



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 268/73385/د 9 اسفند 1402
Wednesday, February 28, 2024
17 شعبان 1445

انواع صورتحساب الکترونیکی

شماره: 268/73385/د

تاریخ: 1401/11/11

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره 5 - انواع صورتحساب الکترونیکی

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1401/11/11

شماره سند: 268/73385/د

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه
های فروشگاهی و سامانه مودیان (محمد بزرگری)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

*رسیدگی به مالیات پیمانکاران
خارجی و شعب و نمایندگی های
آنها

*در خصوص نحوه رسیدگی به
مالیاتیهای نمایندگی و شعب
شرکتهای خارجی که در ایران به
امور بازاریابی و ... اشتغال دارند
در خصوص رسیدگی به پرونده
مالیاتی شعب و نمایندگی های
شرکتهای خارجی در ایران

ابطال بخشنامه شماره 43388
مورخ 29/8/78

شمول قانون مالیات بر ارزش
افزوده، نسبت به خدمات حمل و
نقل بین المللی دریایی بار
رفع ابهامات در خصوص موضوع
شهرک های صنعتی

چگونگی اجرای قانون مالیات بر
ارزش افزوده بر خدمات حمل و
نقل دریایی بار برای سال 1394
معاذت مالیاتی آستان قدس
رضوی و شرکتهای و موسسات
وابسته به آن از مالیات بر درآمد
لغایت عملکرد سال 1395

ارسال صورت جلسه شماره
201-5 مورخ 12/04/1397
شورای عالی مالیاتی درخصوص
معاذت مبالغ پرداختی شهرداری
تهران جهت کمک به تأمین
هزینه های سازمان فرهنگی
هنری شهرداری تهران از پرداخت
مالیات و عوارض ارزش افزوده

ارسال نظریه معاونت محترم
حقوقی رئیس جمهور به شماره
154522/24559 مورخ
07/12/1395 درخصوص
درآمدهای وصولی سازمان ملی
استاندارد ایران

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیات بر ارزش
افزوده مصوب سال 1400 از تاریخ 1402/01/01 مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند
بود، به استحضار می رساند:

حسب اصلاحیه مواد (1)، (2)، (7) و (8) آیین نامه اجرائی موضوع ماده (95) قانون مالیاتیهای
مستقیم شماره 8840 مورخ 1401/01/22، انواع صورتحساب الکترونیکی که در سامانه مودیان
مورد پذیرش قرار خواهد گرفت، بشرح ذیل می باشد:

1. صورتحساب الکترونیکی نوع اول: در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می
گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات
هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا یا خدمت می باشد.

نوع فروش شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق
العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض
خدماتی، بلیط هواپیما و بارنامه می باشد.

با توجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، در
صورتیکه شماره اقتصادی (در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان
امور مالیاتی کشور و درخصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه
مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و
پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان
اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.

2. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: این صورتحساب است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا
/ خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. از بابت این صورت حساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل
احتساب نمی باشد.

3. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره
از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی
کشور به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، می باشد. در این نوع از
صورتحساب های الکترونیکی صرفا مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوئیچ، شماره
پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود
داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

4. صورتحساب غیر الکترونیکی: این نوع صورتحساب برای اشخاصی است که حسب مقررات و مهلت های
قانونی مربوط امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام آن شامل
کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر:
شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود.

قواعد مربوط به انواع صورتحساب در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

محمد بزرگری
رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

مواد قانونی وابسته

ماده 1 - در این قانون، اصطلاحات زیر در معانی مشروحه مربوط به کار می روند :
الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی ...

ماده 95- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله ...

ارسال دادنامه شماره 600361 مورخ 31/2/1397 هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری در خصوص رد درخواست ابطال بخشنامه شماره 80/96/260 مورخ 30/5/1396 سازمان امور مالیاتی کشور (دریافت مالیات بر ارزش افزوده از شرکت های خدماتی شهرک های صنعتی) ابلاغ دادنامه شماره 10282 مورخ 30/8/1397 هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری درخصوص رد درخواست ابطال پاراگراف دوم بند(2) بخشنامه شماره 4531 مورخ 4/4/1390 سازمان امور مالیاتی کشور (دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خدمات برنامه ریزی و مدیریت در امور حمل و نقل عمومی (مسافری))

ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره 29-201 مورخ 1397/10/09 درخصوص خدمات حمل و نقل کشتیرانی کالای وارداتی

معاافیت از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نسبت به کمک های شهرداری ها(که در قبال انجام خدمات مشخص نباشد) به سازمانهای وابسته به شهرداری

ابلاغ دادنامه شماره 9809970906010153 مورخ 1398/05/01 هیأت تخصصی اقتصادی، مالی دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت ابطال بند (8) بخشنامه شماره 31091 مورخ 1388/12/26 قانون مالیات بر ارزش افزوده

سایر اسناد مرتبط



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 1651-11115

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
پیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها ...

تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019