

فهرست مطالب

| صفحه | عنوان |
|------|---|
| ۱۳ | پیشگفتار..... |
| ۱۵ | فصل اول: کلیات قانون و تکالیف اشخاص مشمول..... |
| ۱۶ | مقدمه..... |
| ۱۶ | ۱-۱- پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به‌عنوان بستر اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده..... |
| ۱۹ | ۲-۱- دامنه کاربرد و اشخاص مشمول..... |
| ۲۱ | ۳-۱- تکالیف اشخاص مشمول..... |
| ۳۳ | فصل دوم: ترتیبات اساسی و احکام قانونی نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان..... |
| ۳۴ | مقدمه..... |
| ۳۴ | ۱-۲- سامانه مؤدیان..... |
| ۳۶ | ۱-۲- ثبت نام الکترونیکی در نظام مالیاتی و تخصیص کارپوشه..... |
| ۴۰ | ۳-۲- ورود به کارپوشه..... |
| ۴۲ | ۴-۲- میز کار..... |
| ۴۵ | ۵-۲- مدیریت پرونده‌های مالیاتی..... |
| ۴۶ | ۶-۲- عضویت..... |
| ۴۷ | ۶-۲-۱- شرکت معتمد / سامانه دولتی..... |
| ۴۹ | ۶-۲-۱-۱- شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی..... |
| ۵۱ | انواع شرکت‌های معتمد..... |
| ۵۲ | ۶-۲-۱-۲- سامانه‌های دولتی..... |
| ۵۲ | ۶-۲-۱-۳- انتخاب شرکت معتمد / سامانه دولتی در کارپوشه..... |
| ۵۴ | ۶-۲-۱-۴- مشاهده جزئیات و حذف شرکت معتمد / سامانه دولتی در کارپوشه..... |

- ۵۵ ۲-۶-۲ شناسه‌های یکتا حافظه مالیاتی
- ۵۶ ۲-۶-۲-۱ تعیین نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان
- ۵۷ ۲-۶-۲-۲ بارگذاری کلید عمومی
- ۵۸ ۲-۶-۲-۲-۱ دریافت گواهی امضای الکترونیکی
- ۶۶ ۲-۶-۲-۲-۲ استخراج و بارگذاری کلید عمومی
- ۷۱ ۲-۶-۲-۳ تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا
- ۷۲ ۲-۶-۲-۴ تخصیص ابزار پرداخت به شناسه یکتا
- ۷۳ ۲-۶-۲-۵ اعلام مشخصات پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی
- ۷۳ ۲-۶-۲-۶ تأیید نهایی اطلاعات و اخذ شناسه یکتای حافظه مالیاتی
- ۲-۶-۳ تعیین وضعیت نوع کاربری دستگاه‌های کارتخوان و درگاه‌های پرداخت الکترونیکی ۷۴
- ۷۵ ۲-۶-۳-۱ ابزار پرداخت شناسه یکتا
- ۷۶ ۲-۶-۳-۲ پایانه پرداخت
- ۷۷ ۲-۶-۳-۳ ابزار پرداخت
- ۷۸ ۲-۶-۴ مدیریت حساب‌های بانکی
- ۸۰ اصول و قواعد مرتبط با حساب‌های بانکی تجاری
- ۸۰ ۲-۷-۷ مدیریت صورتحساب
- ۸۱ ۲-۷-۱ صورتحساب‌های خرید و ثبت اطلاعاتیه پرداخت نسبه
- ۸۳ ۲-۷-۲ صورتحساب‌های فروش
- ۸۶ ۲-۸-۸ مدیریت قراردادهای
- ۸۶ ۸-۲-۱ قراردادهای پیمانکاری
- ۹۰ ۸-۲-۲ قراردادهای حق‌العمل‌کاری
- ۹۵ ۲-۹-۹ مزایای ثبت معاملات در سامانه مؤدیان
- ۱۰۱ ۲-۱۰-۱ پیامدها و جرائم عدم انجام تکالیف قانونی در سامانه مؤدیان

فصل سوم: مؤلفه‌ها و استانداردهای صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به

سامانه مؤدیان ۱۰۷

- ۱-۳-۱- صورتحساب الکترونیکی ۱۰۸
- ۱-۱-۳-۱- ارقام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی و قواعد مرتبط با آنها ۱۰۹
- ۱-۱-۳-۱- شماره منحصر به فرد مالیاتی ۱۱۲
- ۱-۱-۳-۲- شناسه کالا / خدمت ۱۱۴
- ۱-۱-۳-۱-۲- اخذ شناسه کالا ۱۱۵
- ۱-۱-۳-۲-۲- اخذ شناسه خدمت ۱۱۶
- ۱-۱-۳-۲- انواع صورتحساب ۱۱۸
- ۱-۱-۳-۲-۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۱۱۸
- ۱-۱-۳-۲-۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۱۱۹
- ۱-۱-۳-۲-۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ۱۲۰
- ۱-۱-۳-۲-۴- صورتحساب غیر الکترونیکی / کاغذی (شمس) ۱۲۰
- ۱-۱-۳-۳-۱- الگوهای صورتحساب الکترونیکی ۱۲۱
- ۱-۱-۳-۳-۱- الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۱۲۱
- ۱-۱-۳-۳-۱- الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۱۲۱
- ۱-۱-۳-۳-۲- الگوی صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ۱۲۲
- ۱-۱-۳-۴-۱- موضوع صورتحساب الکترونیکی ۱۲۳
- ۱-۱-۳-۴-۱- صورتحساب اصلی فروش ۱۲۳
- ۱-۱-۳-۴-۲- صورتحساب الکترونیکی اصلاحی ۱۲۳
- ۱-۱-۳-۴-۳- صورتحساب الکترونیکی ابطالی ۱۲۴
- ۱-۱-۳-۴-۴- صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش ۱۲۴
- ۱-۱-۳-۵- قواعد مرتبط با ارقام اطلاعاتی صورتحساب ۱۲۴
- ۱-۲-۳-۲- تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی (پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی) ۱۲۷
- ویژگی ها و نیازمندی های پایانه فروشگاهی \ حافظه مالیاتی ۱۲۹
- ۱-۳-۳- ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مؤدیان ۱۳۱
- ۱-۴-۳- استعمال وضعیت صورتحساب های الکترونیکی ارسالی به سامانه مؤدیان ۱۳۴
- ۱-۵-۳- پیامدها و جرایم عدم صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مؤدیان ۱۳۵

فصل چهارم: قواعد محاسبه مالیات در نظام پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان ۱۳۹

- مقدمه ۱۴۰
- ۱-۴- فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان ۱۴۰
- ۲-۴- ثبت معاملات B2C و B2B در سامانه مؤدیان ۱۴۲
- ۳-۴- ثبت و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده معاملات غیر نقدی و قراردادها در سامانه مؤدیان ۱۴۵
- ۴-۴- انحرافات و موارد خاص ۱۴۶

فصل پنجم: مقررات عمومی مرتبط با نظام پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان ۱۵۱

- مقدمه ۱۵۲
- ۱-۵- جلوگیری از شکل‌گیری مؤدیان صوری و رعایت حد مجاز فروش ۱۵۲
- ۲-۵- صدور صورتحساب در زمان بروز حادثه و یا نقص فنی ۱۵۳
- ۳-۵- تعطیلی یا انحلال واحد کسب و کار ۱۵۵
- ۴-۵- تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ۱۵۵
- ۵-۵- معاملات غیر نقدی یا نسیه و قراردادهای پیمانکاری ۱۵۶
- ۶-۵- ثبت یا اصلاح اطلاعات برای تغییرات مرتبط با کسب و کار در سامانه مؤدیان ۱۵۷
- ۷-۵- معرفی نماینده مشارکت اشخاص حقیقی (مشارکت مدنی) ۱۵۸
- ۸-۵- پیامدها و جرائم عدم رعایت مقررات عمومی ۱۵۸

فصل ششم: نظام پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان و بازیگران آن ۱۶۱

- مقدمه ۱۶۲
- ۱-۶- ذینفعان نظام پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان ۱۶۲
- ۱-۱-۶- اشخاص مشمول (مؤدیان) ۱۶۶
- ۲-۱-۶- سازمان امور مالیاتی کشور ۱۶۹
- ۳-۱-۶- کارگروه راهبری سامانه مؤدیان ۱۷۲
- ۴-۱-۶- وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات ۱۷۴
- ۵-۱-۶- وزارت صنعت، معدن و تجارت ۱۷۴
- ۶-۱-۶- وزارت اطلاعات ۱۷۴
- ۷-۱-۶- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ۱۷۵

- ۱۷۶-۱-۶-۸- وزارت امور اقتصادی و دارایی ۱۷۶
- ۱۷۶-۱-۶-۹- مرکز تنظیم مقررات ۱۷۶
- ۱۷۶-۱-۶-۱۰- شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی ۱۷۶
- ۱۷۷-۱-۶-۱۱- کارگروه استانی ۱۷۷
- ۱۷۷-۱-۶-۱۲- اتاق اصناف ایران ۱۷۷
- ۱۷۸-۱-۶-۱۳- اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران ۱۷۸
- ۱۷۸-۱-۶-۱۴- اتاق تعاون ۱۷۸
- ۱۷۸-۱-۶-۱۵- گمرک جمهوری اسلامی ایران ۱۷۸
- ۱۷۸-۱-۶-۱۶- مراجع صدور و ابطال کارت بازرگانی و مجوزهای فعالیت اقتصادی ۱۷۸
- ۱۷۹-۱-۶-۱۷- نیروی انتظامی و کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ۱۷۹
- ۱۷۹-۱-۶-۱۸- دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم ۱۷۹
- ۱۸۰-۱-۶-۱۹- قوه قضاییه ۱۸۰
- ۱۸۰-۱-۶-۲۰- کارگروه تعامل‌پذیری اطلاعات دولت الکترونیک ۱۸۰

پیوست ۱۸۱

- قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی.. ۱۸۱
- فصل اول: تعاریف ۱۸۱
- فصل دوم- تکالیف اشخاص مشمول ۱۸۳
- فصل سوم- تکالیف سازمان، دستگاه‌ها و مراجع ذی‌ربط ۱۹۲
- فصل چهارم- تشویق‌ها و تسهیلات ۱۹۴
- فصل پنجم- ضمانت‌های اجرائی ۱۹۶
- فصل ششم- نظارت بر اجراء ۱۹۹
- قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» مصوب آذرماه ۱۴۰۲ ۲۰۲

سؤالات چهارگزینه‌ای ۲۰۹

- منابع و مآخذ ۲۶۴