



مقدمه

فرآیند تکامل پایانه‌های فروشگاهی در تاریخچه ایران	۳
ماده ۷۱ قانون نظام صنفی مصوب ۱۳۸۲	۳
تکالیف اشخاص ماده ۷۱ قانون صنفی مصوب ۱۳۸۲	۴
ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه مصوب ۱۳۸۹	۴
تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴	۵
قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۱
ترتیب قانون در کشور به شرح زیر است	۱۱
ماده مکرر چیست؟	۱۱
معرفی سامانه مودیان	۱۱
توانمندی‌سازی مودیان (شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی)	۱۳
تکالیف اشخاص مشمول	۱۳
مشوق‌ها و مزایای اجرای قانون برای مودیان	۱۴
مشوق‌ها و مزایای اجرای قانون برای آحاد جامعه/ مصرف‌کنندگان نهایی	۱۵

فصل اول. اصول و مفاهیم نظام هوشمندسازی مالیات

مالیات چیست؟	۱۷
اصل ۵۱ قانون اساسی	۱۸
قوانین در کشور از دو رکن اصلی تشکیل می‌شود	۱۸
قانون‌گذاری	۱۸
مهم و حائز اهمیت: (اصل ۸۵ قانون اساسی)	۱۹
وظایف شورای نگهبان پس از مصوبات مجلس	۲۰
اصل ۹۴ قانون اساسی	۲۰
اصل ۹۵ قانون اساسی	۲۰
اصل ۹۶ قانون اساسی	۲۱
قوانین پس از طی کردن مراحل تصویب	۲۱
اجزاء تشکیل‌دهنده سیستم امور مالیاتی کشور	۲۲
مؤدی	۲۲
انواع مودی؟	۲۳
اشخاص بر دو قسم می‌باشند	۲۳

۲۴	دولت (سازمان امور مالیاتی)
۲۴	قانون
۲۵	تکالیف مالیاتی در نظام هوشمندسازی مالیاتی چیست؟
۲۵	دسته‌بندی تکالیف مالیاتی در نظام هوشمندسازی مالیات
۲۵	تکالیف اصولی و پایه‌ای
۲۵	۱. تشکیل پرونده مالیاتی
۲۶	۲. ارائه اظهارنامه مالیاتی
۲۶	۳. پرداخت مالیات عملکرد
۲۶	تکالیف اصولی و جاری
۲۶	تعاریف و مفاهیم در نظام هوشمندسازی مالیاتی
۲۸	ویژگی‌های اساسی سامانه مودیان
۲۸	کارپوشه چیست؟
۳۰	انواع کارپوشه
۳۲	حالات مختلف تخصیص کارپوشه
۳۳	کارپوشه در وضعیت غیرمجاز موقت و شناسه حافظه مالیاتی غیرفعال
۳۳	فعالسازی مجدد کارپوشه و شناسه یکتای حافظه مالیاتی
۳۴	شناسه یکتای حافظه مالیاتی چیست؟
۳۴	مفاهیم صورتحساب الکترونیکی
۳۴	شماره منحصربه‌فرد مالیاتی چیست؟
۳۴	شماره منحصربه‌فرد مالیاتی مندرج در صورتحساب، معرف چیست؟

فصل دوم. اشخاص مشمول و تاریخ مشمولیت در نظام هوشمندسازی مالیاتی

۳۷	چه اشخاص مشمول اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان هستند؟
۳۷	تعاریف
۳۸	اشخاص حقوقی خود به چند قسم تقسیم می‌شوند
۳۸	اشخاص حقوقی دولتی
۳۹	اشخاص حقوقی خصوصی
۳۹	اشخاص حقوقی حقوق خصوصی را نیز می‌توان به ۵ دسته تقسیم کرد
۳۹	شرکت‌های تجاری
۴۰	موسسات غیرتجاری
۴۱	اطلاعیه شماره ۲۰. مرکز تنظیم مقررات اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی
۴۱	بخشنامه شماره: ۲۰/۸۹۴۶۶/د مصادیق شماره ۲ عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی

۴۲	مؤسسات خصوصی حرفه‌ای عهده‌دار مأموریت عمومی: (بند ب قانون ارتقاء سلامت نظام اداری)
۴۲	موقوفات
۴۲	صاحبان مشاغل
۴۲	صاحبان مشاغل صنفی
۴۳	صاحبان مشاغل غیرصنفی
۴۴	منظور از تاریخ مشمولیت اشخاص در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان چیست؟
۴۴	ماده ۱ قانون تسهیل پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان (مواعد مشمولیت اشخاص)
۴۵	چه اشخاصی معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند؟
۴۶	بررسی حالات مختلف معافیت اشخاص مشمول
۴۸	مشاغل زیر فارغ از حجم فعالیت مشمول صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می‌باشند
۵۱	مشاغل زیر فارغ از حجم فعالیت و در هر صورت مکلف به صدور صورتحساب نوع ۱ و ۲ می‌باشند

فصل سوم. تکالیف مالیاتی اشخاص مشمول در نظام هوشمندسازی مالیاتی

۵۳	تکالیف مالیاتی چیست؟
۵۳	تکالیف مالیاتی در نظام هوشمندسازی مالیاتی چیست؟
۵۴	اهم تکالیف مودیان در نظام هوشمندسازی مالیاتی و ق.پ.س
۵۴	اولین تکلیف
۵۵	روش‌های ارسال صورتحساب الکترونیکی
۵۵	روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط مودی چگونه است؟
۵۶	روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد با کلید مودی چگونه است؟
۵۶	روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد با کلید شرکت معتمد چگونه است؟
۵۶	روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی چگونه است؟
۵۷	نحوه ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی چگونه است؟
۵۷	دومین تکلیف
۵۷	اخذ شناسه یکتا حافظه مالیاتی
۵۹	روش اول: دریافت ۳ کلید از سایت‌های واسط
۶۰	نحوه بارگذاری کلیدها در سامانه مای‌تکس
۶۴	روش دوم: دریافت ۳ کلید از طریق استخراج کلیدها با نرم‌افزار openssl
۶۷	۲. کلیدی خصوصی یا private key
۶۷	۳. CSR key
۷۲	گام پایانی
۷۳	سومین تکلیف مهم اشخاص مشمول

۷۴	چهارمین تکلیف
۷۵	پنجمین تکلیف
۷۶	فصل اول. تعاریف
۷۷	فصل دوم: تکالیف مودی
۷۸	فصل سوم. تکالیف سازمان
۸۰	ششمین تکلیف
۸۰	هفتمین تکلیف
۸۱	سایر تکالیف مهم
۸۱	۱. واکنش نسبت به صورتحساب‌های ارسالی دیگران
۸۱	۲ بررسی روزانه یا هفتگی حد مجاز فروش هر فصل

فصل چهارم. قانون دائمی ارزش افزوده در نظام هوشمندسازی مالیاتی

۸۳	مالیات چیست؟
۸۵	هدف دولت‌ها از اخذ مالیات
۸۵	هدف درآمدی
۸۵	هدف توزیعی
۸۵	هدف تثبیتی
۸۵	هدف تخصیصی
۸۶	اصول حاکم مالیات
۸۷	انواع مالیات در ایران
۸۷	اصل عدم شمول مالیات- (اصل ۵۱ قانون اساسی)
۸۷	اصل ۵۱ قانون اساسی
۸۸	ویژگی مهم اصل ۵۱
۸۸	تفسیر چیست؟
۸۸	تفسیر قانونی چیست؟ (استفساریه)
۸۹	تفسیر قضائی چیست؟
۸۹	اختیار قانونی به قضات و دادرسان
۸۹	چرا دادرسان حق تفسیر دارند؟
۹۰	تفسیر مضیق
۹۰	تفسیر موسع
۹۱	تفسیر قضائی در خصوص قوانین مالیاتی؟
۹۱	پایه مالیاتی چیست؟

- ۳ پایه مالیاتی در کشور ۹۲
- پایه مالیاتی مورد بررسی در این کتاب مالیات بر مصرف/ مالیات بر ارزش افزوده می باشد ۹۲
- ویژگی های مالیات بر ارزش افزوده ۹۲
- مالیات بر ارزش افزوده چیست؟ ۹۳
- مفاهیم مهم نظام دائمی ارزش افزوده ۹۳
- عرضه ۹۴
- عقد چیست؟ (ماده ۱۸۳ قانون مدنی) ۹۴
- وضعیت خدمات در نظام ارزش افزوده ۹۵
- آیا عرضه کالا به خود مشمول مالیات ارزش افزوده می شود؟ ۹۵
- آیا معاوضه مشمول مالیات ارزش افزوده می شود؟ ۹۶
- قلمر گمرکی ۹۶
- مناطق آزاد تجاری- صنعتی ۹۶
- مناطق ویژه اقتصادی ۹۷
- تفاوت مناطق آزاد تجاری با مناطق ویژه اقتصادی چیست؟ ۹۷
- صادرات در تعاریف دیگر ۹۸
- اعتبار مالیاتی در نظام هوشمندسازی مالیاتی ۹۹
- شرایط پذیرش اعتبار مالیاتی در نظام فعلی و هوشمند مالیاتی ۱۰۱
- نکاتی از اعتبار مالیاتی (ماده ۸. قانون دائمی ارزش افزوده) ۱۰۱
- در چه مواردی مالیات و عوارض قابل استرداد نمی باشد ۱۰۱
- در موارد عرضه توام کالا/ خدمت مشمول و معاف، تکلیف استرداد چیست؟ ۱۰۲
- در چه مواردی مالیات و عوارض قابل استرداد می باشد ۱۰۲
- فراخوان های نظام ارزش افزوده ۱۰۴
- رفرنس و اختیار قانونی سازمان امور مالیاتی ۱۰۴
- تکالیف اشخاص فراخوان شده در نظام ارزش افزوده ۱۰۵
- ۱۰ فراخوان ارزش افزوده ۱۰۶
- فراخوان مرحله اول ارزش افزوده (۱/۷/۱۳۸۷) ۱۰۶
- فراخوان مرحله دوم ارزش افزوده (۱/۷/۱۳۸۸) ۱۰۶
- فراخوان مرحله سوم ارزش افزوده (۱/۱/۱۳۸۹) ۱۰۷
- فراخوان مرحله چهارم ارزش افزوده (۱/۷/۱۳۸۹) ۱۰۷
- فراخوان مرحله پنجم ارزش افزوده (۱/۷/۱۳۹۰) ۱۰۷
- فراخوان مرحله ششم ارزش افزوده (۱/۱/۱۳۹۴) ۱۰۷
- فراخوان مرحله هفتم ارزش افزوده (۱/۷/۱۳۹۵) ۱۰۸
- فراخوان مرحله هشتم ارزش افزوده (۰۱/۰۱/۱۳۹۹) ۱۰۸

- فراخوان مرحله نهم ارزش افزوده (۱/۴/۱۴۰۲) ۱۰۸
- فراخوان ارزش افزوده مرحله دهم (دی ماه ۱۴۰۲) و اصلاحیه آن ۱۰۸

فصل پنجم. فرآیند محاسبه مالیات بر ارزش افزوده و تاریخ تعلق مالیات و عوارض در نظام هوشمندسازی مالیاتی

- تاریخ تعلق مالیات و عوارض ۱۱۱
- مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده براساس قانون دائمی ۱۱۲
- آیا ارزش افزوده پرداختی بابت قبوض آب و برق و گاز، اعتبار مالیاتی محسوب می شود ۱۱۲
- نحوه پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در معاملات نقدی و غیرنقدی ۱۱۳
- به بیان ساده تر تکلیف کارفرمایان دولتی ۱۱۴
- تفاوت فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک ۱۱۴
- کارفرمایان موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری ۱۱۵
- مأخذ و نرخ مالیات و عوارض و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده ۱۱۶
- مأخذ محاسبه ۱۱۶
- مواردی که جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نیست (تبصره ۲ ماده ۵ ق.ا.ا) ۱۱۶
- فرآیند اعتبار مالیاتی برای خریداران عضو سامانه مودیان ۱۱۸
- مأخذ محاسبه (مستنبط از ماده ۵ قانون دائمی ارزش افزوده و تبصره آن) ۱۱۹
- تکالیف اشخاص ثالث در خصوص ارسال صورتحساب الکترونیکی ۱۱۹
- نکته پایانی (سوت زنی در نظام هوشمندسازی مالیاتی - بند ث - ماده ۵ ق.پ.س) ۱۲۰
- نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۱۲۰
- براساس ماده ۷ قانون دائمی ارزش افزوده ۱۲۰
- انواع نرخ در نظام ارزش افزوده ۱۲۱
- ماده ۲۶ قانون دائمی ارزش افزوده ۱۲۱
- الف) کالاهای نفتی ۱۲۱
- ب) طلا، جواهر و پلاتین ۱۲۲
- پ) نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان به سلامت ۱۲۳
- ت) انواع سیگار و محصولات دخانی ۱۲۴
- ثبت سند حسابداری مالیات بر ارزش افزوده ۱۲۴
- ثبت سند حسابداری خرید نقدی ۱۲۴
- ثبت سند حسابداری خرید نسیه ۱۲۵
- ثبت سند حسابداری فروش نقدی ۱۲۶
- ثبت سند حسابداری فروش نسیه ۱۲۷
- ثبت سند حسابداری تهاتر مالیات بر ارزش افزوده ۱۲۸

فصل ششم. انواع صورتحساب در نظام هوشمندسازی مالیاتی

- ۱۳۲ صورتحساب چیست؟
- ۱۳۳ صورتحساب در نظام هوشمندسازی مالیات چیست؟
- ۱۳۳ صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا «صورتحساب با اطلاعات کامل»
- ۱۳۴ ویژگی‌های مهم صورتحساب نوع اول
- ۱۳۷ ۳ ویژگی اساسی
- ۱۳۷ خلاصه‌ای از انواع صورتحساب الکترونیکی
- ۱۳۷ نکاتی از الگوهای صورتحساب (آیین‌نامه ۲۳۰۷۶۱)
- ۱۳۹ تفاوت صورتحساب الکترونیکی نوع اول با نوع دوم چیست؟
- ۱۴۰ الگوی صورتحساب نوع اول صادرات
- ۱۴۰ نکات و الزامات
- ۱۴۱ نکاتی مهم از الگوی صورتحساب صادرات
- ۱۴۲ صورتحساب الگو ارز
- ۱۴۵ سازوکار الگو صورتحساب بلیط هواپیما (آژانس هواپیمایی)
- ۱۴۸ سازوکار صورتحساب حق‌العمکاری
- ۱۴۹ بررسی نقش حق‌العملکار و آمر در نظام مالیاتی
- ۱۴۹ قرارداد حق‌العمل کاری
- ۱۵۰ رویه در نظام هوشمندسازی مالیاتی
- ۱۵۱ شناسه یکتا ثبت قرارداد حق‌العمل کاری در سامانه مودیان
- ۱۵۱ مراحل ثبت قرارداد
- ۱۵۴ سوالات متداول ثبت قرارداد حق‌العمل کاری در سامانه مودیان
- ۱۵۵ صورتحساب الگو پیمانکاری
- ۱۵۵ قرارداد پیمانکاری چیست؟
- ۱۵۶ نقش صورت وضعیت در ثبت قراردادهای پیمانکاری چیست؟
- ۱۵۶ نحوه ثبت قراردادهای پیمانکاری در سامانه مودیان چگونه است؟
- ۱۵۹ الگوی صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین
- ۱۵۹ نکات مهم در ارسال صورتحساب با الگوی طلا
- ۱۶۰ نکات مهم و سوالات متداول
- ۱۶۲ الگو صورتحساب نوع بارنامه
- ۱۶۲ جزئیات الگوی بارنامه
- ۱۶۵ الگو صورتحساب بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا
- ۱۶۷ نحوه گرفتن خروجی اکسل از صورتحساب‌های سامانه مودیان

فصل هفتم. موضوعات صورتحساب الکترونیکی در نظام هوشمندسازی مالیاتی

موضوع صورتحساب الکترونیکی	۱۶۹
اصطلاحات مورد استفاده در این فصل	۱۷۰
صورتحساب اصلی فروش	۱۷۰
صورتحساب الکترونیکی اصلاحی	۱۷۰
اقدام اطلاعاتی مربوط به خریدار شامل چه مواردی می باشد؟	۱۷۱
صورتحساب برگشت از فروش چیست؟	۱۷۱
نکاتی از صورتحساب اصلاحی و برگشت از فروش	۱۷۲
صورتحساب ابطالی	۱۷۳
نکاتی از صورتحساب ابطالی	۱۷۴
سایر نکات در مورد صورتحساب ابطالی	۱۷۴
سوالات متداول	۱۷۵

فصل هشتم. وضعیت‌ها و قواعد موضوعات صورتحساب در نظام هوشمندسازی مالیاتی

واژگان و عبارات مهم در سامانه مودیان	۱۷۷
تفاوت عدم امکان واکنش و عدم نیاز به واکنش	۱۷۹
جهت دریافت اعتبار خرید از صورتحساب با وضعیت عدم نیاز به واکنش	۱۸۰
تفاوت تایید سیستمی و عدم امکان واکنش	۱۸۱
وضعیت و قواعد صورتحساب اصلی در حالات مختلف	۱۸۲
وضعیت و قواعد صورتحساب اصلاحی در حالات مختلف	۱۸۲
وضعیت و قواعد صورتحساب ابطالی در حالات مختلف	۱۸۵
۲ حالت کلی ثبت اطلاعاتیه پرداخت وجود دارد	۱۸۶
حالت نخست. ثبت اطلاعاتیه پرداخت توسط خریدار	۱۸۶
حالت دوم. ثبت اطلاعاتیه پرداخت توسط فروشنده	۱۸۷

فصل نهم. نقش شناسه کالا و خدمات در نظام هوشمندسازی مالیاتی

شناسه کالا/ خدمت	۱۹۱
آشنایی با شناسه کالا	۱۹۲
تعریف قانونی شناسه کالا	۱۹۲
انواع شناسه	۱۹۲
تعاریف انواع شناسه‌ها	۱۹۳
شناسه اصالت کالا	۱۹۳

۱۹۳	 شناسه IRC
۱۹۳	 شناسه IVC
۱۹۳	 شناسه GTIN
۱۹۳	 شناسه IMEI
۱۹۳	 شناسه VIN
۱۹۴	 نقش شناسه کالا و خدمات در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان چیست؟
۱۹۴	 مرجع صدور شناسه کالا و خدمات
۱۹۴	 دسته‌بندی شناسه‌های کالا و خدمات به صورت کلی
۱۹۴	 چه اشخاصی ملزم به اخذ شناسه کالا و خدمات عمومی می‌باشند؟
۱۹۵	 نکاتی مهم در خصوص شناسه‌های اختصاصی و عمومی
۱۹۵	 ۱. تولیدکنندگان (مانند تولیدات لبنیات- شرکت کاله- مانی ماس)
۱۹۵	 ۲. واردکنندگان (مانند واردات تلفن همراه برند سامسونگ)
۱۹۶	 مراحل دریافت شناسه کالا برای مؤدیانی که تولیدکننده/ واردکننده هستند
۱۹۶	 شناسه کالا عمومی
۱۹۶	 ۱. شخص به تازگی تولیدکننده کالا شده است
۱۹۶	 ۲. به تبع حالت نخست شناسه‌ای ایجاد نشده است
۱۹۷	 شناسه خدمات
۱۹۷	 ۱. اختصاصی
۱۹۷	 ۲. عمومی
۱۹۷	 نحوه دریافت شناسه‌های کالا و خدمات (به صورت کلی برای تمام مودیان)
۱۹۸	 سوالات متداول
۲۰۱	 ۱. دریافت کلیه شناسه‌های کالا و خدمات به صورت یکجا
۲۰۲	 ۲. دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت در یک بازه زمانی
۲۰۲	 ۳. دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت مشخص
۲۰۳	 ۴. دریافت فایل شناسه کالا و شناسه خدمت براساس شناسه/ شرح شناسه
۲۰۵	 مراحل عضویت و دریافت شناسه خدمات
۲۱۳	 نحوه دریافت شناسه کالا جدید (اختصاصی)
۲۱۹	 وضعیت‌های مختلف درخواست

فصل دهم. حد مجاز فروش

۲۲۲	 ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
۲۲۳	 آیین‌نامه ماده ۶ ق.پ.س

۲۲۵	تکالیف سازمان امور مالیاتی در خصوص حد مجاز فروش: (ماده ۳ آیین نامه)
۲۲۵	اطلاعیه شماره ۱۷ مرکز تنظیم مقررات (تکالیف ادارات امور مالیاتی)
۲۲۶	دستورالعمل ۲۰/۱۴۰۲/۵۱۱
۲۲۸	اطلاعیه ۱۱ مرکز تنظیم مقررات
۲۲۹	فرآیند و سازوکار حد مجاز (ماده ۵)
۲۳۰	اطلاعیه ۳۵ مرکز تنظیم مقررات- نحوه محاسبه حد مجاز ماده ۶
۲۳۲	سوالات متداول
۲۳۴	سایر نکات مهم حد مجاز و اهداف این مقرر
۲۳۵	وضعیت کلی و تقسیم بندی حد مجاز سامانه مودیان
۲۳۵	مثال محاسباتی
۲۳۶	اطلاعیه ۳۲ مرکز تنظیم مقررات

فصل یازدهم. شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

۲۳۹	منظور از شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی چیست؟
۲۳۹	هدف از ایجاد شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی
۲۴۰	انواع شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی
۲۴۱	فصل اول. تعاریف
۲۴۳	فصل دوم. شرایط و نحوه انتخاب شرکت های معتمد
۲۴۷	فصل سوم. چگونگی ارتباط شرکت های معتمد با سازمان و مودیان
۲۴۹	فصل چهارم. تعیین تعرفه ها و سایر مقررات
	بخشنامه شماره ۵۳۲۸۹۳ سازمان برنامه و بودجه کشور اعلام تعرفه شرکت های
۲۵۱	معتمد در راستای ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی
	بخشنامه شماره ۸۴۸۸۸/۲۶۸ اطلاعیه شماره ۵۳- استفاده از خدمات شرکت های
۲۵۲	معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

فصل دوازدهم. جرائم و مشوق ها

۲۵۶	به صورت کلی جرائم مالیاتی به دو دسته تقسیم می شوند
۲۵۶	جرائم سامانه مودیان قابل بخشش یا غیر قابل بخشش
۲۵۷	جرائم مالیاتی سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی
۲۶۵	جرائم در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده
۲۶۶	منظور از اشخاص غیر مجاز
۲۶۷	تشویق ها و تسهیلات در نظام هوشمندسازی مالیاتی

بخشنامه شماره ۳۸/۱۴۰۳/۲۰۰ نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و

۲۷۰ (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲۷۰ بخش اول، بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲۷۱ بخش دوم، بند (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲۷۲ بخش سوم، سایر مقررات مربوط

بخشنامه شماره ۵۱/۱۴۰۳/۲۰۰ بخشودگی جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و

۲۷۴ سامانه مودیان دوره‌های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۳

فصل سیزدهم. پرسش و پاسخ‌های متداول در نظام هوشمندسازی مالیاتی

۲۷۷ پرسش و پاسخ‌های متداول اشخاص مشمول و تاریخ مشمولیت

۲۷۹ پرسش و پاسخ‌های متداول شماره منحصربه‌فرد مالیاتی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی

۲۸۱ پرسش و پاسخ‌های متداول انواع و الگوهای صورتحساب الکترونیکی

۲۸۵ صورتحساب مرجع/ارجاعی (اصلاحی، ابطالی/ برگشت از فروش) و قواعد مرتبط با آن

۲۸۹ پرسش و پاسخ‌های متداول شناسه کالا/ خدمت

۲۹۱ پرسش و پاسخ‌های متداول حد مجاز فروش

۲۹۶ پرسش و پاسخ‌های متداول روش‌های ارسال صورتحساب الکترونیکی

۲۹۷ پرسش و پاسخ‌های متداول شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

۲۹۹ پرسش و پاسخ‌های متداول صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی

۳۰۰ پرسش و پاسخ‌های متداول سوالات فنی صورتحساب الکترونیکی

۳۰۴ پرسش و پاسخ‌های متداول کارپوشه

۳۱۲ پرسش و پاسخ‌های متداول قوانین مرتبط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۳۱۶ پرسش و پاسخ‌های متداول اسناد و دستورالعمل‌ها

پرسش و پاسخ‌های متداول اظهارنامه پیش‌فرض مالیات بر ارزش افزوده ماده ۳ قانون تسهیل

۳۱۶ تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

فصل چهاردهم. جداول مهم در نظام هوشمندسازی مالیاتی و سامانه مودیان

۳۲۲ نحوه برخورد با وضعیت «عدول»

۳۲۲ تفاوت عدم امکان واکنش و عدم نیاز به واکنش

۳۳۰ وضعیت و قواعد صورتحساب اصلی در حالات مختلف

۳۳۰ وضعیت و قواعد صورتحساب اصلاحی در حالات مختلف

۳۳۳ وضعیت و قواعد صورتحساب ابطالی در حالات مختلف

۳۳۴ ۲ حالت کلی قواعد ثبت اطلاعیه پرداخت وجود دارد

- حالت نخست. ثبت اطلاعاتیه پرداخت توسط خریدار ۳۳۴
- حالت دوم. ثبت اطلاعاتیه پرداخت توسط فروشنده ۳۳۵

فصل پانزدهم. فهرست کالا و خدمات معاف از ارزش افزوده در نظام هوشمندسازی مالیاتی و سامانه مودیان

- معافیت مالیاتی چیست؟ ۳۳۹
- معافیت مالیاتی کالاها و خدمات در قانون دائمی ارزش افزوده در نظام فعلی
- ارزش افزوده معافیت‌ها به ۲ دسته تقسیم می‌شوند ۳۴۰
- الف) معافیت کالاها- ماده ۹ قانون دائمی ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ ۳۴۰
- ب) معافیت خدمات- ماده ۹ قانون دائمی ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ ۳۶۳
- منابع ۳۷۰