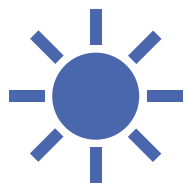


نحوه رسیدگی مالیاتی با رویکرد سامانه مودیان

تهیه و ارائه : فاطمه هادلوند

اسفند - ۱۴۰۳



ارائه کننده: فاطمه هادلوند

برخی از سوابق :

- ✓ مشاور رسمی مالیاتی
- ✓ حسابدار رسمی (پذیرفته شده در آزمون)
- ✓ کارشناس رسمی دادگستری (پذیرفته شده در آزمون)
- ✓ دکتری حسابداری و مدرس دانشگاه
- ✓ دبیر کل و عضو هیات مدیره انجمن مدیران مالی حرفه ای ایران
- ✓ دبیر کل ، خزانه دار و عضو هیات مدیره اسبق انجمن مدیران مالی اصفهان
- ✓ بیش از ۱۳ سال نماینده اتاق بازرگانی اصفهان در هیات های حل اختلاف مالیاتی



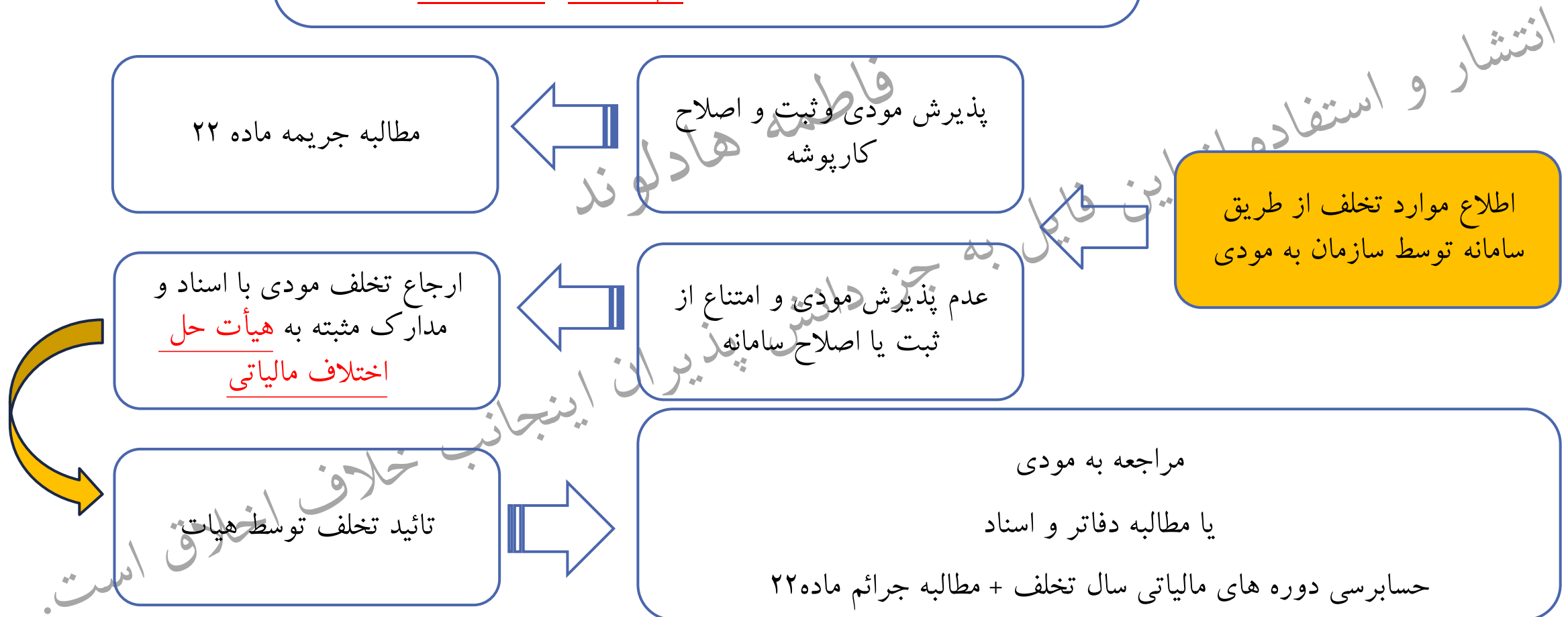


ماده ۳

صورت حساب خارج سامانه

تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان صادر نشده است، قابل قبول می باشد. 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 مودی **یک ماه** فرصت دارد تا با ثبت خرید و فروش هایی که صورتحساب های آنها در سامانه مؤدیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مؤدیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد.

در صورتی که مودی،
برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند،
یا از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده،
یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد:





ماده ۸

ماده ۱۴ مکرر - به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون ، مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم باشد ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نمیشوند. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض مودیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضریبی که توسط سازمان تعیین می شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول، دریافت می شود. ضریب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مودی که در سامانه مودیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مودی در چهارچوب آیین نامه اجرایی این ماده که ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیأت وزیران می رسد، محاسبه می گردد.



در صورت خرید سایر موذیان از موذیانی که از معافیت موضوع این ماده، استفاده می کنند
خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته
نمی شود. همچنین مصرف کنندگان نهائی که از موذیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸)
 این قانون نمی شوند. رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی موذیان با میزان
 فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده، (با رعایت تبصره های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای
 دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب
نمی شود.



ماده ۱۴ مکرر

تبصره ۱- به منظور ایجاد تسهیل برای موذیان 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.

تبصره ۲- تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه

مودیانی 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.

آیین نامه اجرائی ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه فروشگاهی
مصوب ۱۴۰۳/۱۰/۱۲

انتشار و استفاده از این فایل به جز دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

تعریف مودی معاف

مؤدیان معاف از صدور صورت حساب الکترونیکی که بنا به اختیار سازمان، انصراف خود را اعلام نکرده باشند.

انتشار و استفاده از این فایل به جز دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

سازمان می تواند 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 می شود، معاف نماید.

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 آیین نامه** خارج شوند.

مودی معاف

مؤدیانی که مشمول معافیت این ماده می‌شوند موظفند نسبت به نصب و استفاده از دستگاه **کارتخوان** اقدام نمایند.

صدور صورتحساب بر اساس نصاب های
اعلامی در ماده ۱۴ مکرر بایستی انجام شود.

در صورتی که مؤدی در یک دوره ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شود کاهش
میزان فروش کالا و خدمات در دوره های بعد، از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر و تبصره
(۱) آن موجب امکان بهره مندی از معافیت موضوع ماده مذکور نمی شود.

در صورتی که مؤدیان معاف فراخوان شده 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 این خریدار حسب مورد قابل پذیرش خواهد بود.

انتشار و استفاده از این فایل
مودی معاف فراخوان شده

با فروش زیر نصاب

نحوه محاسبه بدهی مالیات بر ارزش افزوده موذیان معاف که از معافیت انصراف نداده اند

- 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 دوره های مالیاتی یا سهم «خرید با نرخ های مختلف مالیاتی» از کل خریدهای آنها در آن دوره محاسبه می گردد.
- ۲- با ضرب این مقادیر در مقدار کل فروش مؤدی طی آن دوره، سهم نرخ های 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.
- 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.

نحوه محاسبه بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودیان معاف که از معافیت انصراف نداده اند

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.

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

انتشار و استفاده از این فایل در مجوز دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

	چنانچه اطلاعات واصله، مؤید <u>کتمان معامله</u>، بیش اظهاری مالیات و عوارض خرید یا <u>کم اظهاری مالیات و عوارض فروش</u> باشد و منجر به <u>کم اظهاری مالیات</u> یا استرداد غیر واقعی شود، مالیات و عوارض متعلق به همراه جریمه موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

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

انتشار و استفاده از این فایل به جبر دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

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.

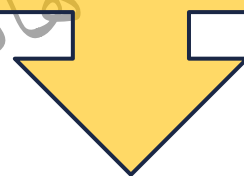
ماده ۱۲- مؤدیان معاف که فراخوان شده اند، برای فروش کالا و خدمات غیرمعاف، مکلف به اخذ

مالیات بر ارزش افزوده از خریداران می باشند.

نکات مهم بخشنامه ۶۰۷۵۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۶



فهرست مودیان منتخب برای حسابرسی اظهارنامه دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲



<http://www.intamedia.ir/news/ID/۳۶۸۱۵>

چگونگی حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۳) قانون تسهیل

مودیان مندرج در
لیست اعلامی

حسابرسی تمامی اقلام اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

حسابرسی کلیه فعالیت های

حسابرسی صورت حساب های الکترونیکی فروش

حسابرسی صورت حساب های الکترونیکی خرید

حسابرسی اقلام مندرج در سامانه مودیان و خارج از سامانه مودیان

چنانچه متعاقبا برای این مودیان به موجب اسناد و مدارک بدست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان متبوع، کم ابرازی فروش یا بیش ابرازی اعتبار مودی احراز شود، مدارک مذکور قابل رسیدگی بوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط مطالبه خواهد شد.

حسابرسی صرفاً ناظر بر کلیه موارد ابرازی مندرج در جداول اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
 حسابرسی یارانه های دریافتی
 حسابرسی ردیف تعدیلات
 حسابرسی مبلغ بستانکاری انتقالی از دوره قبل
 حسابرسی فیلدهای ستون خارج از سامانه مودیان
 حسابرسی اصلاح ردیف اطلاعات درگاه های بانکی و دستگاه های کارتخوان / pos
 حسابرسی تسهیم اعتبار موضوع جدول (ج)،
 حسابرسی صادرات

مودینی که مشمول
 رسیدگی کامل
 نمیشاند

رسیدگی به اطلاعات مندرج در ستون بارگذاری شده از سامانه مودیان، صرفاً با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مجاز است.

نکات مهم بخشنامه ۶۰۷۵۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۶



در صورت وجود اطلاعات مغایر و تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ، اداره امور مالیاتی می تواند نسبت به حسابرسی کلیه صورت حساب های داخل سامانه مربوط به دوره های مالیاتی سال تخلف

اقدام نماید. علاوه بر این، مودی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده

(۲۲) قانون مزبور نیز خواهد بود.

نکات مهم بخشنامه ۶۰۷۵۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۶



چنانچه مودی با ادعای صدور صورتحساب های تکراری یا با مبلغ اشتباه در سامانه مودیان و متعاقب آن عدم ابطال صورت حساب های اشتباه و یا صدور صورتحساب ابطالی و عدم تأیید آن توسط خریدار در همان دوره و یا اعتبار لحاظ نشده برای خریداران بابت صورتحساب های الکترونیکی خرید با برچسب عبور از حد مجاز و یا اعتبار لحاظ نشده بابت واردات، فیلد مربوط را در جدول (هـ) تکمیل نموده و موجب کاهش مالیات بر ارزش افزوده اظهاری شده باشد، ضمن بررسی صورتحساب های ارجاعی (ابطالی، اصلاحی و برگشت از فروش) در سامانه مودیان و مستندات مربوط، چنانچه مودی به اشتباه، پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را به تأخیر انداخته باشد، ضمن مطالبه مالیات و عوارض متعلقه، جرائم مربوط نیز از زمان انقضای مهلت پرداخت مالیات و عوارض متعلقه برای آن دوره، محاسبه و مطالبه شود.

دوره چهارم ۱۴۰۲

نکات مهم بخشنامه ۶۰۷۵۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۶



چنانچه خریدار به علت عبور از حد مجاز فروشنده نسبت به رد صورتحساب الکترونیکی صادره اقدام و مبلغ خرید مذکور را در ستون خارج از سامانه درج نموده باشد، با عنایت به ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اعتبار مالیاتی خرید مذکور قابل پذیرش نمی باشد.

اینجانب پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.



تکمیل جدول (ه) به منظور کاهش مالیات بر ارزش افزوده ضمن بررسی صورت حساب های ارجاعی (ابطالی، اصلاحی، برگشت از فروش) چنانچه مودی به اشتباه، پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را به تأخیر انداخته باشد، مالیات و عوارض متعلقه، جرائم مربوط نیز از زمان انقضای مهلت پرداخت مالیات و عوارض متعلقه برای آن دوره، محاسبه و مطالبه شود.

تکمیل جدول (ه) از حیث رفع مغایرت های سایر ردیف های اظهارنامه بوده و در میزان مالیات نهایی موثر نباشد، مطالبه مالیات و جریمه از این حیث موضوعیت نخواهد داشت. جرائم مطابق ماده ۱۹۱ بخشوده می شود است.

حسابرسی اطلاعات مالی درگاه های بانکی و دستگاه های کارتخوان pos

عموما جمع مبالغ واریزی به دستگاه کارت خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی، جزء درآمد آن ها قلمداد نمی شود. با بررسی اسناد و مدارک مثبت و با استفاده از سایر روش های حسابرسی نسبت به بررسی تعدیل ارقام مزبور توسط مودی اقدام نمایند.

با بررسی اسناد و مدارک مثبت و با استفاده از سایر روش های حسابرسی نسبت به بررسی تعدیل ارقام مزبور توسط مودی اقدام نمایند. (فروشگاه های مواد غذایی، طلافروشی ها، رستوران ها)

به منظور جلوگیری از مطالبه مالیات بر ارزش افزوده مضاعف ناشی از همپوشانی اطلاعات بارگذاری شده، موضوع مورد رسیدگی واقع شود.

مشاوران املاک و
نمایشگاه داران اتومبیل

فروش توأمان کالا و خدمت
معاف/مشمول چند نرخ

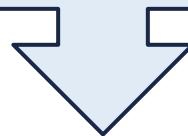
فروش نوع (۱) یا (۲) از طریق
دستگاه های کارتخوان بانکی یا
درگاه پرداخت اینترنتی

مودیانی که نسبت به ثبت اطلاعات فروش در سامانه ثامن و سامانه جامع تجارت اقدام کرده اند



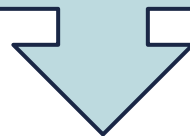
مودی نسبت به صدور صورتحساب در سامانه مودیان و یا سایر سامانه ها از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) اقدام و متعاقب آن فهرست معاملات مزبور را از طریق سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم ارسال و یا مجدداً از این بابت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان صادر نموده باشد، مراتب از حیث عدم احتساب خرید/فروش مضاعف مدنظر قرار گیرد.

مودیانی که صادرات داشته اند



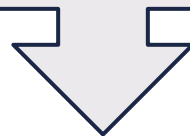
چنانچه مودی نسبت به انتقال ارزش صادرات از ردیف تایید نشده بارگذاری از سامانه به ردیف تایید شده خارج از سامانه اقدام نموده باشد، صرفاً از حیث احراز فعالیت صادراتی به منظور اعمال قوانین مرتبط از جمله مفاد ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مورد رسیدگی قرار گیرد. شایان ذکر است مطالبه جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص صورت حساب های الکترونیکی صادرات تایید نشده ثبت شده در سامانه مودیان موضوعیت ندارد.

استرداد مالیات بر ارزش افزوده



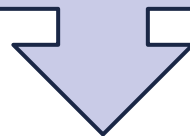
در اجرای مفاد تبصره (۲) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، **استرداد مالیات و عوارض خرید** برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات های مستقیم، ذکر شده اند **ممنوع است**. چنانچه مودیان به تولید و عرضه توأمان مواد مذکور و سایر کالاها در داخل کشور و یا صادرات آن ها اشتغال داشته باشند، مالیات های پرداخت شده در مرحله خرید از طریق روش تسهیم یا تخصیص حسب مورد (همانند عرضه توأم کالای مشمول و معاف) قابل محاسبه می باشد. آن قسمت از مالیات و عوارض پرداختی مودیان که طبق مقررات قانون مذکور قابل تهاتر یا استرداد نیست، در اجرای مفاد تبصره (۵) ماده (۸) قانون یاد شده به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود.

محاسبه بدهی مالیات بر ارزش افزوده در معاملات نسبه



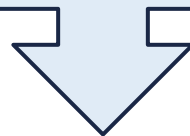
در معاملات نسبه که در سامانه مودیان به تأیید طرفین رسیده است، وفق مفاد تبصره (۲) ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مطالبه مالیات بر ارزش افزوده در دوره مالیاتی وصول وجه معامله انجام خواهد شد. **بدهی است در صورت احراز وصول وجه معاملات نسبه در هر دوره مالیاتی علی رغم عدم ثبت دریافت آن در سامانه مودیان، مالیات بر ارزش افزوده معاملات مورد نظر از فروشنده قابل مطالبه و وصول می باشد.** فروشنده مجاز است پس از دریافت ثمن معامله و مالیات و عوارض فروش های نسبه، پرداخت مالیات و عوارض مزبور را تا زمان انقضای مهلت استرداد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره پرداخت، به تأخیر بیندازد.

خرید از فروشنده ای که فاقد حد مجاز فروش بوده است



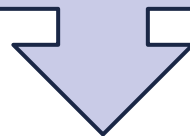
چنانچه خریدار به علت عبور از حد مجاز فروشنده نسبت به رد صورتحساب الکترونیکی صادره اقدام و مبلغ خرید مذکور را در ستون خارج از سامانه درج نموده باشد، با عنایت به ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اعتبار مالیاتی خرید مذکور قابل پذیرش نمی باشد.

عدم شمول اشخاص حقیقی دارای فعالیت کشاورزی



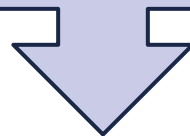
با عنایت به مفاد بند (ج) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان صرفا صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی فصل های چهارم و پنجم باب سوم ، با رعایت قانون تسهیل تکالیف جهت اجرای قانون مذکور ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند. بنابراین اشخاص حقیقی دارای فعالیت کشاورزی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم **الزامی به صدور صورتحساب الکترونیکی ندارند.**

اشخاص حقیقی و حقوقی با فروش تک نفری



با عنایت به مفاد تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان الحاقی طبق ماده (۸) قانون تسهیل جهت اجرای قانون مذکور در خصوص اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که کالا و خدمت با نرخ یکسان مالیات و عوارض ارزش افزوده عرضه و یا ارائه می نمایند، رسید دستگاه کارتخوان تا پایان سال ۱۴۰۴ به عنوان صورت حساب الکترونیکی تلقی می شود.

اعتبار مالیاتی خرید کالاهای نفتی



با عنایت به مفاد تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاهای نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولیدی استفاده نشده است، به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ نشده و قابل استرداد یا تهاتر نمی باشد. در چنین مواردی مودیان مشمول این حکم می بایست مالیات و عوارض پرداختی خود در این رابطه را از طریق ردیف تعبیه شده در جدول (ج) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از «جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات» کسر نمایند. بنابراین ادارات امور مالیاتی می باید در هنگام رسیدگی، نسبت به عدم پذیرش اعتبار مالیاتی مستنکفین از این حکم قانونی و مطالبه مالیات و عوارض و جرائم مربوطه اقدام نمایند.

بخشنامه های جدید و کاربردی سامانه مودیان

انتشار و استفاده از این فایل به جز دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.



بند "ت" تبصره ۶ بودجه ۱۴۰۳

به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بابت هر یک از دوره های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۴۰۰ که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم ننموده و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند و مالیات آنها نیز برآورد نگردیده است را از طریق حسابرسی سامانه ای (سیستمی) بر اساس میزان فعالیت، اطلاعات موجود در سامانه های مالیاتی، سوابق مالیاتی پرونده عملکرد و با توجه به میزان اعتبارپذیری خرید کالا و خدمات فعالیت مؤدیان مذکور، تعیین و اظهار نامه برآوردی تولید نماید.

در صورت اعتراض این گونه مؤدیان به مالیات تعیین شده، پرونده قابل طرح در هیأت موضوع تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

جریمه های مؤدیانی که مجموع مالیات تعیین شده در اجرای این بند کمتر از پنج برابر سقف معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۴۰۳ باشد، مشروط به پرداخت مالیات و عوارض، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ برگ مالیات قطعی، بخشیده می شود. (۷/۲۰۰ میلیون ریال)

حکم این بند به پرونده های مالیات بر ارزش افزوده سنوات مذکور و همچنین سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که پرونده هر یک از دوره های آنها قطعی نشده است نیز تسری می یابد.



بخشنامه: ۸۷۸۸۷/۲۰۰/د مورخ: ۱۴۰۳/۱۱/۲۷

به منظور بهره مندی مودیان مزبور از تسهیلات مقرر موضوع حکم فوق، مقتضی است ترتیبی اتخاذ گردد تا موعد تشکیل هیات‌های حل اختلاف مالیاتی و یا صدور رای در ارتباط با پرونده هریک از دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده مودیان اشخاص حقیقی مطرح در هیات، تا اطلاع ثانوی به عهده تعویق افتد.

پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.



بخشنامه شماره: ۵۳/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ امکان اصلاح فیلد های اظهارنامه

- ۱- براساس ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.
- ۲- مطابق بند ب ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مودیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.
- ۳- بر اساس ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان امور مالیاتی کشور، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.



بخشنامه شماره ۵۳/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ امکان اصلاح فیلد های اظهارنامه

(الف) مقادیر درایه های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از کارپوشه اختصاصی مودی در سامانه مودیان، در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهارنامه اشخاص موضوع تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و همچنین اظهارنامه اشخاص موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان قابل ویرایش نبوده و چنانچه در نتیجه فرایند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مذکور مشخص گردید که می بایست مبالغی به موجب دلایلی همچون کتمان یا کم ابرازی در ثبت مقدار یا قیمت فروش برای تمام یا بخشی از کالا و خدمات عرضه شده توسط فروشنده، به فروش فروشنده اضافه شود، مقادیر به دست آمده مبتنی بر اسناد و مدارک بایستی در ستون خارج از سامانه مودیان ردیف مربوطه در جدول (الف) اظهارنامه اضافه گردد.



انتشار و استفاده از این فایل به حزن دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

در خصوص مقادیر فیلد های حاوی اطلاعات خارج از سامانه مودیان در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، چنانچه به دلایلی از قبیل بیش اظهاری خرید و ... در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مشخص گردد که می بایست مبالغ درج شده تعدیل شود، تعدیلات لازم در ستون خارج از سامانه مودیان ردیف مربوطه در جدول (ب) اظهارنامه قابل اعمال می باشد.



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۳ مورخ تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۸

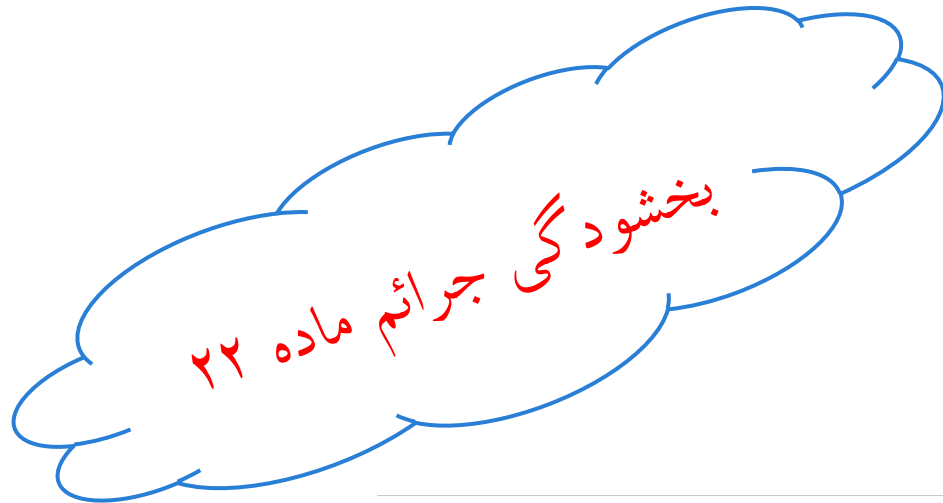
مهم در رسیدگی به اعتبارات خرید

ج) صحت صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده که به کارپوشه اختصاصی خریدار در سامانه مودیان منتقل شده و همچنین منظور شدن آن به عنوان مالیاتی برای خریدار در صورتی که فاقد برچسب عبور از حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان باشد، از حقوق مکسبه خریداران محسوب گردیده و عدم پذیرش آن در فرایند حسابرسی و دادرسی مالیاتی خریدار فاقد موضوعیت می باشد.

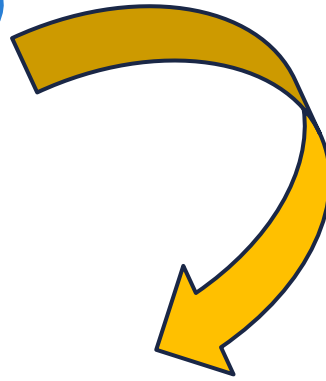
انتشار و استفاده از این فایل به جز دانش پذیران هادلوند فاطمه هادلوند خلاف اخلاق است.



بخشنامه: ۵۱/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵



بخشودگی جرائم ماده ۲۲



فاطمه

انتشار و استفا

میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)	میزان فروش خارج از سامانه به کل فروش ابرازی در اظهارنامه
100	100	تا 15 درصد
98	95	بالاتر از 15 تا 30 درصد
96	90	بالاتر از 30 تا 70 درصد
94	85	بالاتر از 70 تا 100 درصد

یق است.



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.

انتشار و استفاده از این آیین نامه به هادلووند پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.



چنانچه برای مودیان بر اساس اسناد و مدارک مثبت معامله کتمان شده‌ای احراز شود، جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان برای درآمد کتمان شده‌اش که در اظهارنامه مسترد شده درج نشده است، مشمول این بخشنامه نمی‌باشد.

انتشار و استفاده از این فایل به هادلوید هادلوید پدیران اینجانب خلاف اخلاق است.



چنانچه برای مودیان بر اساس اسناد و مدارک مثبت معامله کتمان شده‌ای احراز شود، جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان برای درآمد کتمان شده‌اش که در اظهارنامه مسترد شده درج نشده است، مشمول این بخشنامه نمی‌باشد.

انتشار و استفاده از این فایل به هادلوید هادلوید پدیران اینجانب خلاف اخلاق است.



بخشنامه: ۵۱/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵

مودیان که به واسطه عدم پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره های زمستان ۱۴۰۲ و بهار سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۲۸/۰۹/۱۴۰۳ مشمول بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تا میزان مندرج در بخشنامه شماره ۲۴/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۲۹/۰۸/۱۴۰۳ نشده اند و همچنین مودیان که بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان سال ۱۴۰۳ را تا تاریخ ۲۸/۰۹/۱۴۰۳ پرداخت یا ترتیب پرداخت نداده اند، در صورت پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده ابرازی دوره های مذکور تا تاریخ ۱۵/۱۲/۱۴۰۳ مشمول بخشودگی جرایم مذکور به میزان ۹۰ درصد مقادیر جدول بند ۲ این بخشنامه خواهند بود. مفاد بندهای ۳ و ۴ این بخشنامه نیز درخصوص این مودیان جاری است.

با عنایت به راه اندازی سامانه مودیان و تعیین نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده کلیه کالاها و خدمات (اعم از مشمول و معاف) در سامانه مذکور، به منظور وحدت رویه در رسیدگی و جلوگیری از تضییع احتمالی حقوق مودیان یا دولت حسب مورد و همچنین تسریع در فرآیند قطعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده، مقتضی است ادارات امور مالیاتی در رسیدگی به پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده هر یک از دوره‌های سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ از نرخ درج شده در سامانه دریافت شناسه کالا و شناسه خدمت (stuffid.tax.gov.ir) استفاده نمایند.

انتشار و استفاده از این فایل به جز دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

بخشنامه شماره 200/1403/11 مورخ 1403/06/07 نحوه رسیدگی به اعتراضات اشخاص نسبت به اطلاعات و اطلاعاتی های خرید و فروش و برنامه در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده

اسناد مثبتة

اطلاعات و اطلاعیه های درج شده در سامانه های مالیاتی موضوع این بخشنامه که توسط طرف اول ابراز گردیده و مورد تایید طرف دوم قرار نگرفته است؛ **اسناد مثبتة لحاظ نمی گردد** و این اطلاعات و اطلاعیه ها **قرینه ای تایید نشده** بر انجام معامله یا فعالیت اقتصادی است که می بایست در فرآیند رسیدگی به اعتراض، بر اساس مصادیق اسناد مثبتة مورد تایید قرار گیرد.

معاونت فناوری های مالیاتی مکلف است در مدت زمان ۶ ماه تمهیدی فراهم نماید تا حداکثر ظرف مدت یک ماه از دریافت اطلاعات و اطلاعیه ها از طرف اول (اصلی یا اصلاحی حسب مورد)، اقلام مذکور در کارپوشه مالیاتی طرف دوم به نشانی my.tax.gov.ir منعکس گردیده و امکان ثبت واکنش به صحت و سقم اطلاعات و اطلاعیه ها برای طرف دوم فراهم گردد. ارسال اطلاعات و اطلاعیه های مذکور به کارپوشه می بایست به صورت ماهانه از طریق پیامک نیز به وی اطلاع رسانی شود.

در مرحله رسیدگی و صدور برگ تشخیص یا 238 ق.م.م

چنانچه طرف دوم ادعای عدم انتساب اطلاعات یا اطلاعیه ها به خود را با سایر طرق قانونی ثبت کرده باشد، چنانچه هیچ گونه اسناد مثبته ای بدست نیاید، اداره امور مالیاتی طرف دوم امکان قانونی اعمال اطلاعات و اطلاعیه های یاد شده را در رسیدگی به پرونده طرف دوم، **نخواهد داشت.**

در مرحله 238 ق.م.م

در صورتی که پرونده در مرحله بررسی در اجرای ماده 238 قانون مالیات های مستقیم باشد و اعتراض مودی در خصوص اشتباه بودن اطلاعات منتسب به وی صورت پذیرد، مسئول یا مسئولان مربوط موظفند بررسی مقتضی یا استعلامات لازم را به عمل آورده و در صورتی که اسناد مثبتی ای مبنی بر رد اعتراض طرف دوم بدست نیاید، اقدام به رفع تعرض از برگ تشخیص مالیات نمایند. در صورتی که اسناد مثبتی ای صرفاً برای بخشی از اطلاعات یا اطلاعیه ها بدست آید، ماموران مالیاتی صرفاً مجاز به صدور برگ تشخیص برای همان بخش خواهند بود.

در مرحله دادرسی

در شرایط اعتراض طرف دوم به انتساب اطلاعات یا اطلاعیه به وی، در صورت ارجاع پرونده مالیاتی به هیات های حل اختلاف مالیاتی، هیات مزبور در صورت عدم ارائه اسناد مثبتیه از جانب اداره امور مالیاتی، با استناد به **اظهارات طرف دوم** مبنی بر عدم انتساب اطلاعات یا اطلاعیه به وی، اقدام به صدور رای مبنی بر رفع تعرض از طرف دوم و پذیرش صورت شمول مرور زمان وفق تبصره ماده 157 ق.م.م صدور رای مبنی بر مطالبه مالیات از مودی واقعی می نماید.

بعد از صدور برگ قطعی

برگ تشخیص یا رای هیات حل اختلاف مالیاتی قطعی شده و غیر قابل اعتراض در مراجع حل اختلاف مالیاتی درون سازمانی باشد، طرف دوم می تواند شکایت خود را در این خصوص به دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام نماید. در این صورت، مرجع مذکور موظف است موضوع را مطابق مفاد این بخشنامه بررسی کرده و **در صورت تأیید شکایت طرف دوم، موضوع را جهت اجرای تبصره (2) ماده 30 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 قانون مالیات های مستقیم به اداره امور مالیاتی طرف دوم ارجاع نماید.** دادستان انتظامی مالیاتی موظف است متخلف یا متخلفین را مورد پیگرد قرار دهد.

مفاد این بخشنامه در خصوص کلیه اطلاعات یا اطلاعاتی های مندرج در سامانه های مالیاتی، ناظر بر پیش از تاریخ ابلاغ آن که مالیات متعلقه پرداخت نشده باشد نیز، مجری است.

نکات مرتبط با ثبت دریافت و پرداخت در معاملات نسیه

انتشار و استفاده از این فایل به جز دانش پذیران اینجانب خلاف اخلاق است.

ثبت اطلاعاتیه پرداخت در سامانه مودیان چیست؟



اطلاعاتیه پرداخت توسط **خریدار یا فروشنده** ثبت می شود.

واکنش طرف مقابل (تأیید، رد، یا عدم واکنش) تعیین کننده:

۱- اعتبار مالیاتی خریدار

۲- بدهی مالیاتی فروشنده است. خلاف اخلاق است.

فرآیند ثبت اطلاعاتیه پرداخت توسط خریدار



حالت اول

✓ اگر فروشنده پرداخت را تأیید کند:

۱. اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می گردد.

۲. بدهی مالیاتی برای فروشنده لحاظ می گردد.

✓ اگر فروشنده پرداخت را رد کند:

۱. اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق نمی گیرد. دانش پذیران پذیرد به

۲. بدهی مالیاتی برای فروشنده لحاظ نمی گردد.

✓ اگر فروشنده واکنشی نشان ندهد (عدم امکان واکنش):

۱. اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ نمی گردد.

۲. بدهی مالیاتی برای فروشنده لحاظ نمی گردد است.

فرآیند ثبت اطلاعاتیه پرداخت توسط فروشنده:



✓ اگر خریدار پرداخت را تأیید کند:

اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می گردد.
بدهی مالیاتی برای فروشنده لحاظ می گردد.

✓ اگر خریدار پرداخت را رد کند:

بدهی مالیاتی برای فروشنده در هر صورت لحاظ می گردد.

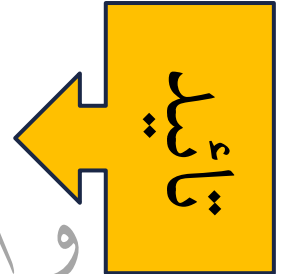
اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق نمی گیرد.

✓ اگر خریدار واکنشی نشان ندهد (عدم امکان واکنش):

بدهی مالیاتی برای فروشنده در هر صورت لحاظ می گردد.

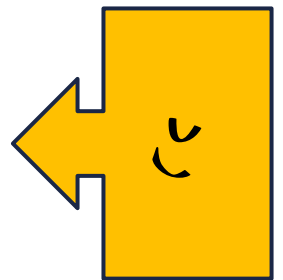
اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ نمی گردد.

واکنش طرف مقابل تأثیرات تأیید، رد یا عدم واکنش



اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق می گیرد و بدهی فروشنده لحاظ می گردد.

فاطمه هادلوند



اعتبار مالیاتی خریدار حذف می شود.

اگر ثبت کننده فروشنده باشد، بدهی فروشنده لحاظ می گردد.

اگر ثبت کننده خریدار باشد، بدهی فروشنده لحاظ نمی گردد.

خلاف اخلاق است.

واکنش طرف مقابل تأیید، رد یا عدم واکنش



✓ اگر خریدار ثبت کننده باشد و فروشنده واکنش نشان ندهد:

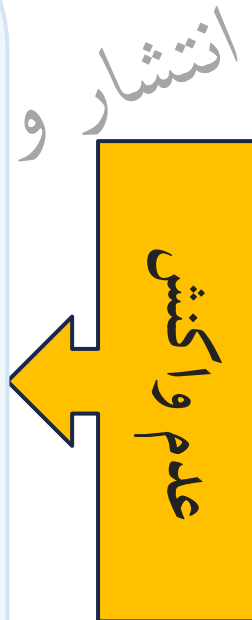
فروشنده لحاظ نمی گردد.

اعتبار مالیاتی خریدار لحاظ نمی گردد.

✓ اگر فروشنده ثبت کننده باشد و خریدار واکنش نشان ندهد:

فروشنده لحاظ می گردد.

اعتبار مالیاتی خریدار لحاظ نمی گردد.





با آرزوی موفقیت

فاطمه هادلوند

شماره تماس : ۰۹۱۳۲۸۸۴۳۸۰

آدرس صفحه اینستاگرام : @FATEMEH_HADELVAND