

فهرست مطالب

پیشگفتار ۹

بخش اول

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱. تعاریف ماده ۱ ۱۳
۲. تکالیف اشخاص مشمول مواد ۲ الی ۱۴ ۱۶
۳. تکالیف سازمان‌ها، دستگاه‌ها و مراجع ذیربط مواد ۱۵ الی ۱۶ ۳۱
۴. تشویق‌ها و تسهیلات مواد ۱۷ الی ۲۱ ۳۳
۵. ضمانت‌های اجرایی مواد ۲۲ الی ۲۵ ۳۷
۶. نظارت بر اجرا مواد ۲۶ الی ۲۹ ۴۱

بخش دوم

تبیین فرآیندهای اجرایی پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱. ثبت‌نام و عضویت در سامانه مؤدیان ۴۹
۲. تهیه پایانه‌های فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات منطبق با استانداردها ۵۲
۳. اخذ گواهی امضاء الکترونیکی ۵۹
۴. کلیدهای مورد نیاز در سامانه مؤدیان ۷۱
۵. ورود به کارپوشه و تشریح آن ۷۹
۶. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ۱۱۸
۷. اخذ شناسه کالا/ خدمات جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ۱۲۹

۸. استفاده از پایانه‌های فروشگاه‌های و صدور صورتحساب الکترونیکی ۱۳۳
۹. ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی صادره به سامانه مؤدیان ۱۵۶
۱۰. اعلام مراتب عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به علت... ۱۶۰
۱۱. اعلام مراتب تعطیلی موقت یا دائم و یا انحلال واحد کسب و کار ۱۶۵
۱۲. اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار ۱۶۶

بخش سوم

بخشنامه‌ها و آیین‌نامه‌ها و اطلاعیه‌های پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان

۱. بخشنامه‌ها و آیین‌نامه‌ها ۱۶۹
- موارد مربوط به ماده ۶ ۱۶۹
- موارد مربوط به ماده ۱۲ ۱۷۴
- موارد مربوط به ماده ۲۰ ۱۷۸
- موارد مربوط به ماده ۲۶ ۱۸۱
۲. اطلاعیه‌های مرکز تنظیم مقررات ۱۹۶
- اطلاعیه در خصوص شناسایی شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی ۱۹۶
- اطلاعیه شماره ۱ تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مؤدیان ۱۹۷
- اطلاعیه شماره ۲ شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی (شماره مالیاتی) ۱۹۸
- اطلاعیه شماره ۳ مؤدیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات... ۱۹۹
- اطلاعیه شماره ۴ نحوه‌ی دریافت شناسه‌ی کالا و خدمات ۲۰۰
- اطلاعیه شماره ۵ انواع صورتحساب الکترونیکی ۲۰۱
- اطلاعیه شماره ۶ انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی ۲۰۳
- اطلاعیه شماره ۷ صورتحساب الکترونیکی ۲۰۴
- اطلاعیه شماره ۸ مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان ۲۰۶
- اطلاعیه شماره ۹ مراحل کلی واکنش به صورتحساب ۲۰۷
- اطلاعیه شماره ۱۰ مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی... ۲۰۸
- اطلاعیه درج شناسه کالا/خدمت صحیح توسط مؤدیان در صورتحساب الکترونیکی ۲۰۹
- اطلاعیه شماره ۱۱ محاسبه اولیه و افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ ۲۱۰
- اطلاعیه شماره ۱۲ امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت... ۲۱۲
- اطلاعیه شماره ۱۳ وضعیت غیر مجاز موقت کارپوشه و غیر فعال شدن... ۲۱۲
- اطلاعیه شماره ۱۴ فراهم شدن امکان استعلام شناسه کالا متناظر با GTIN و ایرانکد و... ۲۱۳
- اطلاعیه شماره ۱۵ اقدامات لازم در صورت مشاهده وضعیت Pending در... ۲۱۳
- اطلاعیه شماره ۱۶ اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ ۲۱۴
- اطلاعیه شماره ۱۷ درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون... ۲۱۵

- اطلاعیه شماره ۱۸ محاسبه حد مجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهارنامه های... ۲۱۵
- اطلاعیه در خصوص شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی... ۲۱۶
- اطلاعیه شماره ۱۹ تکالیف مؤدیان غیرمشمول فراخوان های ارزش افزوده در سامانه مؤدیان... ۲۱۷
- اطلاعیه شماره ۲۰ اعلام مصادیق عدم الزام به صدور... ۲۱۸
- اطلاعیه شماره ۲۱ اعلام مهلت یک هفته از زمان صدور تا ارسال... ۲۱۸
- اطلاعیه شماره ۲۲ افزایش مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت... ۲۱۸
- اطلاعیه شماره ۲۳ تغییر وضعیت صورتحساب ارسالی... ۲۱۹
- اطلاعیه شماره ۲۴ مشمولین ارسال صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ به سامانه... ۲۱۹
- اطلاعیه شماره ۲۵ مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های خرید... ۲۲۰
- اطلاعیه شماره ۲۶ مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش... ۲۲۱
- اطلاعیه شماره ۲۷ افزایش نرخ مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به ده درصد... ۲۲۲
- اطلاعیه شماره ۲۸ تکمیل اظهارنامه دوره زمستان سال ۱۴۰۲... ۲۲۲
- اطلاعیه شماره ۲۹ مزایای تسریع در اقدامات مربوط به... ۲۲۳

بخش چهارم

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

۱. تعاریف و کلیات مواد ۱ الی ۴... ۲۲۷
۲. مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات مواد ۵ الی ۸... ۲۳۲
۳. معافیت‌ها مواد ۹ الی ۱۲... ۲۳۸
۴. وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث مواد ۱۳ الی ۲۲... ۲۵۶
۵. سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن مواد ۲۳ الی ۲۵... ۲۶۷
۶. مالیات کالاهای خاص ماده ۲۶... ۲۶۹
۷. مالیات‌ها و عوارض خاص مواد ۲۷ الی ۳۴... ۲۷۴
۸. جریمه‌ها مواد ۳۵ الی ۳۷... ۲۸۶
۹. تخصیص، انتقال و توزیع مالیات مواد ۳۸ الی ۴۵... ۲۹۰
۱۰. سایر مقررات مواد ۴۶ الی ۵۷... ۲۹۷

بخش پنجم

بخشنامه‌ها و آیین‌نامه‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱. موارد مربوط به ماده ۸... ۳۰۹
۲. موارد مربوط به ماده ۹... ۳۲۰
۳. موارد مربوط به ماده ۱۱... ۳۳۶
۴. موارد مربوط به ماده ۱۷... ۳۴۱

۳۴۵	۵. موارد مربوط به ماده ۲۴
۳۴۹	۶. موارد مربوط به ماده ۲۶
۳۵۴	۷. موارد مربوط به ماده ۲۹
۳۵۹	۸. موارد مربوط به ماده ۳۸
۳۶۳	۹. موارد مربوط به ماده ۳۹
۳۶۸	۱۰. موارد مربوط به ماده ۴۲
۳۷۱	۱۱. موارد مربوط به ماده ۴۵
۳۷۵	جداول معافیت‌های جزء (الف) ماده (۹) ...
۴۰۵	فراخوان‌های مالیات بر ارزش افزوده

بخش ششم پیوست‌ها

۱. احکام مالیاتی قانون بودجه کل کشور

۴۱۳	سال ۱۴۰۲
۴۲۲	سال ۱۴۰۳
۴۲۷	۲. قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
۴۳۳	۳. سوالات متداول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
۴۵۰	۴. سوالات متداول امضای الکترونیکی
۴۶۲	۵. تست‌های چهار گزینه‌ای سامانه مؤدیان
۴۹۶	پاسخنامه