



{ سامانه مودیان }

و { پایانه های فروشگاهی }

بخش اول:

مفاهیم، مقدمات و الزامات در قوانین و مقررات

بخش دوم:

روش ها و منطق ها، نکات اجرایی و الگوریتم سامانه

مدرس: ابراهیم صدرائی

Hesabno.com

پیشترین سوالات مودیان و فعالان مالی و مالیاتی؟

سوالاۛ تالار

- < اظهارنامه مالیاتی (۸۱۵)
 - < بیمه تامین اجتماعی (۱۵۱۷)
 - < پلمپ و تحریر دفاتر قانونی (۳۱۹)
 - < حسابداری و حسابرسی (۱۰۶۹)
 - < دادرسی مالیاتی (۱۷۲)
 - < سامانه موذیان و پایانه فروشگاهی (۲۹۵۷)
 - < سایر موضوعات مالیاتی (۶۱۹)
 - < قانون کار و حقوق و دستمزد (۱۹۹۰)
 - < مالیات اشخاص حقوقی (۱۲۷۰)
 - < مالیات اشخاص حقیقی - مشاغل (۱۳۲۵)
 - < مالیات بر ارث (۳۴)
 - < مالیات بر ارزش افزوده (۱۷۷۰)
 - < مالیات بر درآمد اجاره و مستغلات (۴۲۸)
 - < مالیات تراکنش های بانکی (۲۵۵)
 - < مالیات حقوق (۱۴۱۸)
 - < معافیت های مالیاتی (۲۷۸)
 - < معاملات فصلی ماده ۱۶۹ (۶۵۹)

مرکز ارتباط مردمی سازمان امور مالیاتی



اطلاعیه شماره ۵۲ - بارگذاری اطلاعات سامانه مودیان در خلاصه عملکرد دوره سوم (پاییز ۱۴۰۳)

اطلاعیه شماره ۵۱ - عملیاتی شدن الگوهای بارنامه، بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا و تغییرات اء مؤدیان پیاده‌سازی گردیده

اطلاعیه شماره ۵۰ - اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

اطلاعیه شماره ۴۹ - کاهش مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی

اطلاعیه شماره ۴۸ - خلاصه عملکرد مؤدیان در سامانه مؤدیان مربوط به دوره دوم سال ۱۴۰۳

اطلاعیه شماره ۴۷ - درخصوص الزام مودیان اشخاص حقیقی مطابق ماده ۱۴ مکرر به صدور صورء

اطلاعیه شماره ۴۶ - رفع برخی ابهامات پیرامون اعلامیه هاء واردات

با سامانه مودیان چه کنیم؟

با آمدن هر قانون یا مصوبه، باید از خود بپرسیم:

✓ من چه تغییر رفتاری باید داشته باشم؟

✓ این مصوبه منجر به چه تغییری در اقدامات قبلی‌ام می‌شود؟

✓ چه روش‌های جدیدی را باید جایگزین قبلی‌ها کنم؟

مثال: محدودیت مهلت ارسال صورتحسابهای الکترونیکی، کنترل‌های

کارپوشه و حد مجاز و ... ، تغییر رفتار در نقد و نسیه، محدودیت فرصت

جمع‌بندی درآمدها و هزینه‌های ابرازی، اظهارنامه و کنترل‌های ارزش افزوده،

کنترل‌های اظهارنامه عملکرد، ارسال فایل دفاتر تجاری الکترونیکی و ...



تاریخچه ۴ مورد از قوانین مرتبط با سامانه مودیان :

بند ج ماده ۴ برنامه هفتم پیشرفت

قانون
بودجه
سنواتی

تاریخ اجرای
قانون آزمایشی مالیات بر ارزش
افزوده : ۱۳۸۷/۷/۱

تاریخ تصویب
قانون دائمی مالیات بر ارزش
افزوده : ۱۴۰۰/۳/۲

تاریخ نهایی اجرای
قانون دائمی مالیات بر ارزش
افزوده : ۱۴۰۰/۱۰/۱۰



تاریخ تصویب قانون: ۹۸/۷/۲۱

تاریخ الزام به راه اندازی: ۹۹/۱۲/۳

تاریخ تصویب قانون تسهیل: ۱۴۰۲/۸/۲۳

تاریخ نهایی الزام به اجرا طبق قانون تسهیل: ۱۴۰۲/۱۰/۱

تاریخ اعتبار صورتحسابهای خارج از سامانه در قانون بودجه ۱۴۰۴
برابر با ۱۴۰۴/۹/۳۰ و تمدید ماده ۲ و ۴ ق تسهیل تا پایان ۱۴۰۴

تمدید زمانی تسهیلات، در قانون تسهیل: (مواد ۲ و ۳ و ۴)

در قانون بودجه سال ۱۴۰۴ آمده است:

- ✓ اجازه بخشودگی صددرصدی جرایم تا پایان ۱۴۰۴
- ✓ پذیرش صورتحسابهای خارج از سامانه مودیان تا پایان آذر ۱۴۰۴
- ✓ فراخوان تدریجی مودیان فراخوان نشده VAT تا پایان ۱۴۰۴
- ✓ اجازه بخشودگی جریمه غق بخشودگی جزء ۳ بند ب ماده ۲۶ ارزش افزوده تا پایان ۱۴۰۴



تأثیر خریدهای خارج از سامانه در افزایش ضریب اینتاكد !

در صورتی که میزان خرید مؤدیان در اظهارنامه
تسلیمی مطابق با صورت حساب الکترونیکی
تأیید شده (سیستمی یا توسط مؤدی) در سامانه
مؤدیان متناسب نباشد، **نسبت های سود فعالیت**
یا سود ناویژه بر اساس جدول مقابل افزایش
خواهد یافت:

Hesabno.com

پیش نویس اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم

در ذیل فصل نهم با عنوان «ترتیبات حسابرسی مالیاتی»، بعد از عبارت «ماده (۴۴)» عبارت «الف» اضافه شود و
متن زیر به عنوان بخش (ب) به ماده ۴۴ این آیین نامه الحاق می شود:

ب- در صورتی که مبلغ خریدهای ابرازی مؤدیان در اظهارنامه تسلیمی، با مبلغ خرید مندرج در صورت حساب
الکترونیکی تأیید شده (اعم از سیستمی یا توسط مؤدی) در سامانه مؤدیان متناسب نباشد، چنانچه استفاده از
نسبت های سود فعالیت یا نسبت سود ناویژه (حسب مورد) در فرآیند حسابرسی مالیاتی پرونده آنان موضوعیت
داشته باشد نسبت های سود مذکور به شرح جدول زیر افزایش می یابد:

نسبت مبلغ خرید مندرج در صورت حساب الکترونیکی تأیید شده در کارپوشه به کل مبلغ خریدهای ابرازی در اظهارنامه تسلیمی	درصد افزایش نسبت سود ناویژه/نسبت سود فعالیت
۱ تا ۲۰ درصد	۵۰ درصد افزایش
بیشتر از ۲۰ درصد تا ۵۰ درصد	۳۰ درصد افزایش
بیشتر از ۵۰ درصد تا ۸۰ درصد	۱۵ درصد افزایش
بیشتر از ۸۰ درصد	بدون تغییر
بالاترین درصد نسبت های سود پس از اعمال درصد افزایش، ۹۰ درصد می باشد.	

تبصره ۱- چنانچه سود ابرازی مؤدیان مزبور بیشتر از سود محاسبه شده طبق جدول فوق باشد، سود ابرازی آنان
مبنای محاسبات قرار می گیرد.

تبصره ۲- مفاد این جزء از ابتدای عملکرد سال ۱۴۰۴ به بعد لازم الاجرا می باشد.

جایگاه سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی:

سامانه مودیان:

✓ سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات بین مودیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود.

✓ مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.





درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی



۱۴۰۳/۱۱/۹



ارتباط با ما | سوالات متداول | تغییر کلمه عبور | خروج از سامانه

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	سمت مودی	نام کسب و کار	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
تکمیل-گام ۴	حقیقی-انفرادی فعال	نماینده		تهران شهر- غرب		

ورود به سامانه ارزش افزوده

کارتابل ابلاغ الکترونیک

ورود به کارپوشه

فهرست پرونده های مالیاتی

استعلام ممنوع خروجی

استعلام بدهی مالیاتی

پرداخت قبض های مالیات

فعال سازی ابلاغ الکترونیک

واحد های مسکونی
خالی از سکنه

مالیات بر نقل و
انتقال خودرو

مالیات بر
خودروهای گران
قیمت

واحد های مسکونی
گران قیمت

صفحه نخست

فهرست پرونده های مالیاتی

اظهارنامه ها و منابع مالیاتی

درخواست ها

اطلاعات صورت معاملات

خدمات املاک و خودرو

مدیریت پرداخت و پذیرنده ها

تفویض اختیار

خدمات شرکت های معتمد

اطلاعات حساب های بانکی

ورود به کارپوشه

کارتابل ابلاغ الکترونیک

ارتباط با ما

تعداد کاربران: ۱۴,۲۳۶,۶۲۸

تعداد کاربران امروز: ۲,۵۰۷

تعداد کاربران آنلاین: ۴۹۲

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

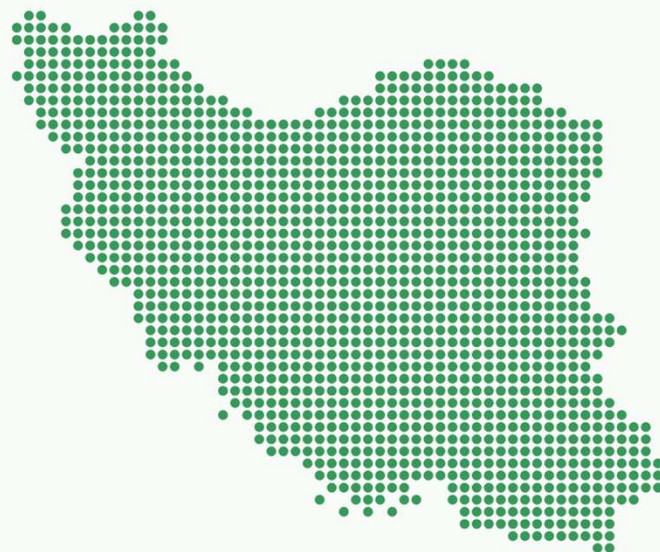
Copyright © ۲۰۲۵ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۲.۱۹۰.۱۱۳.۱۳۷]. Browser:[Chrome] SID:F

ابراهیم صدرائی، به کارپوشه خود خوش آمدید.

اسناد و منابع

جستجو کنید

- ☒ بسته توسعه نرم افزار (SDK) به زبان جاوا (نسخه قدیم بدون گواهی امضاء)
- ☒ بسته توسعه نرم افزار (SDK) به زبان جاوا (نسخه با گواهی امضاء)
- ☒ واحدهای اندازه گیری کالا / خدمت آذرماه ۱۴۰۲
- ☒ دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی آذرماه ۱۴۰۲



لیست پرونده های مالیاتی

جستجوی نام پرونده های مالیاتی

عملیات

آدرس

وضعیت کارپوشه

کدپستی

سمت در پرونده

نوع پرونده

کد رهگیری ثبت نام

نام پرونده

ردیف



آخرین بروزرسانی لحظاتی پیش

حد مجاز فروش دوره

محاسبه حد مجاز

نرخ مالیات
۱۰ %

دوره
زمستان

سال
۱۴۰۳

۲,۰۳۳,۰۵۰,۷۴۸,۷۶۰

باقیمانده حد مجاز فروش:

۱,۹۳۸,۰۷۳,۸۵۳,۷۵۰

سقف حد مجاز فروش:

فعال

پیشخوان

خانه

داشبورد مدیریتی

تاریخ محاسبه: ۱۴۰۳/۱۲/۰۶

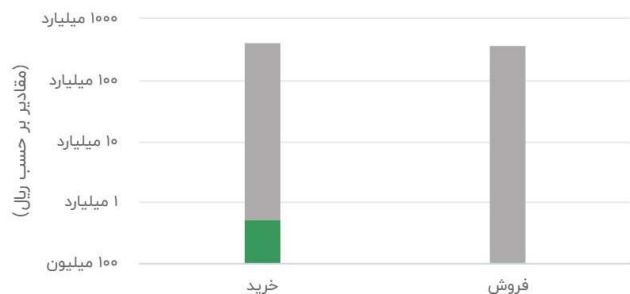
نمودار های دوره ای

نمایش اطلاعات دوره

دوره
زمستان

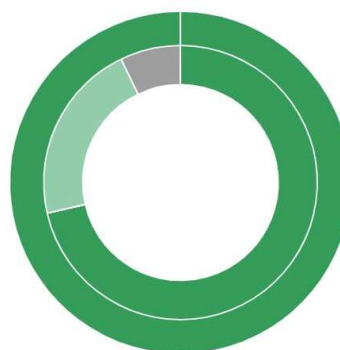
سال
۱۴۰۳

خرید و فروش دوره



فروش مشمول: ۳۸۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | خرید مشمول: ۴۲۴,۲۹۵,۸۰۲,۸۱۰ ریال

صورتحساب های دوره



- تأیید شده
- در انتظار واکنش
- رد شده
- تأیید سیستمی
- عدم امکان واکنش
- عدم نیاز به واکنش

- پرونده مالیاتی
- کاربران و نقش ها
- عضویت
- اظهارنامه پیش فرض
- صورتحساب ها
- صورتحساب های قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶
- اعلامیه های وارداتی
- قراردادها

صورتحساب الکترونیکی:

✓ صورتحسابی دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی**

✓ ذخیره اطلاعات آن در حافظه مالیاتی فروشنده

✓ متناسب با فعالیت هر کسب و کار (تنوع)

✓ در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه

پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده

می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید

صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است. (اعلام

فروش فروشنده و نه اعتبار خریدار)



حافظه مالیاتی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی:

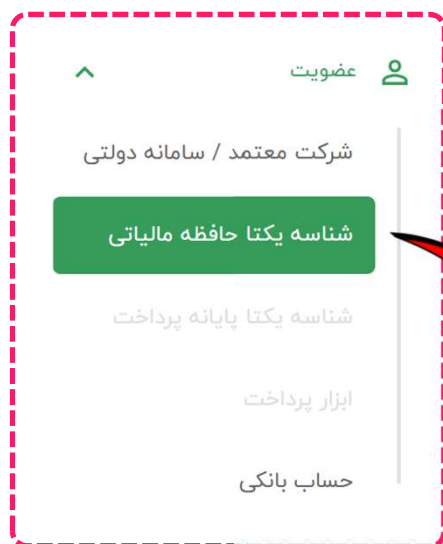
✓ **حافظه مالیاتی:** نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحسابهای الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد.

✓ **شناسه یکتای حافظه مالیاتی:** هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.



شناسه یکتای حافظه مالیاتی در کارپوشه:

✓ با شناسه یکتا، برای سازمان مشخص می‌شود که کدام مودی و در چه مکانی و با چه روشی صورتحساب را صادر کرده است.



شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده						
دریافت/فعالسازی شناسه یکتا حافظه مالیاتی ⓘ غیرفعالسازی همه ⌵ جستجو شناسه یکتا 🔍						
ردیف	شناسه یکتا	شناسه کلید امضا	نام شرکت معتمد	نحوه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا	عملیات
۱	A۲F۴۲P	۴۷ac۱۳۵a-۸eb۷-۴۹۶۱-affc-۵۵d۹۴۵e۵d۷f۹	ندارد	مودی	فعال ○	جزئیات غیر فعالسازی ✕



1403/11/09

مشخصات صورتحساب

مشخصات فروشنده

مشخصات خریدار

اقلام صورت حساب

اطلاعات پرداخت

جدول پرداخت

جمع کل

اطلاعات تکمیلی



شناسه کالا یا خدمت:



✓ از ارکان اصلی صدور صورتحساب الکترونیکی است.

✓ یک شماره ۱۳ رقمی که در هر ردیف صورتحساب درج می‌شود

✓ تولید کنندگان و وارد کنندگان دسته اول کالا و ارائه دهندگان

خدمت مکلف به دریافت آن از وزارت صمت هستند.

✓ تمامی شناسه‌های تخصیص داده شده از طریق سایت

stuffid.tax.gov.ir قابل دریافت است.

✓ فعلا در شرایط خاص از شناسه‌های عمومی می‌توان استفاده نمود.

✓ portal.gsi-ir.org و Ntsw.ir

کالا

سطح یک	مواد غذایی
سطح دو	فرآورده های نهایی صنایع غذایی
سطح سه	نوشیدنی ها
سرفصل	نوشابه
شرح عمومی کالا	نوشابه
شرح شناسه کالا	نوشابه، نام تجاری سیرایت، طعم لیمو، نوع معمولی، با شکر، ...
فایل کل مورد انتخابی	☒
فایل مورد انتخابی در	☐
نوشابه، نام تجاری سیرایت، طعم لیمو، نوع معمولی، با شکر، گازدار، سازنده خوشگوار تبریز، ایران، بسته بندی بطری پت، حجم 300 cc	

مشمولین سامانه مودیان و اصلی ترین تکلیف آنها:

۱. تمامی اشخاص حقوقی

۲. دستگاه های اجرایی

۳. مشاغل صنفی و غیرصنفی، طبق ضوابط قانون تسهیل

۴. برخی مشاغل خاص فارغ از حجم فروش

✓ حقیقی های ماده ۸۱ فعلا استثنا هستند.

اصلی ترین تکلیف مشمولین:

صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ یا ۲ یا ۳ حسب مورد

✓ تکلیف ثبت نام و تخصیص کارپوشه به مودیان مالیاتی بر عهد

سازمان منتقل شد. (به شرط تکمیل ثبت نام مودی در مایتکس)

Hesabno.com



چه اشخاصی موقتاً از صدور صورتحساب معاف هستند:

با توجه به ماده ۱۴ مکرر: سازمان می‌تواند مودیانی که میزان

فروش سالانه آنها کمتر از ۲۵ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴

قلم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید. (این

حدنصاب برای ۱۴۰۵ به بعد است)

❖ نصاب مذکور در سالهای زیر افزایش می‌یابد:

۱۴۰۲ = ۱۵۰ برابر، ۱۴۰۳ = ۱۰۰ برابر، ۱۴۰۴ = ۵۰ برابر

❖ مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ یا ۲

مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشد.



اطلاعیه سازمان در مورد تکالیف مشاغلی ها از ۱۴۰۲/۱۰/۱

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تکالیف اشخاص حقیقی

جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

با توجه به قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) به شرح ذیل از اول دی ماه سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ از طریق سامانه مودیان برای فروش کالا و خدمات مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، حسب مورد می باشند:

- ۱- کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۲ آنها تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲، بیشتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است.
- ۲- اشخاص حقیقی موضوع جزء ۲ بند ط تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند.
- ۳- عرضه کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء ۴ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰
- ۴- فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری مواد معدنی موضوع بند م تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند.

رسید دستگاه کارخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی اشخاص بندهای ۱ و ۲ فوق که صرفاً برای عرضه کالا و خدمات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان صادر می شود، در حکم صورتحساب الکترونیکی می باشد.

مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده اند، نخواهد بود.

در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ حسب مورد می باشند. به طور مثال چنانچه فروش مودی تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ به ۱۸۰ میلیارد ریال برسد از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ می باشند و چنانچه به همین ترتیب فروش مودی تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۲ از نصاب فوق عبور نماید از ابتدای تیر ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ حسب مورد خواهد بود. بدیهی است با توجه به نصاب های مندرج در تبصره ۱ ماده ۱۴ مکرر فوق، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به آن سال انجام خواهد شد.

عدم صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص به شرح فوق، مشمول جرائم و ضمانت اجرایی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.

مشاغلی که از سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شدند:

- ۱ ✓ اشخاص حقیقی با فروش بالا تر از ۱۵۰، ۱۰۰، ۵۰ و ۲۵ برابر معافیت ماده ۸۴ از ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۳، ۱۴۰۴، ۱۴۰۵ و ۱۴۰۶

بازخ از فروش اقوده مختلف: صورتحساب نوع ۱ یا ۲

با ارزش اقوده تک نفری: رسید بوز یا درگاه
- ۲ ✓ مشاغل پزشکی، پیرایشی، داروخانه ها، داینرشی ها، فروشندگان تجهیزات پزشکی، کسب و کارهای حقوقی مثل وکالت و مشاوران حقوقی

بازخ از فروش با ارزش از ۱۴۰۲
- ۳ ✓ فروشندگان طلا و جواهر و طلا تین با ارزش از فروش = از ۱۴۰۲ فقط صورتحساب نوع ۱ یا ۲
- ۴ ✓ فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری و ادعنی با ارزش از فروش = فقط صورتحساب الکترونیکی نوع ۱

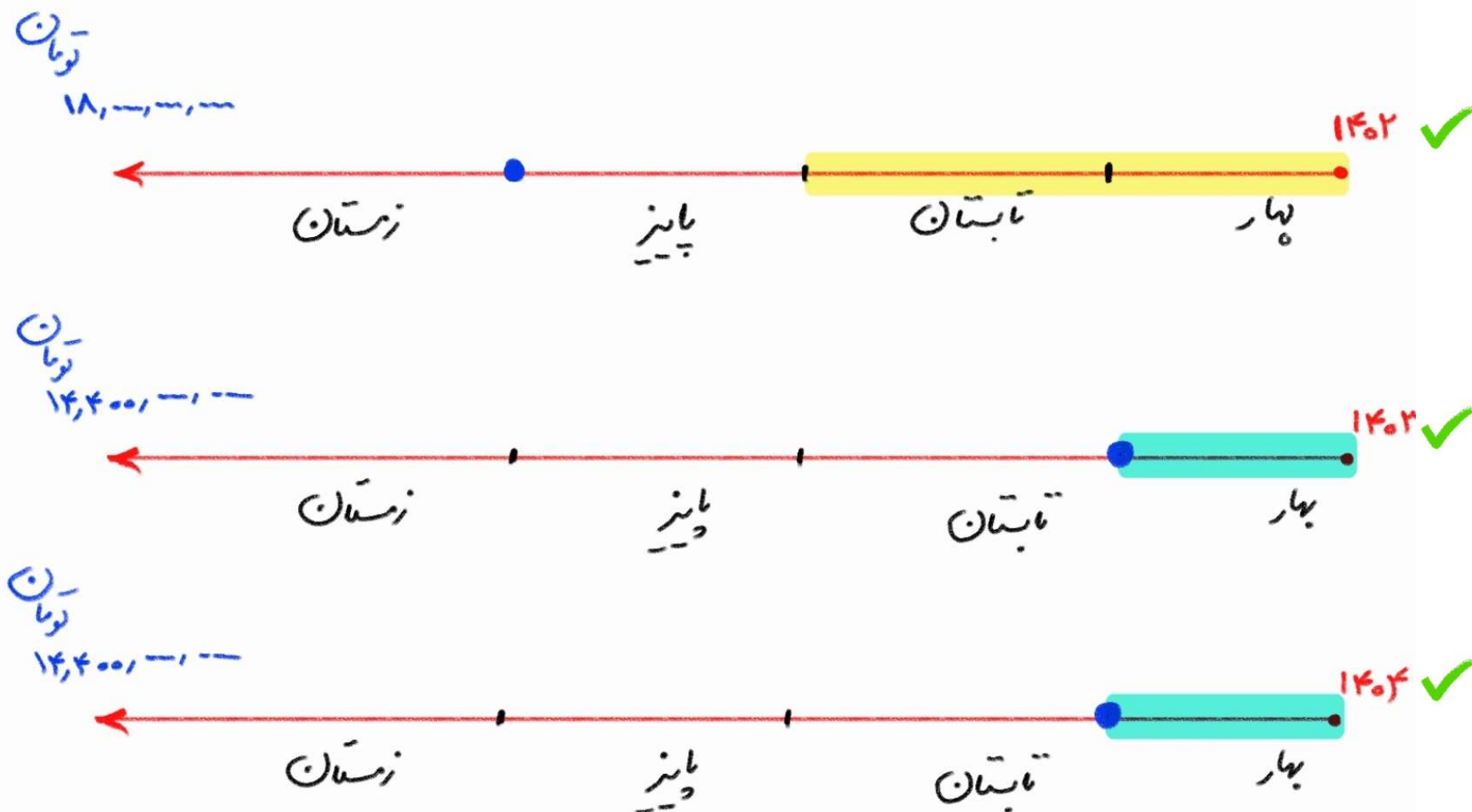
اشخاصی که از معافیت خارج می‌شوند: (ماده ۳ آیین‌نامه ماده ۱۴ مکرر و تبصره آن)



در صورتی که میزان فروش مودیان معاف، از نصاب مقرر عبور نماید، از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند و همچنان 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 می‌باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.

تبصره: در صورتیکه مؤدی در یک دوره ملزم به صدور صورتحساب شود، کاهش فروش در دوره‌های بعد از نصاب مقرر، موجب بهره‌مندی از معافیت موضوع ماده مذکور نمی‌شود.

الزام به ارسال صورتحساب الکترونیکی مشاغل با توجه به حجم فروش:



تکلیف اشخاصی که معاف شده‌اند !!!



تبصره ۲ ماده ۲ آیین‌نامه ۱۴ مکرر: مؤدیانی که مشمول معافیت

ماده ۱۴ مکرر میشوند موظفند نسبت به نصب و استفاده از

دستگاه کارتخوان اقدام نمایند.



تبصره ۱ ماده ۲ آیین‌نامه ۱۴ مکرر: مؤدیان معاف می‌توانند تا قبل

از شروع هر دوره با اعلام عدم تمایل (انصراف) به استفاده از این

معافیت از طریق کارپوشه از مشمول معافیت این آیین‌نامه

خارج شوند.



تحریم مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی:

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع

ماده ۱۴ مکرر، استفاده می کنند خریدهای مذکور:

❖ مبنای محاسبه اعتبار ارزش افزوده نمی باشد.

❖ هزینه قابل قبول مالیاتی منظور نمی گردد.

همچنین مصرف کنندگان نهائی که از مودیان مذکور خرید کنند،

مشمول مشوق ماده (۱۸) نمی شوند.

ماده ۴ آیین نامه ماده ۱۴ مکرر: در صورتی که مؤدیان معاف اما فراخوان شده ارزش افزوده، در طی دوره بهره مندی از معافیت نسبت به

صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ اقدام نمایند، به عنوان هزینه قابل قبول و یا اعتبار مالیاتی خریدار حسب مورد قابل پذیرش خواهد بود.

تحلیل آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۴ مکرر و ماده‌های مرتبط با آن (مواد ۳ و ۸ قانون تسهیل) hesabno.com/mk14

ابراهیم صدرائی

Hesabno.com

تا پایان کد ۱۴۰۴

بای فرستاد

نظر در مورد

ماده ۳- تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب‌هایی که در سامانه مؤدیان صادر نشده است، قابل قبول می‌باشد. در این مدت سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مؤدیان اقدام کند. پس از پایان هر دوره مؤدی یک ماه فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروش‌هایی که صورتحساب‌های آنها در سامانه مؤدیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مؤدیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب‌های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی‌باشد.

تا پایان مهلت واکس نمودن

ماده ۸- ذیل فصل سوم قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان یک ماده به‌عنوان ماده (۱۴) مکرر به شرح ذیل الحاق می‌شود:

۱۴۰۵ بعد

«ماده ۱۴ مکرر- به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می‌تواند مؤدیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض مؤدیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضریبی که توسط سازمان تعیین می‌شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول دریافت می‌شود. ضریب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری‌شده مؤدی که در سامانه مؤدیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مؤدی در چهارچوب آیین‌نامه اجرایی این ماده که ظرف یک‌ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، محاسبه می‌گردد.

در صورت خرید سایر مؤدیان از مؤدیانی که از معافیت موضوع این ماده، استفاده می‌کنند خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی‌باشد و به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شود. همچنین مصرف‌کنندگان نهائی که از مؤدیان موضوع این ماده خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی‌شوند.

در صورت دریافت صورت‌حساب الکترونیکی تخفیف می‌آید یا هزینه قابل اعتبار نیست؟

رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی گروه‌هایی از مؤدیان با میزان فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده، (با رعایت تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی‌شود.

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

۱۴۰۴ ۱۴۰۳ ۱۸

تبصره ۲- تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مؤدیانی که عرضه‌کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می‌باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.

به صورت تسهیل در رسید دستگاه کارتخوان بانکی صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی‌گردد و در صورت نیاز از پرداخت، مورد درج در استثناء

تا پایان ۱۴۰۴
فروش صرف شده نهایی
عرصه کار خدمت واحد
یا یک نرخ ارزش افزوده
بزرگ‌ترین فروشندگان

مردمان را سرق می‌دهد به صورت تخفیف ۲۱۱
رسید دستگاه کارتخوان بانکی صورتحساب
در خدمت صنعت‌های آینده ارزش افزوده
در یک کارخان باقی‌مانده ندارد

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۳/۱۰/۱۲ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (موضوع ماده (۸) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲)، آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۱- در این آیین‌نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

- ۱- قانون: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸.
- ۲- قانون تسهیل: قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲.
- ۳- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
- ۴- سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون.
- ۵- دوره مالیاتی: موضوع بند (خ) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰.
- ۶- اعتبار مالیاتی: موضوع بند (د) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰.
- ۷- اعتبار مالیاتی قابل قبول: اعتبار مالیاتی که با رعایت سایر مقررات، قابل کسر، تهاتر یا استرداد باشد.
- ۸- مؤدیان معاف: مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی که بنا به اختیار سازمان، براساس تبصره (۱) ماده (۲) این آیین‌نامه، انصراف خود را اعلام نکرده باشند.
- ۹- کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون: کاربرگ (فرمی) که شامل میزان فروش کالا و خدمات عرضه‌شده در هر دوره مالیاتی بوده و سازمان، طبق ماده (۵) این آیین‌نامه نسبت به محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره اقدام و طی آن کاربرگ (فرم) به مؤدی ارائه می‌شود.

ماده ۲- سازمان می‌تواند تمام یا بخشی از مؤدیان را که میزان فروش سالانه آن‌ها کمتر از حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون و تبصره (۱) آن است، از صدور صورتحساب الکترونیکی که نوع آن توسط سازمان تعیین می‌شود، معاف نماید.

تبصره ۱- مؤدیان معاف می‌توانند تا قبل از شروع هر دوره با اعلام عدم تمایل به استفاده از این معافیت از طریق کارپوشه از شمول معافیت این آیین‌نامه خارج شوند. **مکرت = رعایت به استناد از معافیت**

تبصره ۲- مؤدیانی که مشمول معافیت این ماده می‌شوند، موظفند نسبت به نصب و استفاده از

دستگاه کارتخوان اقدام نمایند. **+ دستگاه پرداخت الکترونیکی / معافیت تبدیل و جفته / به قصد محاسبه فروش و اعمال فریب ارزش افزوده**

ماده ۳- در صورتی که میزان فروش کالا و خدمات هر مؤدی طی دوره از نصاب مقرر در

ماده (۱۴) مکرر قانون و تبصره (۱) آن عبور نماید، مؤدی مذکور از ابتدای دومین دوره بعد از

اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی با رعایت

تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون یاد شده حسب مورد است. با توجه به نصاب‌های مندرج در

ماده (۱۴) مکرر قانون و تبصره (۱) آن، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به همان سال

انجام خواهد شد.

تبصره- در صورتی که مؤدی در یک دوره، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شود، کاهش

میزان فروش کالا و خدمات در دوره‌های بعد، از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر و تبصره (۱) آن،

موجب امکان بهره‌مندی از معافیت موضوع ماده مذکور نمی‌شود.

ماده ۴- در صورتی که مؤدیان معاف فراخوان‌شده برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

مصوب ۱۴۰۰ در طی دوره بهره‌مندی از معافیت، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی شامل

مشخصات هویتی خریدار با تشخیص سازمان از طریق سامانه مؤدیان اقدام نمایند، با رعایت

مقررات به عنوان هزینه قابل قبول و یا اعتبار مالیاتی خریدار حسب مورد قابل پذیرش خواهد بود.

ماده ۵- برای مؤدیان معاف تا زمانی که مطابق تبصره (۱) ماده (۲) این آیین‌نامه نسبت به

انصراف از استفاده از معافیت اقدام ننموده‌اند، مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره، حسب مورد

به‌صورت زیر محاسبه خواهد شد:

۱- برای مؤدیانی که خریدهای آنها مستند به صورتحساب الکترونیکی و متناسب با فروش وی

در آن دوره است، ضرایبی برای میزان فروش با هر نرخ مالیاتی براساس نوع فعالیت مؤدی در

دوره‌های مالیاتی یا سهم «خرید با نرخ‌های مختلف مالیاتی» از کل خریدهای آنها در آن دوره

محاسبه می‌گردد.

۲- با ضرب این مقادیر در مقدار کل فروش مؤدی طی آن دوره، سهم نرخهای مختلف مالیاتی از کل فروش وی محاسبه شده و بر این اساس مالیات و عوارض فروش مؤدی محاسبه می گردد.

۳- مطابق قوانین و مقررات، اعتبار قابل کسر مؤدی براساس صورتحساب الکترونیکی مربوط به خرید محاسبه می شود. **بمنفع است که خریدها را با دریافت صورتحساب الکترونیکی انجام دهد.**

۴- بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که شامل مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش مؤدی و اعتبار قابل کسر وی در طول دوره، طبق مقررات محاسبه می گردد.

تبصره ۱- در مواردی از قبیل فقدان اطلاعات کافی و لازم برای انجام محاسبات بندهای ۱) و ۲) این ماده، با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه های مالیاتی، ترکیب اقلام صورتحساب های الکترونیکی مربوط به خریدها و فروش های مؤدی یا فعالیت های مشابه در دوره فعلی و دوره های گذشته و همچنین نوع کسب و کار ثبت شده مؤدی در نظام مالیاتی و روند و نوع فعالیت مؤدی، ضریبی تعدیلی برای هر مؤدی محاسبه شده و متناسب با آن، مالیات و عوارض فروش مؤدی محاسبه می گردد. **اعمال ضریب تعیین نمی شود.**

تبصره ۲- دستورالعمل اجرایی این ماده توسط سازمان تهیه و با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی ابلاغ می گردد.

ماده ۶- سازمان موظف است مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده را در قالب کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون در اختیار مؤدی قرار دهد.

ماده ۷- مؤدی حداکثر تا یک ماه پس از بارگذاری کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون فرصت دارد تا چنانچه اطلاعات فروش درج شده در کاربرگ (فرم) یادشده، معادل میزان واقعی آن نباشد، اطلاعات ابرازی خود را در کاربرگ (فرم) مذکور درج نماید و از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان به سازمان مسترد و مالیات متعلق را پرداخت نماید.

ماده ۸- در صورت عدم تکمیل و اصلاح کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون توسط مؤدی ظرف مهلت مقرر، سازمان نسبت به محاسبه مالیات متعلق و مطالبه، حسب مورد از مؤدی اقدام می نماید.

تبصره ۱- چنانچه اطلاعات واصله، مؤید کتمان معامله، بیش ازظهار مالیات و عوارض خرید یا کم ازظهار مالیات و عوارض فروش باشد و منجر به کم ازظهار مالیات یا استرداد غیرواقعی شود، مالیات و عوارض متعلق به همراه جریمه موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

جریمه ۲ تا ۳ برابر مالیات پرداخت نشده

تا پایان ماه بعد از دوره

۲٪ در ماه

تبصره ۲- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات در هر صورت از انقضای مهلت ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ محاسبه خواهد شد.

ماده ۹- اعتراض مؤدیان به مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده توسط سازمان، حسب مقررات مربوط قابل رسیدگی می باشد. **اعتراض قابل رسیدگی است.**

ماده ۱۰- اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مادامی که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ فراخوان نشده اند، مشمول مقررات مواد (۵) تا (۹) این آیین نامه نمی باشند.

ماده ۱۱- خرید مصرف کنندگان نهایی از مؤدیانی که از معافیت موضوع این آیین نامه استفاده می نمایند، مشمول مقررات ماده (۱۸) قانون نمی باشد. **توجه کنید یک صورتحساب از هر ۱۰ صورتحساب ضرر ۲٪ تلف می باشد.**

ماده ۱۲- مؤدیان معاف که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ فراخوان شده اند، برای فروش کالا و خدمات غیرمعاف، مکلف به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران می باشند. **هر چند الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی ندارند اما باید نسبت به اخذ ارزش افزوده اقدام کنند.**

محمد رضا عارف
معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، دبیرخانه ستاد کل نیروهای مسلح، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت های قوانین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، معاونت های رئیس جمهور، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت. (۱۹۴۷۸۹۵۷)

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 خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورت حساب الکترونیکی (نوع سوم) محسوب 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 اظهارنامه های پیش فرض ارزش افزوده فراهم می باشد.

تا پایان سال ۱۴۰۴ باشد	شرط اول	شروط لازم جهت منظور شدن رسیدهای دستگاه پوز یا درگاه‌های پرداخت بانکی بعنوان صورتحساب الکترونیکی نوع سوم
فروش به مصرف کننده نهایی باشد	شرط دوم	
کالا یا خدمت واحد یا عرضه تک نرخى باشد (معاف یا مشمول تک نرخ)	شرط سوم	
با درج عدد منفى در ردیف مربوطه در اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده از فروش مد نظر نوع سوم، کمتر یا صفر نشود	شرط چهارم	

۲
فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی
۱۰
۱۸۱,۸۳۶,۳۶۴

i
o

۱۸۱,۸۳۶,۳۶۴
۱۸,۱۸۳,۶۳۶

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.



اصل بر صحت اطلاعات: (ماده ۴)



اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است،
مگر خلاف آن اثبات شود.

مأموران مالیاتی جز در مواردی که مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مودیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

تبصره ۱ ماده ۱۹: سازمان مجاز به رسیدگی تصادفی حداکثر (۲/۵٪)

مودیان مشمول قلم و قما، عضو سامانه مودیان است.

اصل بر صحت اطلاعات: (تبصره ماده ۱۴ ق م ا)

بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر (۱٪) از پرونده‌های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ رسیدگی نماید.

چگونگی انتخاب مودیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، معین می‌شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مودیانی که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند را اعلام عمومی کند.



ردیف	کد رهگیری
۱	۷۴۹۷۹۷۸
	۲۹۱۹۱۲۴۶۳۴
	۱۸۶۱۵۵۲۷۳۵
۴	۱۷۲۰۱۹۱۷۲۸
۵	۲۶۶۵۱۱۲۳۲۶

۱۳۷۸۶۴۳۷۳۹	۶۰۰۰۰
۱۰۰۲۸۰۳۴۱۸	۶۰۰۰۱
۱۴۰۲۸۲۱۸۲۶	۶۰۰۰۲
۲۰۳۸۸۵۵۰۳۱	۶۰۰۰۳

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 اظهارشده 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 که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق‌م‌م باشد، ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ ملاک عمل خواهد بود. جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق‌م‌م باشد. صدور صورتحساب 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.**

۲- مودیان جدید التاسیس

۳- مودیان فاقد سابقه مالیاتی



۱- مودیانی که در دوره متناظر

سال قبل سابقه فروش دارند



۵ برابر فروش کالا یا خدمات مشمول ارزش افزوده اظهار شده دوره
متناظر قبل که بدهی آن پرداخت یا ترتیب پرداخت داده باشد
یا ۵ برابر معافیت ماده ۱۰۱ سال جاری
هر کدام که بزرگتر باشد

مودیانی که در دوره متناظر
سال قبل
سابقه فروش مشمول دارند

تفکیک مودیان
به ۲ دسته

(در مورد

حد مجاز)

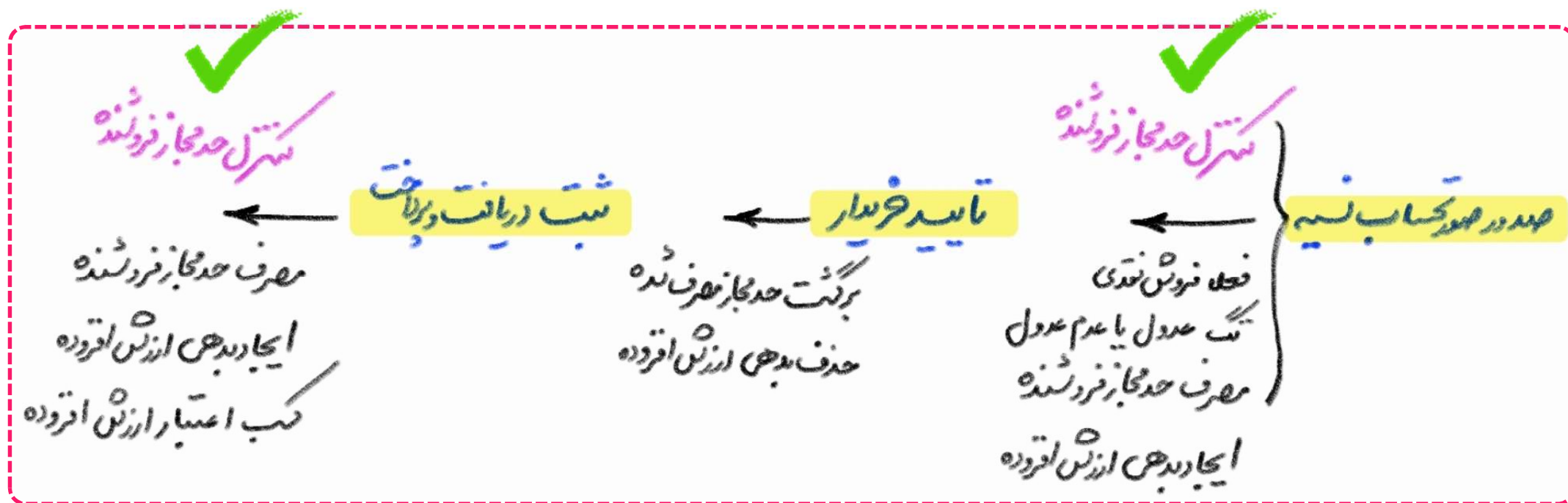
۵ برابر معافیت ماده ۱۰۱ سال جاری

مودیان جدید التاسیس

مودیان فاقد سابقه مالیاتی



زمان‌های کنترل حد مجاز فروش:



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 تفصیلی و کنترل حسابداری ارزش افزوده / اعتبار و 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

تخصیص شناسه یکتا

به روش های ارسال صورتحساب الکترونیکی:



عضویت

شرکت معتمد / سامانه دولتی

شناسه یکتا حافظه مالیاتی

شناسه یکتا پایانه پرداخت

ابزار پرداخت

دریافت شناسه یکتا

تایید نهایی

اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه
فروشگاهی

تعیین شعب مرتبط با شناسه
یکتا

تعیین شرکت معتمد/سامانه
دولتی

تعیین نحوه ارسال صورتحساب

نحوه ارسال صورتحساب را انتخاب کنید .

☐ توسط مودی

☐ توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید مودی

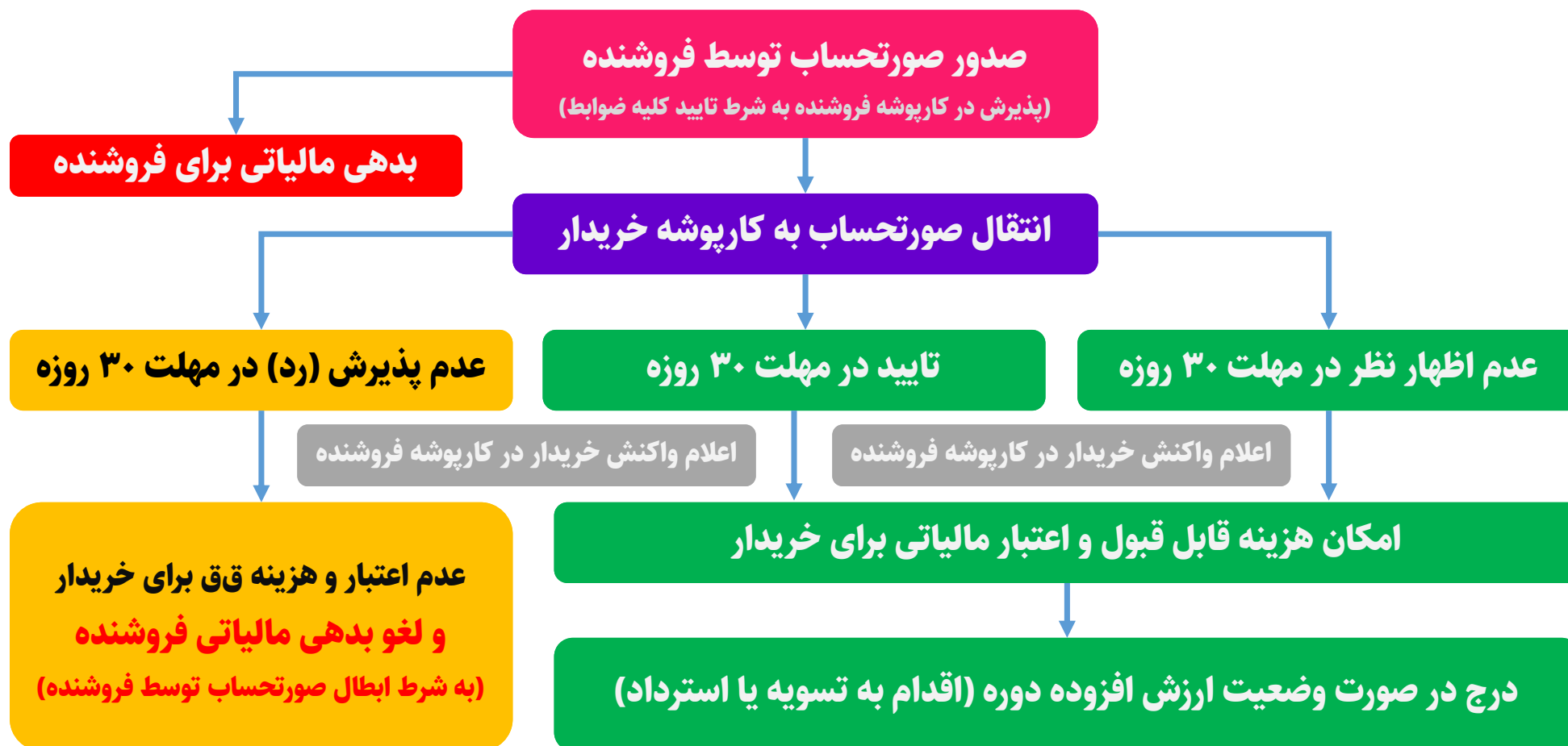
☒ توسط شرکت معتمد / سامانه های دولتی - با کلید شرکت معتمد / سامانه های دولتی

Hesabno.com

نحوه تکامل انواع صورتحسابها:

صورتحسابهای قبلی	کاغذی نوع ۱	کاغذی نوع ۲	نوع ۳ (الکترونیکی)
انواع صورتحسابهای جدید	الکترونیکی نوع اول	ویژه فروش به فعال اقتصادی با اطلاعات هویتی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمت با قابلیت انتقال به کارپوشه خریدار و اعطای اعتبار ارزش افزوده	امکان نسبی امکان اعتبار مالیاتی
	الکترونیکی نوع دوم	ویژه فروش به مصرف کننده با اطلاعات هویتی فروشنده مشخصات کالا یا خدمت اطلاعات خریدار اختیاری است - بدون اعتبار برای خریدار	نقدی بدون اعتبار مالیاتی
	الکترونیکی نوع سوم	ویژه فروش به مصرف کننده (همان رسید دستگاه کارتخوان) بدون اطلاعات خریدار و با اطلاعات محدود فروشنده تا پایان ۱۴۰۴ در شرایط خاص قابل قبول بعنوان صورتحساب الکترونیکی	نقدی بدون اعتبار مالیاتی
	کاغذی	شمسی یا صورتحساب کاغذی غیرمشمولین	

روال فروش و خرید و واکنش‌ها در سامانه مودیان: (اگر خریدار، مودی مالیاتی باشد)



در صورت فروش به فعال اقتصادی با صورتحساب نوع ۲:

در سند پرسش و پاسخ سامانه مودیان: اگر خریدار، فعال اقتصادی باشد درج شماره اقتصادی خریدار الزامی است.

اگر برای فعال اقتصادی صورتحساب نوع ۲ بزنیم امکان جریمه عدم صدور صورتحساب دارد چرا که در جایگاه مناسب از انواع صورتحساب استفاده نکرده ایم. (روال رسیدگی)

بند ۲-۲ ماده ۴۴ آیین نامه ۲۱۹: عدم ارائه اسناد درآمدی مربوط به فروش یا درآمد ابرازی مودیانی که ملزم به صدور صورتحساب می باشند و نامشخص بودن طرف معامله منجر به استفاده از ارزش منصفانه می شود.

یا ممکن است در صورت کشف این موضوع، ضریب خرده فروشی بجای عمده فروشی برای مودی منظور شود.

Hesabno.com

سازمان امور مالیاتی
از کجا میفهمه
که فروشنده، کالا یا خدمت را به فعال اقتصادی فروخته ولی برای این فروش، صورتحساب نوع ۲ صادر کرده؟

؟

A از ماهیت کالا یا خدمت فروش رفته

B از حجم و میزان کالا یا خدمت فروش رفته

C از ماهیت و مدل کسب و کار فروشنده

D تمامی موارد بالا

فروش به فعال اقتصادی در پیش نویس آیین نامه تحریر دفاتر:

پیش نویس اصلاحیه آیین نامه تحریر دفاتر:

اصلاحیه تبصره ۱ قسمت (۱ - ۱) جزء ۱ ماده ۸

تبصره ۱: در صورتی که نوع خریدار، مصرف کننده نهایی نباشد، صدور صورتحساب نوع اول الزامی است.

همچنین تشخیص مصرف کننده نهایی بر مبنای اعلام خریدار می باشد.

سازمان امور مالیاتی از کجا میفهمه

که فروشنده، کالا یا خدمت را به فعال اقتصادی فروخته ولی برای این فروش، صورتحساب نوع ۲ صادر کرده؟

؟

(A) از ماهیت کالا یا خدمت فروش رفته

(B) از حجم و میزان کالا یا خدمت فروش رفته

(C) از ماهیت و مدل کسب و کار فروشنده

(D) تمامی موارد بالا

رد صورت حساب توسط خریدار:

✓ رد بی دلیل صورت حساب می تواند نشانه ای از کتمان خرید به قصد کتمان

فروش باشد! پس در صورت تحقق معامله اجازه رد صورت حساب خرید را نداریم و می تواند برای خریدار، عواقب داشته باشد.

✓ در صورت عدم تایید (رد) صورت حساب، همواره سعی کنید توضیحات

کاملی از علت رد صورت حساب را به همراه شماره تماس و راه دسترسی در فرم رد صورت حساب ثبت کنید تا فروشنده بتواند با ذهنیت روشن تری صورت حساب ارجاعی مناسب صادر کند.

✓ اگر خریدار به اشتباه صورت حساب را رد کرد، فروشنده برای کمک به

خریدار می تواند صورت حساب اصلاحی صادر تا مجددا تایید شود.

Hesabno.com

رد صورت حساب

مودی گرامی، لطفا دلیل رد صورت حساب خود را انتخاب کنید.

☐ عدم اطلاع مودی از صدور این صورت حساب

☐ مغایرت در اطلاعات خریدار

☐ مغایرت در اطلاعات فروشنده

☐ مغایرت در اقلام (کالا/خدمت) صورت حساب

☐ مغایرت در مبلغ صورت حساب

☐ مغایرت در روش پرداخت

☐ سایر موارد

توضیحات رد صورت حساب

شماره اقتصادی، راه ارتباطی با کارپوشه خریدار:

* اشخاص حقیقی بر اساس مکان فعالیت است
 کد ملی مجاز نیست!

اتحادی: $\left. \begin{array}{l} \text{پژنده اول} = ۰۰۰۰۱ + \text{کد ملی} \\ \text{دوم} = ۰۰۰۰۲ + \text{کد ملی} \\ \text{سوم} = ۰۰۰۰۳ + \text{کد ملی} \end{array} \right\}$

مشارکت: شناسه مشارکت (معمولاً با شروع می شود)

* اشخاص حقوقی = شناسه ملی ۱۱ رقمی (کد اقتصادی حای قطبی ۱۲ رقمی اعتباری ندارد)

* اتباع خارجی = ... و ۰۲ و ۰۱ + کد اتباع ۱۲ رقمی

نکته: در صورت اشتباه گذشته باید صورت حساب ارجاعی صادر نمود.

استخدام } کارپوشه
 سامانه ثبت نام مالیاتی

استعلام شماره اقتصادی خریدار:

محل استعلام شماره‌های اقتصادی خریداران: سایت Tax.gov.ir



ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیکی

سایر خدمات مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی

- راهنمای انتخاب اینتاكد
- استعلام اصالت گواهی ماده ۱۸۶ ق.م.م
- استعلام اصالت گواهی ماده ۱۸۷ ق.م.م
- سوالات متداول
- لیست دفاتر ارائه کننده خدمات مالیاتی
- سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت
- استعلام بدهی مالیاتی
- استعلام گواهی پرداخت مالیات بر درآمد مشاغل خودرو
- استعلام محصولات بخش کشاورزی معاف از برگشت ارز
- استعلام میزان رفع تعهد ارزی
- پرداخت الکترونیک مالیات

- پنجره واحد سازمان امور مالیاتی کشور و اداره کل ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری
- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۷
- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۸
- مالیات مقطوع دریافت کنندگان سکه تحویلی ۹۹
- نشانی ادارات کل امور مالیاتی
- یادآوری اطلاعات کاربری ثبت نام الکترونیک
- استعلام بلوک و ردیف ارزش معاملاتی
- استعلام شرکت های فاقد اعتبار
- استعلام شماره اقتصادی (وجود یا عدم وجود پرونده مالیاتی)
- مشاهده اطلاعات خانه های خالی از سکنه

عدم نیاز به ارسال معاملات فصلی: (ماده ۷) و (بند ۵ دستورالعمل حسابرسی ارزش افزوده)

صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت در سامانه (۱۶۹) قلم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

169

اما چنانچه مؤدی نسبت به صدور صورتحساب در سامانه مودیان و یا سایر سامانه‌ها از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) اقدام و متعاقب آن فهرست معاملات مزبور را از طریق سامانه فهرست معاملات فصلی ارسال و یا مجدداً از این بابت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان صادر نموده باشد،

به منزله خرید یا فروش مضاعف نمی‌باشد.

سامانه مودیان و معاملات فصلی:

✓ در رسیدگی مالیاتی، هم اطلاعیه‌های ۱۶۹ و هم سامانه مودیان بررسی می‌شود. (ترجیحا به صورت موازی، صورتحساب در معاملات فصلی و سامانه مودیان ابراز نشود.)

✓ سامانه معاملات فصلی همچنان به قوت خود باقیست، زیرا هنوز مواردی هست که باید طبق ماده ۱۶۹ ارسال شود. (مثل اجاره و یا مواردی که فروشنده به هر دلیل صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده) و اگر ابراز نشود = جریمه ماده ۱۶۹

نکته: همواره صورتحساب الکترونیکی باید تا انتها مسیرش را در سامانه مودیان طی کند.



موارد عدم الزام به

صدور صورتحساب الکترونیکی:

اطلاعیه شماره ۲۰

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

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، به آگاهی می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان نمی‌باشد:

- درآمد اجاره اموال غیرمنقول؛
- خرید و فروش سهام/اوراق بهادار؛
- سود و زیان حاصل از تسعیر ارز؛
- سود سپرده بانکی؛
- سود سهام و اوراق بهادار؛
- حق عضویت؛
- کمک‌های بلاعوض؛

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام؛

پیرو نامه شماره ۷۸۷۶۱/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ و با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی، به اطلاع می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیز نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشد:

- ✓ اصل تسهیلات اعطایی توسط بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق توسعه ملی؛
- ✓ حق بیمه دریافتی سازمان تامین اجتماعی؛
- ✓ کسور بازنشستگی دریافتی توسط صندوق‌های بازنشستگی؛
- ✓ فروش ارز (صدور صورت حساب الکترونیکی برای کارمزد فروش یا ارائه خدمت توسط صرافی‌ها، اشخاص و مراکزی که بابت فروش یا تبدیل ارز کارمزد دریافت می‌کنند، الزامی می‌باشد)؛
- ✓ هر گونه خسارت؛
- ✓ انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد)؛
- ✓ آورده نقدی یا غیر نقدی به عنوان سرمایه؛
- ✓ انواع کمک‌های دولتی.

شرط عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک: (ماده ۲۰)



اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می‌کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قلم و قما مستثنا می‌شوند.

ماده ۱۳ قدم ۱: پس از راه‌اندازی سامانه مؤدیان، ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است.

دفاتر تجاری الکترونیکی:

(شیوه جدید ارائه دفاتر)

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی از ابتدای سال دوم برنامه (۱۴۰۴)، با راهاندازی سامانه دفاتر تجاری به جای مهر و موم (پلمب) موضوع قانون تجارت به صورت الکترونیکی اقدام نماید.

✓ اقدام به ثبت نهایی دفاتر تجاری الکترونیکی، قبل از ورود به سال جدید ضروری است.

✓ محل ارسال فایل‌های دوره‌ای دفاتر تجاری الکترونیکی در درگاه ملی خدمات مالیاتی می‌باشد.

شماره: ۵/۲۷۰/۸۹۲۸۹
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
پست: دارد

سال جهش تولید با مشارکت مردم
ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی استان ها

موضوع: در خصوص سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی و ارسال راهنمای کاربری

بامیلو و (متر)

در راستای اجرای مفاد بند ج ماده ۴ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی طراحی و پیاده‌سازی شده و در مرحله استقرار می‌باشد. پس از گذراندن آزمون یکپارچگی و آزمون پایلوت، امکان بهره‌برداری از آن در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی برای مودیان مربوطه فراهم خواهد شد. به پیوست راهنمای استفاده از سامانه، به منظور آشنایی همکاران محترم ارسال می‌گردد.

شایان ذکر است پیرو عملیاتی شدن فرآیند پلمب الکترونیکی دفاتر توسط سازمان ثبت اسناد و املاک کشور با همکاری سازمان امور مالیاتی، تاکنون بیش از ۷۰،۰۰۰ رکورد مربوط به این فرآیند و به صورت الکترونیکی دریافت شده است. از این رو تنها مودیان محترمی که دفاتر تجاری خود را به صورت الکترونیکی پلمب نموده‌اند، پس از آغاز بهره‌برداری از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی، امکان ورود به سامانه و ارسال اطلاعات خود مطابق دستورالعمل‌ها را خواهند داشت و مودیان محترمی که دفاتر تجاری سال مالی جاری خود را به صورت فیزیکی پلمب کرده‌اند، نیازی به مراجعه به این سامانه نخواهند داشت. آغاز بهره‌برداری از سامانه مذکور، بصورت عمومی توسط سازمان امور مالیاتی کشور اطلاع رسانی خواهد شد.

محمد قانع پسند فومنی
معاون فناوری های مالیاتی

م. قانع

پیش نویس اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

• در جزء (۹) بند (الف) ماده (۲)، عبارت «سیصد میلیارد ریال» به عبارت «چهارصد و پنجاه میلیارد ریال» و در بند (ب) این ماده، عبارت های «یکصد میلیارد ریال» و «سیصد میلیارد ریال» به ترتیب به عبارت های «یکصد و پنجاه میلیارد ریال» و «چهارصد و پنجاه میلیارد ریال» اصلاح می شود.

مفاد تغییرات این جزء از ابتدای سال ۱۴۰۴ اجرایی می باشد.

• جزء (۳) و قسمت های ذیل آن جزء در بند (الف) ماده (۶) آیین نامه، حذف می شود.

• ماده ۶ به عنوان ماده ۶ مکرر ذیل فصل پنجم آیین نامه به شرح زیر اضافه می شود:

ماده ۶ مکرر- مؤدیانی که اقدام به پلمب الکترونیکی دفاتر نموده اند، مکلفند داده های دفاتر قانونی خود را برای دوره های زمانی زیر مطابق نمونه اعلامی توسط سازمان و در مهلت های تعیین شده، در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان بارگذاری کنند. پدیه ای است در مواردی که مؤدی اقدام به پلمب و نگهداری دفاتر کاغذی نموده باشد، می بایست مقررات مربوط به نگهداری دفاتر دستی را رعایت کند.

ردیف	سال مالی	دوره زمانی	حداکثر مهلت بارگذاری
۱	سال مالی که شروع آن تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ باشد	یک ساله	سه ماه پس از پایان دوره زمانی
۲	شروع سال مالی در سال ۱۴۰۴ باشد	شش ماهه	دو ماه پس از دوره زمانی
۳	شروع سال مالی در سال ۱۴۰۵ باشد	سه ماهه	یک ماه پس از دوره زمانی
۴	شروع سال مالی از ۱۴۰۶/۱/۱ به بعد باشد	یک ماهه	یک ماه پس از دوره زمانی

تبصره ۱- بارگذاری داده ها مطابق نمونه اعلامی توسط سازمان در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان، به منزله تنظیم دفاتر قانونی محسوب می شود و داده های مزبور با رعایت مقررات مربوطه می تواند در فرآیند رسیدگی مبنا قرار گیرد.

مأموران مالیاتی می توانند در مواردی که مؤدیان مالیاتی با رعایت قوانین و مقررات مربوطه برای حسابرسی انتخاب شده اند، بر اساس نوع حسابرسی مالیاتی نسبت به مطالبه اسناد و مدارک وی برای رسیدگی اقدام نمایند.

تبصره ۲- بارگذاری داده ها بنا به اختیار مؤدی، برای دوره های زمانی کمتر نیز بلامانع می باشد.

تبصره ۳- نمایه های (فیلدهای) اطلاعاتی مندرج در نمونه اعلامی، توسط سازمان مطابق قوانین و مقررات مرتبط تعیین می گردد. در صورت تغییر نمایه های (فیلدهای) مزبور، تغییرات صورت پذیرفته دو ماه بعد از اطلاع رسانی های لازم مطابق قوانین و مقررات مرتبط، توسط سازمان اجرایی می گردد.

• تبصره (۱) قسمت (۱-۱) جزء (۱) ماده (۸) آیین نامه به شرح زیر جایگزین می شود:

تبصره ۱- در صورتی که نوع خریدار مصرف کننده نهایی نباشد، صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول الزامی است. همچنین تشخیص مصرف کننده نهایی بر مبنای اعلام خریدار می باشد.

• عبارت «در غیر این صورت در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود» از ماده (۱۲) حذف می شود.

• فصل دهم با عنوان «موارد رد دفاتر» حذف می شود.

• در پاراگراف آخر عبارت «در ده فصل و ۱۷ ماده و ۱۰ تبصره» به عبارت «در نه فصل و ۱۶ ماده و ۱۲ تبصره» اصلاح می شود.

جرایم : (ماده ۲۲)

میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
معادل ۱۰٪ مجموع فروش بدون صدور صورتحساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام بیشتر باشد	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	بند الف
معادل ۱۰٪ مجموع فروش یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم عضویت در سامانه مودیان	بند ب (منجر به محرومیت)
	عدم استفاده از پایانه فروشگاهی	
	عدم استفاده از حافظه مالیاتی یا تخلف در استفاده آن	
معادل ۱۰٪ مجموع فروش از طریق آن حساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم اعلام شماره حساب‌های بانکی واحد اقتصادی	بند پ (منجر به محرومیت)
معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار یا حذف یا مخدوش کردن آن	بند ت
معادل ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم رعایت احکام مواد ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ (حادثه، تعطیلی، تغییر محل)	بند ث

نکاتی از جرایم ماده ۲۲:

- ✓ ارتکاب به جرایم بندهای ب و پ منجر به محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق‌م‌م در همان سال مالی می‌شود.
- ✓ در صورت اعمال جرمه های موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده، جرمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود.
- ✓ در صورت اعمال جرمه های مذکور در بند «ب»، جرمه های مذکور در بند های «الف» و «ت» اعمال نمی شود
- ✓ مبلغ جرمه های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.



نکاتی از اختیارات و تکالیف سازمان در جرایم ماده ۲۲:



سازمان نمی تواند بیشتر از (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) ق م م مورد بخشودگی قرار دهد.

✓ اما به موجب ماده ۲ قانون تسهیل، سازمان می تواند تا پایان سال ۱۴۰۴ تا (۱۰۰٪) جریمه های موضوع ماده (۲۲) را مورد بخشودگی قرار دهد.

✓ و همچنین طبق ماده ۱۰ قانون تسهیل (تبصره ۲ ماده ۲۲)، چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون خارج از اختیار مودی باشد، سازمان مکلف است جرایم موضوع ماده ۲۲ را مورد بخشودگی قرار دهد.



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۹/۱۳
پایه: ندارد

بخشنامه

بند های (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان	۱۴۰۳	پ
مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان	
با عنایت به مفاد ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای «قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» مصوب سال ۱۴۰۲ و اصلاحیه بعدی، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان مصوب سال ۱۳۹۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان مقرر می دارد: بخش اول- بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان ۱- در خصوص عدم استفاده از پایانه فروشگاه های و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی کلاً از پایانه فروشگاه های و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی محروم می شوند. بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش وی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی که به عنوان پایانه فروشگاه های استفاده میشوند، انجام شده باشد، مؤدی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاه های و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی باشد. تبصره- با توجه به مفاد ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان بلاموضوع خواهد بود. ۲- تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، به هر میزان در طی سال مالی، علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، موجب محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می شود.		

۳- برای مؤدیان زیر اعمال مقررات موضوع بند (ب) ماده ۲۲ یاد شده (بابت موارد عنوان شده)، موضوعیت ندارد:

۳-۱- مؤدیانی که فعالیتشان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاه های؛

۳-۲- مؤدیانی که مطابق ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاه های.

بخش دوم- بند (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان

۴- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مکلفند قبل از این که گردش مالی واحد اقتصادی خود را از طریق حساب یا حساب های بانکی انجام دهند، شماره حساب یا حساب های بانکی مذکور را از طریق درگاه ملی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی My.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. بدیهی است شماره حساب یا حساب های بانکی که در کارپوشه مؤدیان درج شده است به منزله شماره حساب یا حساب های بانکی اعلام شده می باشد.

۵- شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مؤدیان درج شده است به منزله شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی اعلام شده می باشد. عدم اعلام شماره حساب یا حساب های بانکی جدید مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ گونه گردش مالی برای آن حساب/حساب ها صورت نپذیرفته باشد، موجب اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر نمی شود.

۶- عدم اعلام هر کدام از شماره حساب یا حساب های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آن ها انجام می شود به شرح بندهای (۴) و (۵) فوق، علاوه بر جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، موجب محرومیت از معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می شود.

تبصره ۱- منظور از گردش مالی واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش های اشخاص مشمول قانون مذکور می باشد.

تبصره ۲- چنانچه وجه مربوط به فروش کالا و خدمات مؤدیان مشمول قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان، به حساب یا حساب های بانکی غیر از حساب های اعلامی به سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود، لکن اشخاص مذکور تا انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیاتی مربوط، وجه مذکور را عیناً به حساب بانکی اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور منتقل نمایند، در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان موضوعیت ندارد.

بخش سوم- سایر مقررات مربوط

۷- منظور از محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در بندهای موصوف، کلیه معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های قانونی ذکر شده در قانون مالیات های مستقیم می باشد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی قابل اعمال است. محرومیت های مزبور در خصوص صاحبان مشاغل (صنفی و



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۲/۳۸

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۹/۱۳

پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

۱۲- با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره (۳) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در رسیدگی به جرائم موضوع ماده مذکور، بدواً شمول یا عدم شمول جرائم موضوع بند (ب) ماده موصوف در نظر گرفته می‌شود و در صورت عدم تعلق جرائم بند مزبور، نسبت به بررسی اعمال یا عدم اعمال جریمه‌های مذکور در بندهای (الف) و (ت) ماده موصوف اقدام می‌گردد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/الکترونیکی
---------------------------	-------------------	-------------------------------------	-------------------------------

غیرصنعتی)، صرفاً در پرونده مالیاتی که تخلف در آن صورت پذیرفته است اعمال می‌شود.

۸- با عنایت به احکام مقرر در جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، چنانچه اشخاص موضوع احکام یاد شده، از پایانه فروشگاهی استفاده نکرده باشند، برای سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ با رعایت بند (۱) این بخشنامه صرفاً از حیث عدم استفاده از پایانه فروشگاهی مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان خواهند گردید. همچنین از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، اشخاص مزبور مکلف به رعایت کلیه ترتیبات و تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بوده و در صورت احراز تخلفات مقرر در ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، با رعایت مفاد این بخشنامه، جرائم مذکور در آن ماده (حسب مورد) قابل اعمال است.

خاطر نشان می‌سازد با توجه به این که احکام مقرر در بودجه سنواتی مزبور، مربوط به صاحبان مشاغل ذکر شده در اجزای یاد شده است، چنانچه درآمدهای اشخاص مذکور از محل فعالیت‌های مصرح در احکام مورد اشاره، صرفاً مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق باشد، اشخاص فوق، تکلیفی نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی ندارند.

۹- استفاده از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مقررات برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی موضوع ماده (۱۲) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نیز با رعایت مفاد این بخشنامه بلامانع خواهد بود.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست در رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در صورت احراز هر یک از شرایط مندرج در بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون مزبور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، با رعایت مفاد این بخشنامه از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم برای کل سال مالی مورد رسیدگی، خودداری نمایند. خاطر نشان می‌سازد در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی آن‌ها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند، در صورتی که انقضای سال مالی مورد رسیدگی بعد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ باشد در صورت احراز هر یک از شرایط عنوان شده مشمول جرائم مزبور برای کل آن سال مالی خواهند گردید.

۱۱- استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، تلقی و آثار مندرج در بند (۲) این بخشنامه در خصوص اشخاص مشمول قانون مذکور مترتب است.

وقتی سامانه مودیان مشکل داره !

ماده ۱۲ ق.س.م: اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۲۲ (ماده ۹ قانون تسهیل):

چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون، خارج از اختیار مودی باشد، سازمان مکلف است جرایم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد.

Hesabno.com

سلام سامانه مودیان مشکل داره ؟
صورت حساب میفرستم جواب نمیده



چنانچه به هر دلیل در روز یا روزهای آخر مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

با مشکل مواجه شدین

ضمن مستندسازی (پرینت اسکرین شات و...) در اولین فرصت با واحد مالیاتی خود مکاتبه کرده و از ظرفیت ماده ۹ قانون تسهیل تکالیف مودیان مبنی بر خارج از اختیار بودن انجام تکالیف توسط

مودی استفاده کنید @ebrahim.sadraei

در این حالت، سازمان طبق قانون، مکلف به

بخشودگی جرایم مربوطه خواهد بود.

(امروز دقیقاً همین موضوع برای بعضی از مودیان پیش اومده و میشه از این ظرفیت قانونی استفاده کرد)



متن پیشنهادی مکاتبه، وقتی سامانه مودیان مشکل داره!

اداره کل محترم امور مالیاتی

موضوع : اعلام بروز حادثه یا نقص فنی و خارج از اختیار بودن عدم انجام تکلیف صدور صورتحساب الکترونیکی

با سلام، احتراماً نظر به ماده ۱۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان که اعلام می‌دارد « اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام میکند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می‌کند ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.» و همچنین طبق قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۲۲ همان قانون که عنوان می‌دارد «چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون خارج از اختیار مودی باشد سازمان مکلف است جرایم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد»

لذا با توجه به اینکه در روزهای اخیر منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۱۸، بدلیل شلوغی سرور سامانه مودیان، امکان ارسال صورتحساب به سامانه مودیان میسر نبوده، ضمن اعلام مراتب نقص سامانه و خارج از حدود اختیار بودن صدور صورتحساب الکترونیکی و همچنین عدم بسترسازی لازم توسط سازمان امور مالیاتی جهت صدور صورتحساب جایگزین با عنوان «شمس» و نظر به مشکلات سیستمی مطروحه فوق، خواهشمند است دستور فرمایید بخشودگی کامل از جرایم مالیاتی عدم صدور صورتحساب، در راستای حکم قانونی تبصره ۲ ماده ۲۲ قانون مذکور صورت پذیرد. (ضمناً بپیوست چند نمونه اسکرین شات خطاهای سامانه مودیان در ایام مذکور بپیوست تقدیم می‌گردد)

VAT%



جریمه تاخیر در پرداخت ارزش افزوده:

ماده ۳۷ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده:

تأخیر در پرداخت مالیات ها و عوارض در مواعید مقرر با رعایت مفاد ماده (۱۹) ق.م.م، موجب تعلق جریمه ای به میزان **۲٪ در ماه**، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

تبصره: چنانچه مودی خارج از اراده خود امکان پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون را در مواعید مقرر نداشته باشد، می تواند به هیأت های حل اختلاف مالیاتی اعتراض نماید. در صورتی که ادعای مودی با ارائه اسناد و مدارک مثبته در هیأت های حل اختلاف مالیاتی پذیرفته شود، جریمه مذکور بخشیده می شود.

VAT%



از دیگر جرایم مهم ارزش افزوده:

جریمه بند ب ماده ۳۶ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده:

✓ کتمان معامله

✓ بیش اظهار مالیات و عوارض خرید

✓ یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش

✓ ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد
صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات یا استرداد
غیر واقعی منجر شود، **۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده** تا
موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از
دو سال، **۳ برابر مالیات پرداخت نشده مشمول جریمه است.**

جریمه بند ج ماده ۳۶ ق.م.ا.: دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص
غیر مجاز، دو برابر مالیات و عوارض دریافتی.

جناب آقای قانع پسند فومنی
معاون محترم فناوری های مالیاتی
جناب آقای پاکدامن
معاون محترم درآمدهای مالیاتی
مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: بخشودگی جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان دوره های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۳

باسلام و احترام

در راستای تکریم مؤدیان محترم مالیاتی، میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان به شرح زیر تعیین و اعلام می گردد:

۱- طبق قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان در صورتی که عدم انجام تکلیف قانون مذکور **خارج از اختیار مؤدی** بوده باشد، جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون یاد شده، می بایست به صورت ۱۰۰ درصد بخشوده شود.

۲- در مواردی که مؤدی مشمول بند فوق الذکر نباشد، در صورتی که اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده **نسبت به مسترد نمودن اظهارنامه دوره دوم سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۸/۲۹ و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلق تا تاریخ ۱۴۰۳/۹/۲۸ و مسترد نمودن اظهارنامه دوره سوم سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلق تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ اقدام نمایند یا فاقد بدهی باشند** (درخواست استرداد و یا انتقالی به دوره بعد مشروط به احراز) **در صورت عدم اعتراض به برگ مطالبه، جریمه موردنظر برای هر دوره حسب مورد به شرح زیر بخشوده می شود:**

میزان فروش خارج از سامانه به کل فروش ابرازی در اظهارنامه	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا ۱۵ درصد	۱۰۰	۱۰۰
بالتر از ۱۵ تا ۳۰ درصد	۹۵	۹۸
بالتر از ۳۰ تا ۷۰ درصد	۹۰	۹۶
بالتر از ۷۰ تا ۱۰۰ درصد	۸۵	۹۴



وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱

تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵

پیوست ندارد

۳- در صورت اعتراض به برگ مطالبه جریمه مذکور و تا میزان عدم تعدیل جریمه متعلقه در مراحل دادرسی مالیاتی به میزان ۸۰ درصد میزان بخشودگی جدول فوق خواهد بود. بدیهی است مبالغ تعدیل شده در مراحل دادرسی مالیاتی مشمول جریمه نخواهد بود.

۴- چنانچه برای مؤدیان بر اساس اسناد و مدارک مثبت معامله کتمان شده ای احراز شود، جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان برای درآمد کتمان شده که در اظهارنامه مسترد شده درج نشده است، مشمول این بخشنامه نمی باشد.

۵- در خصوص مودیانی که حسب قوانین بودجه سنواتی مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی بوده اند ۹۰ درصد میزان بخشودگی جدول موضوع بند ۲ فوق به نسبت صدور صورتحساب الکترونیکی به میزان فروش و درآمد مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد و یا فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم آنها در سال مربوطه، جاری می باشد. مفاد بندهای ۳ و ۴ این بخشنامه نیز در خصوص این مودیان جاری است.

۶- در خصوص مودیان مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی در صورتی که برای اجرای مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده اند و یا صرفاً به عرضه کالا و یا ارائه خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده مبادرت نمایند به استثنای مودیانی که حسب قوانین بودجه سنواتی (بند ۵ فوق) مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده اند، بخشودگی جریمه وفق بندهای ۲، ۳ و ۴ این بخشنامه به نسبت صدور صورتحساب الکترونیکی به میزان فروش و درآمد مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد و یا فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم آنها در سال مربوطه جاری می باشد.

۷- مودیانی که به واسطه عدم پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره های زمستان ۱۴۰۲ و بهار سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۹/۲۸ مشمول بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان تا میزان مندرج در بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ نشده اند و همچنین مودیانی که بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان سال ۱۴۰۳ را تا تاریخ ۱۴۰۳/۹/۲۸ پرداخت یا ترتیب پرداخت نداده اند، در صورت پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده ابرازی دوره های مذکور تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ مشمول بخشودگی جرایم مذکور به میزان ۹۰ درصد مقادیر جدول بند ۲ این بخشنامه خواهند بود. مفاد بندهای ۳ و ۴ این بخشنامه نیز در خصوص این مودیان جاری است.

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 یا خدمات / تعریف طرف حسابها / واحدهای سنجش در نرم افزار

بررسی صحت کارکرد کلیدها با نرم افزار و کارپوشه

صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن در کارپوشه

اصطلاحاتی که باید با آن آشنا شویم :



۱- CSR (certificate signing request)

۲- کلید عمومی (public Key)

۳- کلید خصوصی (private Key)

۴- CSR Key

۵- گواهی مهر سازمانی

۶- گواهی امضای الکترونیکی (دیجیتال)

۷- توکن

۸- فایل با پسوند Crt

گام‌های لازم به منظور ارسال اطلاعات به سامانه مودیان

شناسه بینای حافظه مالیاتی صدور صورت حساب در سامانه مودیان

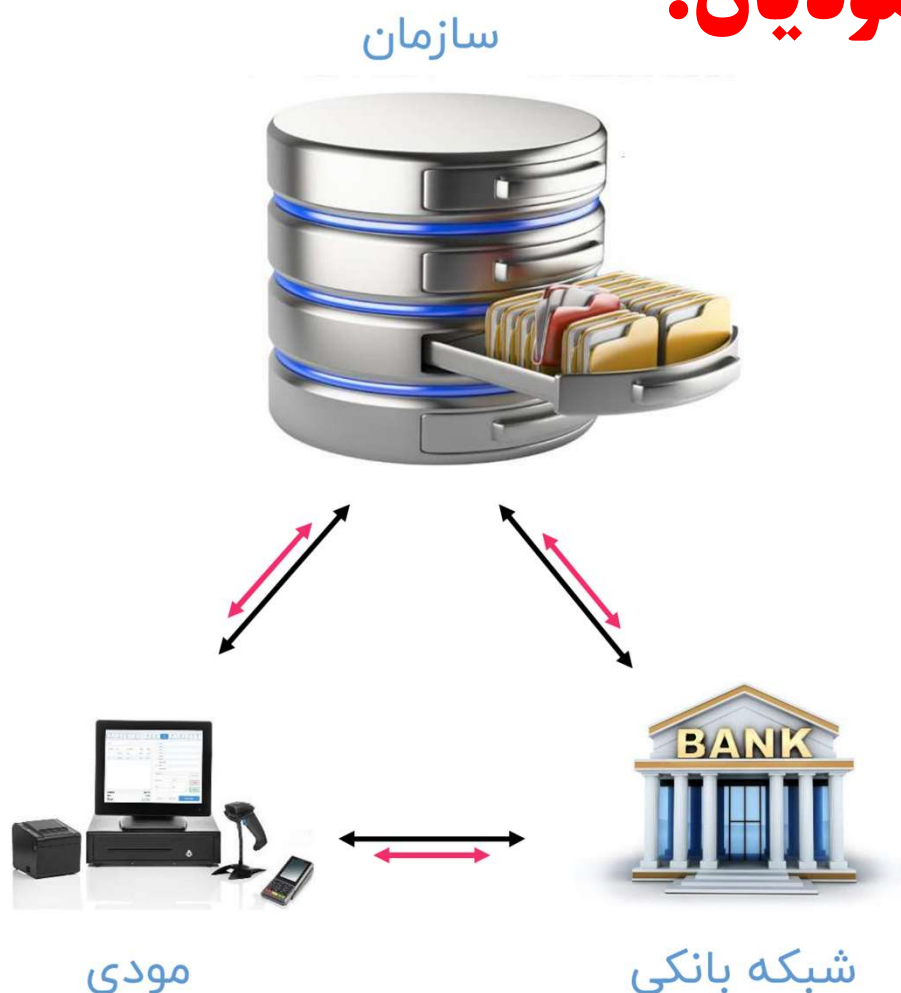
قدم اول: دریافت شناسه بینای حافظه مالیاتی:

نیازمندی‌ها = دریافت کلیدهای ۳ گانه از طریق
نرم افزار open SSL
سایت اورا ش (با حذف پیچیدگی‌های openSSL)

کلیدهای ۳ گانه شامل:
Public Key (جهت دریافت شناسه بینای حافظه مالیاتی)
Private Key (جهت ارسال اطلاعات از نرم افزار حساب داری به سامانه مودیان)
CSR Key (جهت دریافت گواهی هراسازمانی در سایت gica.ir)
فایل‌های txt

مراجعه به کارپوشه در سامانه مودیان و بارگذاری فایل Public Key و دریافت شناسه بینای حافظه مالیاتی

اقدامات مهم حال حاضر در سامانه مودیان:



۱. ارسال صورتحساب فروش
۲. ترغیب خریدار به تایید صورتحساب فروش نسبه
۳. تایید یا رد یا عدم واکنش به صورتحساب خرید
۴. تکمیل جداول پرداخت صورتحساب های نسبه
۵. ترغیب به واکنش طرف مقابل در جداول پرداخت ثبت شده
۶. واکنش به جداول پرداخت ثبت شده طرف مقابل
۷. ثبت قراردادهای پیمانکاری و حق العمل کاری
۸. مدیریت و افزایش حد مجاز فروش در صورت لزوم
۹. گزارش گیری ها و کنترل های دوره ای (روزانه یا هفتگی)
۱۰. رفع مغایرت های ضروری بین دفاتر و کارپوشه
۱۱. تکمیل و استرداد اظهارنامه ارزش افزوده
۲۱. این مورد را شما بگویید...

صورتحساب‌های فروشی که با تاخیر ارسال می‌شود:



مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی در دستورالعمل صدور صورتحساب، ۷ روز قید شده اما فعلا در سامانه، ۱۲ روز مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده وجود دارد.

✓ در صورتی‌که به هر دلیل مهلت صدور صورتحساب به تعویق افتاده باشد صرفا با هماهنگی خریدار می‌توان این زمان را جابجا کرد و صورتحساب را به تاریخ جدید ارسال نمود.

✓ مثلا می‌توانیم خروج انبار قبل را در حساب‌های امانی اعلام کنیم و صورتحساب فروش را در تاریخ جدید ثبت کنیم.

✓ اگر با تاریخ قبلی، صورتحسابی به خریدار داده شده، جایگزین شود.

الگوهای صورتحساب فروش



انواع صورتحساب

موضوعات صورتحساب

الکترونیکی نوع اول
B to B

الکترونیکی نوع دوم
B to C

الکترونیکی نوع سوم
B to C

کاغذی (شمس)

همواره مرجع است

اصلی

اصلاحی

برگشت از فروش

همواره ارجاعی است

ابطالی

وضعیت های واکنش به صورتحساب

در انتظار واکنش

تایید شده

رد شده

تایید سیستمی

عدم نیاز به واکنش

عدم امکان واکنش

باطل شده

روش تسویه

وضعیت حدمجاز

وضعیت احتساب

نقدی

نسیه

نقد و نسیه

عدول

عدم عدول

احتساب

عدم احتساب

موضوعات صورتحساب‌های الکترونیکی (مرجع یا ارجاعی):

اولین صورتحساب الکترونیکی که همواره "مرجع" است (می‌تواند مرجع صورتحسابهای ارجاعی دیگر باشد)	اصلی	موضوع صورتحساب الکترونیکی فروش
صورتحسابی که جهت اصلاح اقلام فرعی صورتحساب مرجع صادر شده و بعد از تایید خریدار، جایگزین صورتحساب مرجع می‌شود	اصلاحی	
صورتحسابی که منجر به برگشت از فروش تعدادی از اقلام کالا یا خدمات فروش رفته می‌شود	برگشت از فروش	
صورتحسابی که جهت ابطال صورتحساب اصلی یا ارجاعی صادر می‌شود و بعد از تایید خریدار، صورتحساب مرجع را ابطال می‌کند	ابطالی	

نکته: صورتحسابهای الکترونیکی در تمامی موضوعات، به صورت رشته‌ای و با شماره سریال داخلی صورتحساب به صورت صعودی و پشت سر هم و غیرتکراری صادر می‌شود و شماره سریال آنها به تفکیک موضوعات نیست.

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 در گام نهایی نباشد

خریدار شناسه یکتا دریافت نکرده باشد

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

عدم امکان واکنش

باطل شده

وضعیت های

واکنش به

صورتحساب

احتساب و عدم احتساب:



✓ در محاسبه فروش فروشنده در اظهارنامه ارزش افزوده و عملکرد کاربرد دارد.

✓ سامانه همواره بین رشته صورتحسابهای فروش اصلی و ارجاعی، یکی را احتساب و دیگری را عدم احتساب منظور می‌کند. (موضوع صورتحساب مطرح نیست)



مثال ۱: در یک فصل یک صورتحساب اصلی زدیم و خریدار رد کرده، صورتحساب اصلاحی آن را صادر کردیم و باز هم رد شده، سامانه تا قبل از ابطال ما، عدد فروش بزرگتر را در حالت احتساب قرار می‌دهد. (تقدم و تاخر صورتحسابها مطرح نیست)

مثال ۲: وقتی دو صورتحساب اصلی و ارجاعی فروش، در انتظار واکنش است.

مثال ۳: فروش اصلی تایید شده و اصلاحی با مبلغ بالاتری صادر شده که در انتظار واکنش است که در این حالت مبلغ بالاتر، در حالت احتساب است.

نرم افزار واحد دران

صورت حساب اصلی صادر شده
(صورت حساب مرجع)

واکنش خریدار

تأیید توسط خریدار

ابطال

اقدام بعدی فروشنده
(صدور صورت حساب ارجاعی)

اصلاح / برگشت

رد توسط خریدار

ابطال

اصلاح / برگشت

در انتظار واکنش (بدون واکنش خریدار)

ابطالی

اصلاح / برگشت

عدم نیاز به واکنش

ابطال

اصلاح / برگشت

واکنش خریدار

تأیید کند

رد کند

در انتظار واکنش

تأیید کند

رد کند

در انتظار واکنش

توضیحات

اصلی به ابطال شده تبدیل میشود.

در این صورت صورت حساب اصلی قابلیت همه واکنش ها را دارد و صورت حساب اصلی هم چنان در حکم فروش خواهد بود.

در صورت عدم واکنش خریدار پس از ۳۰ روز صورت حساب ابطالی تأیید سیستمی شده و صورت حساب اصلی ابطال شده خواهد شد.

اصلی باطل می شود و اصلاحی در حکم مرجع خواهد شد و همه قابلیت ها را خواهد داشت.

صورت حساب اصلی برای فروشنده در حکم فروش خواهد ماند و همه قابلیت ها را دارد.

پس از ۳۰ روز تبدیل تأیید سیستمی میشود.

در صورت ابطال بدون نیاز به واکنش خریدار صورت حساب ابطال خواهد شد.

در صورت تأیید خریدار صورت حساب اصلی ابطال شده و اصلاحی قابلیت همه واکنش ها را خواهد داشت.

اصلی تبدیل به ابطال شده میشود و ابطالی عدم نیاز به واکنش خواهد شد.

تأیید کند اصلی تبدیل به ابطال شده میشود و اصلاحی عدم نیاز به واکنش خواهد شد.

رد کند اصلاحی بهتر است ابطال شود و صورت حساب اصلی همه قابلیت ها را دارد.

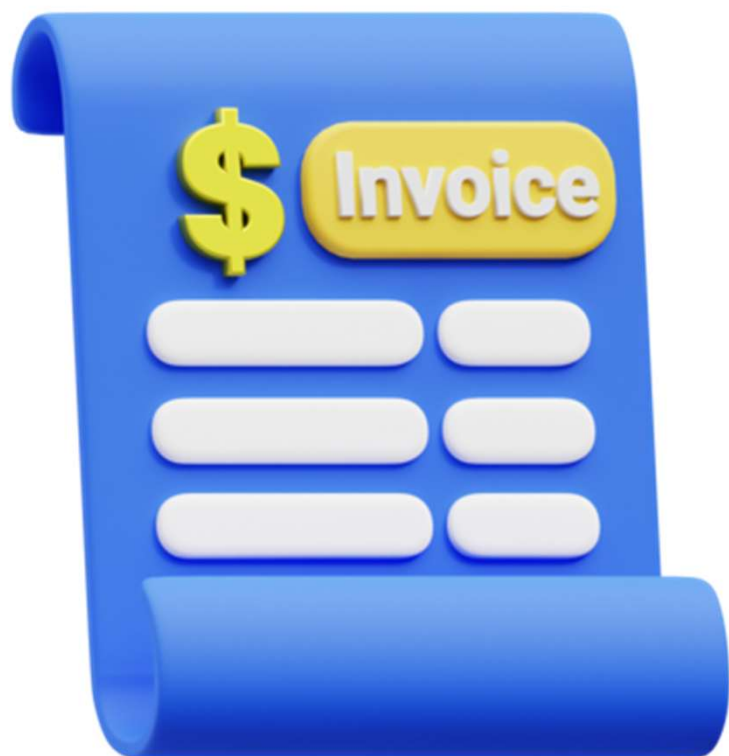
در انتظار واکنش تازمانی که در انتظار واکنش است قابلیت اصلاح ندارد، اما صورت حساب اصلی و اصلاحی هر دو قابلیت ابطال دارند.

ابطال میشود.

عدم نیاز به واکنش
توسط خریدار

عدم نیاز به واکنش خواهد شد و قابلیت اصلاح دارد.

نکات صورتحساب مرجع و ارجاعی:



اگر صورتحساب مرجع با موضوعات اصلاحی یا برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب ارجاعی با موضوع اصلاحی یا برگشت از فروش، صورتحساب مرجع حتما باید در یکی از وضعیتهای (تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش/عدم امکان واکنش) باشد.

امکان افزودن ردیف جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد.

برای کاهش اقلام تعدادی صورتحساب می‌توانیم صورتحساب برگشتی یا اصلاحی بزنیم و **برای افزایش** آن می‌توانیم صورتحساب اصلاحی یا صورتحساب جدید بزنیم.

اگر اقلام کالا یا خدمت **تماما مرجوع شده باشد**، صورتحساب ابطالی صادر می‌شود.

صورتحساب اصلاحی امکان تغییرات زیر را دارد:



✓ روش تسویه

✓ مبلغ واحد کالا یا خدمت

✓ مبلغ تخفیف

✓ تعداد کالا یا خدمت

✓ حذف ردیف اضافی کالا یا خدمت

صورتحساب اصلاحی امکان تغییرات زیر را ندارد:



✓ اقلام اطلاعاتی اصلی خریدار (شماره اقتصادی)

✓ تغییر مشتری

✓ تاریخ صورتحساب (اگر تاریخ معامله اشتباه درج شده باشد)

✓ تغییر شناسه کالا یا خدمت

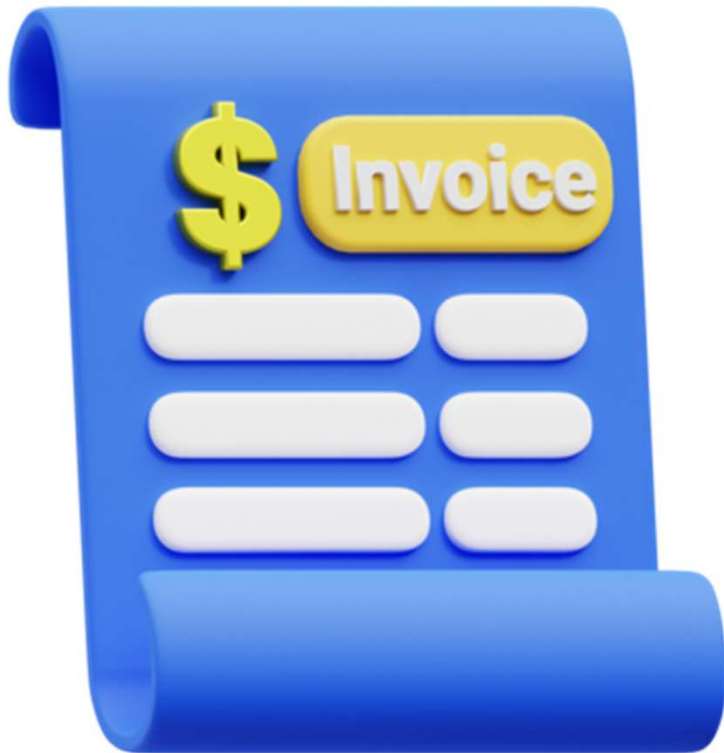
✓ نوع و الگوی صورتحساب

✓ نرخ ارزش افزوده

✓ اضافه کردن ردیف جدید کالا یا خدمت

و برای اصلاح موارد بالا باید **صورتحساب ابطالی** صادر و سپس صورتحساب جدیدی صادر شود.

نکاتی از صورتحساب برگشت از فروش:



- ✓ شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی است.
(چون سامانه مودیان، سیستم یکطرفه اعلام فروش است و اعلام فروش منفی در آن معنایی ندارد)
- ✓ تعداد یا مقدار باید نسبت به صورتحساب مرجع، کاهش باشد
- ✓ اقلام اطلاعاتی خریدار و نرخ ارزش افزوده غیر قابل اصلاح است.
- ✓ مبالغ کالا یا خدمات نمی‌تواند تغییر کند.
- ✓ در صورت برگشت تمام اقلام، صورتحساب ابطالی لازم است.
- ✓ اگر یکی از چند ردیف کالای صورتحساب، کاملاً برگشت خورد، می‌توانیم اصلاحی صادر کنیم و نیازی به ابطال و صدور مجدد نیست.

نکاتی از صورتحساب ابطالی:

✓ جهت ابطال اثر صورتحساب اصلی یا ارجاعی یا برگشت کل اقلام معامله، صورتحساب ابطالی صادر می‌شود.

✓ امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش یا رد شده باشد.

✓ چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی‌توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

✓ اگر صورتحساب ابطالی از سوی خریدار رد شود همچنان در حکم فروش است.

✓ صورتحساب ابطالی نمی‌تواند بعنوان مرجع قرار گیرد.



انواع
صورتحساب
و
الگوهای
آن

الکترونیکی نوع اول

الکترونیکی نوع دوم

الکترونیکی نوع سوم

کاغذی (شمس)

۱- فروش عمومی

۲- فروش ارز ویژه صرافی و بانکها

۳- طلا و جواهر و پلاتین

۴- قرارداد پیمانکاری

۱۱- کالا در بورس

فروش عمومی

۵- قبوض خدماتی

۶- بلیط هواپیما

۷- صادرات

۸- بارنامه

۹- پخش و پالایش نفتی

طلا و جواهر و پلاتین

۱۰- چند وجهی

عدول و عدم عدول: (آلازمی برای خریدار) اعتبار گواهی ارزش افزوده سابق

✓ فیلتر و برچسبی در سامانه مودیان که در زمان تایید صورتحساب، برای خریدار مشخص می‌کند که فروشنده فراتر از حد مجاز است یا خیر و ضمناً در ردیف‌های فهرست صورتحسابها در کارپوشه نیز قابل نمایش و فیلتر است.

✓ ملاک محاسبه حد مجاز فروش، مبلغ قبل از اعمال ارزش افزوده است (پس از کسر تخفیف)

✓ آنچه بعنوان تضمین (چک بنفش) جهت افزایش حد مجاز به ادارات مالیاتی ارائه می‌کنیم پس از تسویه بدهی ارزش افزوده آن دوره، قابل عودت است.

✓ در صورتحسابهای غیر از نوع اول، همواره برچسب عدم عدول می‌خورد چون خریداری وجود ندارد ولی منجر به کاهش حد مجاز می‌شود.

✓ چه صورتحساب در حالت عدول باشد یا در حالت عدم عدول، در هر صورت برای فروشنده بدهی ارزش افزوده لحاظ می‌شود.

✓ فروش نسبه هم در بدو امر برچسب عدول یا عدم عدول می‌خورد.



راهکار کسب اعتبار خرید در صورتحساب عدول شده:

چه اقداماتی انجام شود:

۱. افزایش حد مجاز توسط فروشنده انجام شود.
۲. صورتحساب اصلاحی بدون هیچ تغییری در مقادیر و تعداد اقلام، (با تاریخ روز یا ۱۲ روز اخیر) توسط فروشنده صادر شود.
۳. صورتحساب اصلاحی، توسط خریدار تایید یا تایید سیستمی شود.

با انجام اقدامات بالا:

✓ برای فروشنده، فروش دوبر محسوب نمی شود چون قبلی ابطال می شود.

✓ خریدار به اعتبارش می رسد.

نکته مهم برای خریدار: خریدار نباید خرید عدول شده را در ستون خرید خارج از سامانه مودیان ثبت کند و در معاملات فصلی خرید بزند چون هم خریدش را دوبر می کند و هم جریمه بند ب ماده ۳۶ را شامل می شود.



اهرمی که در اختیار خریدار است (با تغییر رفتار در پرداخت‌ها):

قبل از پرداخت وجه صورتحساب خرید:

۱. صورتحساب را در کارپوشه مشاهده کنیم و شماره مالیاتی آنرا برای درج در شرح سند حسابداری برداریم.

۲. با کنترل اقلام و مبلغ و تاریخ و مشخصات، در صورت عدم مغایرت اقلام کالا یا خدمات، دکمه تایید آن را بزنیم.

۳. اگر برچسب عدول نداشت، کل مبلغ را پرداخت می‌کنیم و تایید می‌کنیم.

۴. اگر برچسب عدول داشت، اجازه پرداخت ارزش افزوده را نداریم اما بهتر است تایید کنیم. (هزینه قابل قبول برای خریدار محسوب می‌شود)

در این حالت دیگر این خریدار نیست که به دنبال اصلاح صورتحساب فروشنده می‌رود!

تذکر: اگر صورتحساب خرید را بدون واکنش به آن پرداخت کنیم و آنرا تایید نکنیم، فروشنده ممکن است بعد از دریافت وجه، آنرا یکطرفه ابطال کند!



عوامل مصرف حد مجاز فروش فروشنده:



۱. فروشهای نقدی مشمول ارزش افزوده فروشنده، در تمامی انواع صورتحسابها.

۲. دریافت وجه بابت صورتحسابهای فروش نسیه دورههای قبل.

۳. دریافت وجه بابت صورتحسابهای فروش نسیه دوره جاری.

۴. رسیدگی ارزش افزوده دوره متناظر سال قبل که منجر به افزایش بدهی تسویه نشده دوره مربوطه شود.

۵. فروش نسیه‌ای که هنوز به تایید خریدار نرسیده است.



مثالی از تاثیر بدهی دوره متناظر قبل در حد مجاز:

فروش مشمول، دوره متناظر سال ۱۴۰۲

$$15/000/000/000 =$$

خرید مشمول، دوره متناظر سال ۱۴۰۲

$$8/000/000/000 =$$

مبلغ پرداخت شده = $540/000/000$

حد مجاز فروش دوره جاری = ؟

حال اگر در این مثال، بدهی ارزش افزوده دوره متناظر قبلی خود را پرداخت کنیم، نشان می‌دهد که به ازای ۵ برابر ماخذ ارزش افزوده آن، حدمجاز فروشمان بالاتر می‌رود

$$\begin{array}{rcl} \text{فروش} & 15, \text{---}, \text{---}, \text{---} & \times \frac{1}{9} = 1, 350, \text{---}, \text{---} \\ \text{خرید} & 8, \text{---}, \text{---}, \text{---} & \times \frac{1}{9} = (720, \text{---}, \text{---}) \\ & & \hline & & 630, \text{---}, \text{---} \\ & & (540, \text{---}, \text{---}) \\ & & \hline & & 90, \text{---}, \text{---} \\ & & \div \frac{1}{9} \\ & & \hline & & 1, \text{---}, \text{---}, \text{---} \end{array}$$

بدهی قابل پرداخت
پرداخت شده
بدهی تسویه نشده
بدهی ارزش افزوده این مبلغ فروش تسویه نشده

$$15, \text{---}, \text{---}, \text{---} - 1, \text{---}, \text{---}, \text{---} = 14, \text{---}, \text{---}, \text{---} \times 5 = \boxed{70, \text{---}, \text{---}, \text{---}}$$

راه‌های افزایش حد مجاز فروش:



۱. خرید نقدی مشمول ارزش افزوده که منجر به کسب اعتبار شود.
۲. دریافت تاییدیه خریدار در صورت حساب فروش نسبه.
۳. پرداخت نقدی بابت خریدهای نسبه که به تایید فروشنده رسیده و فروشنده دارای حدمجاز و کارپوشه فعال باشد.
۴. پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی دوره متناظر سال قبل (مطابق دستورالعمل)
۵. پرداخت نقدی یا ارائه تضمین نسبت به فروش مازاد مشمول ارزش افزوده (مطابق دستورالعمل)
۶. واردات کالای مشمول ارزش افزوده به شرط درج اطلاعات در کارپوشه (از تاریخ رسید دریافت واصل شده از گمرک)



باقیمانده حد مجاز فروش، بالاتر از سقف حد مجاز!

آخرین بروزرسانی لحظاتی پیش

حد مجاز فروش دوره

محاسبه حد مجاز

نرخ مالیات
۱۰ %

دوره
زمستان

سال
۱۴۰۳

باقیمانده حد مجاز فروش: ۲,۰۳۳,۰۵۰,۷۴۸,۷۶۰

سقف حد مجاز فروش: ۱,۹۳۸,۰۷۳,۸۵۳,۷۵۰

سقف حد مجاز فروش: ۱,۹۳۸,۰۷۳,۸۵۳,۷۵۰

- کسر می‌شود: (فروش نقدی طی دوره + فروش نسبیه تایید نشده + دریافتی بابت صورتحسابهای فروش نسبیه قبلی)

+ اضافه میشود (خرید نقدی تایید شده + پرداختی بابت صورتحسابهای خرید نسبیه قبلی + واردات کالای مشمول)

= باقیمانده حد مجاز فروش: ۲,۰۳۳,۰۵۰,۷۴۸,۷۶۰

مثال حد مجاز فروش در صدور صورت حساب جدید:

پایر ۱۴۰۲

پایر ۱۴۰۳

فروش مشمول ارزش افزوده دوره مشاظر قبل =

۳,۰۰۰,۰۰۰ تومان

که ارزش افزوده آن به مبلغ ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان تسویه شده

۱۵,۰۰۰,۰۰۰ تومان حد مجاز
 (۱۴,۰۰۰,۰۰۰) فاکتورهای فروش پایر
 تا قبل از خاتمه فصل

باقی مانده حد مجاز ۱,۰۰۰,۰۰۰

حد دل مجاز → (۱,۵۰۰,۰۰۰) فاکتور فروش جدید

باقی مانده حد مجاز ۱,۰۰۰,۰۰۰

عدم حد دل مجاز → (۸۰۰,۰۰۰) فاکتور فروش جدید

باقی مانده جدید حد مجاز ۲۰۰,۰۰۰



اطلاعیه پرداخت صورت حساب های نسبه:



در فاکتور فروش نسبه به تسلیل جدول پرداخت

توسط فروشنده

بدی ارزش اقروه فروشنده (حتی بدون تایید خریدار)

اعتبار ارزش اقروه خریدار (به شرط تایید دتی) اگر تایید نشود به عدم امکان و کشت

توسط خریدار

بدی ارزش اقروه فروشنده (به شرط تایید دتی فروشنده)

اعتبار ارزش اقروه خریدار (")

ما برای فروشنده؟

را حصار: اگر پرداختی ثبت شود توسط حویک از طرفین تایید دتی شود چه کنیم؟

ابطال پرداخت قبلی

مجدداً ثبت پرداخت در همان صورت حساب و تایید دتی طرف مقابل

اطلاعیه پرداخت صورتحساب‌های نسیه:



- ✓ با هر تاریخ پرداختی ثبت شود، در همان فصل آثار خود را در اظهارنامه می‌گذارد.
- ✓ از تاریخ صدور صورتحساب تا روز جاری امکان ثبت داریم. (نه آینده، با شرایط)
- ✓ فرصت ثبت و واکنش طرف مقابل، تا یکماه و ۱۲ روز بعد از پایان فصل
- ✓ جدول پرداخت را نمی‌توانیم با تاریخ ثبت فصل‌های قبل که اظهارنامه ارزش افزوده آن تسلیم شده ثبت کنیم (از اول فصلی می‌توانیم ثبت کنیم که اثر آن در آخرین اظهارنامه ارزش افزوده جاری اعمال شود)
- ✓ اگر بابت چند صورتحساب، یک چک، یک حواله یا یک مرحله وجه نقد، پرداخت شود می‌توان مبلغ آن را در صورتحسابهای مختلف تقسیم کرد.
- ✓ ثبت اطلاعیه جدید توسط هر یک از طرفین ملزم به این است که در آن صورتحساب، پرداخت در انتظار واکنشی وجود نداشته باشد.
- ✓ فروشنده باید برای ثبت جدول پرداخت یا تایید پرداختی ثبت شده توسط خریدار، دارای حد مجاز فروش باشد.



مثالی از تکمیل جدول پرداخت چند مرحله‌ای با ردیف‌های صورتحساب چند نرخي ارزش افزوده:

ثبت پرداخت

مبلغ پرداخت قابل ثبت (ریال):

مبلغ پرداخت

ریال

سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (ریال):

۵٪

سهم سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی از پرداخت (ریال):

مجموع مبلغ:

ثبت پرداخت

انصراف

صورتحساب

۱- کلاس ۲ ۱۰٪ جمع ردیف

۲- کلاس ۳ ۰٪ جمع ردیف

مبلغ کل ارزش افزوده جمع کل صورتحساب

$\frac{\text{مبلغ کل ارزش افزوده}}{\text{جمع کل صورتحساب}} = ۵\%$

عدد قبل ارزش افزوده = $۱۰۵\% \div \text{عدد درصدی}$

گزارشات روزانه‌ای که باید در کارپوشه بگیریم:

گزارش روزانه فروش از کارپوشه:

✓ (با وضعیت رد شده) (با فیلتر تاریخ صدور، مثلاً از ۲ روز قبل تاکنون)

✓ اگر نیاز به اصلاح یا ابطال دارد زودتر در فصل جاری اقدام کنیم.

✓ اگر فروش نسبه‌ای داشته باشیم و خریدار رد بزند، همچنان فروش نقدی محسوب می‌شود.

✓ برای حفظ حد مجاز فروش، اگر فروش نسبه و با وضعیت در انتظار واکنش باشد، مهم است که خریدار زودتر تایید کند.



فروش داخلی

جستجو یا فیلتر جستجو با شماره مالیاتی

اطلاعات زمانی: سال و دوره: بهار ۱۴۰۴

نوع صورتحساب: وضعیت صورتحساب: رد شده

تاریخ: / /

فیلتر پیشرفته

انتقال صورتحساب

رد شده

تایید شده

تایید سیستمی

در انتظار واکنش

عدم امکان واکنش

ردیف	شماره مالیاتی صورتحساب	مجموع صورتحساب (ریال)	مالیات	تاریخ م	حساب
۱	AI۲AX۶۰۴EE۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰DD۹	۱۵,۲۸۵,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۰	جزئیات
۲	AI۲AX۶۰۴EE۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰DC۳	۶,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۰	جزئیات
۳	AI۲AX۶۰۴EE۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰DB۶	۳,۸۳۳,۵۰۰,۰۰۰	۳۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۰	جزئیات
۴	AI۲AX۶۰۴EE۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰DA۳	۶,۴۳۷,۲۰۰,۰۰۰	۵۸۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۰	جزئیات
۵	AI۲AX۶۰۴EE۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰D۷	۱۷,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۰	جزئیات

گزارش روزانه خرید از کارپوشه:

✓ (با تمام موضوعات صورتحساب و با وضعیت در انتظار و عدم امکان واکنش) (با فیلتر تاریخ درج در کارپوشه مثلا ۲ روز قبل) (۳۰ روز از تاریخ درج در کارپوشه فرصت تایید و رد داریم)

✓ خروجی اکسل با ستونهای اضافه: رسید انبار، درخواست خرید، ثبت خرید در دفاتر یا نرم افزار حسابداری و ... کنترل با واحد بازرگانی و تدارکات (تاریخ صدور صورتحساب در محاسبات ارزش افزوده کاربرد دارد)

✓ نباید فاکتور خریدی از چشم ما پنهان باشد و تایید سیستمی شده باشد چون در رسیدگی، به فروش تبدیل و مالیات آن با عنوان کتمان مطالبه می شود و جریمه عدم صدور صورتحساب هم مطالبه می شود،

پس مراقب خطر تایید سیستمی باشیم و واکنش مناسب به

صورتحساب خرید نشان دهیم)



صورتحساب های خرید داخلی

جستجو با فیلتر جستجو با شماره مالیاتی

اطلاعات زمانی: سال و دوره: بهار ۱۳۹۴

نقش مودی: وضعیت صورتحساب: انتخاب شده ۲۹

پیشرفته

فیلتر پیش فرض جستجو

تایید صورتحساب رد صورتحساب صورتحساب

ردیف	شماره مالیاتی صورتحساب	مجموع صورتحساب (ریال)	مالیات	تاریخ	توضیحات
۱	A1FNP80FEEY00008D1P3P3	۷۷,۰۵۱,۱۲۸,۰۰۰	۷,۰۰۴,۶۴۸,۰۰۰	۹/۰۲/۹۱	تایید شده
۲	A1P5AT0FEEY003AF0C1F1	۲۸,۱۶۰,۰۰۰	۲,۵۶۰,۰۰۰	۹/۰۲/۹۱	در انتظار واکنش
۳	A15AX10FEEY0015YBFBF45	۱۲,۲۴۰	۰	۹/۰۲/۹۱	در انتظار واکنش
۴	A1P3A9R0FEE0000000201F	۱۴۹,۳۳۰,۶۱۰	۱۳,۵۷۵,۵۱۰	۲/۰۱/۳۰	تایید شده
۵	A1PMEWA0FEEI0000000103E	۲۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۰۹,۰۹۰	۹/۰۱/۲۶	در انتظار واکنش



گزارشات روزانه از دسترسی‌های سریع:



صورتحساب‌های خرید نیازمند اقدام:

صورتحساب خرید نسبه‌ای انجام شده و جدول پرداخت وجه توسط فروشنده تکمیل شده و منتظر تایید خریدار است.
(اعتبار مالیاتی شما را افزایش می‌دهد)

صورتحساب‌های فروش نیازمند اقدام:

صورتحساب‌های فروش نسبه‌ای انجام شده و جدول پرداخت وجه توسط خریدار تکمیل و منتظر تایید فروشنده است.
(بدهی مالیاتی شما را افزایش می‌دهد)

چک و کنترل و تطبیق‌ها قبل از پایان فصل یا سال:



❖ اگر صورتحسابی با عنوان خرید یا فروش، در سامانه مودیان اثر گذاشته باشد و در دفاتر و نرم افزار اثر آن دیده نشده باشد منجر به چالش مودی است. (حتی اگر صورتحسابی به اشتباه اثر گذاشته، سند حسابداری آن ثبت و سپس، سند اصلاحی یا معکوس زده شود)

❖ صدور صورتحساب ابطالی در مورد صورتحساب‌های تکراری فروش یا فروشی که در کارپوشه خریدار اصلی ننشسته و هنوز برای آنها ابطالی صادر نشده، انجام شود (ابطال در دوره صدور آن اثر می‌گذارد)

❖ درخواست ابطال از فروشنده در مورد صورتحسابهای تکراری خرید یا خریدی که مربوط به شما نبوده و تایید سیستمی شده و برای آنها ابطالی صادر نشده. (ابطال در دوره صدور آن اثر می‌گذارد)



چک و کنترل و تطبیق‌ها قبل از پایان فصل یا سال:

- ❖ کنترل صورتحسابهای نسبه خرید و فروش که تسویه آن انجام شده است ولی در سامانه مودیان ثبت نشده (تطابق مبلغی و تاریخی دریافت و پرداخت‌ها به تفصیل طرف حسابها در نرم افزار حسابداری با سامانه مودیان) در ستون مانده تسویه نشده صورتحساب در فایل خروجی اکسل با حسابهای تفصیلی طرف حسابها تطبیق داده شود. (توجه: ستون مانده تسویه نشده صورتحسابها، بدون ارزش افزوده است و ضمناً مانده اول دوره حسابهای تفصیلی نباید لحاظ گردد)
- ❖ کنترل اقلام ورودی و خروجی (گردش کالا) در کاردکس انبار و نرم افزار با "فایل خروجی از اقلام کالای صورتحسابها"
- ❖ خروجی اکسل‌های خرید و فروش از سامانه مودیان (از بخش فایل‌های خروجی) و مغایرت‌گیری با نرم افزار حسابداری
- ❖ کنترل گردش کالاها با اعمال صورتحسابهای ارجاعی اصلاحی و برگشتی
- ❖ کنترل گزارشات فصلی (معاملات خارج از سامانه مودیان) که نیاز به ارسال دارد یا کنترل اطلاعیه‌های ارسالی دیگران



چک و کنترل و تطبیق‌ها قبل از پایان فصل یا سال:

❖ صورتحسابهای خرید در اکسل خروجی که تایید و تایید سیستمی هستند قطعا در حکم خرید ماست و باید در سیستم حسابداری و دفاتر ما ثبت شده و در صورت نیاز برای آنها رسید انبار صادر شده باشد. (اگر به اشتباه تایید سیستمی شده‌اند و هنوز ارجاعی صادر نشده، همچنان خرید ما هستند و باید اسناد حسابداری آن ثبت شوند و بعد از صدور ارجاعی آن، سند اصلاحی صادر شود).

❖ صورتحسابهای فروش در اکسل خروجی با تمام وضعیت‌ها (بجز باطل شده) قطعا در حکم فروش ما هستند و باید در سیستم حسابداری و دفاتر ما ثبت شده باشند. (اگر تکراری صادر شده بوده و هنوز ابطال نشده یا اگر توسط خریدار رد شده و هنوز ارجاعی صادر نشده یا اگر بعثت درج اشتباه اطلاعات اقتصادی خریدار، در کارپوشه خریدار نرفته همچنان فروش، هستند و باید اسناد حسابداری آن ثبت شوند و بعد از صدور ارجاعی آن، سند اصلاحی صادر شود. (فقط مواردی که در حالت احتساب است، فروش ما هستند)

❖ به ازای هر صورتحساب اصلی فروش کالا، باید معادل آن، سند حسابداری و حواله خروج انبار در گردش کالا ثبت شود و در صورت تطبیق صورتحساب اصلی فروش با کاردکس کالا، از نظر تعدادی و تاریخی باید مطابقت داشته باشد.



چک و کنترل و تطبیق‌ها قبل از پایان فصل یا سال:

- ❖ مقدار نهایی صورتحساب اصلاحی فروش با حواله خروج از انبار باید مطابقت داشته باشد. (تاریخ صدور صورتحساب اصلاحی، موجب تغییر تاریخ صورتحساب اصلی و تاریخ حواله خروج از انبار نمی‌شود) (صورتحساب اصلاحی که تعداد یا مقدار را تغییر ندهد در گردش کالا تاثیری ندارد).
- ❖ اگر قصد ابطال صورتحساب فروش تکراری را دارید و صورتحساب اصلی آن به تایید خریدار رسیده، حتماً با خریدار هماهنگ کنید که ابطالی صادره شما را رد نزنند.
- ❖ ممیز مالیاتی می‌تواند از گزارش خروجی اقلام کالاهای صورتحساب، این اقلام را با گردش کالای ما چک و کنترل کند.

درخواست فایل خروجی

با مقداردهی فیلترهای زیر، درخواست فایل خروجی مورد نظر خود را ثبت کنید. صورتحساب‌ها/اعلامیه‌های وارداتی در فایل خروجی، تنها مربوط به شعب تخصیص یافته به شما می‌باشند.

☒ خروجی از صورتحساب‌ها

☒ خروجی از اقلام کالا/خدمت صورتحساب‌ها

☒ خروجی از پرداخت‌های صورتحساب‌ها

حسابداری ارزش افزوده قبل از سامانه مودیان:

۱۰۰	خرید/مکالمه	} خرید
۹	سایر در یافتنی - مالیات و عوارض خرید	
۱۰۹	بانک/ح/پ	
۲۰۰	فروش	} فروش
۱۸	سایر پرداختنی - مالیات و عوارض فروش	
۲۱۸	بانک/ح/در	

کدینگ جدید حسابداری ارزش افزوده با وجود سامانه مودیان

۱۰۰	خرید / موجودی کالا	} جدید (در زمان خرید نیه)
۶	سایر در یافتنی - اعتبار تحقق یافته ارزش افزوده	
۴	- اعتبار تحقق نیافته ارزش افزوده	
۶۶	بانک	مثال: ۷٪ نقد
۴۴	ح پرداختنی	۴٪ نیه

۴۴	ح پرداختنی	} در زمان تسویه بهی با فروشنده
۴	سایر در یافتنی - اعتبار تحقق یافته ارزش افزوده	
۴	سایر در یافتنی - اعتبار تحقق نیافته ارزش افزوده	
۴۴	بانک	

کدینگ جدید حسابداری ارزش افزوده با وجود سامانه مودیان

۱۳۲	بانک	} جدید (در زمان فروش نیه)
۸۸	ح دیانتی	
۱۲	سایر ح پرداختی - بدهی تحقق یافته ارزش افزوده	مثال: ۷٪ نقد
۸	" " - بدهی تحقق نیافته ارزش افزوده	۴٪ نیه
۲۰۰	فروش	

۸۸	بانک	} در زمان تسویه بدهی توسط خریدار
۸	سایر ح پرداختی - بدهی تحقق نیافته ارزش افزوده	
۸	سایر ح پرداختی - بدهی تحقق یافته ارزش افزوده	
۸۸	ح دیانتی	

کدینگ جدید حسابداری ارزش افزوده با وجود سامانه مودیان

درباره استرداد مالیات
پیش فرض ارزش افزوده

سایر پرداختی - بجز تحقق یافته ارزش افزوده ۲۰
سایر دریافتی - اعتبار تحقق یافته ارزش افزوده ۱۰
۱۰

بابت

روش جایگزین (روش ادواری در هنگام ارسال اظهارنامه)

در روش ادواری ثبت و نگهداری حسابهای ارزش افزوده:

اسناد حسابداری بعد از ارسال اظهارنامه ارزش افزوده در سایر حساب دریا نشانی - ارزش افزوده خرید:

۱- در زمان خریدها همان حساب (سایر حساب دریا نشانی - ارزش افزوده خرید) را بدهکار می کنیم (مثل سابق)

۲- در زمان تسلیم اظهارنامه پیش فرض از ارزش افزوده خرید که قبلاً بدهکار بود:

+ اضافه می کنیم به ارزش افزوده خرید (بد) بابت پرداخت صورتحسابهای نسیه قبلی

- کسر می کنیم از ارزش افزوده خرید (بس) بابت خریدهای نسیه

- کسر می کنیم " " " " " " بابت خریدهای عدول شده

یا هر آنچه که نیاز است با توجه به مشاهده اظهارنامه ارزش افزوده کرد اضافه کنیم

روش جایگزین (روش ادواری در هنگام ارسال اظهارنامه)

اسناد حسابداری بعد از ارسال اظهارنامه ارزش اقترده در سایر پرداختی - ارزش اقترده فروش:

۱- در زمان فروشها همان حساب (سایر پرداختی - ارزش اقترده فروش) را بابتکاری کنیم (مثل سابق)

۲- در زمان تسلیم اظهارنامه پیش فرض از ارزش اقترده فروش که قبلاً بستانکار بود:

- کسر می کنیم از ارزش اقترده فروش (بد) بابت فروشهای نیه

+ اضافه می کنیم به ارزش اقترده فروش (بس) بابت دریافتیهای صورت حسابهای نیه قبلی

یا هر آنچه که نیاز است با توجه به مشاهده اظهارنامه ارزش اقترده کسر و اضافه کنیم

ردیابی فروش یا خرید نقد و نسیه:



- ✓ در یکی از ستونهای آخر اکسل خرید و فروش، ستونی دارد با عنوان مانده تسویه صورتحساب که در این ستون، مواردی که صفر می باشد تسویه شده است و مواردی که عدد دارد بعنوان مانده خرید یا فروش نسیه است. (اعداد قبل از ارزش افزوده است)
- ✓ صورتحسابهایی که به تایید یا تایید سیستمی رسیده اند مورد قبول نسیه برای دو طرف می باشد.

AC	AB	AA	Z	Y	X	W	V	U
روش تسویه سال و دوره زمان باقیمانده زمان باقیمانده وضعیت حد مجاز مجموع بهای کالا و خدمات شماره مالیات تاریخ و زمان واکنش به صرمانده تسویه صورتحساب								
0	1403/05/01 12:36:06	-	34767313	-	-	-	140302	نقدی
29205740	1403/04/18 16:35:46	-	29205740	-	-	-	140302	نسیه
25724740	1403/04/18 16:35:46	-	25724740	-	-	-	140302	نسیه
0	1403/06/22 03:29:59	-	2081818182	عبور از حد مجاز	-	-	140302	نقدی
0	1403/06/20 03:29:59	-	31000000	-	-	-	140302	نقدی
0	1403/06/21 13:09:32	-	36818182	-	-	-	140302	نقدی



الزام کارفرما به ثبت قراردادهای پیمانکاری:

ماده ۱۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده:

کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نمایند، در غیر این صورت، سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور رامورد قبول کارفرما تلقی نماید

تبصره ۳ ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده:

کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه موظفند علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداختهای خود به پیمانکار را نیز در سامانه مؤدیان ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند.

ثبت قراردادهای پیمانکاری و صورتحساب پیمانکاری:

مقدار فیلد «شناسه یکتا ثبت قرارداد فروشنده» با اطلاعات سامانه منطبق نیست.



Hesabno.com

✓ ابتدا از قسمت قراردادها در کارپوشه، ثبت قرارداد پیمانکاری توسط یکی از طرفین، انجام و شناسه یکتای قرارداد داده می‌شود که نیاز به تایید طرف مقابل نیز می‌باشد.

✓ در زمان صدور صورتحساب توسط پیمانکار، از الگوی صورتحساب پیمانکاری استفاده می‌شود که درج شناسه قرارداد در آن الزامی است.





ثبت قراردادهای پیمانکاری در کارپوشه:

ثبت قرارداد جدید

ردیف	شماره قرارداد	شماره اقتصادی کارفرما	شماره اقتصادی پیمانکار	نوع قرارداد	تاریخ عقد قرارداد	وضعیت قرارداد

تعیین نقش اطلاعات هویتی اطلاعات تکمیلی طرف مقابل نوع و تاریخ قرارداد اطلاعات قرارداد تایید نهایی

کدام گزینه بیان کننده نقش شما در قرارداد خواهد بود؟

کارفرما

پیمانکار

ثبت قراردادهای پیمانکاری در کارپوشه:

اطلاعات قرارداد

مبلغ کل قرارداد (ریال):

تاریخ شروع قرارداد:



انتخاب کنید

تاریخ پیش‌بینی اتمام قرارداد: (اختیاری)



انتخاب کنید

عنوان قرارداد: (اختیاری)

شماره داخلی قرارداد: (اختیاری)

توضیحات: (اختیاری)

جدول پیش پرداخت و علی الحساب ها

ثبت پیش‌پرداخت و علی الحساب

نوع و تاریخ قرارداد

نوع قرارداد:

انتخاب کنید

قرارداد حجمی تامین نیروی انسانی

سایر قرارداد های پیمانکاری

استعلام قرارداد های موجود در تاریخ وارد شده

ثبت قرارداد با شماره اقتصادی کارفرما

شماره اقتصادی کارفرما:



ثبت قرارداد با شناسه هویتی و کدپستی

ثبت قرارداد با شماره اقتصادی پیمانکار

شماره اقتصادی پیمانکار:



ثبت قرارداد با شناسه هویتی و کدپستی



نکاتی از ثبت قرارداد و الگوی پیمانکاری:

✓ پس از ثبت قرارداد توسط یکی از طرفین، شماره قرارداد ۱۲ رقمی صادر می‌شود و قرارداد در حالت در انتظار واکنش است تا به واکنش طرف مقابل برسد. (در ثبت قراردادهای حق العمل کاری، با ثبت یکی از طرفین آمر یا حق العمل کار، شماره قرارداد حق العمل کاری صادر نمی‌شود و جهت تولید شماره قرارداد حتماً می‌بایست طرف مقابل (آمر یا حق العمل کار) نیز آن را تایید کند.)

✓ اگر نیاز به ثبت صورت وضعیت (فاکتور) در سامانه مودیان دارید و تاریخ قرارداد پیمانکاری قبل از دوران تکالیف سامانه مودیان است، می‌توانیم قرارداد را به تاریخ سال یا سال‌های گذشته در سامانه مودیان ثبت کنید.

✓ صورتحساب درآمد پیمانکاری زمانی صادر می‌شود که صورت وضعیت پیمانکار به تایید کارفرما رسیده باشد.

✓ تا قبل از تایید قرارداد پیمانکاری یا حق العمل کاری توسط طرف مقابل، امکان ویرایش یا حذف آن توسط ثبت کننده وجود دارد.

✓ در صدور صورتحساب پیمانکاری بهتر است ردیف مواد و مصالح و ردیف خدمات و کارمزد پیمانکاری را جداگانه ثبت کنیم چراکه ضریب مالیاتی کارمزد و خدمات معمولاً بالاتر است.

عملیات حق العمل کاری در سامانه مودیان:



Hesabno.com

ماده ۳۵۷ قانون تجارت: حق العمل کار کسی است که به اسم خود ولی به حساب دیگری (آمر)، به صورت نیابتی، معاملاتی کرده و کارمزد دریافت می‌کند. (حق العمل کار فروش و حق العمل کار خرید)

بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۳۳: صورتحساب فروش حق العمل کاری، فروش آمر تلقی می‌شود و آثار بدهی ارزش افزوده را برای آمر دارد. حق العمل کار در مورد کارمزد دریافتی از آمر، صورتحساب صادر می‌نماید.

بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۳۲: آمر بابت فروش کالاهایی که به حساب او و توسط حق العمل کار انجام می‌شود نیازی به صدور صورتحساب فروش ندارد.

مناسبات بین آمر و

حق العمل کار:



Hesabno.com

آمر (صاحب کالا) ← حق العمل کار فروش ← خریدار

۱- ثبت قرارداد حق العمل کاری در کارپوشه و تایید طرف مقابل

۲- صدور فاکتور فروش به نام خریدار در زمان اقرار

۳- درج به صورت حساب در کارپوشه توسط حق العمل کار و

انتخاب ردیف های کالای حق العمل کاری و

عملیات حق العملکاری

و سپس انتخاب قرارداد مربوط به مرحله ۱

۴- صورت حساب فروش مراحل ۱ و ۲ به کارپوشه آمر
انتقال می یابد و نیاز به تایید توسط آمر دارد.

۵- به صورت دوره ای به میزان کار فرمدهای حق العمل کار،
صورت حساب فروش (کارفرم) توسط حق العمل کار به طرفیت آمر صادر
و من بابیت به تایید آمر میرسد.

ثبت قراردادهای حق العمل کاری در کارپوشه:

ثبت قرارداد جدید

ردیف	شماره قرارداد	شماره اقتصادی آمر	شماره اقتصادی حق العملکار	نوع قرارداد	تاریخ عقد قرارداد	وضعیت قرارداد	

موردی ثبت نشده

تعیین نقش اطلاعات هویتی اطلاعات تکمیلی طرف مقابل نوع و تاریخ قرارداد اطلاعات قرارداد تایید نهایی

کدام گزینه بیان کننده نقش شما در قرارداد خواهد بود؟

آمر

حق العملکار

ثبت قراردادهای حق العمل کاری در کارپوشه:

اطلاعات قرارداد

مبلغ کل قرارداد(ریال):

تاریخ شروع قرارداد:

انتخاب کنید

تاریخ پیش‌بینی اتمام قرارداد: (اختیاری)

انتخاب کنید

عنوان قرارداد: (اختیاری)

شماره داخلی قرارداد: (اختیاری)

نرخ کارمزد حق العملکاری: (اختیاری)

توضیحات: (اختیاری)

نوع و تاریخ قرارداد

نوع قرارداد:

انتخاب کنید.

قرارداد حق‌العملکاری خرید

قرارداد حق‌العملکاری فروش

استعلام قرارداد های موجود در تاریخ وارد شده

ثبت قرارداد با شماره اقتصادی آمر

شماره اقتصادی آمر:



ثبت قرارداد با شناسه هویتی و کدپستی

ثبت قرارداد با شماره اقتصادی حق‌العملکار

شماره اقتصادی حق‌العملکار:



ثبت قرارداد با شناسه هویتی و کدپستی

نمونه صورتحساب با روش فروش حق العمل کاری:

مشخصات صورتحساب						
روش تسویه	الگوی صورتحساب	نوع صورتحساب	تاریخ و زمان صدور صورتحساب	کد صورتحساب در سیستم حسابداری	فروش ارزی	فروش حق العمل کاری
نقد	فروش	نوع اول			☐	☒

مشخصات کالاها / خدمات						
1						
انتخاب کالا/خدمت	تعداد/مقدار	مبلغ واحد ریالی	مبلغ قبل از تخفیف	مبلغ تخفیف	مبلغ بعد از تخفیف	
چیزی انتخاب نشده است			0	0	0	
مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ سایر مالیات و عوارض	مبلغ سایر وجوه قانونی	مبلغ کل کالا/خدمت ریالی	شناسه یکتای حق العمل کاری		
0	0	0	0			

انتقال تعدادی از ردیف‌های صورتحساب، به فروش آمر:

اقلام صورتحساب							
عملیات حق العملکاری							
ردیف	شناسه کالا/خدمت	شرح	واحد اندازه گیری	تعداد/مقدار	مبلغ واحد(ریال)	مبلغ قب	
۱	۲۷۲۰۰۰۰۰۴۷۷۵۸	SCREEN PMD API-۲۰۰	عدد	۳۶	۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰	☒
۲	۲۷۲۰۰۰۰۰۴۷۷۵۸	SCREEN PMD API-۱۷۰	عدد	۵۰	۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰	☐

✓ ثبت/اصلاح شماره قرارداد حق العملکاری

ردیف

شماره قرارداد حق العملکاری

موردی ثبت نشده

تایید انصراف حذف شماره قرارداد

اقدامی ضروری برای حق العمل کار:

✓ حق العمل کار باید با رعایت حد مجاز فروش نسبت به صدور صورتحساب حق العمل کاری اقدام کند وگرنه امکان انتقال صورتحساب به کارپوشه آمر وجود ندارد.

✓ در صورتی که فروشنده در نقش حق العمل کار مبادرت به صدور صورتحساب فروش نماید، تا زمانی که انتقال آن به آمر را در سامانه مودیان، به تاخیر انداخته و آمر نیز صورتحساب را تایید ننماید، فروش انجام شده به عنوان فروش حق العمل کار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز حق العمل کار می شود. (همچنان برای حق العمل کار در حالت احتساب است و پس از تایید آمر به حالت عدم احتساب برای حق العمل کار در می آید.)

✓ پس ضروری است پس از ثبت صورتحساب فروش حق العمل کاری، آمر را برای تایید سریع تر پذیرش انتقال فروش، ترغیب کنیم.





نکات اعلامیه واردات در سامانه مودیان :

- ✓ اطلاعات مربوط به واردات کالا، از طریق درگاه گمرک به سامانه مودیان ارسال و در کارپوشه بخش اعلامیه‌های وارداتی مربوط به واردکننده درج می‌شود.
- ✓ در حال حاضر فقط بهای پروانه وارداتی (کوتاژ یا برگ سبز گمرکی) در سامانه مودیان درج می‌شود و امکان ثبت بهای دفتری واردات را در سامانه نداریم. (قبلاً در معاملات فصلی، امکان درج بهای پروانه و بهای دفتری را در ۲ فیلد جداگانه داشتیم)
- ✓ ملاک ثبت اطلاعات واردات در اظهارنامه، برابر با تاریخ پرداخت مالیات و عوارض شما در گمرک است که خودش در اظهارنامه ثبت می‌شود و اگر مغایرتی دارید باید بازخورد ثبت کنید.
- ✓ پرداخت‌هایی که بابت واردات داشتیم و نمایش داده نشده را می‌توانیم در جدول (د) ثبت کنیم. (اسلاید بعدی)

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مالیات و عوارض(ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارایه خدمات(نقدی و نسبی) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲,۷۶۵,۶۵۳,۶۳۶
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۴,۴۵۱,۴۰۰
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبی) در دوره جاری که وجه آن در دوره زمستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۵	اضافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۶	پرداختی مورد ادعای واردکنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت‌شده بابت واردات در دوره زمستان سال ۱۴۰۳» که اطلاعات آنها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان منتقل نشده است.	۰
۷	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۲,۷۶۱,۲۰۲,۲۳۶
۸	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
۹	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره زمستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
۱۰	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۲,۷۶۱,۲۰۲,۲۳۶

مواردی در خصوص

اعلامیه‌های واردات

در سامانه مودیان

(اطلاعیه ۴۶)



Hesabno.com

• اعلامیه های واردات تنها برای اظهارنامه های گمرکی با وضعیت " پروانه شده"، در کارپوشه مؤدیان ثبت خواهد شد.

• تاریخ و زمان صدور اعلامیه های واردات برابر با "تاریخ شماره رسید" مندرج در جدول «شرح حسابداری» اظهارنامه گمرکی مؤدیان محترم می باشد و «تاریخ ثبت اظهار نامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» ملاک عمل نخواهد بود. لذا در صورت عدم درج تاریخ شماره رسید در اظهارنامه گمرکی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران، اعلامیه واردات مربوطه، در کارپوشه مؤدیان ثبت نمی گردد.

• آثار مالیاتی مربوط به هر اظهارنامه گمرکی و همچنین اعلامیه های واردات، بر اساس «تاریخ شماره رسید یا همان «تاریخ و زمان صدور» اعلامیه های واردات در دوره های مالیات بر ارزش افزوده برای لحاظ مؤدیان محترم می گردد. به طور مثال در صورتی که «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» در دوره زمستان و «تاریخ شماره رسید» در دوره بهار باشد؛ آثار مالیاتی مربوط به اظهارنامه گمرکی مذکور در دوره بهار لحاظ خواهد شد.

• با توجه به اینکه «نرخ مالیات و عوارض» مندرج در برخی از اظهارنامه های گمرکی مربوط به دوره بهار، منطبق با نرخ مالیات و عوارض موضوع ماده (۷) ماده (۹) و ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ نبوده است؛ لذا مجموع مالیات و عوارض پرداختی مربوط به این اظهارنامه های گمرکی در ردیف سایر اعلامیه های واردات مبتنی بر اظهار نامه های گمرکی در جدول (ب) اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار سال ۱۴۰۳، بارگذاری شده است.

• در مواردی که اظهارنامه های گمرکی با وضعیت «پروانه شده» بابت دوره بهار ۱۴۰۳ و زمستان ۱۴۰۲ وجود دارد که تاکنون با رعایت موارد فوق و مطابق تبصره (۲) ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سازمان امور مالیاتی واصل نشده و در اعلامیه مربوطه در کارپوشه مؤدیان درج ، نشده است؛ مؤدیان محترم می توانند «پرداختی لحاظ نشده» مورد ادعای خود بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره زمستان سال ۱۴۰۲ و دوره بهار سال ۱۴۰۳ را در جدول (د) اظهارنامه ی پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ وارد نمایند. لازم به ذکر است که در صورت احراز «خلاف واقع بودن مقدار مورد ادعای مؤدی در این ردیف»، این اقدام مشمول جرایم موضوع بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.



صادرات در سامانه مودیان:

✓ در دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی عنوان شده که نرخ ارز و مقدار کوتاژ گمرکی ملاک صدور صورتحساب می باشد.

✓ در اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده هم در ردیف "صادرات تایید شده" بر اساس کوتاژ می آید.

✓ نرخ ارز واقعی در دفاتر با نرخ ارز گمرکی متفاوت است.

✓ در بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۳۳: نرخ صورتحساب فروش باید بر مبنای نرخ واقعی ارز باشد.

نکته: الگوی صادرات همواره نقدی است.

جمع مبلغ (ریال)	نرخ	ارز (دلار)	
۲۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	فروش صادراتی
۱۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	صادرات بر اساس کوتاژ گمرکی
۷,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مابه التفاوت صادرات طبق کوتاژ و صادرات واقعی		
اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده			
خارج از سامانه مودیان	سامانه مودیان		
			فروش داخلی
			فروش دستگاه کارتخوان
		۱۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	صادرات تایید شده
		۷,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	صادرات تایید نشده (دستی)

نکاتی از الگوی صادرات:

✓ در اظهارنامه ارزش افزوده، به صورت پیش فرض صادرات تایید شده نداریم چرا که مودی خودش صورتحسابهای صادراتی را زده که در ردیف صادرات تایید نشده می‌آید و مودی می‌تواند خودش آن را منفی کرده و در ردیف تایید شده می‌آورد تا مالیاتش با نرخ صفر منظور شود.

✓ در صورتحساب با الگوی صادرات، جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر و مشوقهای مالیاتی می‌بایست تناظر یک به یک رعایت شود و به ازای هر اظهارنامه گمرکی، صورتحساب الکترونیکی صادر و در سامانه مودیان ثبت گردد.

✓ شرط بهره‌مندی از نرخ صفر و مشوقهای مالیاتی، ثبت فیلد شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی است ولی درج این شماره و اطلاعات خریدار در الگوی صادرات اختیاری است چون ممکن است صورتحساب در مورد صادرات خدمت باشد.



نکاتی از الگوی صادرات:



- ✓ در الگوی صادرات، چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادره با شناسه اظهارنامه گمرکی مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.
- ✓ در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات می‌توان از همان شناسه کالاهای موجود در stuffid استفاده کرد اما نرخ ارزش افزوده را می‌توانیم صفر درج کنیم.
- ✓ صورتحساب صادراتی با توجه به اینکه برای خریدار، اعتبار لحاظ نمی‌کند پس سبب کاهش حد مجاز فروشنده نمی‌شود اما بر خلاف دستورالعمل ماده ۶، صورتحساب صادراتی حد مجاز فروش را می‌کاهد! چون سازمان فعلا تاییدیه گمرک را در مورد صادرات ندارد.
- ✓ زمان و تاریخ صدور صورتحساب صادرات باید برابر یا پس از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.



نحوه صدور صورتحساب بلیط هواپیما در ۳ حالت:

✓ در صورت فروش سیستمی، حالت اول: (با قرارداد حق العمل کاری)

بین آژانس و شرکت هواپیمایی (ایرلاین) قرارداد حق العمل کاری وجود دارد که در این صورت:

آژانس از الگوی بلیط هواپیما با درج شماره قرارداد حق العمل کاری در صورتحساب الکترونیکی، استفاده می نماید و فروش برای شرکت هواپیمایی لحاظ میگردد. (رویدادهای قرارداد حق العمل کاری و انتقال به آمر و ... برقرار است) و بابت کارمزد یک صورتحساب الکترونیکی مجزا با الگوی فروش از طرف آژانس برای شرکت هواپیمایی صادر می گردد.

✓ در صورت فروش سیستمی، حالت دوم: (بدون قرارداد حق العمل کاری)

بین آژانس و شرکت هواپیمایی قرارداد حق العمل کاری وجود ندارد که در این صورت:

شرکت هواپیمایی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما است و آژانس هواپیمایی بابت کارمزد، صورتحساب با الگوی فروش برای شرکت هواپیمایی صادر می نماید.

✓ در صورت فروش چارتری: آژانس ها میبایست از الگوی بلیط هواپیما استفاده نمایند.



خریدار

آژانس هواپیمایی (مسافرتی)

شرکت هواپیمایی (ایرلاین)

فروش سیستمی (با قرارداد حق العمل کاری) : ثبت قرارداد حق العمل کاری
+ صورت حساب فروش بابت کار فرزند آژانس

فروش سیستمی (بدون قرارداد حق العمل کاری) : فروش با الگوی بلیط توسط ایرلاین
+ صورت حساب فروش بابت کار فرزند آژانس

فروش چارتری (کرایه در بابت پرواز) : فروش با الگوی بلیط توسط آژانس
(خرید فروش بلیط هواپیما هم توسط آژانس در همین ردیف قرار می گیرد)

در فروش چارتری مثل موضوع فعالیت بازرگانی است، ایرلاین برای چارتر کننده صورت حساب صادر می کند و چارتر کننده هم برای مسافر صورت حساب صادر می کند.

Hesabno.com

فروشنده اصلی: ایرلاین

نکاتی از صورتحساب با الگوی بلیط هواپیما:

✓ در دستورالعمل صدور صورتحساب آمده: در صورتی که عامل فروش بلیط، آژانس مسافرتی بوده اما صورتحساب فروش بلیط توسط شرکت‌های هواپیمایی صادر شود، ایرلاین در فیلد شماره اقتصادی صورتحساب، شماره اقتصادی آژانس مسافرتی عامل را وارد نماید.



✓ در الگوی بلیط هواپیما ثبت شماره اقتصادی خریدار الزامی نیست اما اگر خریدار شرکتی بخواهد از آن بعنوان اعتبار ارزش افزوده استفاده کند می‌توان بلیط را با شماره اقتصادی شرکت ثبت کرد و کد ملی و نام مسافر را در الگوی صورتحساب نیز عنوان نمود. (الزاما مسافر و خریدار بلیط یکسان نیستند.)

✓ در صورت فروش به شخص خارجی می‌بایست از الگوی صادرات خدمت استفاده نمود و به منظور بهره‌مندی از معافیت مالیاتی می‌بایست گواهی ارزآوری نیز ارائه شود.

نکاتی از صورتحساب با الگوی بلیط هواپیما:

✓ الگوی بلیط هواپیما هم صرفاً در نوع یک صورتحساب است.

✓ در الگوی بلیط هواپیما برای پروازهای داخلی ثبت مشخصات مسافر در صورتحساب الزامی است.

✓ چنانچه مسافر شخص ایرانی و یا اتباع غیر ایرانی مقیم ایران باشد؛ ثبت شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی و در صورتی که مسافر اتباع غیر ایرانی غیر مقیم ایران باشد، شماره گذرنامه خریدار می بایست در صورتحساب ثبت شود.

✓ این الگو همواره نقدی است و در ردیف تعداد در صورتحساب با الگوی بلیط هواپیما فقط امکان درج عدد "۱" وجود دارد نه بیشتر.

Hesabno.com



نحوه خروجی فایل فروش و فیلترهای آن

در مغایرت گیری با اظهارنامه ارزش افزوده: (روش ۱)

برای فایل خروجی فروش که جهت مغایرت گیری ارزش افزوده می‌گیریم، تاریخ صدور را در بازه فصل تنظیم می‌کنیم. (برای اظهارنامه ارزش افزوده تاریخ صدور صورتحساب ملاک است)

- ❖ در فیلتر **موضوع صورتحساب** همه موارد اصلی و اصلاحی و برگشت از فروش، فعال باشد **بجز ابطالی**.
- ❖ در فیلتر **وضعیت صورتحساب** همه موارد تایید و تایید سیستمی و رد شده و در انتظار واکنش و عدم امکان و عدم نیاز به واکنش باشد اما مورد **باطل شده غیر فعال باشد**.
- ❖ در فیلتر **وضعیت احتساب**، **احتساب فعال** و عدم احتساب غیرفعال باشد. (احتساب در اکسل با علامت " _ " است)
- ❖ وقتی می‌خواهیم خالص فروش فقط همان فصل را ببینیم، باید در فیلتر **برچسب موارد خاص**، موردی که عنوانش "**دوره صورتحساب با دوره مرجع اولیه آن برابر نیست**" را **غیر فعال** کنیم و گزینه -- باقی بماند.

نحوه خروجی فایل فروش و فیلترهای آن

در مغایرت گیری با اظهارنامه ارزش افزوده: (روش ۲)

برای فایل خروجی فروش که جهت مغایرت گیری ارزش افزوده، تاریخ صدور را در بازه فصل می‌زنیم و یک گزارش هم در بازه فصل بعدی می‌گیریم. (برای اظهارنامه ارزش افزوده تاریخ صدور ملاک است)

- ❖ در فیلتر موضوع صورتحساب همه موارد اصلی و اصلاحی و برگشت از فروش، فعال باشد **بجز ابطالی**.
- ❖ در ستون "تاریخ صدور صورتحساب ارجاعی ابطال کننده" گزینه "___" را فعال نگه می‌داریم و تیک تاریخ‌هایی که مربوط به فصل گزارشمان هست را غیر فعال می‌کنیم.
- ❖ در فیلتر وضعیت احتساب، احتساب فعال و عدم احتساب غیرفعال باشد. (احتساب در اکسل با علامت "___" است)
- ❖ وقتی می‌خواهیم خالص فروش فصل هدفمان را ببینیم باید در فیلتر "برچسب موارد خاص"، موردی که عنوانش "دوره صورتحساب با دوره مرجع اولیه آن برابر نیست" را غیر فعال کنیم و گزینه --- باقی بماند.

توضیحات ستون برچسب موارد خاص:

ستون برچسب موارد خاص در زمانی اطلاعات دارد که اگر فاکتور اصلاحی یا ابطالی یا برگشت از فروش داشتیم که مرجع آن مربوط به دوره قبل باشد که در این دوره، ارجاعی آن صادر شده باشد. (می‌نویسد "صورتحساب مرجع با دوره فعلی برابر نیست") (موارد برچسب خاص هم باید فیلتر شود چون در جدول الف نمی‌آید و فقط اثر مابه‌التفاوتی ارزش افزوده آن در جدول ج و د تاثیر می‌گذارد).

گزارش فصل بعد به چه کار می‌آید: آخرین ستون اکسل آن گزینه‌ای با عنوان برچسب موارد خاص دارد که یکی از حالت‌های آن "دوره صورتحساب با دوره مرجع اولیه آن برابر نیست" می‌باشد. (فاکتورهایی از فصل قبل که در این فصل اصلاح و ابطال یا برگشت از فروش خورده در این فیلتر قابل نمایش است که باید چک کنیم که اگر در انتظار واکنش است همچنان صورتحساب اصلی آن در فصل قبل، فروش منظور می‌شود، هر وقت که به تایید رسید، صورتحساب اصلی آن در فصل قبل ابطال می‌شود)

برای مواردی که برچسب موارد خاص دارد ما باید به صورت مابه‌التفاوتی عمل کنیم (عددش در اظهارنامه فروش طی دوره تاثیر ندارد اما در جدول ج و د تاثیر دارد که ارزش افزوده خرید یا فروش ما را یا افزایش می‌دهد یا کاهش می‌دهد) (برایند صورتحساب اصلی و ارجاعی را در جداول ج و د اظهارنامه ارزش افزوده اعمال می‌کند)

نحوه خروجی فایل خرید و فیلترهای آن

در مغایرت گیری با اظهارنامه ارزش افزوده:

برای فایل خروجی خرید که جهت مغایرت گیری ارزش افزوده می‌خواهیم انجام دهیم، تاریخ صدور را در بازه فصل می‌زنیم و یک گزارش هم در بازه فصل بعدی می‌گیریم. (برای اظهارنامه ارزش افزوده تاریخ صدور ملاک است)

❖ در فیلتر موضوع صورتحساب همه موارد اصلی و اصلاحی و برگشت از فروش باشد اما ابطالی غیر فعال باشد.

❖ در فیلتر وضعیت صورتحساب خرید، **فقط موارد تایید و تایید سیستمی را فعال نگه می‌داریم**. (چون در انتظار واکنش و عدم نیاز به واکنش، عدم امکان واکنش و رد شده جزو خرید منظور نمی‌شود)

❖ در فیلتر وضعیت حد مجاز مورد عبور از حد مجاز فروش را غیرفعال می‌کنیم. (اگر فقط می‌خواهیم میزان خرید کل در ردیف ۱ و ردیف خریدهای معاف را مقایسه کنیم، نیازی به اعمال این فیلتر نیست، این فیلتر فقط زمانی کاربرد دارد که قصد داریم ردیف خریدهای عدول شده در ردیف ۵ اظهارنامه را مقایسه کنیم)

❖ مثل فروش، باید برچسب موارد خاص را هم بررسی کنیم.

اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده:

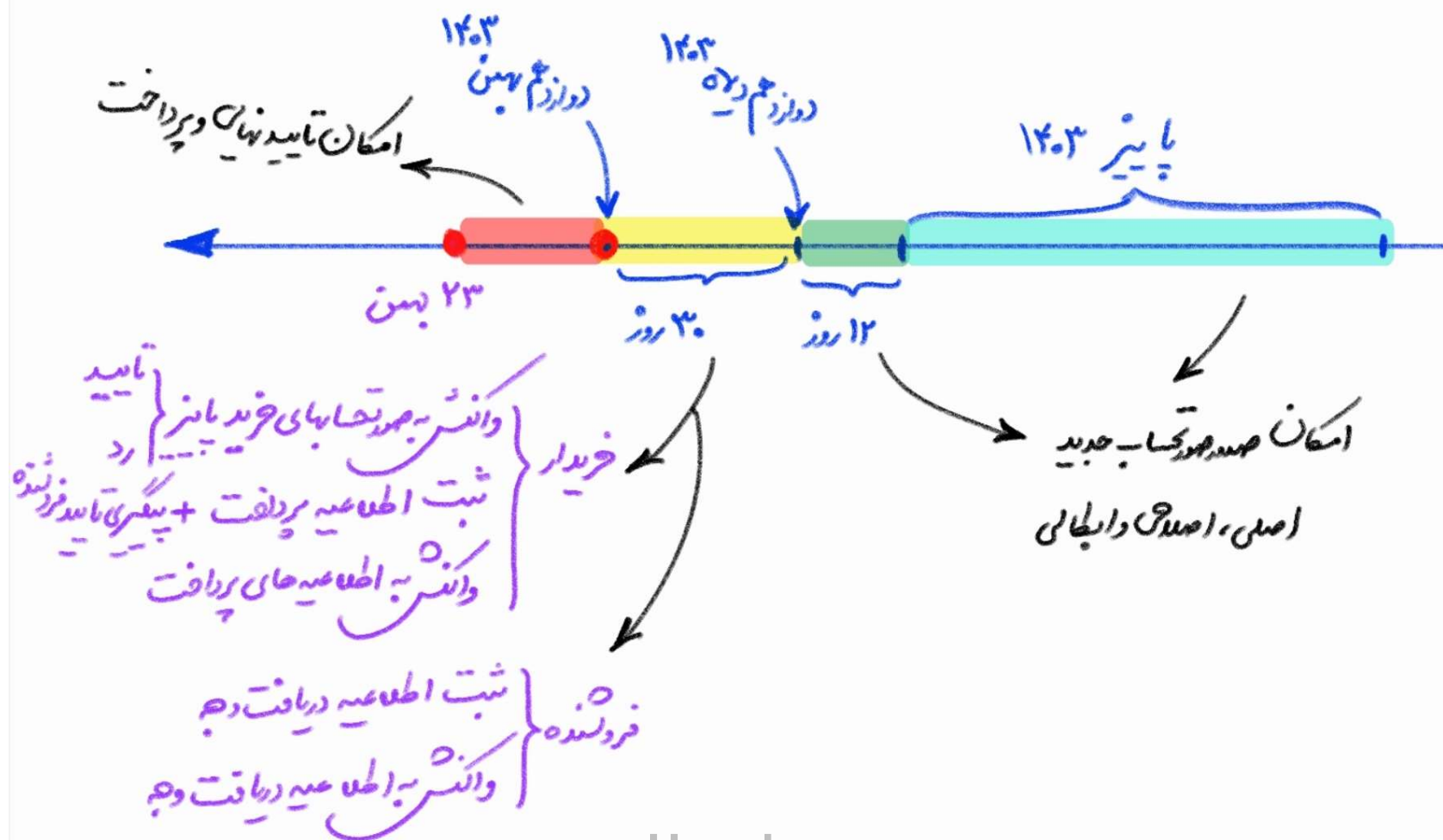
ماده ۳ قانون تسهیل + قانون بودجه ۱۴۰۴:

تا پایان آذر سال ۱۴۰۴ صورتحساب‌هایی که در سامانه مؤدیان صادر نشده است قابل قبول می‌باشد.



در این مدت سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مؤدیان اقدام کند. پس از پایان هر دوره مؤدی یک ماه فرصت دارد تا با ثبت خریده‌ها و فروش‌هایی که صورتحساب‌های آنها در سامانه مؤدیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مؤدیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب‌های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پ‌ف‌س‌م مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی‌باشد.

نمونه تایم لاین دوره مالیاتی و اظهارنامه ارزش افزوده:



علل اختلاف ذهنی در اظهارنامه ارزش افزوده:

✓ صورتحساب ارجاعی در فصل صدور آن تاثیر می‌گذارد.

✓ صورتحساب ارجاعی داخل فصل، اگر مربوط به مرجع همان فصل باشد در جدول الف و ب درج می‌شود.

✓ صورتحساب ارجاعی داخل فصل، اگر مربوط به مرجع فصول قبل باشد در جدول ج و د

✓ صورتحساب خرید در صورت تایید یا تایید سیستمی، اعمال می‌شود

✓ صورتحساب نسبه به شرط تایید خریدار، نسبه است.

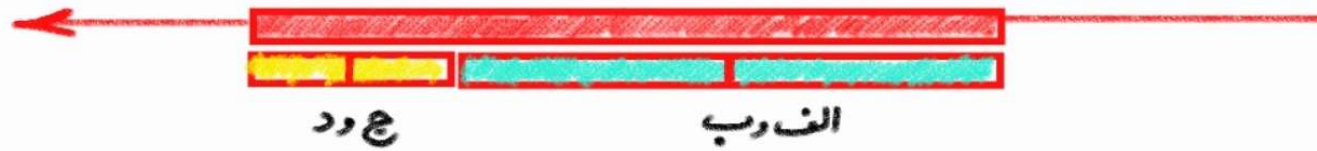
✓ صورتحساب فروش رد شده که ارجاعی آن صادر نشده، فروش لحاظ می‌شود

✓ صورتحساب خرید با برچسب عدول، به خریدار اعتبار مالیاتی نمی‌دهد.

✓ اطلاعیه پرداخت صورتحساب نسبه حتما به تایید فروشنده برسد.



بازه زمانی یک فصل اظهارنامه ارزش افزوده



الف : فروش
 ب : خرید
 ج : اعتبار مالیاتی
 د : محاسبه مانده بدی

* اظهارنامه درجداول (الف دب) و (ج د د)

حادثه آثار مالیاتی صورتحسابهای اصلی و ارجاعی است که تاریخ صدور در آن در بازه همین فصل است

* اگر صورتحساب اصلی در این فصل صادر }
 و صورتحساب ارجاعی بابت آن نیز در همین فصل باشد، آثار ارجاعی در همین فصل خواهد بود
 و صورتحساب ارجاعی بابت آن در فصل های بعد باشد، آثار ارجاعی آن در فصل های آتی است

* درجداول (الف دب) } آثار صورتحساب اصلی با تاریخ صدور در همین فصل
 + آثار صورتحساب ارجاعی صادره در همین فصل که مربوط به صورتحساب اصلی با تاریخ صدور در همین فصل باشد

* درجداول (ج د د) آثار صورتحسابهای ارجاعی است که تاریخ صدور صورتحساب اصلی آن در فصل های قبل باشد.

نحوه تکمیل و ارسال فرم «ارسال بازخورد» در اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳

باتوجه به بازخورد دریافتی از فعالین اقتصادی و مؤدیان محترم، در دوره‌ی جاری (دوره مالیاتی تابستان ۱۴۰۳) به منظور تسریع و تسهیل در فرآیند دریافت درخواست مؤدیان جهت بررسی مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان و در صورت لزوم به روزرسانی و محاسبه‌ی مجدد آنها برای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره فوق، فرمی تحت عنوان «ارسال بازخورد» طراحی و تعبیه شده است. بدین منظور مؤدیان محترم، بدون نیاز به حضور در ادارات امور مالیاتی می‌توانند درخواست خود را به صورت الکترونیکی در فرم مربوطه به نشانی <https://taxreturn.tax.gov.ir> ثبت نمایند. جهت حصول اطمینان نسبت به به روزرسانی مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان و اعمال آن در اظهارنامه پیش فرض دوره مالیاتی تابستان، به مؤدیان محترم پیشنهاد می‌گردد؛ در اولین فرصت ممکن نسبت به ثبت و ارسال بازخورد اقدام نموده و باتوجه به حجم بازخوردهای ارسالی در روزهای آخر آبان ماه این اقدام را به روزهای پایانی موکول ننمایند.

همچنین با توجه به بررسی های بعمل آمده مشخص گردید که اکثر درخواست های ارسالی دوره گذشته، ناشی از عدم اطلاع دقیق مؤدیان محترم نسبت به محاسبات سامانه مؤدیان بوده است؛ لذا به مؤدیان محترم توصیه می‌شود پیش از ثبت بازخورد، نسبت به بررسی و رعایت قواعد زیر اطمینان حاصل فرمایند:

نحوه تکمیل و ارسال فرم «ارسال بازخورد اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳

۱) اطلاعات این اظهارنامه در تمامی جداول، نشان دهنده آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب های الکترونیکی اصلی اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش می باشد که تاریخ صدور آنها از ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱، فارغ از تاریخ درج آن در کارپوشه است.

۲) چنانچه بر روی صورتحساب اصلی که در دوره تابستان صادر و در سامانه مؤدیان ثبت گردیده است؛ صورتحساب های ارجاعی (اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی) با تاریخ صدور ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ به بعد صادر گردد، در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی تابستان مودی، صورتحساب اصلی لحاظ و محاسبات بر مبنای آن (صورتحساب اصلی بدون لحاظ صورتحساب ارجاعی) منعکس خواهد شد و آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب ارجاعی در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی پاییز منعکس می گردد.

۳) در جداول (الف) و (ب)، اطلاعات فروش و خرید صورتحساب های الکترونیکی اصلی با تاریخ صدور در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ با لحاظ آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب الکترونیکی ارجاعی با تاریخ صدور در دوره تابستان، برای این صورتحساب ها نمایش داده شده است.

۴) در صورتی که در دوره مالیاتی تابستان بر روی صورتحساب های صادره از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱، صورتحساب الکترونیکی ارجاعی صادر گردیده است؛ آثار مالیاتی مربوط به آن صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی در جداول (ج) و (د) نمایش داده شده است.

نحوه تکمیل و ارسال فرم «ارسال بازخورد اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳»

۵) آثار مالیاتی مربوط به هر اظهارنامه گمرکی بر اساس «تاریخ شماره رسید» و یا همان «تاریخ و زمان صدور» اعلامیه‌های واردات (ثبت شده در سامانه مؤدیان) در دوره اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوطه برای مؤدیان محترم، لحاظ می‌گردد. به عنوان مثال، در صورتی که «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» در دوره تابستان بوده اما «تاریخ شماره رسید» مربوط به دوره پاییز باشد؛ آثار مالیاتی مربوط به آن اظهارنامه گمرکی در دوره پاییز لحاظ خواهد شد.

۶) اعتبار و آثار مالیاتی صورتحساب‌های خرید، در صورت تأیید توسط خریدار یا تأیید سیستمی در اظهارنامه منعکس می‌گردد. لذا خریداران می‌بایست قبل از تکمیل فرم بازخورد، نسبت به اطمینان از واکنش صورتحساب‌های در «انتظار واکنش» اقدام نمایند.

۷) صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه توسط فروشنده با توجه به تبصره (۱) ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا زمانی که خریدار نسبت به تایید آن اقدام ننموده است؛ نقدی تلقی شده و مالیات آن در دوره تابستان لحاظ می‌گردد. لذا لازم است در این خصوص فروشندگان از واکنش خریداران نسبت به این گونه صورتحساب‌ها مطمئن شوند.

۸) با توجه به ماده (۴) قانون پایه فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان، صورتحساب‌های الکترونیکی صادره در دوره تابستان که خریدار نسبت به رد آن اقدام ننموده است تا زمانیکه فروشنده نسبت به ابطال آن اقدام ننموده باشد؛ حسب مورد در محاسبات اظهارنامه تابستان لحاظ می‌گردد.

نحوه تکمیل و ارسال فرم «ارسال بازخورد اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳»

۹) در رابطه با صورتحساب‌های الکترونیکی خرید با برچسب عبور از حد مجاز، تا زمانی که فروشنده پس از افزایش حد مجاز بابت دوره تابستان نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی دارای حد مجاز با تاریخ صدور در تابستان اقدام ننموده باشد؛ در دوره تابستان برای خریداران مربوطه اعتبار مالیاتی لحاظ نمی‌گردد. بدیهی است چنانچه در دوره‌های بعد نیز فروشنده در زمانی که حد مجاز دارد؛ اقدام به صدور صورتحساب اصلاحی نماید و خریدار آن صورت حساب الکترونیکی را تأیید و یا به صورت سیستمی تأیید شود، اعتبار خریدار در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی لحاظ خواهد شد.

۱۰) در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه که خریدار نسبت به درج اطلاعیه ثبت پرداخت آن اقدام نموده، ضروری است فروشنده دریافت مبلغ را در سامانه مؤدیان تأیید نمایند. لذا اعتبار مالیاتی ثبت پرداخت مربوط به فروش‌های نسبه دوره تابستان که توسط فروشنده تایید نگردیده است؛ در اظهارنامه انعکاس نمی‌یابد. در این خصوص لازم است که خریداران از واکنش فروشنده تا پیش از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ مطمئن شوند.

۱۱) صورتحساب‌های الکترونیکی با شرایط حق العمل‌کاری تا زمانی که آمر نسبت به تایید صورتحساب مجازی اقدام ننماید، به عنوان صورتحساب‌های فروش یا خرید برای صادرکننده صورتحساب لحاظ شده و در محاسبات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۳ حق العمل کار انعکاس می‌یابد. در صورتیکه آمر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ صورتحساب مجازی را تایید نماید، محاسبات مربوط به اقلام حق العمل‌کاری، از محاسبات حق العمل کار کسر و به محاسبات آمر اضافه می‌گردد.