فروردین ۱۴۰۳

| ردیف | قواعد   | درجه اهمیت |
|------|---|------------|
| ۱    | نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم            | مهم        |
| ۲    | در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود. | مهم        |

## حد مجاز فروش و فلسفه آن : (ماده ۶)

جمع صورتحسابهای الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از ۵ 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. در صورتی که فروش اظهار شده مودی در دوره مشابه سال قبل مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق م م باشد، ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ ملاک عمل خواهد بود.

جمع صورتحسابهای الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحد های جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق م م باشد .

صدور صورتحسابهای الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده 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 نمی گیرد .



# عدول وعدم عدول :

## عدم عدول:

کارپوشه خریدار: اعتبار تعلق می گیرد

کارپوشه فروشنده: بدهی ارزش افزوده لحاظ می شود

## عدول :

کارپوشه خریدار: اعتبار تعلق نمی گیرد

کارپوشه فروشنده: بدهی ارزش افزوده لحاظ می شود



۱. در صورتی که صورتحساب الکترونیکی نوع اول به صورت **نقدی** یا قسمتی از آن که به صورت نقد باشد برای قسمت نقدی آن، صادر و در سامانه مودیان ثبت شده باشد، با توجه به لحظه ثبت هر صورتحساب الکترونیکی:

۱. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی **از باقیمانده حدمجاز کمتر یا برابر** با آن باشد، به میزان مبلغ صورتحساب الکترونیکی موردنظر از باقیمانده حدمجاز فروشنده کسر و صورتحساب الکترونیکی برحسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهد گرفت.

۲. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حدمجاز فروشنده **بیشتر** باشد، معادل مبلغ این صورتحساب الکترونیکی از حدمجاز کسر **نمی‌شود**، لکن صورتحساب الکترونیکی موردنظر برحسب «**عدول از حدمجاز**» خواهد گرفت. چنانچه صورتحساب الکترونیکی برحسب «عدول از حدمجاز» گرفته باشد، ضروری است به منظور بهره‌مندی خریدار از اعتبار مالیاتی، فروشنده پس از افزایش حد مجاز نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی مربوطه اقدام نماید.

۲. در صورت صدور سایر صورتحساب‌های الکترونیکی، از آنجایی که **خریدار، مصرف‌کننده نهایی** است و به **خریدار اعتبار تعلق نمی‌گیرد**، فارغ از اینکه باقیمانده حدمجاز کفاف مبلغ صورتحساب را بدهد یا خیر، کلیه صورتحساب‌های مذکور برحسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهند گرفت و به میزان مبلغ صورتحساب از باقیمانده حدمجاز کسر خواهد شد.

۱. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی موضوع بند (۳) فوق از باقیمانده حدمجاز **بیشتر** باشد، در صورت افزایش حدمجاز، باقیمانده جدید **حاصل جمع جبری** مبلغ افزایش یافته و باقیمانده قبلی خواهد شد.

۳. در صورتی که در لحظه درج صورتحساب الکترونیکی **نقدی** با لحاظ بندهای (۱) تا (۳) فوق صورتحساب الکترونیکی مربوطه به لحاظ عدم وجود حدمجاز فروشنده برحسب «**عدول از حدمجاز**» گرفته باشد، صرفاً با صدور صورتحساب الکترونیکی **اصلاحی** خریدار می‌تواند از اعتبار مالیاتی مربوطه با رعایت مقررات استفاده نماید. به عبارت دیگر صرف داشتن یا افزایش اعتبار فروشنده بعد از صدور صورتحساب اصلی بدون حدمجاز موجب ایجاد اعتبار مالیات و عوارض خرید برای خریدار **نمی‌شود**.

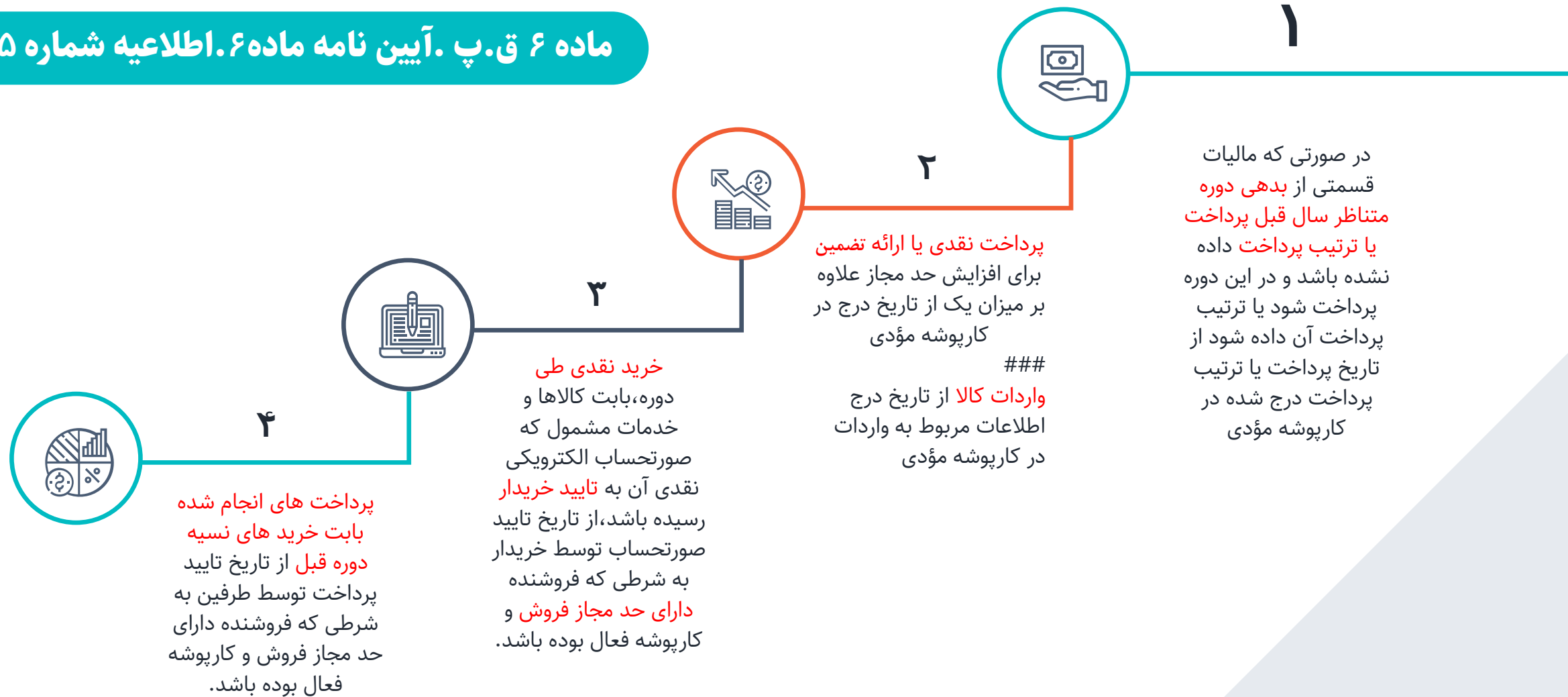
بنابراین برای فروشنده در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی که صرفاً برای استفاده خریدار از اعتبار مالیات و عوارض خرید صادر شده است (صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی بدون هیچ تغییری از قبیل نوع کالا و خدمات و مبلغ نسبت به صورت حساب الکترونیکی اصلی) هیچگونه فروش یا مالیات و عوارض فروش در سامانه مودیان **لحاظ نمی‌شود** و صرفاً **خریدار** می‌تواند در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی از **اعتبار مالیات و عوارض خرید** با رعایت مقررات مربوطه **بهره‌مند شود**.

**به عنوان مثال** در فصل زمستان سال ۱۴۰۲ صورتحساب الکترونیکی اصلی با مبلغ فروش ۱۰۰ واحد و مالیات بر ارزش افزوده ۹ واحد توسط فروشنده الف صادر شده و در زمان ثبت صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده در سامانه مودیان مودی الف فاقد حدمجاز بوده است و به همین دلیل مودی ب (خریدار) از اعتبار این صورتحساب الکترونیکی بهره‌مند نشده است. در این حالت برای فروشنده در فصل زمستان ۱۰۰ واحد فروش و ۹ واحد مالیات و عوارض فروش لحاظ شده و برای خریدار اگر صورتحساب الکترونیکی را تایید (اعم از تایید طی ۲۰ روز یا تایید سیستمی) کرده باشد صرفاً ۱۰۰ واحد **خرید بدون اعتبار** مالیات بر ارزش افزوده و اگر صورتحساب الکترونیکی را **تایید نکرده** باشد **صفر واحد خرید** لحاظ می‌شود.

حال اگر فروشنده نسبت به افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون مذکور از یکی از طرق مندرج در بند ۱ فوق اقدام نماید **در هر دوره ای که صورتحساب الکترونیکی اصلاحی** صادر شود به عنوان مثال در زمستان ۱۴۰۲ یا بهار ۱۴۰۲ یا تابستان ۱۴۰۲ و خریدار صورتحساب الکترونیکی را **تایید** نماید برای فروشنده هیچ فروشی لحاظ **نمی‌شود** و برای خریدار اگر صورتحساب اصلی را قبلاً **تایید** (اعم از تایید طی ۲۰ روز یا تایید سیستمی) کرده باشد به ترتیب در زمستان ۱۴۰۲ یا بهار ۱۴۰۲ یا تابستان ۱۴۰۲ حسب تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مالیات و عوارض **خرید با رعایت مقررات لحاظ می‌شود**.

# افزایش حد مجاز در سامانه مؤدیان

ماده ۶ ق.پ. آیین نامه ماده ۶. اطلاعیه شماره ۳۵



## زمانهای کنترل حد مجاز فروش نسبی:

کنترل حد مجاز فروشنده

کنترل حد مجاز فروشنده

صدور صورتحساب نسبی

ثبت دریافت و پرداخت

تایید خریدار

مصرف حد مجاز فروشنده

برگشت حد مجاز مصرف شده

فعلا فروش نقدی

ایجاد بدهی ارزش افزوده

حذف بدهی ارزش افزوده

عدول یا عدم عدول

کسب اعتبار ارزش افزوده

مصرف حد مجاز فروشنده

ایجاد بدهی ارزش افزوده

## ۴ ابزار ارسال صورتحساب الکترونیکی

۱. ارسال صورتحساب توسط نرم افزار حسابداری مناسب (با امکان ثبت اسناد حسابداری متناظر جهت صدور صورتحساب و دریافت و پرداخت در سطح حسابهای تفضیلی و کنترل حسابداری ارزش افزوده / اعتبار و ارسال صورتحساب بدهی تحقق یافته و نیافته )

۲. ارسال صورتحساب با استفاده از افزونه واسط

۳. ارسال صورتحساب با شرکت معتمد

۴. ارسال صورتحساب در سایت سامانه های دولتی

## نقش افزونه های واسط در ارسال صورتحساب الکترونیکی

- ❖ عموماً مختص کسب وکارهای کوچک و متوسط است
- ❖ عموماً مربوط به مجموعه هایی که نرم افزار حسابداری ندارند
- ❖ مربوط به مجموعه هایی که تعداد صورتحساب زیادی ندارند
- ❖ عموماً مختص اشخاص حقیقی مشمول یا مجموعه های پیمانکاری یا شرکتهایی که فعالیت نسبتاً محدودی دارند



## آیا رسید دستگاه پوز، صورت حساب الکترونیکی است؟

تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر (ماده ۸ قانون تسهیل):

تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی **کلیه مودیانی** که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالا و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات ارزش افزوده یکسان می باشد، صورت حساب الکترونیکی **نوع سوم** محاسبه می شود. البته بجز مواردی که در قانون محدودیت اعمال شده، مثل طلا فروشان و فروشندگان مواد معدنی



برای سایر مودیان (جز موارد بالا)، دستگاه پوز یا درگاه پرداخت در **حکم ابزار پرداخت** است و چنانچه موازی با آن، صورت حساب الکترونیکی نوع اول یا دوم صادر کرده باشند امکان کسر مبلغ آن از فروش در اظهار نامه های پیش فرض ارزش افزوده فراهم می باشد.



## درخصوص استفاده از pos بعنوان پایانه فروشگاهی سامانه مودیان



- ❖ مشتری باید مصرف کننده نهایی باشد
- ❖ کالا یا خدمات تک نرخي ارزش افزوده باشد(همه کالا و خدمات یا ۱۰ درصد یا معاف باشند)
- ❖ فروشنده می تواند حقیقی یا حقوقی باشد
- ❖ امکان ثبت سریالی از pos در سامانه مودیان وجود ندارد(لزمی هم فعلا ندارد)
- ❖ اگر از pos استفاده کردید نیازی به صدور صورتحساب سامانه مودیان نیست

# اصل بر نقدی بودن معامله است مگر...:

تبصره ۱ و ۲ ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده :



- ❖ 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 تأیید طرفین رسیده باشد.
- ❖ در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد ، نقدی تلقی می شود.
- ❖ همچنین در معاملات غیر نقدی ، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار ، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد .

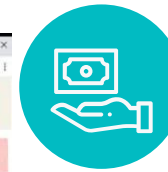
## ۲. انواع صورت‌حسابها و انواع واکنش به صورت‌حسابها و تاثیر آن در کارپوشه

# انواع صورتحساب ها در سامانه مؤدیان

صورتحساب اصلاحی



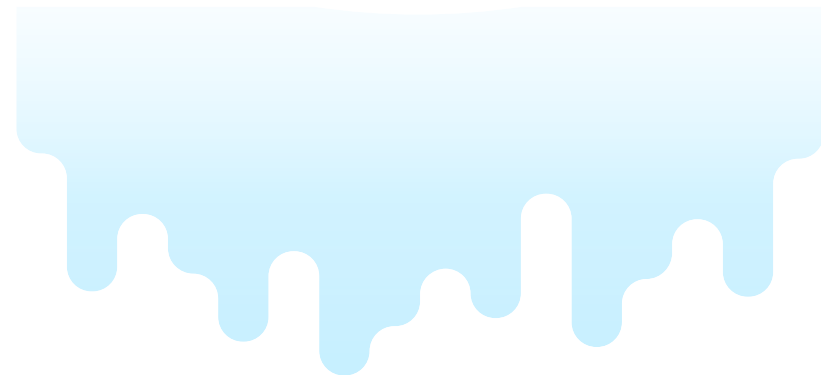
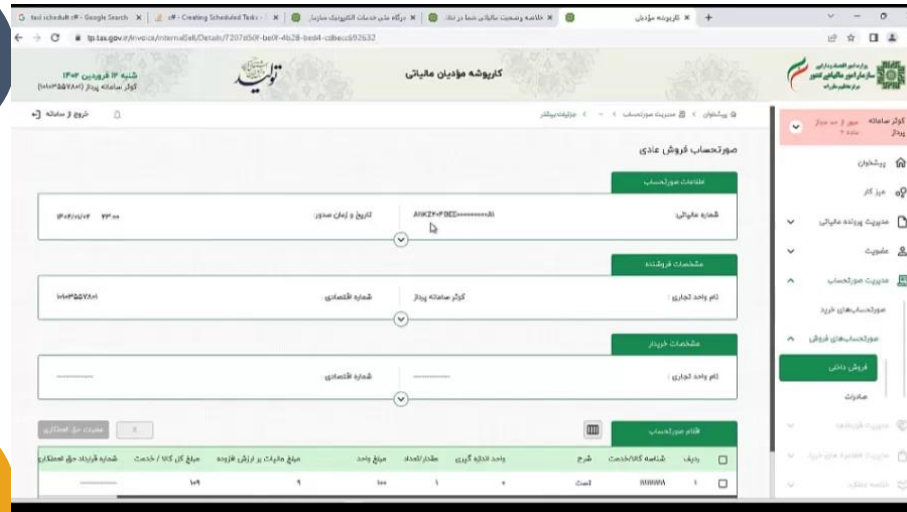
صورتحساب اصلی



صورتحساب برگشت از فروش



صورتحساب ابطالی



# روش های صورت حساب

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

به کارپوشه خود خوش آمدید.

سوالات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

- انداختن 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 یا نوع دوم چیست؟
- چند نوع انکو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول وجود دارد؟
- چند روش برای ارسال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

لیست پرونده های مالیاتی

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

داده ای یافت نشد

اصلاحی



ابطالی



برگشتی



اصولی/مرجع



## تشریح انواع صورتحساب



### موارد ابطال صورتحساب



- ۱- روش صدور: تاریخ - نوع - الگو
- ۲- اطلاعات فروش: خریدار - شناسه محصول
- ۳- موارد خاص: برگشت کامل - رد خریدار - عدم تحقق معامله

### موارد اصلاح صورتحساب



- ۱- روش صدور: بالاتر از حد مجاز - نقد و نسیه
- ۲- اطلاعات فروش: تعداد - فی
- ۳- موارد خاص: صدور برگشتی - صدور جدید

### موارد برگشتی صورتحساب



- برگشت محصول محرز باشد  
اقلام محصول فروخته شده منهای اقلام برگشتی  
در صورت برگشت کامل ابطال گردد

## موارد اثر ابطال صورتحساب برای فروشنده :



### مربوط به دوره جاری :



#### اثر مالی:

- برگشت کامل (جاری باقیل)
- اشتباه در صدور جاری
- رد صورتحساب جاری

### مربوط به دوره قبل :



#### عدم اثر مالی :

- رد صورتحساب خریدار
- اشتباه در صدور قبل

## موارد اثر اصلاح صورتحساب برای فروشنده :



### مربوط به دوره جاری :



#### اثر مالی :

- تعداد
- مبلغ
- ارزش افزوده
- نقد ونسیه

### مربوط به دوره قبل :



#### عدم اثر مالی :

- حد مجاز

## موارد اثر اصلاح صورت حساب برای فروشنده :



### مربوط به دوره جاری :



#### اثر مالی :

- بابت حد مجاز
- تعداد
- مبلغ

### مربوط به دوره قبل :



#### اثر مالی :

- حد مجاز

## موارد صورت حساب ارجاعی

### ابطال صورت حساب



- نوع و الگوی صورت حساب
- تاریخ صورت حساب
- تغییر اطلاعات مشتری
- اضافه ردیف
- شناسه کالا
- نرخ ارزش افزوده

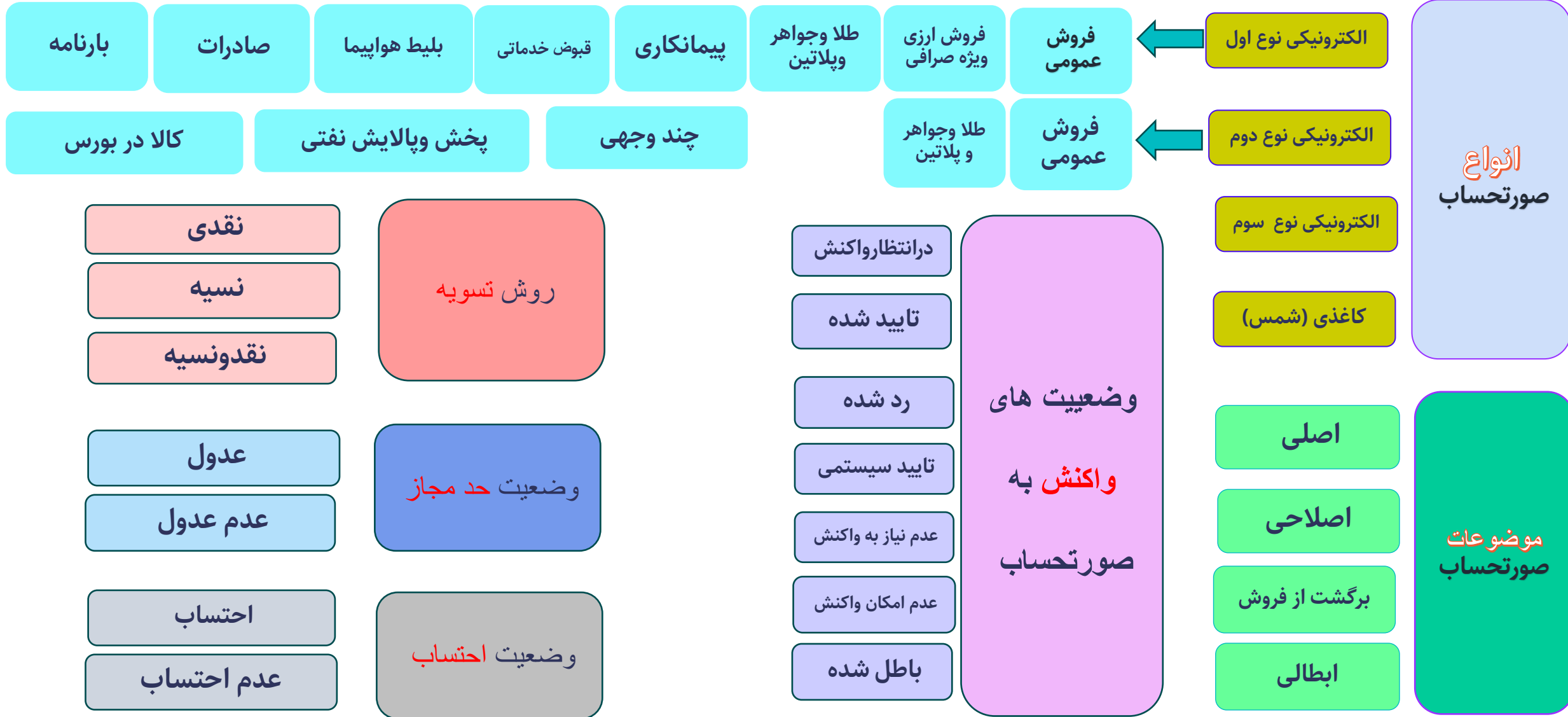


### اصلاح صورت حساب

- مبلغ کالا یا خدمت
- مبلغ تخفیف
- روش تسویه
- حذف ردیف کالا یا خدمت
- تعداد کالا خدمت



# الگوهای صورت حساب فروش



## نکات و حالت‌های فاکتور در کارپوشه مودیان

### حالت 1

عدم نیاز به واکنش :

- ❖ ابطال صورتحساب رد شده توسط خریدار
- ❖ فروش به مصرف کننده نهایی که کارپوشه ندارد
- ❖ ابطالی صورتحسابی که در انتظار واکنش است

### حالت 2

عدم امکان واکنش :

- ❖ خریدار کارپوشه ندارد یا کارپوشه اش بامشکل مواجه شده است
- ❖ پرونده مالیاتی خریدار در گام ۴ نباشد
- ❖ خریدار شناسه یکتا دریافت نکرده باشد
- ❖ اطلاعات غلط از خریدار در سامانه ثبت شده باشد و سامانه آنرا تشخیص ندهد

### حالت 3

- ❖ صورتحساب نسبه که برچسب عبور از حدمجاز (عدول) خورده باشد برای فروشنده نقدی محسوب شده و برای خریدار اعتبار لحاظ نمی شود

### حالت 4

- ❖ برای ارسال و صدور صورتحساب ارجاعی نسبت به تاریخ صورتحساب مرجع محدودیت زمانی وجود ندارد
- ❖ صورتحساب مرجع باید بعد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ باشد
- ❖ تاریخ و صدور صورتحساب ارجاعی باید بزرگتر از تاریخ و زمان صورتحساب مرجع باشد

## اثرات صورتحسابهای ارجاعی بر فروش :

### حالت 1

- ❖ اگر وضعیت فاکتور **اصلاحی** باشد
- ❖ مبلغ فاکتور اصلاحی **کمتر**
- ❖ از فاکتور مرجع باشد
- ❖ وضعیت صورتحساب ارجاعی عدم امکان واکنش باشد

کارپوشه فروشنده :  
صورتحساب با مبلغ بیشتر برای فروشنده لحاظ می شود و صورتحساب اصلاحی در وضعیت عدم احتساب قرار می گیرد

### حالت 2

#### فاکتور ابطالی :

- ❖ اگر مرجع در انتظار واکنش باشد صورتحساب ابطالی در **حالت عدم نیاز** به واکنش قرار میگیرد

- ❖ اگر مرجع تایید یا تایید سیستمی باشد صورتحساب ابطالی در انتظار واکنش قرار میگیرد

### حالت 3

#### فاکتور ابطالی :

- اگر وضعیت صورتحساب باطل شده باشد ( با هر موضوع صورتحساب)

تاریخ صدور صورتحساب ارجاعی ابطال کننده اگر در همان فصل نباشد وضعیت صورتحساب احتساب و فروش لحاظ میشود

### حالت 4

#### وضعیت فاکتور رد شده :

- تازمانی که صورتحساب ابطالی صادر نشود در فروش اعمال میگردد



در انتظار واکنش

تایید شده

رد شده

تایید سیستمی

فروش به مصرف کننده نهایی (شخصی که کارپوشه ندارد)  
ابطال فروشنده نسبت به صورتحساب در انتظار واکنش  
ابطال فروشنده نسبت به صورتحساب رد شده توسط خریدار

عدم نیاز به واکنش

درج اطلاعات اقتصادی غلط از خریدار در صورتحساب  
پرونده مالیاتی خریدار درگام نهایی نباشد  
خریدار شناسه یکتا دریافت نکرده باشد

عدم امکان واکنش

خریدار مشکل کارپوشه دارد یا اصلا کارپوشه ندارد (وضعیت کارپوشه غیرمجاز موقت یا دائم)

باطل شده

وضعیت های  
واکنش به  
صورتحساب

# با سپاس از توجه شما

آموزشگاه حسابداری چکاه

[www.chekah.com](http://www.chekah.com)