

شرحی بر:

تعاریف استانداردها، حقوقی، قانونی و تحول دیجیتال
انواع حسابرسی مالی و مالیاتی
قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان
قانون مالیات بر ارزش افزوده
صورتحساب الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
دفاتر الکترونیکی
سیر تحول دیجیتال

به اتمام:
مهدی غریب

حسابرسی مالیاتی

Tax Audit

در عصر سامانه مودیان

ویرایش اول
بهار ۱۴۰۴





خداوندِ خداوندان اسرار
ز صبح غور شید در غور شید انوار
ز عشق حق تو خوربان من و
به رقص اندر مثال چرخ دوار
اگر خواهی عطای جاودانی
ز عالم های باقی ملک ببار
از آن باره که ویرانی شریف است
ز شمس حق و دین بهمان وحش دار



The secret of creation

Mahdi.gharib@yahoo.com

فهرست

- تعریف دیجیتال سازی - حسابرسی - استانداردها - حقوقی - مالیاتی - سیستمی
- تعریف درآمد و استانداردها - مالی - مالیاتی
- ساختار تعیین درآمد های مالیاتی - معاف - مشمول - مقطوع - بخشودگی - نرخ
- ساختار تعیین هزینه - قابل قبول - غیر قابل قبول - خسارت - شخصی
- روش اجرایی قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان
- روش های حسابرسی مالیاتی در زمان سامانه مودیان
- کارکرد سامانه مودیان
- کارکرد صورتحساب الکترونیکی
- کارکرد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- کارکرد دفاتر قانونی الکترونیکی
- تحول دیجیتالی

با سلام

بنام آنکه جان را فکرت آموخت.

ارجمندان گرامی، سپاسگزارم که نگاه اندیشه تان را به این محتوا هدایت نموده و مرا از نکات ارزشمندتان بهرمند می سازید.

در این محتوا سعی نمودم تا با توجه به تغییرات گستره ای که در خصوص حسابرسی مالیاتی به وجود آمده با مروری بر قوانین و مقررات مالیاتی؛ محتوایی را برای همکاران محترم مالیاتی و مودیان گرامی تهیه نمایم تا چالش هایی کمتری در انجام وظایف خود داشته باشند.

مشتاقانه پذیرای نظرات فرهیختگان گرامی می باشم.

mahdi.gharib@yahoo.com

[WhatsApp+989121670074](https://www.whatsapp.com/channel/00299999999999999999)

پیشگفتار



این محتوا برای

- ☐ حسابداران
- ☐ ماموران مالیاتی
- ☐ حسابرسان
- ☐ مودیان
- ☐ بازرسان
- ☐ قانونگذاران
- ☐ نمایندگان هیات حل اختلاف و قضات

می تواند مفید باشد.



برای؟

چرا باید این محتوا را مطالعه کنیم؟

حکومتها برای نگهداری دارایی ها و تامین منابع برای هزینه های جاری، توسعه و رفاه جامعه اقتصادی و عمومی خود نیازمند درآمد های پایدار می باشند که مالیات بهترین گزینه به جهت درگیری کمتر با تنش های سیاسی در جنگ های مالی می باشد.

با تغییرات گسترده قوانین و مقررات مالیاتی در یک نظام دیجیتالی رودر رو هستیم و باید آگاهی خود را برای تصمیم گیری های مفید مالی و مالیاتی صحیح و مناسب بگیریم تا منجر به هزینه ها و جرایم سنگین مالیاتی بابت عدم آگاهی نشویم.

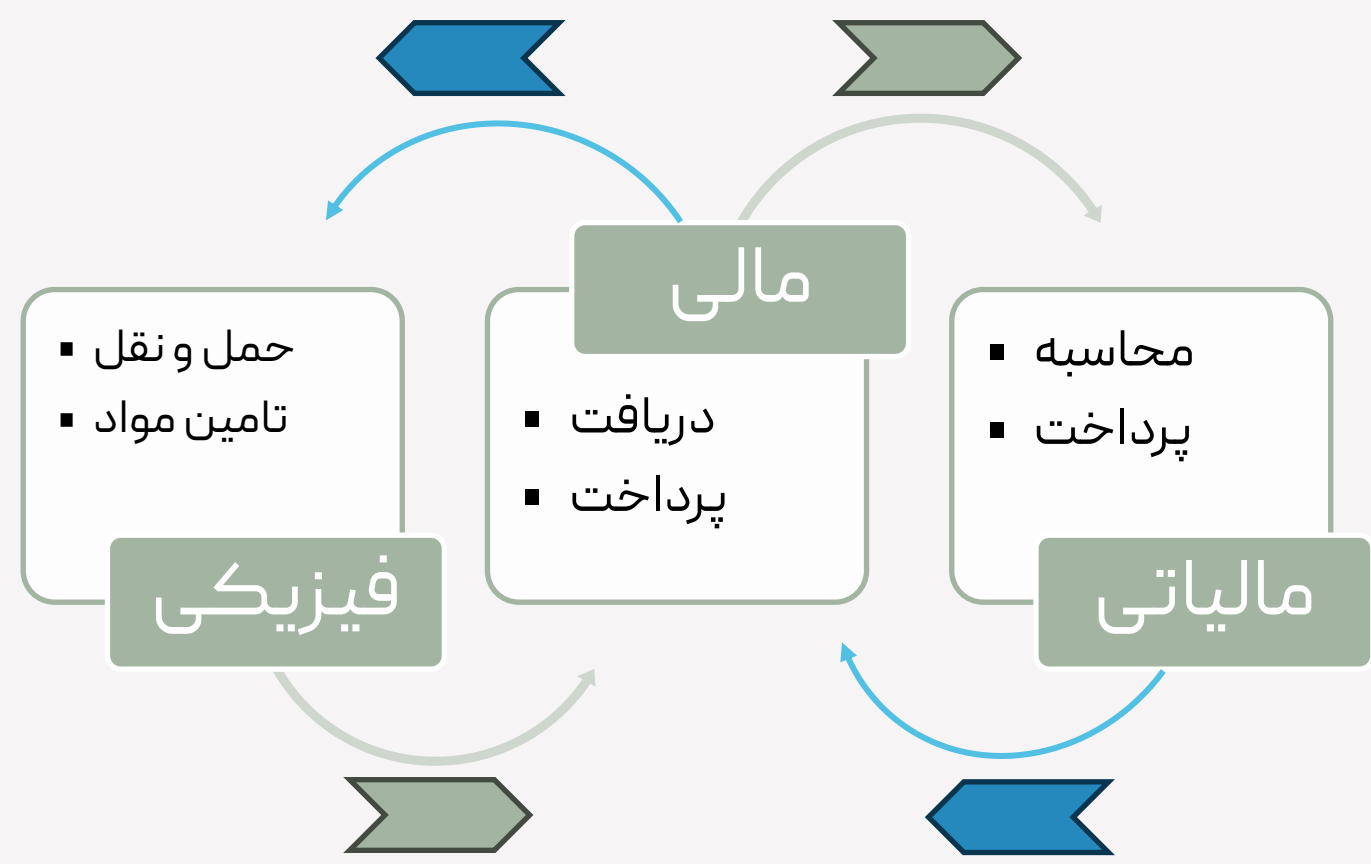
از سویی سه زنجیره تامین فیزیکی، مالی و مالیاتی سه جزء یک جریان سیستم اقتصادی، بنگاه اقتصادی می باشند که در هم تنیده شده اند که ما در این مختصر به پیرامون آنها در نظام مالیاتی ایران می پردازیم.

در ابتدا ما برای آگاهی از ادبیات دیجیتال به مباحثی پیرامون علم داده، داده و اقتصاد دیجیتال می پردازیم و در ادامه استانداردهای حسابداری و فرآیند های مالیاتی را بررسی و به آموزش می پردازیم.



چرا؟

زنجیره های تامین



مالیات

تقریباً در همه اقتصادها مالیات جزء حیاتی منابع دولتی است، که از سویی منجر به تضمین رشد پایدار و تشویق رفتار اجتماعی- اقتصادی مطلوب می شود. درآمد های مالیاتی، نسبت به منابع درآمدی غیر مالیاتی، معمولاً بزرگتر، پایدارتر و کمتر در برابر شوک های خارجی آسیب پذیر هستند. به این ترتیب، مالیات ها ورودی حیاتی برای حکومت و توسعه هستند. روشی که دولت برای افزایش درآمدهای مالیاتی انتخاب می کند (یعنی از طریق انتخاب مالیات ها و سطوح آنها) خود پیامدهای اجتماعی و اقتصادی نیز دارد.

الگو و روش حصول مالیات

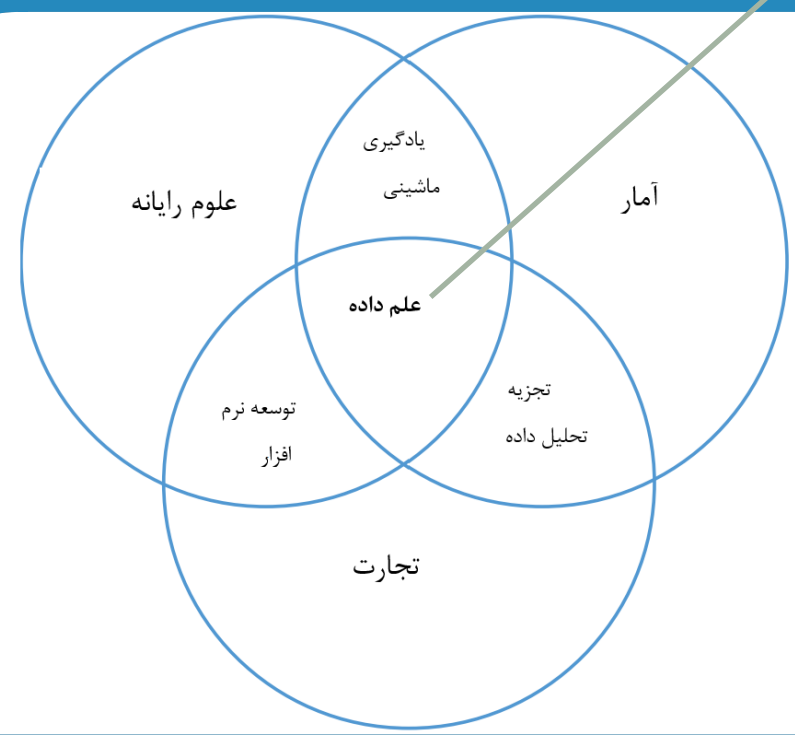
پیاده سازی بهترین الگو و مدل حصول مالیات، فرآیند پیچیده ای است که نیازمند توجه به جزئیات و برنامه ریزی دقیق است. مطالعه و تحلیل دقیق از وضعیت فعلی نظام مالیاتی و شناسایی چالش های موجود، اولین قدم است، گام دوم تعیین اهداف به طور واضح و مشخص برای بهبود نظام مالیاتی امری ضروری است. در ادامه طراحی مدل حصول درآمدهای مالیاتی با توجه به شرایط خاص کشور و نیازهای سیستم مالیاتی بسیار مهم است که نیازمند اجرای تدریجی و مرحله به مرحله مدل جدید و آموزش مودیان و ماموران مالیاتی می باشد.

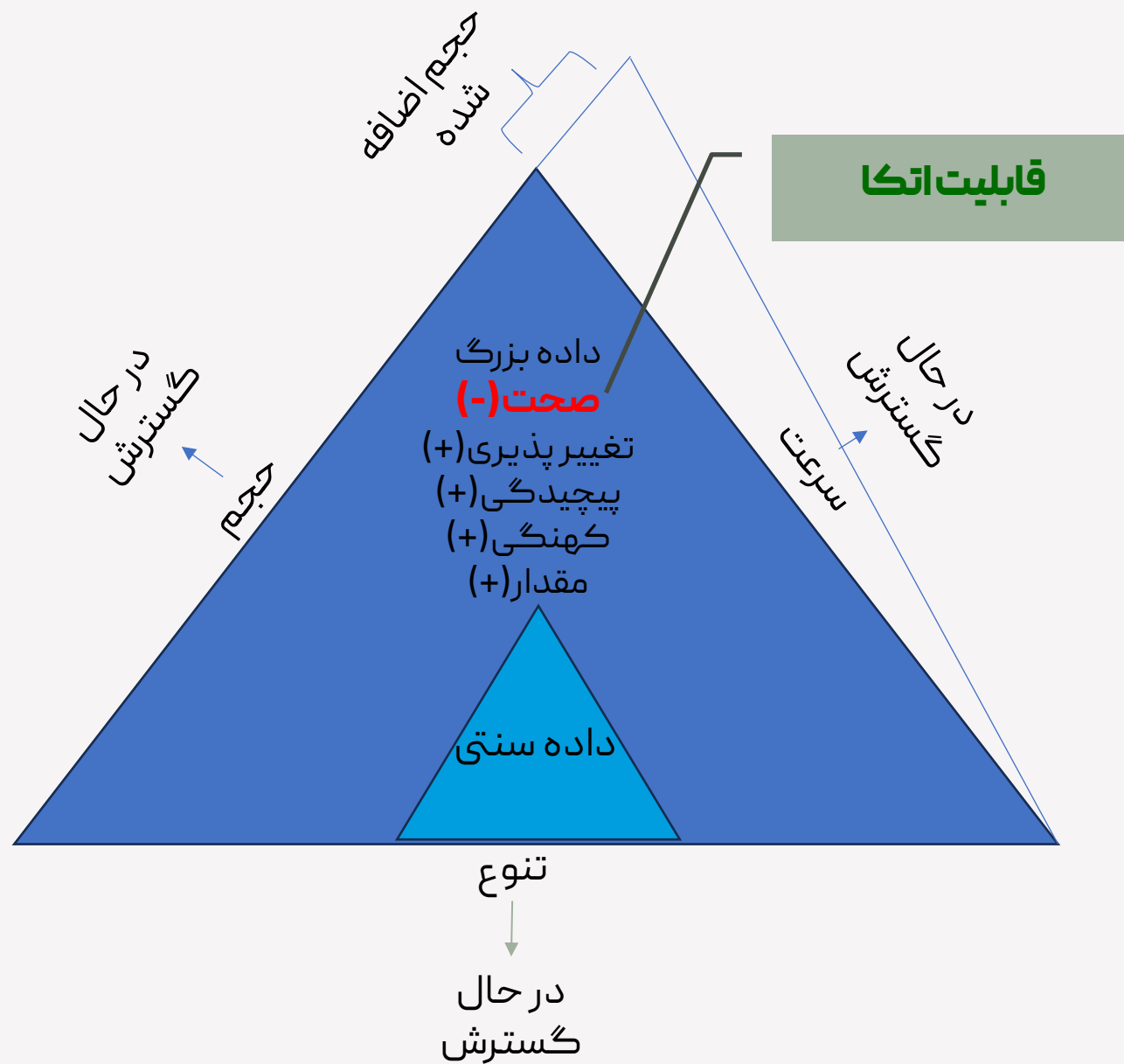
انقلاب صنعتی چهارم و کلان داده

انقلاب صنعتی چهارم به تغییرات سریع فناوری، صنایع و الگوهای اجتماعی و عملیاتی که طی قرن بیست و یکم به منظور افزایش اتصال های متقابل و اتوماسیون هوشمند فراگیر شده است، اطلاق می شود. کلان داده مجموعه ای از اطلاعات حجیم، متنوع و به سرعت در حال رشد است که شیوه های مقرون به صرفه و نوآورانه ای را از پردازش اطلاعات را برای ارتقاء سطح بینش و تصمیم گیری، مطالبه می کند. هدف نهایی از کلان داده باید ارتقاء سطح اطلاعاتی باشد که به افزایش اطلاعاتی برای یک سازمان و مشتریان آن منجر شود. انواع تحلیل داده برای کلان داده تعریف می شود: تحلیل توصیفی، تشخیصی، اکتشافی، پیش بینانه و تجویزی

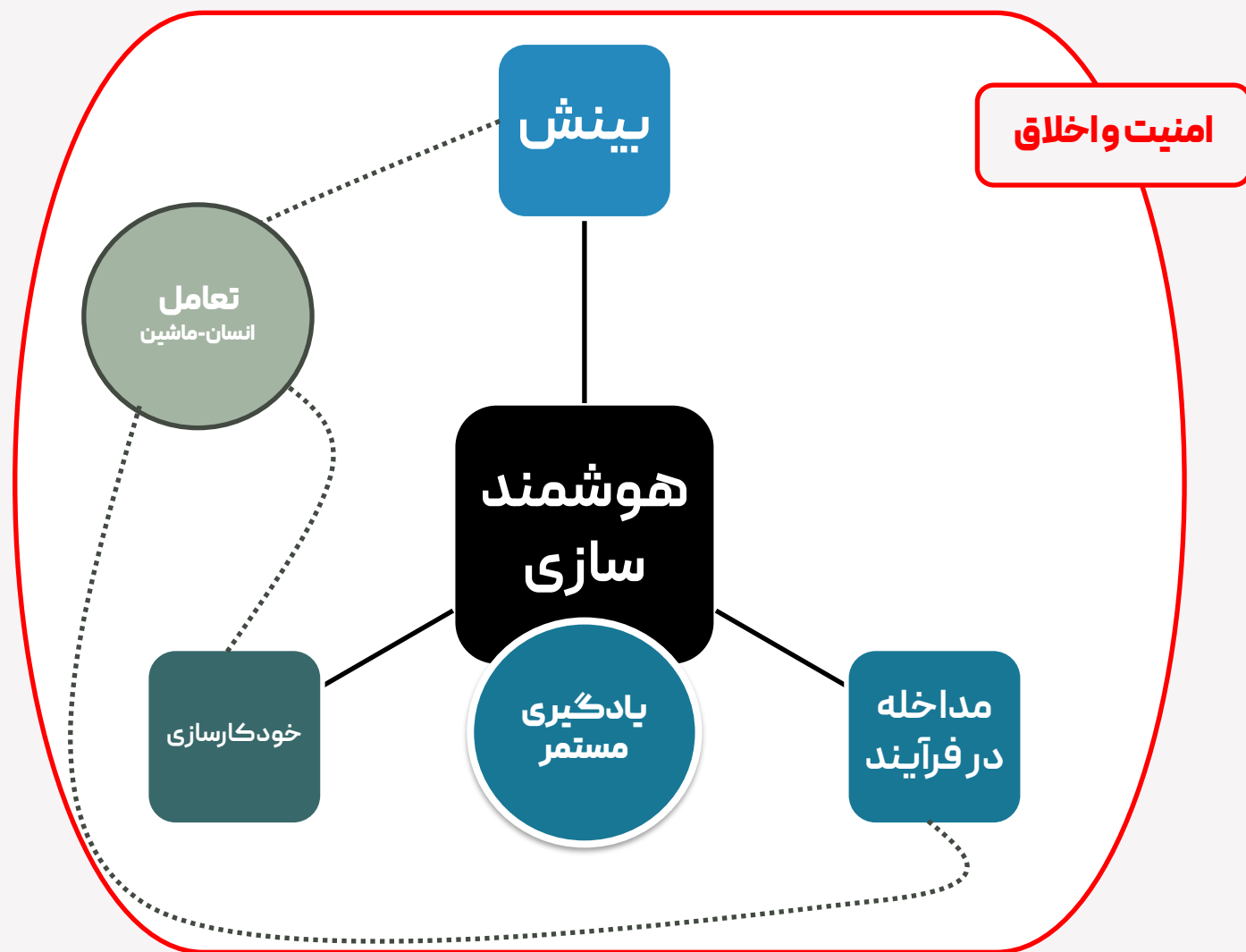
حوزه های دانش: علم داده

در مرکز این فعالیت ها، علم داده به موتور نوآوری سریع تبدیل شده است.



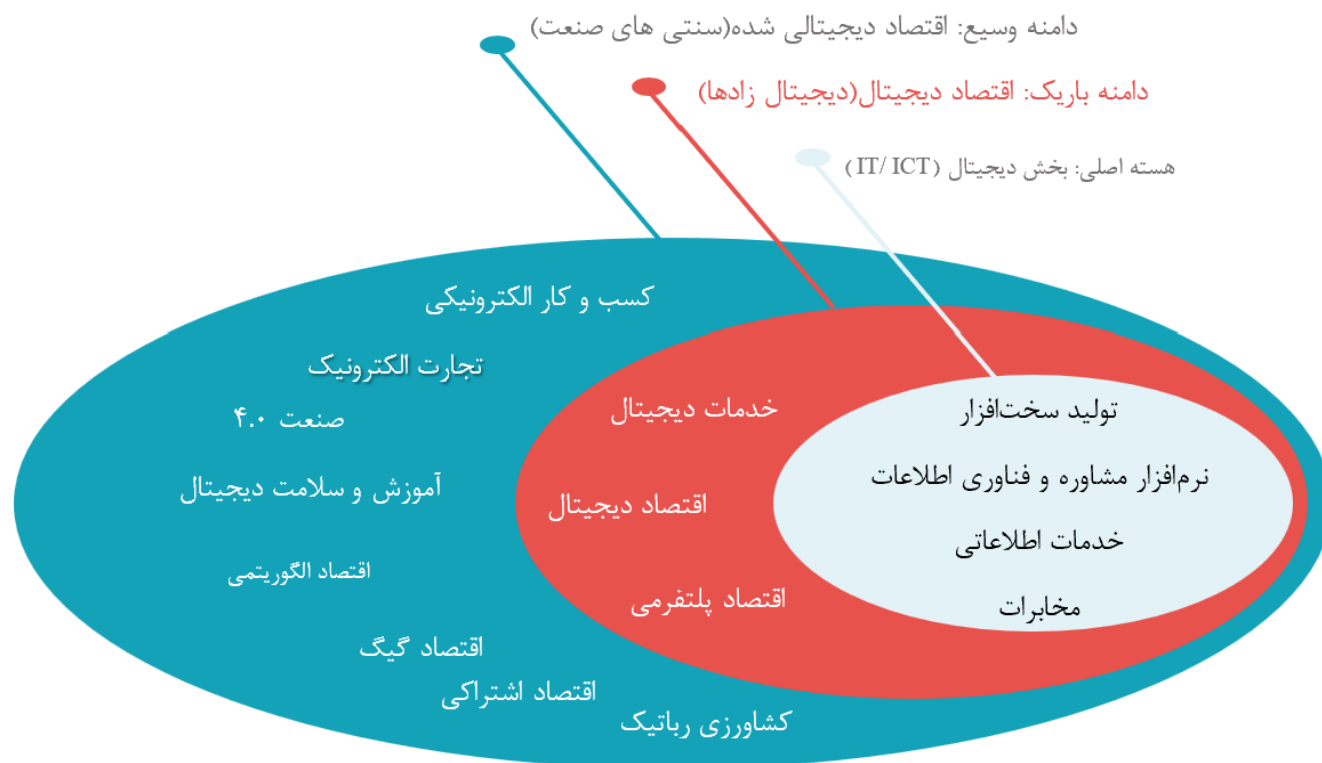


مدل کلی کلان داده



کاربرد
هوشمند سازی

لایه های اقتصاد دیجیتال



حسابرسی

تعریف حسابرسی - کمیته مفاهیم اساسی حسابرسی

حسابرسی فرایندی است بسامان به شکل جمع‌آوری و ارزیابی بی‌طرفانه شواهد درباره ادعاهای مربوط به فعالیت‌ها و وقایع اقتصادی برای **تعیین میزان انطباق** این ادعاها با **معیارهای** از پیش تعیین‌شده و گزارش نتایج به اشخاص ذی‌نفع می‌باشد.

عبارت فرایند بسامان به این موضوع اشاره دارد که حسابرسی بر اساس برنامه‌ریزی مناسب انجام می‌شود. برنامه‌ریزی مناسب شامل **جمع‌آوری و ارزیابی بی‌طرفانه اسناد و مدارک** است. حسابرسان باید با حفظ هرنوع سوءگیری نسبت به جمع‌آوری و ارزیابی مربوط بودن و اعتبار شواهد بپردازند.

انواع

نمودار مقایسه‌ای انواع حسابرسی

✓ **حسابرسی مالیاتی و بیمه** را می‌توان به عنوان زیرمجموعه‌های **حسابرسی رعایت** در نظر گرفت، اما به دلیل اهمیت عملی، بهتر است به صورت مستقل اضافه شوند.

نوع حسابرسی	تمرکز اصلی	اجباری/اختیاری	گزارش به
۱- مالی	صورت‌های مالی	اجباری (برای برخی شرکت‌ها)	سهامداران
۲- رعایت	قوانین و مقررات	اجباری	سازمان‌های نظارتی
۳- عملیاتی	کارایی فرآیندها	اختیاری	مدیریت
۴- مدیریت	عملکرد مدیران	اختیاری	هیئت مدیره
۵- سیستم‌های اطلاعاتی	امنیت IT	اختیاری/اجباری (بسته به صنعت)	مدیر فناوری اطلاعات
۶- قانونی	کشف تقلب	اجباری (در صورت شکایت)	مراجع قضایی
۷- اجتماعی	مسئولیت اجتماعی	اختیاری	عموم مردم
۸- داخلی	کنترل‌های داخلی	اختیاری	کمیته حسابرسی
۹- مالیاتی	انطباق مالیاتی	اجباری	اداره مالیات
۱۰- بیمه	حق بیمه	اجباری	سازمان تأمین اجتماعی

حسابرسی

تعریف حسابرسی مالیاتی - سازمان توسعه و همکاری اقتصادی

ممیزی مالیاتی بررسی این است که آیا مؤدی مالیات **بدهی مالیاتی** خود را به درستی ارزیابی و گزارش کرده و **سایر تعهدات** خود را انجام داده است یا خیر.

ممیزی مالیاتی اغلب جزئی‌تر و گسترده‌تر از سایر انواع رسیدگی‌ها است، مانند بررسی‌های عمومی، بازدیدها/بررسی‌های انطباق یا برنامه‌های تطبیق اسناد.

در نتیجه حسابرسی مالیاتی فعالیت یا مجموعه‌ای از فعالیت‌ها است که توسط حسابرسان مالیاتی انجام می‌شود تا بدهی‌های مالیاتی صحیح مؤدیان برای یک دوره مالیاتی خاص را تعیین کنند.

حسابرسی

تعریف حسابرسی مالیاتی - سازمان مالیاتی

نوعی از حسابرسی **رعایت** است که

۱- با استفاده از **اصول و شواهد حسابرسی**

۲- به منظور انطباق اطلاعات مالی مؤدیان با **قوانین و مقررات مالیاتی**

۳- با هدف اظهارنظر و تعیین **درآمد مأخذ مشمول مالیات** آنان

انجام می شود.

بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷

ابزارهای حسابرسی مالیاتی: دفاتر - اسناد و مدارک - سامانه های مالیاتی - اظهارنامه

روش های اندازه گیری : ارزش ثبت شده سامانه های مالیاتی - ارزش منصفانه - نسبت سود فعالیت (سود ویژه) - نسبت سود ناویژه - قوانین مالیاتی - **استاندارد های حسابداری** -

حسابرسی

تعریف حسابرسی مالیاتی - سازمان مالیاتی

اصول حسابرسی

به مجموعه قواعد، استانداردها و رهنمودهای اساسی اشاره دارد که حسابرسان باید در انجام فرآیند حسابرسی رعایت کنند تا اطمینان حاصل شود که حسابرسی به **صورت حرفه‌ای، عینی و با کیفیت بالا انجام** می‌شود. این اصول شامل موارد زیر است:

استقلال: حسابرس باید از نظر فکری و عملی مستقل از واحد مورد رسیدگی باشد تا قضاوت بی‌طرفانه‌ای داشته باشد.

صداقت و بی‌طرفی: حسابرس باید با صداقت و بدون تعصب عمل کند و از هرگونه تضاد منافع پرهیز نماید.

صلاحیت حرفه‌ای: حسابرس باید دانش، مهارت و تجربه کافی برای انجام حسابرسی داشته باشد. رازداری: اطلاعات به دست آمده در جریان حسابرسی باید محرمانه نگه داشته شود، مگر در مواردی که قانون الزام کند.

رعایت استانداردها: حسابرسی باید بر اساس استانداردهای حرفه‌ای (مانند استانداردهای بین‌المللی حسابرسی یا استانداردهای محلی) انجام شود.

قضاوت حرفه‌ای: حسابرس باید در تصمیم‌گیری‌ها و ارزیابی‌ها از قضاوت حرفه‌ای و **دقت لازم** استفاده کند.

ارزش منصفانه (علی‌الرأسی)

حسابرسی

تعریف حسابرسی مالیاتی - سازمان مالیاتی

شواهد حسابرسی

به اطلاعات و مدارکی اشاره دارد که حسابرس برای پشتیبانی از نظر حرفه‌ای خود در مورد صورت‌های مالی یا سایر موضوعات مورد رسیدگی جمع‌آوری می‌کند. این شواهد باید معتبر، مرتبط و کافی باشند. ویژگی‌های شواهد حسابرسی عبارتند از:

انواع شواهد: شامل اسناد (مانند فاکتورها، قراردادها)، تأییدیه‌های خارجی (مانند تأییدیه بانکی)، مشاهدات (مانند شمارش موجودی‌ها)، پرس و جوها، و محاسبات مجدد.

کفایت: شواهد باید به اندازه کافی جمع‌آوری شوند تا بتوانند مبنای منطقی برای نظر حسابرس فراهم کنند.

قابلیت اتکا: شواهد باید از منابع معتبر (مانند اسناد اصلی یا تأییدیه‌های مستقل) به دست آیند.

مرتبط بودن: شواهد باید به ادعاهای مورد بررسی (مانند کامل بودن، صحت یا وقوع) مرتبط باشند.

منابع: شواهد می‌توانند داخلی (مانند سوابق شرکت) یا خارجی (مانند تأییدیه مشتریان) باشند.

ارزش منصفانه (علی‌الرأسی)

انواع حسابرسی مالیاتی

انواع

حسابرسی اداری: یکی از انواع حسابرسی است که برای مؤدیان کوچک و یا با سطح اهمیت پایین توسط سامانه تعیین می شود و در این نوع حسابرسی مالیاتی برای اجرای فرآیند به زمان طولانی یا مراجعه به محل فعالیت مؤدی نیازی نداشته و غالباً توسط یک نفر حسابرس مالیاتی صورت می پذیرد.

حسابرسی میدانی: نوع دیگری از حسابرسی مالیاتی است که در برنامه حسابرسی آن، حوزه های شک و فرآیند اجرای آن گسترده تر و نیازمند صرف زمان بیشتر، نیروی انسانی خبره تر و مستلزم حضور حسابرس یا حسابرسان مالیاتی در محل یا محل های فعالیت مؤدی می باشد.

بازرسی: هدف از اجرای فرآیند بازرسی، افزایش کیفیت گزارش های حسابرسی و به روز رسانی اطلاعات مؤدی در سامانه از طریق مراجعه به محل یا محل های فعالیت مؤدی و تکمیل گزارش بازرسی مالیاتی (کاربرگ های بازرسی) و سپس ثبت نتایج و یافته های حاصل از اجرای این فرآیند در سامانه یکپارچه مالیاتی می باشد.

بازبینی: فرآیند حسابرسی از نوع بازبینی معطوف به دو هدف اصلی می باشد، الف) تهیه گزارش متمم حسابرسی مالیاتی و متعاقباً صدور برگ تشخیص مالیات متمم، ب) ارزیابی کیفی گزارش حسابرسی مالیاتی تهیه شده توسط حسابرس / حسابرسان مالیاتی که می تواند حسب درخواست مراجع مختلف سازمانی انجام گیرد.

انواع

انواع حسابرسی مالیاتی

سیستمی: در این نوع حسابرسی سازمان با انتخاب اظهارنامه مالیاتی بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده، چنانچه حسب **اطلاعات اقتصادی کسب شده از مودیان** امکان تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات مودی امکان پذیر باشد، می بایست نسبت به حسابرسی سیستمی اظهار نامه اقدام و گزارش و برگ تشخیص مربوطه را به صورت سیستمی صادر نماید. در غیر این صورت می بایست حسب مقررات سایر انواع حسابرسی به شرح فوق اقدام نماید.

در اجرای مواد:

ماده ۹۷ قانون مالیات مستقیم

ماده ۴ و ۱۹ و ۲۰ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

ماده ۱۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

دفاتر

چرایی دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری

ماده ۹۵-

صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت **اصول و ضوابط** مربوط از جمله **اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری** موضوع قانون تجارت در خصوص تجارت تنظیم می‌گردند برای **تشخیص درآمد مشمول مالیات**، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

اصول (Principles)

- تعاریف کلی، بنیادین و راهبردی هستند که مبنای تفکر، قضاوت و تصمیم‌گیری را تشکیل می‌دهند.
- ارزش‌محور هستند و کمتر دچار تغییر می‌شوند. مثال: در حسابداری، اصل مقابله هزینه با درآمد یا اصل تداوم فعالیت.
- در حوزه حقوق یا اخلاق حرفه‌ای، اصل عدالت، شفافیت، بی‌طرفی و حسن‌نیت از این جنس‌اند.
- در مالیات، اصل برابری و انصاف مالیاتی، اصل قانون‌مداری در اخذ مالیات یا اصل توان پرداخت مثال‌های مشخصی‌اند.

ضوابط یا مقررات (Rules / Regulations)

دستورالعمل‌ها، آیین‌نامه‌ها و مقررات اجرایی مشخص هستند که بر اساس اصول تنظیم می‌شوند. جزئی‌نگر، متغیر و تابع شرایط اجرایی هستند. مثال: در حسابداری، نحوه ثبت استهلاک با نرخ مشخص طبق ضوابط استاندارد. در مالیات، نرخ مالیات اشخاص حقیقی یا حد نصاب معاملات جزو ضوابط‌اند.

در ممیزی یا فرآیندهای اجرایی، ضوابط تعیین می‌کنند «چگونه» باید کاری انجام شود، اما اصول می‌گویند «چرا» آن کار مهم است.



طبقه بندی درآمدها در استاندارد و قوانین مالیاتی و حقوقی



تعاریف استاندارد و مالیات



طبقه بندی هزینه ها در استاندارد، قوانین مالیاتی و حقوقی



استاندارد

رعایت استانداردهای حسابداری در قوانین مالیاتی

دفتر روزنامه: دفتر روزنامه دفتری است که کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی با رعایت اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت، اصول و ضوابط و **استانداردهای حسابداری** در آن ثبت می گردد. دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) باشد.

دفتر کل: دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر یا دفاتر روزنامه برحسب سرفصل یا کدگذاری حسابها در صفحات مخصوص آن ثبت می شود به ترتیبی که تنظیم صورت های مالی لازم از آن امکان پذیر باشد. دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) باشد.

دفتر روزنامه و کل مشترک: دفتری است که دارای ستون هائی برای سرفصل حساب های متفاوت باشد، به طوری که اشخاص حقوقی و حقیقی با ثبت و نگهداری دفتر مذکور بر طبق اصول و ضوابط و **استانداردهای حسابداری** بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج و صورت های مالی لازم تهیه نمایند.

دفتر معین: دفتری است دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که برای تفکیک و مجزاساختن هریک از حساب های دفتر کل برحسب مقتضیات و شرایط حساب ممکن است نگهداری شود. کارتهای حساب در حکم دفاتر معین است.

سایر دفاتر: دفاتری که به استناد مقررات قانونی مربوط از جمله قانون محاسبات عمومی و قانون شهرداری ها به عنوان دفاتر مورد استفاده قرار می گیرند.

آیین نامه تحریر دفاتر موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات مستقیم

- فصل چهارم- مشخصات دفاتر:
- ماده ۵- انواع دفاتر موضوع این آیین نامه عبارتند از:
- ۱- دفتر روزنامه.
 - ۲- دفتر کل.
 - ۳- دفتر روزنامه و کل مشترک.
 - ۴- دفتر معین.
 - ۵- سایر دفاتر.

پیامد شناسایی درآمد و هزینه

چالش های اجرایی استانداردهای حسابداری با قوانین مالیاتی

۱- شناسایی و اندازه گیری حسابها حسب استانداردها با قوانین و مقررات مالیاتی مانند: سایر تعهدات، تامین مالی، بدهی استرداد، مابه ازای قابل پرداخت به مشتری

۲- ابزارهای شناسایی و اندازه گیری طبق قوانین و مقررات
مانند: داده های مطالبات سوخت شده و هزینه مطالبات مشکوک الوصول برای شرکتهای داده محور

۳- عدم امکان ابراز درآمد صحیح از طریق صورتحساب الکترونیکی طبق استاندارد و قوانین و مقررات مالیاتی
مانند: قراردادهای BOT و ساخت و اجاره - زنجیره و آژانس های فروش با غیر مودی

۴- انواع الگوهای فروش مرتبط با موضوع فعالیت و تفاوت آن با روش های شناسایی و اندازه گیری درآمد و ارزش افزوده
مانند: طلا و جواهر و صادرات و پیمانکاری های بلند مدت

۵- موضوع صورتحساب های الکترونیکی در خصوص زمان ارسال و احتساب آنها در اظهارنامه های ارزش افزوده و رعایت استانداردهای حسابداری
مانند: صورتحساب اصلاحی، ابطالی و برگشتی

استاندارد ۴۳ حسابداری و قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

استاندارد

ساختار فروش در استانداردار شماره ۴۳ حسابداری

- هدف این استاندارد تعیین اصولی است که **واحد تجاری** برای **گزارش اطلاعات مفید** به **استفاده کنندگان** صورتهای مالی درباره
 - ۱- ماهیت،
 - ۲- مبلغ،
 - ۳- زمانبندی
 - ۴- و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد
 - ۵- **بایک مشتری**،باید بکار گیرد.

استاندارد شماره ۴۳ حسابداری

استاندارد

تعاریف در استاندارد شماره ۴۳ حسابداری و مالیاتی

مودی:

شخصی است که به عرضه کالا، ارائه خدمت، واردات یا صادرات مبادرت می نماید. (حقیقی یا حقوقی)

اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می شوند. دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی محسوب می شوند.

صاحبان مشاغل: کلیه اشخاص حقیقی مشمول فصل چهارم باب سوم قانون.

مصرف کننده نهائی: شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

شخص ماده ۸۱ ق.م.م: اشخاصی که فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از مرحله کاشت، داشت و برداشت انجام می دهند.

اتباع خارجی: فردی است که طبق مقررات موضوعه به اتباع خارجی تخصیص داده می شود.

عدم شمول ثبت نام: موضوع اشخاص خارجی مقیم خارج از کشور

مشتری:

شخصی است که در قبال پرداخت مابه ازای برای

دستیابی به کالاها یا خدماتی که خروجی

فعالیت های عادی واحد تجاری است، **قرارداد** با

واحد تجاری منعقد کرده است.

استاندارد

تعاریف در استاندارد شماره ۴۳ حسابداری و مالیاتی

معاملات: (سازمان مالیاتی)

هر گونه فعالیت اعم از تجاری و غیر تجاری است که منجر به خرید کالا و خدمات و دارایی یا تحصیل درآمد در ازای فروش کالا و دارایی یا ارائه خدمت برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون می شود.

قرارداد: (استاندارد)

قرارداد، توافق بین دو یا چند شخص است که حقوق و تعهدات الزام آور ایجاد می کند. الزام آور بودن حقوق و تعهدات در یک قرارداد، یک موضوع حقوقی است. قراردادها می توانند کتبی، شفاهی یا مبتنی بر رویه های مرسوم تجاری باشند. رویه ها و فرایندهای انعقاد قراردادها با مشتریان، بین حوزه های مقرراتی، صنایع و واحدهای تجاری متفاوت است.

عرضه: (سازمان مالیاتی) واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی؛

مشتری: (استاندارد) شخصی است که در قبال پرداخت مابه ازای برای دستیابی به کالاها یا خدماتی که خروجی فعالیت های عادی واحد تجاری است، قرارداد با واحد تجاری منعقد کرده است.

اسناد

تعریف اسناد مثبت حسابرسی مالیاتی

اسنادی است که متضمن تایید وقوع معامله از جانب طرف دوم باشد.

۱- صورت حساب الکترونیکی صادره وفق مفاد قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲- سند پرداخت مالی به حساب طرف معامله،

۳- قرارداد فی مابین طرف اول و دوم

۴- سند بار تایید شده توسط طرف دوم

اطلاعات و اطلاعاتی 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 مثبت لحاظ نمی گردد** و این اطلاعات و اطلاعاتی ها قرینه ای تایید نشده بر انجام معامله یا فعالیت اقتصادی است که می بایست در فرآیند رسیدگی به اعتراض، بر اساس مصادیق اسناد مثبت مورد تایید قرار گیرد.

بخشنامه شماره ۱۱/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷

حسابرسی

نحوه تعیین درآمد در حسابرسی مالیاتی

ماده ۱۰۶ قانون مالیات مستقیم

نسبت سود فعالیت

درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

ماده ۹۷ قانون مالیات مستقیم

رسیدگی و برآوردی

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آن‌ها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند.

ماده ۹۴ قانون مالیات مستقیم

رسیدگی

درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

حسابرسی اشخاص

ساختار فروش در استاندارد شماره ۴۳ حسابداری

فروش: انتقال کالا / خدمت به مشتری در ازای دارایی‌های اقتصادی (نقد، مطالبات، یا سایر دارایی‌ها) که منجر به افزایش حقوق صاحبان سهام شود.

شرایط شناسایی درآمد (پنج مرحله اصلی):

۱. شناسایی قرارداد با مشتری.
۲. شناسایی تعهدات عملکردی در قرارداد.
۳. تعیین مبلغ معامله.
۴. تخصیص مبلغ معامله به تعهدات عملکردی.
۵. شناسایی درآمد هنگام انتقال کنترل کالا / خدمت به مشتری.

نحوه ثبت در دفاتر با رعایت استاندارد های حسابداری

فصل پنجم- تکالیف مودیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک

ماده ۶- مقررات مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک:

۱- رویدادهای مالی باید براساس **استانداردهای حسابداری** و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.

۲- مودییانی که دفاتر دستی نگهداری می نمایند، مکلفند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند. در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت ننماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشند.

۱۲- **رأیه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود.**

ساختار مالیات بر درآمد



ساختار درآمد در قانون مالیات مستقیم

درآمد ابرازی: ارزش فروش کالا و یا ارایه خدمات ابراز شده توسط مودی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی.

درآمد مشمول مالیات: کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

درآمد کتمان شده: درآمدیست که مودی در طول یک سال مالیاتی از فعالیت‌های اقتصادی خود بدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد. درآمدهای تخمینی بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مودی به عنوان قرینه مالیاتی. درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

درآمد معاف: درآمد‌هایی که حسب قوانین و مقررات از درآمد مشمول مالیات کسر می‌شوند.

درآمد مشمول مالیات مقطوع: درآمد‌هایی که به نرخ مقطوع مالیاتی مشمول مالیات می‌باشند.

ساختار هزینه در قانون مالیات مستقیم

اسناد متعارف: با توجه به نوع معامله، طرفین معامله، روش تسویه، روش شناسایی و رویه مالیاتی تعیین می شود.

تخصیص هزینه: ثبت هزینه بدون پرداخت آن مثل حقوق یا اجاره

پرداخت هزینه: پرداخت وجه همزمان با تحمل یا کنترل آن

سقف هزینه: پذیرش آن دارای قواعد خاصی است مثل مأموریت خارج کشور

هزینه غیر قابل قبول: هزینه هایی که مستندات متعارف نداشته؛ خروج از سقف قواعد؛ عدم رعایت الزامات خاص مربوطه و یا بابت فعالیت های معاف از مالیات صورت گرفته باشد.

هزینه کمک: هزینه پرداخت شده در راستای ماده ۱۷۲ ق.م.م یا قوانین خاص مثل قانون بودجه یا توسعه

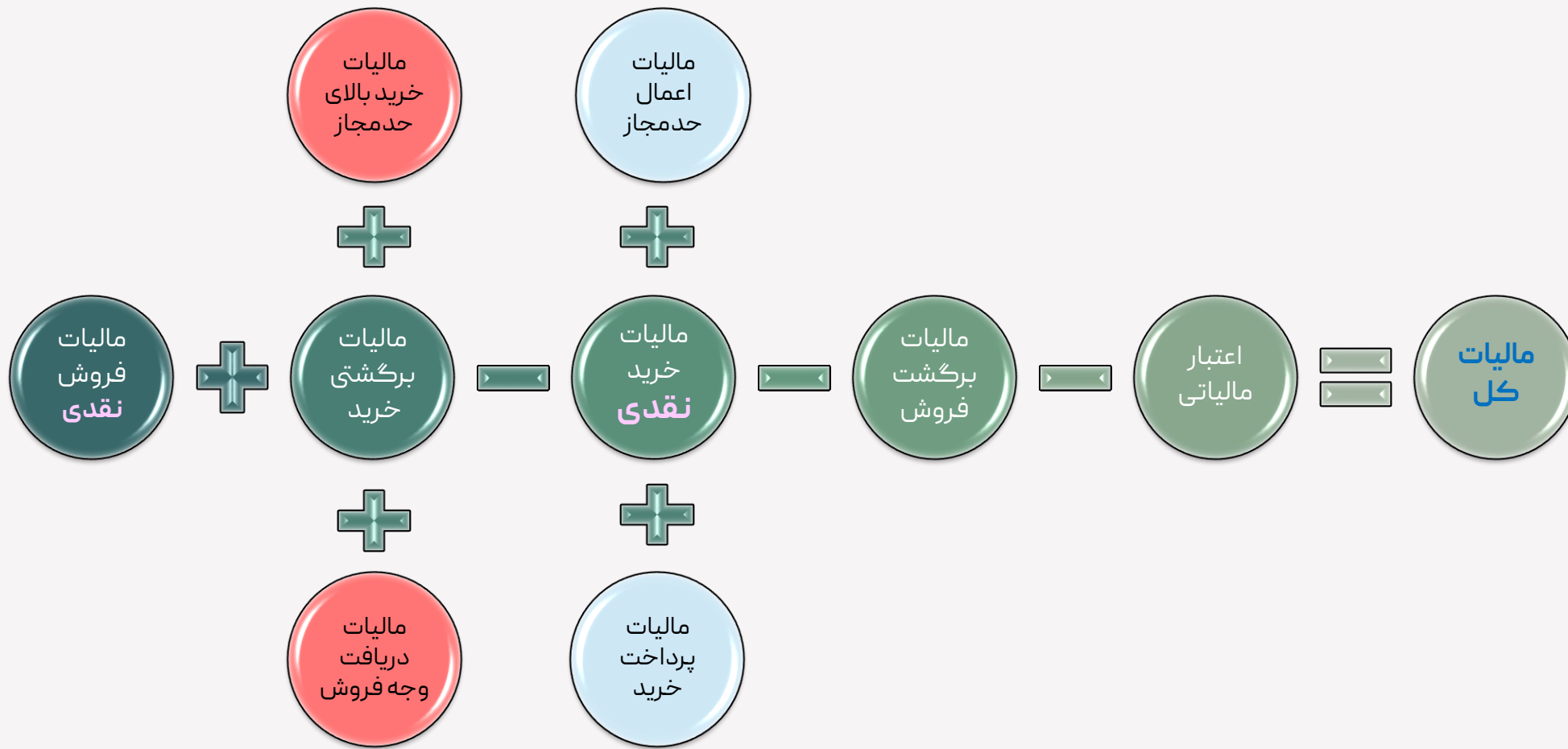
هزینه شخصی: هزینه پرداختی بابت درمان اشخاص حقیقی مثل ماده ۱۳۷ ق.م.م

هزینه خسارت: هزینه تحمیل شده به مودی بابت حوادث طبیعی یا غیر طبیعی مثل پلاسکو و زلزله و سیل

ذخیره: نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است (مطالبات مشکوک الوصول، گارانتی)

هزینه سنوات: هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می یابد.

ساختار کلی مالیات بر ارزش افزوده



ساختار درآمد در قانون مالیات بر ارزش افزوده

الف- عرضه: واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی؛

ب- واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری - صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی؛

پ- صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور صنعتی؛

ت- مالیات و عوارض فروش: مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض توسط مودی در یک دوره معین؛

ث- مالیات و عوارض خرید: مالیات و عوارض متعلق به خرید کالاها و خدمات مشمول مالیات و عوارض برای فعالیت‌های اقتصادی مودی در یک دوره معین؛

ج- مالیات بر ارزش افزوده: مابه‌التفاوت مالیات و عوارض فروش با مالیات و عوارض خرید در یک دوره معین؛

چ- عوارض: مبالغی که به موجب این قانون به همراه مالیات برای شهرداری‌ها و دهیاری‌ها وضع می‌شود. در این قانون، هر جا مراد، نوع دیگری از عوارض بوده، به صراحت بیان شده است؛ از جمله عوارض واحدهای آلاینده‌گی، عوارض سالانه خودرو.

ح- مودی: شخصی است که به عرضه کالا، ارائه خدمت، واردات یا صادرات مبادرت می‌نماید.

خ- دوره مالیاتی: دوره مالیاتی هر سه ماه می‌باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است.

د- اعتبار مالیاتی: مالیات و عوارضی که مودی بابت خرید کالا (اعم از نهاده و کالای نهائی) یا خدمت به موجب این قانون پرداخت کرده است.

ذ- معافیت مالیاتی: عدم تعلق مالیات و عوارض موضوع این قانون بر کالاها و خدمات.

ساختار قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان



هدف
قانون پایانه
فروشگاهی و
سامانه مودیان

افزایش درآمد
با شفاف سازی داده های مالی

اعتماد سازی
تشویق مصرف کننده نهایی

کاهش بار مالیاتی
از طریق شرکتهای معتمد

تسریع در وصول
دریافت مالیات بر ارزش افزوده
از طریق پایانه فروشگاهی

اصل صحت
از طریق حافظه مالیاتی

کاهش هزینه وصول مالیات و کاهش بار پرداخت مالیاتی با تسهیل گری در دریافت اطلاعات برای شفاف سازی اطلاعات مالی از طریق دریافت اطلاعات صورتحساب الکترونیکی با ابزارهای الکترونیکی هوشمند به نام پایانه فروشگاهی متصل به حافظه مالیاتی و ابزارهای پرداخت امکانپذیر می باشد.

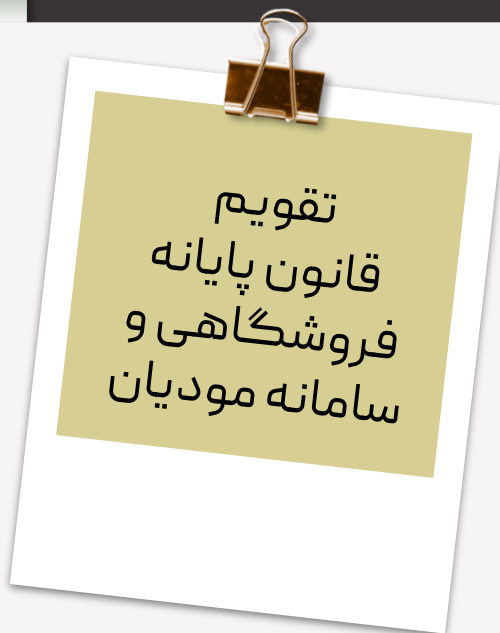
مودیان
قانون پایانه
فروشگاهی و
سامانه مودیان

- ۱- اشخاص حقوقی خصوصی
- ۲- اشخاص حقوقی دولتی
- ۳- مشاغل فراخوان صدور صورتحساب الکترونیکی تبصره ماده ۱۴ مکرر قانون تسهیل
- ۳- اشخاص نیروهای مسلح ووزارت دفاع وپشتیبانی نیروهای مسلح وسایردستگاه‌های انتظامی، اطلاعاتی و امنیتی ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۴- مشاغل فراخوان قانون بودجه کل کشور
- ۵- مشاغل غیر مشمول ماده ۱۴ مکرر و ماده ۸ قانون تسهیل
- ۶- مشاغل تبصره ماده دو عدم شمول صدور صورتحساب
- ۷- مشاغل فراخوان صدور صورتحساب الکترونیکی قانون تسهیل
- ۸- مشاغل فراخوان نظام مالیات بر ارزش افزوده قانون تسهیل
- ۹- اشخاص فعال در منطقه آزاد تجاری

قانون گزاران قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

- ۱- مجلس شورای اسلامی (قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان و قانون مالیات بر ارزش افزوده-قانون تسهیل- قانون بودجه)
- ۲- هیات وزیران (آیین نامه های قانون مالیات بر ارزش افزوده)
- ۳- وزیر امور اقتصادی و دارایی (آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م)
- ۴- وزیر ارتباطات و فناوری اطلاعات و وزیر امور اقتصادی و دارایی
- ۵- کارگروه سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی (وزیران ارتباطات و فناوری اطلاعات، صمت، اطلاعات، بانک مرکزی و سازمان مالیاتی)
- ۶- رئیس سازمان امور مالیاتی کشور
- ۷- رئیس مرکز تنظیم مقررات و پایانه فروشگاهی (اطلاعیه های صادره به ادارات امور مالیاتی کشور)
- ۸- نمایندگان سازمان اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری و سازمان مالیاتی
- ۹- کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی
- ۱۰- معاونت های سازمان امور مالیاتی کشور (بخشنامه های عدم شمول ارسال به سامانه ها)

انجمن های علمی و
حسابداری و
حسابرسی؟!



تقویم
قانون پایانه
فروشگاهی و
سامانه مودیان

۱۴۰۰
اجرای قانون ...



الزام قانونی ارسال
صورتحساب الکترونیکی از دی ماه

۱۴۰۰

الزام صدور صورتحساب از
ابتدای خرداد ماه

۱۳۹۸

تصویب قانون در مهر ماه

۰۶

۰۴

۰۲

۰۱

۰۳

۰۵

۱۴۰۱

فراخوان اولیه ارسال
صورتحساب از آبان

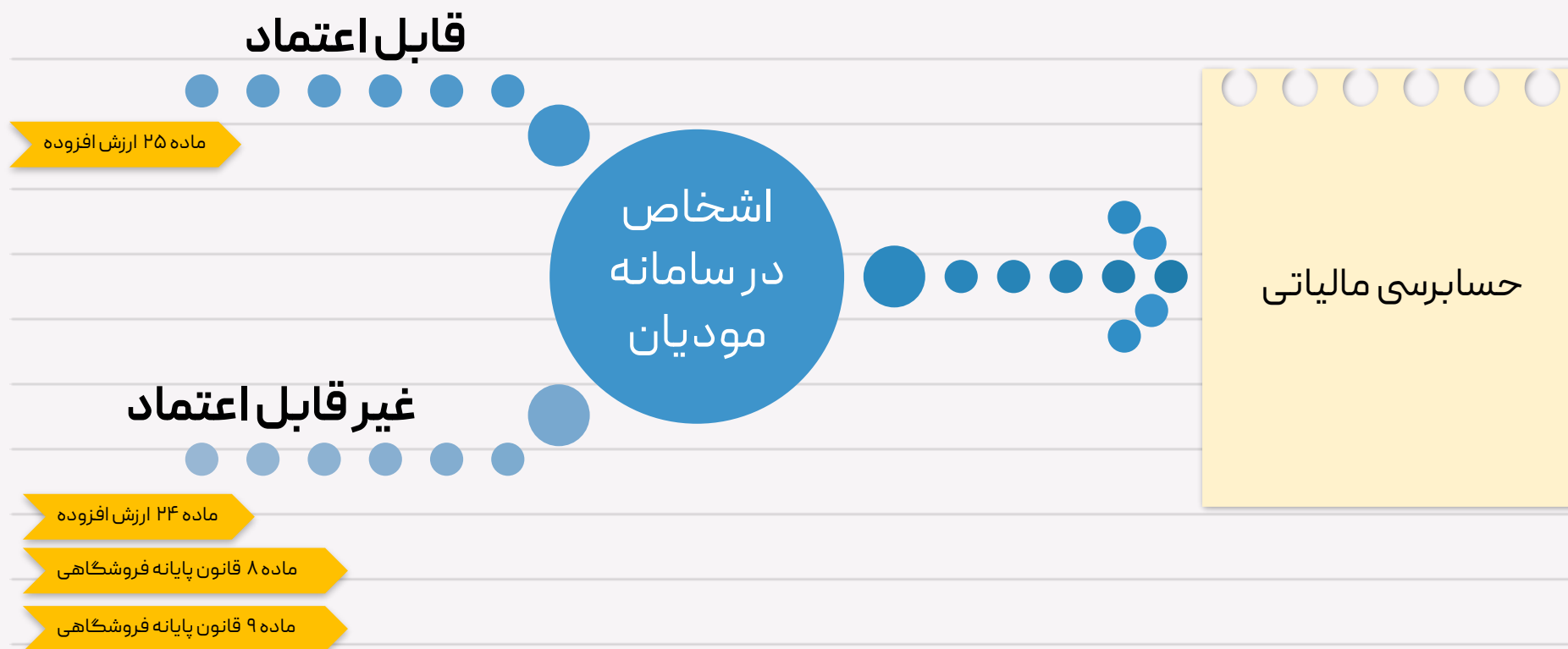
۱۳۹۹

مهلت ۱۵ ماهه برای راه
اندازی سامانه از اسفند

روش حسابرسی مالیاتی در عصر سامانه مودیان



روش حسابرسی مالیاتی در عصر سامانه مودیان



نمودار حسابرسی مودیان قابل اعتماد

۱۸۵۱۲۸۴۰۲۹	۵۹۹۹۳
۱۰۰۵۴۴۸۹۳۱	۵۹۹۹۴
۱۴۷۷۱۱۹۴۳۴	۵۹۹۹۵
۱۰۰۵۳۶۶۸۲۸	۵۹۹۹۶
۱۰۰۲۹۵۱۴۲۲	۵۹۹۹۷
۱۸۴۹۰۵۲۷۳۶	۵۹۹۹۸
۱۴۷۸۸۸۶۲۴۴	۵۹۹۹۹

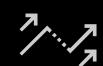
۱۳۷۸۶۴۳۷۳۹	۶۰۰۰۰
۱۰۰۲۸۰۳۴۱۸	۶۰۰۰۱
۱۴۰۲۸۲۱۸۲۶	۶۰۰۰۲
۲۰۳۸۸۵۵۰۳۱	۶۰۰۰۳

در تاریخ ۳۰ مهر ۱۴۰۳ تعداد ۶۰,۰۰۳ مودی انتخاب شدند.



ماده ۱۴ ارزش افزوده یک درصدی

تبصره: بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.



ماده ۱۹ پایانه فروشگاهی دو نیم درصدی

تبصره ۱- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مودیان ، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۲.۵٪) مودیان مشمول قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان هستند ، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد ، به محل کار آنان مراجعه کند.



ماده ۳ قانون تسهیل تکمیلی

پس از پایان هر دوره مودی یک ماه فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروشهایی که صورتحسابهای آنها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد نماید. صورتحسابهای الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد.

روش حسابرسی مالیاتی غیر عضو سامانه مودیان



روش حسابرسی درآمد مالیاتی در عصر سامانه مودیان

ماده ۵ - قانون مالیات بر ارزش افزوده

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مودیان عضو سامانه مودیان، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت شده است.

تبصره ۱: مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات در مورد مودیانی که **عضو سامانه مودیان نیستند و نیز مودیان متخلف موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان**، ارزش روز کالا یا خدمت در زمان تعلق می باشد که توسط سازمان بر اساس اطلاعات موجود در سامانه مودیان، استعلام از مراجع ذی صلاح یا تعیین کارشناس یا هیأت کارشناسی مشخص می شود. همچنین سازمان می تواند برای تعیین مأخذ مشمول مالیات مودیان مزبور، از دفاتر، اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیر الکترونیکی) آن ها استفاده نماید. مودی ملکف است دفاتر، اسناد و مدارک مذکور را در صورت درخواست مأموران مالیاتی، کارشناس یا هیأت کارشناسی به آنان ارائه کند.

ماده ۵ - قانون پایانه های فروشگاهی

فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به صورت زیر است :
الف - صورتحساب الکترونیکی ، توسط فروشنده از **طریق سامانه مودیان صادر** می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند ، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی ، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب- در صورتی که **خریدار**، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد ، **صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده**، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

تبصره - مؤدیان مالیاتی مکلفند **ظرف مدت سی روز** از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

روش حسابرسی اعتبار مالیاتی در عصر سامانه مودیان

ماده ۸ - قانون مالیات بر ارزش افزوده

مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آن ها کسر می شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره یا دوره های بعد منتقل نماید.

ماده ۴ - قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۱- مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است، مگر این که نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت های مرتبط با آن در سامانه مودیان ثبت شده و تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می شود.

تبصره ۲- در معاملات غیر نقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تأخیر بیندازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مودی را مشمول جریمه تأخیر در پرداخت نخواهد کرد. در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد.

ماده ۶ - قانون پایانه های فروشگاهی

صدور صورت حساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان 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 صورت حساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

کتمان درآمد در عصر سامانه مودیان

ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده

ب - **کتمان معامله**، بیش‌اظهاری مالیات و عوارض خرید یا کم‌اظهاری 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 کم‌اظهاری مالیات یا استرداد غیرواقعی منجر شود: **دو برابر مالیات و عوارض پرداخت‌نشده** تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت‌نشده.
ج - دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز: **دو برابر مالیات و عوارض دریافتی**.

ماده ۱۹۲ قانون مالیات مستقیم

در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است، چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی **معادل سی درصد (۳۰٪)** مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.

حکم این ماده درمورد **درآمدهای کتمان** شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

کتمان در این دو ماده با هم متفاوت می‌باشند.

الزامات اجرایی دفاتر

قانون مالیات مستقیم

ماده ۱۹۳

نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن **مکلف به نگهداری دفاتر قانونی** هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا **عدم ارائه دفاتر مشمول** جریمه‌ای معادل **بیست درصد (۲۰٪)** مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود.

تبصره- عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.

قانون مالیات مستقیم

ماده ۱۴۶ مکرر

معافیت‌های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) "به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن"، (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (ا) ذیل ماده (۱۴۳ مکرر) به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می‌شود.

تبصره ۱. ارائه اظهارنامه مالیاتی، **دفاتر و یا اسناد و مدارک** موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ عمل می‌شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و در صورت **عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور**، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

عدم ثبت در دفاتر به معنی کتمان درآمد نمی باشد.

رای هیات عمومی

اولاً: بر اساس ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴ مقرر شده است که: «در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است، چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد مالیات متعلق برای سایر مودیان می باشد و حکم این ماده در مورد **درآمدهای کتمان شده** در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.» ثانیاً: با تصویب اصلاحات قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۴، موضوع کتمان درآمد در **مقوله عدم ثبت در دفاتر اصولاً موضوعیت ندارد و صرفاً در موارد عدم ابراز درآمد در اظهارنامه تحقق می یابد.** بنا به مراتب فوق و با عنایت به اینکه براساس تذکر ۱ بند ۴ دستورالعمل شماره ۵۲۲/۹۹/۲۰۰-۲۷/۱۱/۱۳۹۹ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور مقرر شده است که جریمه موضوع ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم براساس مفاد بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰-۱۳۸۴/۱۰/۲۰ سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه می شود و بر مبنای بخشنامه اخیر نیز منظور از درآمد کتمان شده، درآمدی است که مودی در طول یک سال مالیاتی از فعالیتهای اقتصادی خود به دست آورده، اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد، بنابراین اطلاق تذکر ۱ بند ۴ دستورالعمل شماره ۵۲۲/۹۹/۲۰۰-۲۷/۱۱/۱۳۹۹ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور از **جهت شمول عنوان درآمد کتمان شده نسبت** به موارد **عدم ثبت درآمد در دفتر، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.**

حسابرسی دفاتر

فصل نهم- ترتیبات حسابرسی مالیاتی

ماده ۴۴- در مواردی که اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل برای حسابرسی مالیاتی انتخاب شده اند فرآیند انجام حسابرسی مالیاتی و تعیین درآمد یا مأخذ مشمول مالیات آنها در هریک از موارد ممکن، به شرح زیر خواهد بود:
۱. مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام نماید:

۱-۱- دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده امکان حسابرسی مالیاتی را داشته باشد، در این صورت درآمد یا مأخذ مشمول مالیات بر اساس قوانین، مقررات و احکام مالیاتی مربوط از **طریق حسابرسی به دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده** حسب مورد تشخیص و تعیین خواهد شد.

ماده ۲۱-

تبصره ۴- اظهارنامه مطابق مقررات، اظهارنامه ای می باشد که درخصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و برای صاحبان مشاغل مطابق مقررات فصل سوم آیین نامه موضوع ماده (۹۵) قانون تنظیم و تکمیل شده باشد.
عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هریک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق حسب مورد **به منزله تسلیم «اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی» مربوط تلقی نمی گردد.**

آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات مستقیم

تعریف سامانه مودیان

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان (امور مالیاتی کشور) که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصر "از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد.

نظارت و کنترل سامانه مودیان :
کارگروه سامانه مودیان - کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی

کارکرد سامانه مودیان

کلیه اشخاص حقوقی بجز اشخاص
موضوع ماده ۱۶ ارزش افزوده
مشاغل موضوع تبصره یک ماده ۱۴
مکرر قانون تسهیل مودیان

مودیان فراخوان شده

مودیان فراخوان نشده

در اجرای ماده ۱۴ مکرر قانون تسهیل تکالیف مودیان

اقدامات سامانه مودیان

ثبت اطلاعات
پرداخت

پذیرش یا عدم
پذیرش صورتحساب

ثبت صورتحساب
الکترونیکی

اقدامات 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.

تبصره - مودیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

در اجرای ماده ۵ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

مالیات و عوارض خرید معاملات نسبی که بر اساس صورتحساب های الکترونیکی صادره در سامانه مودیان **به تأیید طرفین رسیده** است، در دوره مالیاتی ثبت پرداخت، به عنوان اعتبار مالیاتی مودی محسوب و وفق مقررات موضوعه از جمله مفاد تبصره های ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل کسر، تهاتر یا استرداد حسب مورد می باشد.

در اجرای بخشنامه ۷۵۵/۶۰۷۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶

بخش های سامانه مودیان

01

اطلاعات سامانه

پیشخوان - خانه - داشبورد



02

اطلاعات پایه

پرونده کالپاتی - کاربران و نقش ها - عضویت



03

عملیات اجرایی

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed do eiusmod tempor incididunt ut labore et dolore



گروه یک و دو

حسابرسی مودیان قابل اعتماد سامانه مودیان

حسابرسی تمامی اقلام اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و کلیه فعالیت های مودیان انتخاب شده در اجرای تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، اعم از صورت

حساب های الکترونیکی فروش و خرید در سامانه مودیان و

یا خارج از سامانه مذکور با رعایت مقررات امکان پذیر می باشد.

چنانچه متعاقباً 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.

در اجرای بخشنامه ۷۵۵/۶۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶

گروه سه

حسابرسی مودیان قابل اعتماد سامانه مودیان

صرفاً ناظر بر

۱- کلیه موارد ابرازی مندرج در جداول اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی از قبیل تسهیم اعتبار موضوع جدول (ج)، فیلدهای ستون خارج از سامانه مودیان، ردیف تعدیلات، اصلاح ردیف اطلاعات درگاه های بانکی و دستگاه های کارتخوان/pos، صادرات، یارانه های دریافتی که مودی اقدام به تکمیل، تغییر و تعدیل نموده است و

۲- همچنین مبلغ بستانکاری انتقالی از دوره قبل و

۳- یا مواردی که مودیان الزام به ابراز داشته اند می باشد.

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

در اجرای بخشنامه ۷۵۵/۶۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶

گروه سه

حسابرسی مودیان قابل اعتماد سامانه مودیان

چنانچه مودی با ادعای صدور
 صورتحساب های تکراری یا
 با مبلغ اشتباه در سامانه مودیان و
 متعاقب آن عدم ابطال صورتحساب 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 (ه) تکمیل نموده و موجب کاهش مالیات بر ارزش افزوده اظهاری شده باشد،
ضمن بررسی صورتحساب های ارجاعی (ابطالی، اصلاحی، 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.

در اجرای بخشنامه ۷۵۵/۶۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶

عدم لحاظ ۱۶۹ در حسابرسی سامانه مودیان

با عنایت به مفاد ماده (۷) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و مفاد تبصره (۳) ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، چنانچه 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.**

معاملات نسیه در حسابرسی سامانه مودیان

در معاملات نسیه 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.

بدیهی است در صورت **اجراز وصول وجه معاملات نسیه** در هر دوره مالیاتی علی رغم عدم ثبت دریافت آن در سامانه مودیان، **مالیات بر ارزش افزوده معاملات مورد نظر از فروشندگانه قابل مطالبه و وصول می باشد.**

فروشندگانه مجاز است پس از دریافت ثمن معامله و مالیات و عوارض فروش های نسیه، پرداخت مالیات و عوارض مزبور را تا زمان انقضای مهلت استرداد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره پرداخت، به تأخیر بیندازد.

در اجرای بخشنامه ۷۵۵/۶۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶

حد محاز در حسابرسی سامانه مودیان

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.**

در اجرای بخشنامه ۷۵۵/۶۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶

کارکرد صورتحساب الکترونیکی

کلیه اشخاص حقوقی بجز اشخاص
موضوع ماده ۱۶ ارزش افزوده
مشاغل موضوع تبصره یک ماده ۱۴
مکرر قانون تسهیل مودیان

صورتحساب الکترونیکی

در اجرای ماده ۱۴ مکرر قانون تسهیل تکالیف مودیان

صورتحساب غیرالکترونیکی

تعریف صورتحساب

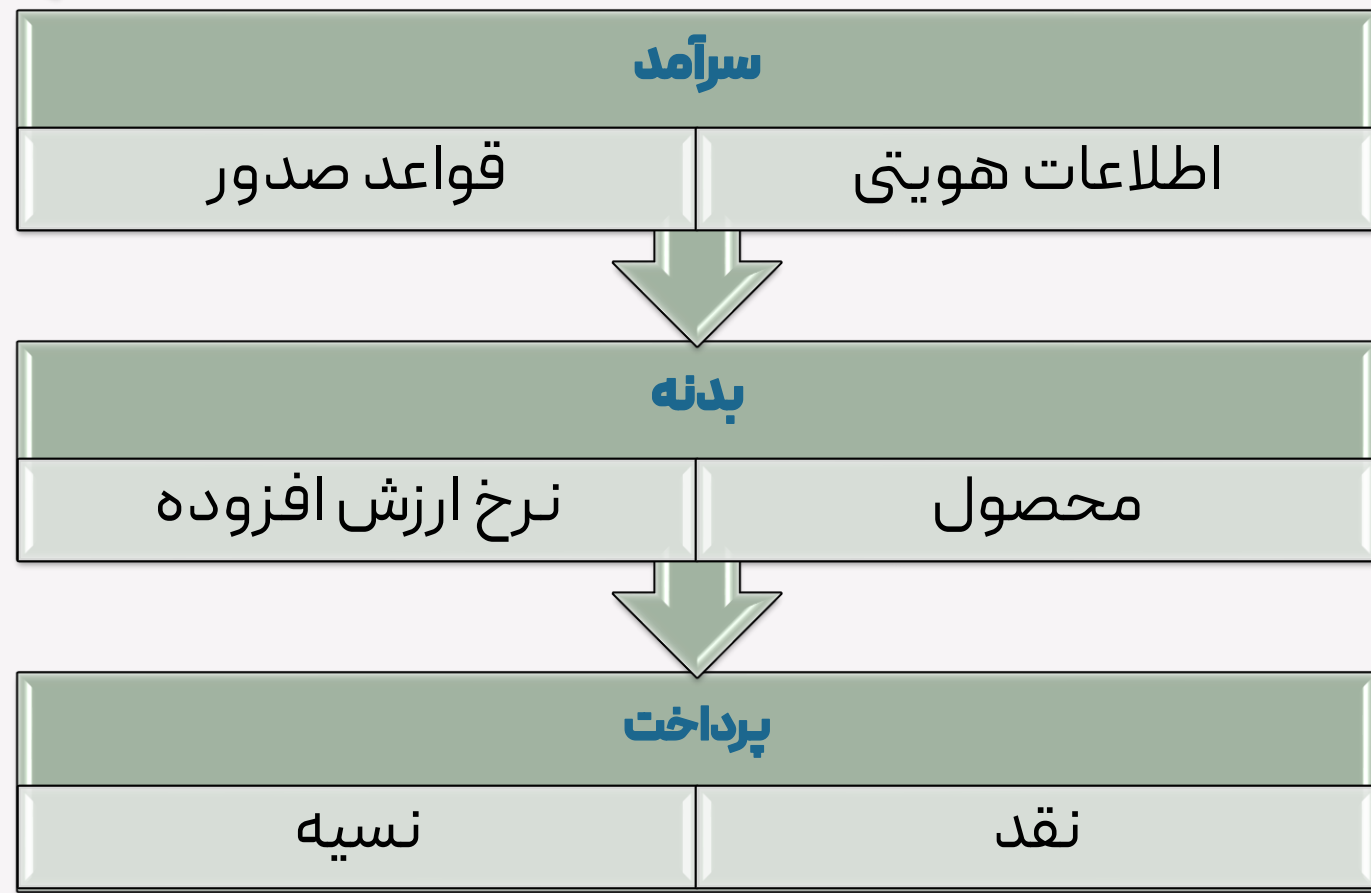
صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات:

فرمی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که در نوع الکترونیکی آن،

اطلاعات در حافظه مالیاتی ذخیره می شود.

مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. 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 است

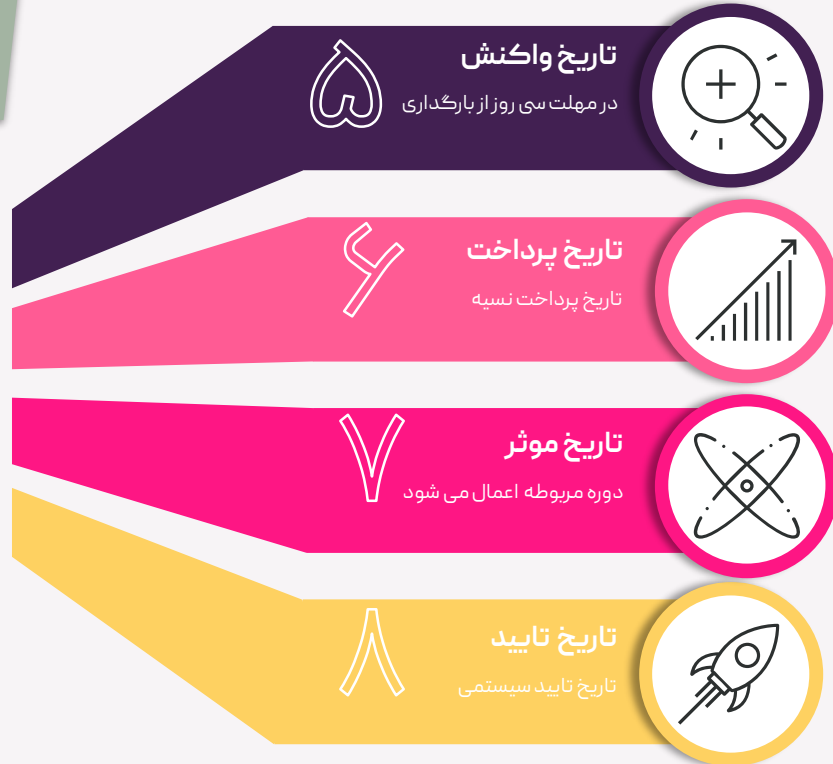
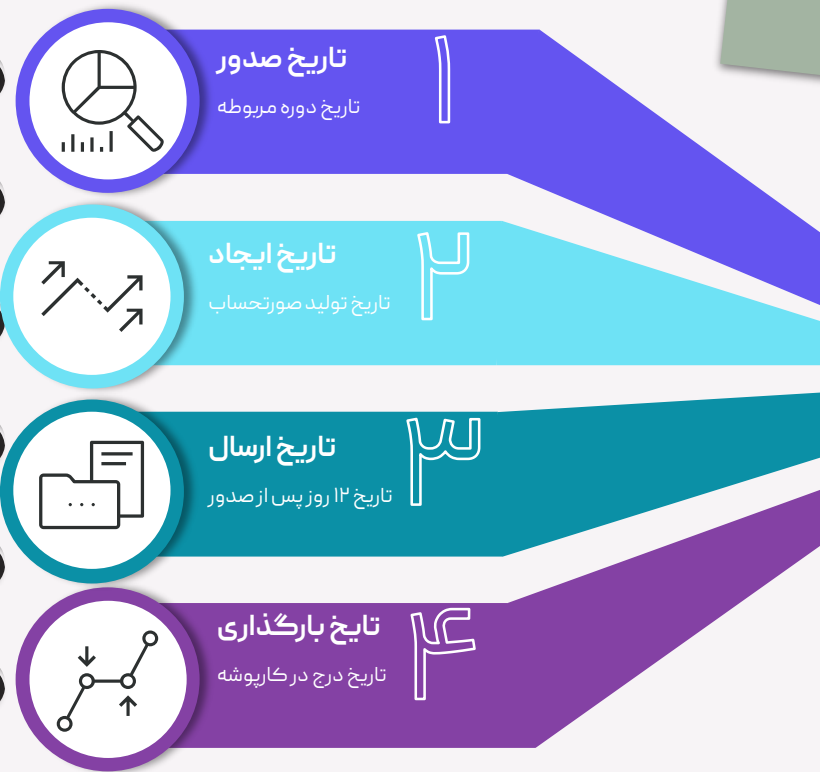
بخش های
صورتحساب



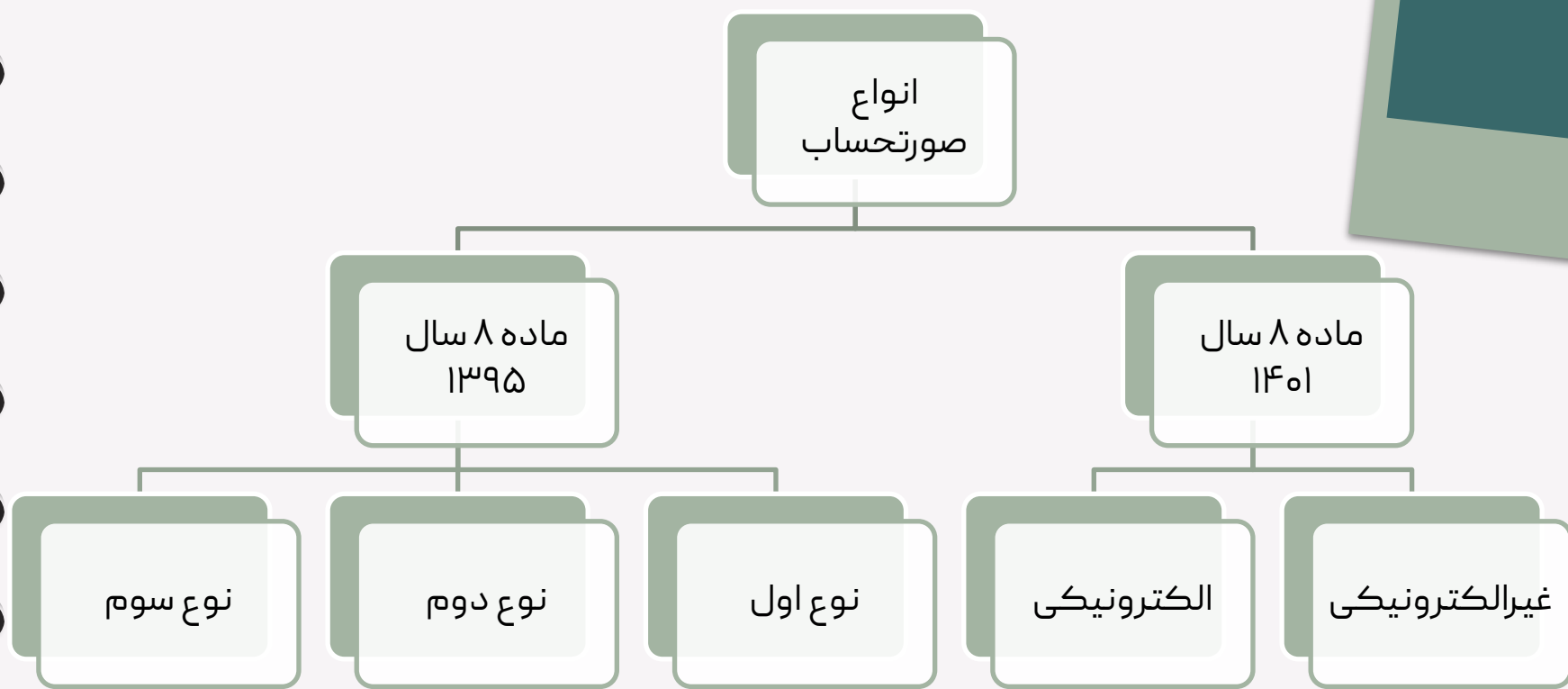
دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

تقویم صورتحساب الکترونیکی

تاریخ در سامانه مودیان



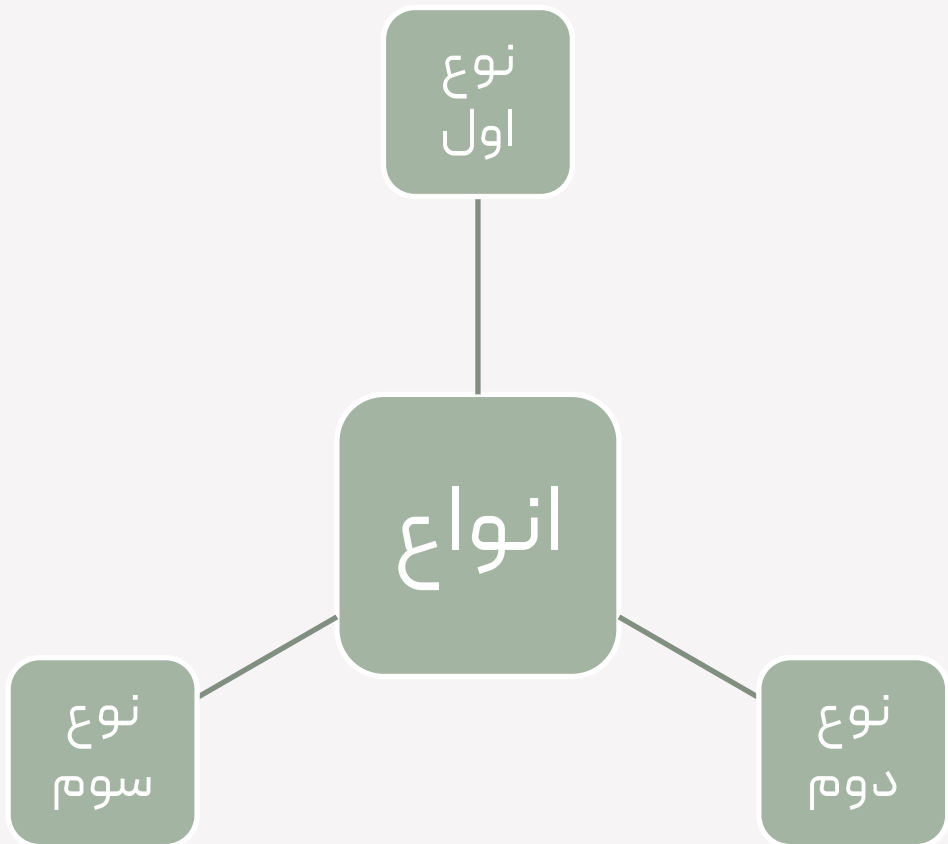
انواع صورتحساب



بر اساس آیین نامه تحریر دفاتر ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۱۴۰۱/۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰

انواع صورتحساب الکترونیکی



بخشنامه شماره: ۲۰۰/۱۴۰۱/۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰

نوع اول صورتحساب الکترونیکی

صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا «صورتحساب با اطلاعات کامل» شامل نوع فروش (شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن) نوع خریدار (**مصرف کننده نهایی** حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل درگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن و مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد، باشد.

تبصره ۱- در صورتی که نوع خریدار مصرف کننده نهایی است، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و **کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود. (باطل شد)**

تبصره ۲- در خصوص انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن، علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک به اقلام الزامی صورتحساب اضافه می شود.

تبصره ۳- در فعالیت حق العمل کاری علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری در سامانه مودیان، هنگام ارسال صورتحساب به اطلاعات ارسالی اضافه می شود.

نوع اول صورتحساب الکترونیکی

تبصره -۴ موارد زیر در حکم صورتحساب تلقی می‌شود:
قبوض آب، برق، گاز و مخابرات (تلفن); درج شماره یکتای شماره قبض (شماره اشتراک یا شناسه قبض)
 در این نوع صورتحساب ها الزامی است.
بلیط هواپیما; در این حالت نوع پرواز (داخلی / خارجی) و شماره گذرنامه مسافر برای پروازهای خارجی،
 باید در صورتحساب درج شود.
بارنامه; در این نوع صورتحساب ها اقلام مرتبط با بارنامه به صورتحساب اضافه می‌شود.
 در مواردی که بنابر اقتضای شغل، صورتحساب خاصی برای فروش کالا یا عرضه خدمات صادر می‌شود،
 صورتحساب های مزبور با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، در حکم صورتحساب الکترونیکی تلقی
 خواهد شد.
 تبصره -۵ در مواردی که صورتحساب یا مبالغ ارزی صادر می‌شود (از حمله صادرات) مبلغ ارز، نوع ارز، نرخ
 برابری آن با ریال به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود. چنانچه برای صادرات پروانه گمرکی وجود داشته
 باشد، شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.
 تبصره -۶ در حالت هایی که صورتحساب به قرارداد مربوطه است، شماره یکتای قرارداد ثبت شده در
 سامانه مویدان به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.
 تبصره -۷ در صورتی که اقلام تعیین شده صورتحساب، بنا بر نوع فعالیت مودی موضوعیت ندارد، الزامی
 به درج آن در صورتحساب وجود ندارد.

نوع دوم صورتحساب الکترونیکی

نکته

- صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب نقدی تلقی شده، از **بابت آن اعتبار مالیاتی** برای خرید آن قابل احتساب نمی باشد.

- این صورتحساب با آنکه اعتباری به خریدار نمی دهد از حد مجاز فروش کم می شود که به ضرر اشخاصی است که نوع اول هم صادر می کنند.
- این صورتحساب همیشه در حالت عدم نیاز به واکنش هستند.

نوع سوم صورتحساب الکترونیکی

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

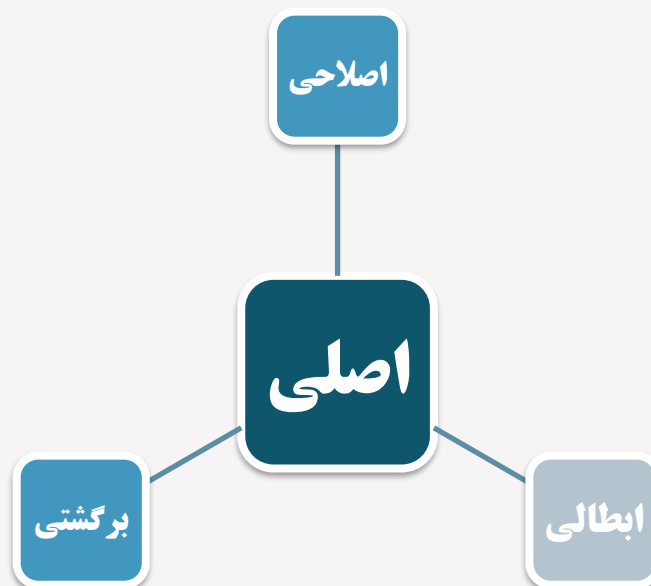
- برای عرضه کنندگان کالا و خدمت واحد
- نرخ ارزش افزوده یکسان یا فاقد ارزش افزوده
- تا پایان سال ۱۴۰۴ امکان استفاده از آن می باشد.
- حد مجاز فروش ???.

موضوع صورتحساب الکترونیکی

جهت بررسی توالی صدور صورتحساب الکترونیکی حسب مرجع یا ارجاعی، موضوع هایی برای انواع صورتحساب الکترونیکی مشخص شده است. هر موضوع صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر موضوع ها می باشد.

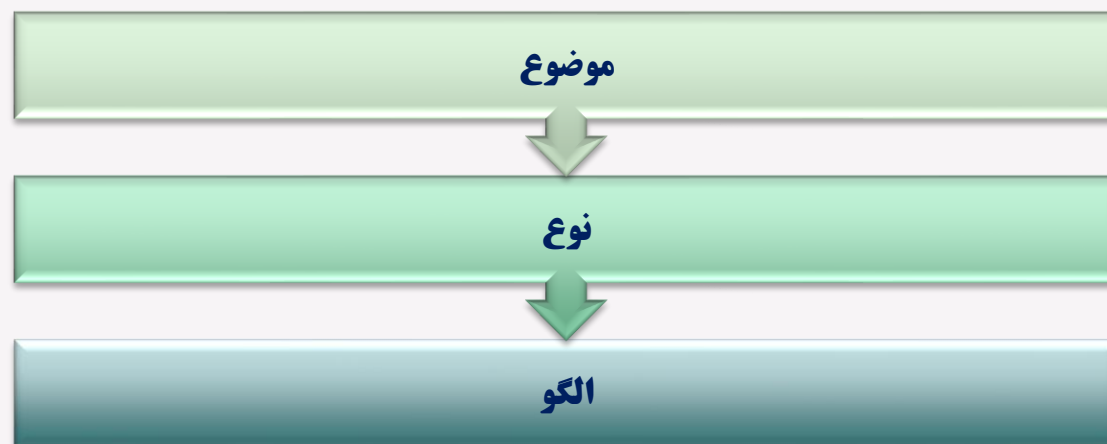
صورتحساب مرجع صورتحساب اصلی فروش با هر وضعیت و یا هر صورتحساب اصلاحی / برگشتی (تایید شده یا عدم نیاز به واکنش)

صورتحساب ارجاعی صورت حساب با موضوع اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی



اصلي صورت حساب الکترونيکی

اولين صورت حساب الکترونيکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه موديان ارسال می شود.



اصلاح صورتحساب الکترونیکی

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی، شناسه ملی/شماره ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار و هم چنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا/خدمت باشد، صادر کننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید که حاوی شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج می گردد. این صورتحساب در صورتی که از نوع اول باشد، همانند صورتحساب اصلی نیازمند تایید خریدار بوده و در غیر اینصورت نیازی به تایید ندارد.

ابطال صورتحساب الکترونیکی

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب اصلاحی، اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی و هم چنین شناسه کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و بر اساس اسناد و مدارک مثبتۀ عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام می نماید. سپس صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.

پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. شرط ابطال صورتحساب الکترونیکی، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده مالیاتی است.

برگشت صورتحساب الکترونیکی

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، بخشی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام می نماید. صورتحساب برگشت از فروش، جهت صورتحساب های اصلی و اصلاحی قابل صدور می باشد.

شایان ذکر است در شرایطی که برای صورتحساب الکترونیکی اصلی، صورتحساب برگشت از فروش صادر شود، شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب اصلی را باید در صورتحساب برگشت از فروش به عنوان شماره صورتحساب مرجع ثبت نماید. اگر برای این صورتحساب (برگشت از فروش)، مجددا صورتحساب برگشت از فروش جدیدی صادر شود، از شماره آن به عنوان شماره منحصر بفرد مالیاتی مرجع در صورتحساب الکترونیکی جدید اسفاده خواهد شد. هر شماره مالیاتی مرجع تنها یک بار استفاده می شود.

الگو صورتحساب الکترونیکی

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی حسب اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم،
بر اساس **معاملات و فعالیت های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان**،
الگوهایی برای انواع صورتحساب الکترونیکی مشخص شده است. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها می باشد

در اجرای بخشنامه ۲۶۸/۷۵۲۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۸

الگو صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

۱۱ الگو بورس کالا

۱۳ فروش خدمات بیمه ای

۶ الگو بلیط

۷ الگو صادرات

۸ الگو بارنامه

۹ الگو فراورده نفتی

۱۰ الگو چند وجهی

۱ الگو فروش

۲ الگو ارزی

۳ الگو طلا

۴ الگو قرارداد

۵ الگو قبض

الگو صورتحساب الکترونیکی

نوع دوم

الگوفروش

۱

الگو طلا

۲

الگو صورتحساب الکترونیکی

نوع سوم

الگو پز پرداخت

۱

عدم شمول ارسال صورتحساب الکترونیکی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال چهارم دوره رشد تولید
END 9083-2008

شماره: ۷۸۷۶۱/۲۱۰/د
تاریخ: ۱۳۹۰/۲/۱۱
بابت: ندارد

بسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان

بامیل و (محرر)

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؛

مهدی رحمانی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی

در اجرای ماده ۱۴ مکرر قانون تسهیل تکالیف مودیان

عدم شمول ارسال صورتحساب الکترونیکی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
دفتر کل

شماره: ۵/۲۰۰/۸۹۴۶۶
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۲/۰۱
پست: ندارد

سال جیش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی
باسلام؛

پیرو نامه شماره ۵/۲۱۰/۷۸۷۶۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ و با توجه به سؤالات 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.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

در اجرای ماده ۱۴ مکرر قانون تسهیل تکالیف مودیان

عدم شمول ارسال سامانه ۱۶۹ فصلی

- صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در کارپوشه فروشنده حقیقی یا حقوقی در سامانه مودیان؛
- صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در کارپوشه خریدار حقیقی یا حقوقی که خریدار نسبت به عدم پذیرش آن مطابق تبصره بند (ب) ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام نکرده است؛
- قراردادهای ثبت شده در کارپوشه فروشنده و خریدار حقیقی یا حقوقی در سامانه مودیان.

لازم به ذکر است حکم متن الحاقی فوق الذکر برای موارد ثبت شده در سامانه مودیان از تاریخ اولین فراخوان اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان (۱۴۰۱/۰۸/۰۱) جاری می باشد.

الگو فروش صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

★ نوع کسب و کار

★ اقلام خاص

★ وضعیت تایید

★ اطلاعاتیه پرداخت

★ نوع ارز

★ طرفین معامله

۱

کلیه کسب و کاهایی که برای آنها الگو خاصی معرفی نشده باشند.

نام خریدار برای آن الزامی می باشد.

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگوارزی صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

★ نوع کسب و کار

برای صرافی ها و کارگزاران امور صرافی می باشد.

★ اقلام خاص

کارمزد فروش ارز.

★ وضعیت تایید

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

★ اطلاعیه پرداخت

به صورت نقد ثبت می شود.

★ نوع ارز

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

★ طرفین معامله

نمی تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو طلا صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

☆ نوع کسب و کار

برای کسب و کار و فروشندگان طلا می باشد.

☆ اقلام خاص

اجرت ساخت ، حق العمل ، سود ، عیار ، .

☆ وضعیت تایید

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

☆ اطلاعیه پرداخت

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

☆ نوع ارز

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

☆ طرفین معامله

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو قرارداد صورت حساب الکترونیکی

نوع اول

★ نوع کسب و کار

★ اقلام خاص

★ وضعیت تایید

★ اطلاعاتیه پرداخت

★ نوع ارز

★ طرفین معامله

برای قرارداد های پیمانکاری بلند مدت می باشد (ماده ۱۸ ارزش افزوده).

شماره قرارداد برای آن الزامی می باشد.

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

۴

دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی

الگو قبض ارسال صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

★ نوع کسب و کار

★ اقلام خاص

★ وضعیت تایید

★ اطلاعیه پرداخت

★ نوع ارز

★ طرفین معامله

کلیه کسب و گاهایی که بصورت قبض می باشند مثل آب و گاز...

شناسه قبض یا شناسه اشتراک برای آن الزامی می باشد.

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

به صورت نقد ثبت می شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو بلیط صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

☆ نوع کسب و کار

ویژه صدور بلیط مشافر هوایی می باشند.

☆ اقلام خاص

نوع پرواز؛ شماره گذرنامه مسافر و شماره اقتصادی آژانس دارد.

☆ وضعیت تایید

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

☆ اطلاعاتیه پرداخت

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

☆ نوع ارز

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

☆ طرفین معامله

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو صادرات صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

☆ نوع کسب و کار

☆ اقلام خاص

☆ وضعیت تایید

☆ اطلاعاتیه پرداخت

☆ نوع ارز

☆ طرفین معامله

در مواقع صادرات محصول به خارج کشور ثبت می شوند.

شماره پروانه و کد گمرکی برای آن الزامی می باشد.

در وضعیت عدم نیاز به واکنش می باشد.

به صورت نقد ثبت می شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

۷

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو بارنامه صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

☆ نوع کسب و کار

اقلام مرتبط به بارنامه در آن ثبت می شود.

☆ اقلام خاص

نوع و شماره بارنامه ، مبدا و مقصد و ناوگان دارا می باشد.

☆ وضعیت تایید

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

☆ اطلاعاتیه پرداخت

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

☆ نوع ارز

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

☆ طرفین معامله

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

۹

کلیه کسب و کاهایی که برای آنها الگو خاصی معرفی نشده باشند.

نام خریدار برای آن الزامی می باشد.

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

★ نوع کسب و کار

★ اقلام خاص

★ وضعیت تایید

★ اطلاعاتیه پرداخت

★ نوع ارز

★ طرفین معامله

الگو فرآورده های نفتی
پالایش و پخش
صورتحساب
الکترونیکی

نوع اول

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو چند وجهی صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

- ★ نوع کسب و کار
- ★ اقلام خاص
- ★ وضعیت تایید
- ★ اطلاعیه پرداخت
- ★ نوع ارز
- ★ طرفین معامله

برای فروش های چند وجهی صادر می شود مثل بیماران دارای بیمه تکمیلی.

نام خریدار و طرفین برای آن الزامی می باشد.

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

الگو بورس کالا صورتحساب الکترونیکی

نوع اول

★ نوع کسب و کار

برای فروش محصولات در بورس کالا صادر می شود.

★ اقلام خاص

شماره و تاریخ اعلامیه فروش الزامی است.

★ وضعیت تایید

در وضعیت در انتظار واکنش می تواند باشد.

★ اطلاعیه پرداخت

می تواند به صورت نسیه یا نقد ثبت شود.

★ نوع ارز

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

★ طرفین معامله

نمی تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو مصرف کننده نهایی صورتحساب الکترونیکی

نوع دوم

★ نوع کسب و کار

★ اقلام خاص

★ وضعیت تایید

★ اطلاعیه پرداخت

★ نوع ارز

★ طرفین معامله

۱

کلیه کسب و کاهایی که برای آنها الگو خاصی معرفی نشده باشند.

نام خریدار برای آن الزامی نمی باشد.

در وضعیت عدم نیاز به واکنش است.

به صورت نقد ثبت می شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو و صورتحساب الکترونیکی

نوع دوم

☆ نوع کسب و کار

☆ اقلام خاص

☆ وضعیت تایید

☆ اطلاعیه پرداخت

☆ نوع ارز

☆ طرفین معامله

۲

کلیه کسب و کاهایی که برای آنها الگو خاصی معرفی نشده باشند.

نام خریدار برای آن الزامی نمی باشد.

در وضعیت عدم نیاز به واکنش است.

به صورت نقد ثبت می شود.

می تواند در حالت ارزی ثبت شود.

می تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

الگو پز صورتحساب الکترونیکی

نوع سوم

★ نوع کسب و کار

★ اقلام خاص

★ وضعیت تایید

★ اطلاعاتیه پرداخت

★ نوع ارز

★ طرفین معامله

کلیه کسب و کاهایی که تک محصول یا تک نرخ ارزش افزوده اند.

نام فروشنده فقط الزامی می باشد.

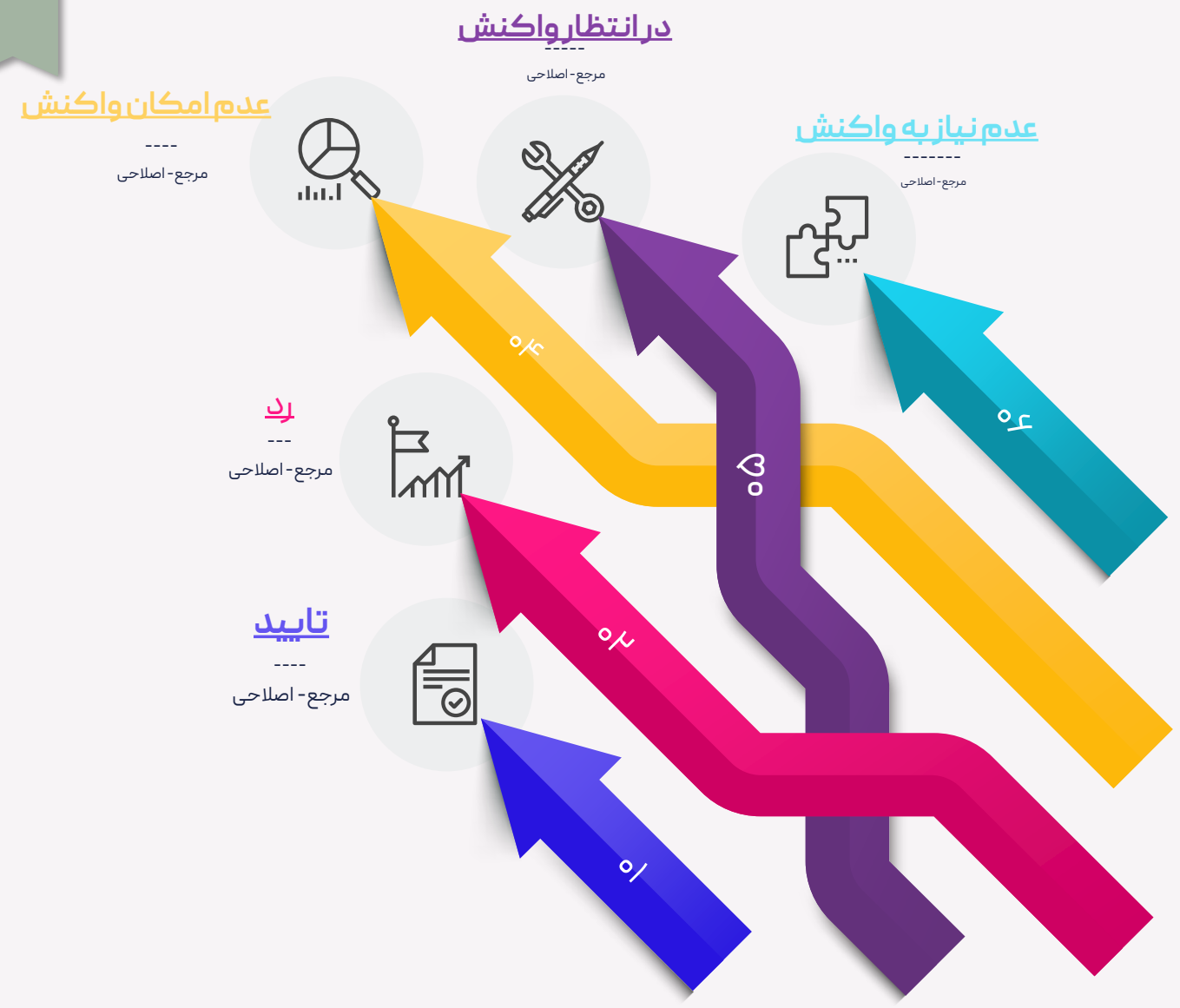
در وضعیت عدم نیاز به واکنش است.

نقد ثبت می شود.

فقط ریالی ثبت می شود.

نمی تواند به صورت حق عملکردی ثبت شود.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



حد مجاز فروش صورتحساب الکترونیکی

خرید های نقدی را
زودتر تایید کنید

۱

۱.۱. در صورتی که مالیات قسمتی از بدهی دوره متناظر سال قبل پرداخت یا ترتیب پرداخت داده نشده باشد و در این دوره پرداخت شود یا ترتیب پرداخت آن داده شود، از تاریخ پرداخت یا ترتیب پرداخت درج شده در کارپوشه مودی.

۱.۲. پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد مجاز علاوه بر میزان بند (۱) فوق از تاریخ درج در کارپوشه مودی.

۱.۳. خرید نقدی طی دوره، بابت کالاها و خدمات مشمول که صورتحساب الکترونیکی نقدی آن به تایید خریدار رسیده باشد، از تاریخ تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد.

۱.۴. پرداخت های انجام شده بابت خریدهای نسبه دوره قبل، از تاریخ تایید پرداخت توسط طرفین معامله به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد.

۱.۵. واردات کالا از تاریخ درج اطلاعات مربوط به واردات در کارپوشه مودی.

حد مجاز فروش صورتحساب الکترونیکی

۱

۲- در صورتی که صورتحساب الکترونیکی نوع اول به صورت نقدی یا قسمتی از آن که به صورت نقد باشد برای قسمت نقدی آن، صادر و در سامانه مودیان ثبت شده باشد، با توجه به لحظه ثبت هر صورتحساب الکترونیکی:

۲.۱. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حد مجاز کمتر یا برابر با آن باشد، به میزان مبلغ صورتحساب الکترونیکی مورد نظر از باقیمانده حد مجاز فروشنده کسر و صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدم عدول از حد مجاز» خواهد گرفت.

۲.۲. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حد مجاز فروشنده بیشتر باشد، معادل مبلغ این صورتحساب الکترونیکی از حد مجاز کسر نمی شود، لکن صورتحساب الکترونیکی مورد نظر برچسب «عدم عدول از حد مجاز» خواهد گرفت. چنانچه صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدم عدول از حد مجاز» گرفته باشد، ضروری است به منظور بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی، فروشنده پس از افزایش **حد مجاز نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی** مربوطه اقدام نماید.

حد مجاز فروش صورتحساب الکترونیکی

۱

۳- در صورت صدور سایر صورتحساب‌های الکترونیکی، از آنجایی که خریدار، **مصرف‌کننده نهایی** است و به خریدار اعتبار تعلق نمی‌گیرد، فارغ از اینکه باقیمانده حد مجاز کفاف مبلغ صورتحساب را بدهد یا خیر، کلیه صورتحساب‌های مذکور برچسب «عدم عدول از حد مجاز» خواهند گرفت و به میزان مبلغ صورتحساب از باقیمانده حد مجاز کسر خواهد شد:

۳.۱. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی موضوع بند (۳) فوق از باقیمانده حد مجاز بیشتر باشد، در صورت افزایش حد مجاز، باقیمانده جدید حاصل جمع جبری مبلغ افزایش یافته و باقیمانده قبلی خواهد شد.

حد مجاز فروش صورتحساب الکترونیکی

۱

۴- در صورتی که در لحظه درج صورتحساب الکترونیکی نقدی با لحاظ بندهای (۱) تا (۳) فوق صورتحساب الکترونیکی مربوطه به لحاظ عدم وجود حد مجاز فروشنده برچسب «عدول از حد مجاز» گرفته باشد، صرفاً با صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی خریدار می تواند از اعتبار مالیاتی مربوطه با رعایت مقررات استفاده نماید. به عبارت دیگر صرف داشتن یا افزایش اعتبار فروشنده بعد از صدور صورتحساب اصلی بدون حد مجاز موجب ایجاد اعتبار مالیات و عوارض خرید برای خریدار نمی شود.

بنابراین برای فروشنده در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی که صرفاً برای استفاده خریدار از اعتبار مالیات و عوارض خرید صادر شده است (صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی بدون هیچ تغییری از قبیل نوع کالا و خدمات و مبلغ نسبت به صورت حساب الکترونیکی اصلی) هیچگونه فروش یا مالیات و عوارض فروش در سامانه مودیان لحاظ نمی شود و صرفاً خریدار می تواند در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی از اعتبار مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات مربوطه بهره مند شود.

حد مجاز فروش صورتحساب الکترونیکی

۱

۱.۱. در صورتی که مالیات قسمتی از بدهی دوره متناظر سال قبل پرداخت یا ترتیب پرداخت داده نشده باشد و در این دوره پرداخت شود یا ترتیب پرداخت آن داده شود، از تاریخ پرداخت یا ترتیب پرداخت درج شده در کارپوشه مودی.

۱.۲. پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد مجاز علاوه بر میزان بند (۱) فوق از تاریخ درج در کارپوشه مودی.

۱.۳. خرید نقدی طی دوره، بابت کالاها و خدمات مشمول که صورتحساب الکترونیکی نقدی آن به تایید خریدار رسیده باشد، از تاریخ تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد.

۱.۴. پرداخت های انجام شده بابت خریدهای نسبه دوره قبل، از تاریخ تایید پرداخت توسط طرفین معامله به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد.

۱.۵. واردات کالا از تاریخ درج اطلاعات مربوط به واردات در کارپوشه مودی.

پرداخت صورتحساب الکترونیکی

۱

اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه یا نقد/نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می‌شود. در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب، صورتحساب بصورت سیستمی تأیید شده و فروشنده به اندازه مبلغ نقد صورتحساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره بهار خواهد شد و به همین اندازه، از حد مجاز موضوع ماده ۶ دوره بهار وی کسر خواهد شد.

در اجرای بخشنامه شماره ۲۶۸/۲۴۶۱۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱

در صورتی که خریدار نسبت به صورتحساب درج شده در کارپوشه خود واکنش نشان ندهد، صورتحساب به صورت سیستمی تأیید می‌گردد. در صورت تأیید صورتحساب‌هایی با شرایط نسیه/نقد و نسیه، صرفاً بخش نقد به عنوان اعتبار برای خریدار لحاظ خواهد شد؛ لذا ضروری است خریدار جهت بهره‌مندی از اعتبار واقعی در دوره بهار ۱۴۰۳، نسبت به رد صورتحساب‌هایی که نسیه بودن آن مورد تأیید نمی‌باشد، اقدام نماید.

در اجرای بخشنامه شماره ۲۶۸/۲۴۶۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱

پرداخت صورتحساب الکترونیکی

۱

خریدار برای واکنش به صورتحساب، اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه یا نقد/نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می‌شود. در صورت عدم تأیید صورتحساب، فروشنده نه تنها به اندازه کل مبلغ صورتحساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره صدور صورتحساب خواهد شد بلکه به همین اندازه، از حد مجاز موضوع ماده ۶ دوره جاری وی کسر خواهد شد. لذا ضروری است نسبت به ترغیب خریداران درخصوص تأیید سریع‌تر صورتحساب‌های فروش نسیه و نقد/نسیه اقدام شود.

در اجرای بخشنامه شماره ۲۶۸/۹۰۰۷۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶

عدم شمول
اظهارنامه ارزش
افزوده

اشخاص
حقوقی

- صرفا کالای و خدمات معاف
- در منطقه آزاد محصور باشند

مشاغل

- عدم فراخوان در ده مرحله
- در منطقه آزاد محصور باشند

در اجرای ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان و بندغ قانون بودجه ۱۴۰۴
برای سنوات ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تمدید شده است.

کارکرد اظهاری نامه ارزش افزوده

نسبت به تولید اظهارنامه مالیات بر
ارزش افزوده برای آنها در کارپوشه
مودیان اقدام شده است

مودیان فراخوان شده

مودیان فراخوان نشده

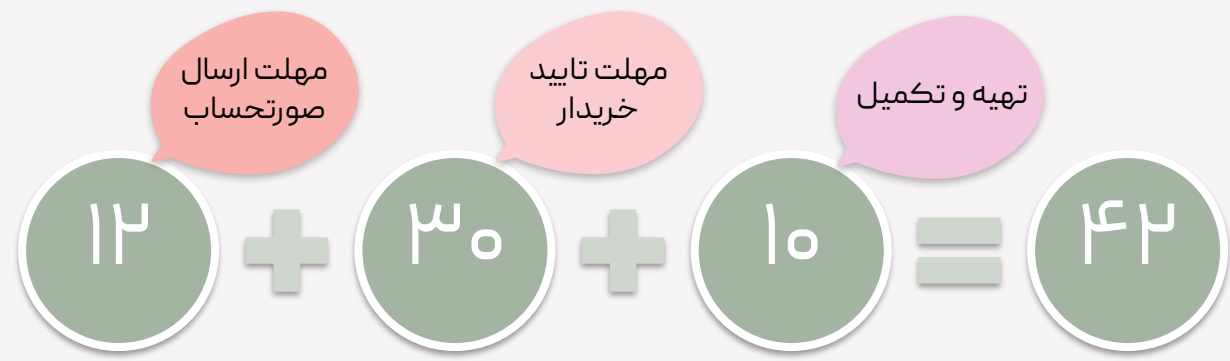
در اجرای ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان و بند ۴ قانون بودجه ۱۴۰۴
برای سنوات ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تمدید شده است.



قانون تسهیل: یک ماه پس از پایان فصل

قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان: در پایان فصل تعیین میزان بدهی یا استرداد

بخشنامه سازمان مالیاتی:



نکات اولیه اظهاری نامه ارزش افزوده

۱. اظهارنامه پیش فرض حسب بند پ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و ماده ۳ قانون تسهیل می بایست توسط سازمان مالیاتی تهیه شود و تولید آن در اختیار مودیان مالیاتی نمی باشد.
۲. اظهارنامه مالیاتی فقط برای مودیانی که اعلام شمولیت ارزش افزوده را اعلام نموده اند تهیه می شود.
۳. ۲- اظهارنامه پیش فرض بر اساس اطلاعات کارپوشه سامانه مودیان تهیه و برای تکمیل در اختیار مودیان قرار میگیرد.
۴. در صورت عدم تکمیل اظهارنامه به طور خودکار قطعی میگردد.
۵. بابت عدم تکمیل و ارسال اظهارنامه ارزش افزوده جرایمی
۶. فقط کاربران اصلی پرونده به اظهارنامه پیش فرض دسترسی دارند.
- ۷- هرگونه تغییر در اظهارات اظهارنامه منجر به رسیدگی خواهد شد.
- ۸- هر گونه تعدیل مالیات بر ارزش افزوده غیر محاز منجر به جریمه دو برابری خواهد شد.

بخش های اظهارنامه ارزش افزوده

اطلاعات پایه	- اداره کل - مودی - جدول اختصاصی
جداول محاسباتی	- الف- اطلاعات فروش - ب- اطلاعات خرید - ج- اعتبار مالیاتی - د- محاسبه مانده بدهی مالیات - ه- اشتباه محاسباتی (حذف شد)
تأیید اطلاعات	- صحت اطلاعات - استرداد یا انتقال - ثبت نهایی

در اجرای ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان و بندغ قانون بودجه ۱۴۰۴
برای سنوات ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تمدید شده است.

جدول اختصاصی اظهارنامه ارزش افزوده

الف - سوالات مربوط به فروش

۱. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟
۲. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بخشی از فروش شما مشمول یارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟
۳. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده اید؟
۴. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟
۵. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟
۶. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟
۷. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟
۸. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟
۹. آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟
 - ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
 - ۲- صورت‌حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.
 - ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی تسویه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

در حال تکمیل

جدول اختصاصی اظهاری نامه ارزش افزوده

ب - سوالات مربوط به خرید

- ۱ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟
- ۲ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گاردار و یا بدون گاز نموده اید؟
- ۳ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟
- ۴ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟
- ۵ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟
- ۶ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟
- ۷ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟
- ۸ آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟
 - ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
 - ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.
 - ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی تسویه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

در حال تکمیل

جدول فروش اظهارنامه ارزش افزوده

انصراف

→ اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۳

✓ سوالات اظهارنامه

۲ الف - اطلاعات فروش

۳ ب - اطلاعات خرید

۴ ج - اعتبار مالیاتی

۵ د - محاسبه مانده بدهی مالیات

۶ ثبت نهایی

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مود...	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۰	۰	۰	۰
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	۰	۰	۰	۰	۰
۳	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۰

گام قبلی

گام بعدی

در حال تکمیل -

جدول خرید اظهاریانه ارزش افزوده

اظهاریانه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

سؤالات اظهارنامه
الف - اطلاعات فروش
ب - اطلاعات خرید
ج - اعتبار مالیاتی
د - محاسبه مانده بدهی مالیات
ثبت نهایی

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بازگذاری شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه)	۱۰	۳,۳۱۱		۳,۳۱۱	۳۳۱
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۰		۰	۰
۳	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فراخوان نشده انجام شده بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
					جمع	۳۳۱

گام قبلی
در حال تکمیل
گام بعدی

جدول اعتبار اظهاری نامه ارزش افزوده

✓ سوالات اظهارنامه ✓ الف - اطلاعات فروش ✓ ب - اطلاعات خرید ✓ ج - اعتبار مالیاتی ۵ - محاسبه مانده بدهی مالیات ۶ - ثبت نهایی

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳۰۰,۰۰۰
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۰
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	۰
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۰
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	۰
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق العمل کاری واردات و سایر موارد	۰
در حال تکمیل		۰

جدول بدهی یا استرداد اظهاری نامه ارزش افزوده

→ اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۳

✓ سوالات اظهارنامه
✓ الف - اطلاعات فروش
✓ ب - اطلاعات خرید
✓ ج - اعتبار مالیاتی
۵ د - محاسبه مانده بدهی مالیات
؟ ثبت نهایی

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 ارائه خدمات (نقدی و تسه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۱۰,۰۰۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۲,۳۱۳,۸۴۱,۳۵۱
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (تسه) در دوره جاری که وجه آن در دوره پاییز ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۵	اضافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	-۲,۳۱۳,۸۴۱,۳۵۱
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره پاییز ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
۹	مازاد بدهی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (طبق پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳، انحرافاتی ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است؛ لذا امکان اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مذکور از طریق فرم مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تمایل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می‌توانید نسبت به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ اقدام نمایید. بدیهی است در صورت تکمیل مجدد اظهارنامه بهار، در اولین بروزرسانی داده‌های اظهارنامه پاییز، این مقدار صفر خواهد شد.)	۵,۰۰۰
۱۰	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	-۲,۳۱۳,۸۴۶,۳۵۱



آغاز بهره برداری عمومی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

در راستای اجرای مفاد بند ج ماده ۴ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، سازمان امور مالیاتی کشور اقدام به طراحی و پیاده سازی سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی نموده است که دسترسی و بهره برداری از آن برای عموم مودیان مالیاتی از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ فراهم می گردد. در ابتدا فرصت ۱۵ روزه برای مودیان محترم تا ۱۷ اردیبهشت ماه به منظور استفاده از سامانه و آشنایی کامل با عملکرد آن فراهم شده است. از این رو پس از تاریخ مذکور، داده های دوره آشنایی و آزمایشی به صورت کامل حذف و به منظور بارگذاری اطلاعات اصلی و نهایی آماده سازی و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۸ مورد بهره برداری عملیاتی قرار خواهد گرفت.

شایان ذکر است اطلاعات پلمپ الکترونیکی دفاتر به صورت برخط از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور دریافت می گردد، لذا مودیان محترمی که نسبت به ثبت پلمپ الکترونیکی دفاتر تجاری خود اقدام نموده اند، می توانند در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی، اطلاعات خود را مطابق با دستورالعمل ها ارسال نمایند. ضمناً راهنمای کاربری، فیلم و محتوای آموزشی از داخل سامانه قابل دسترس بوده و در صورت بروز مشکل و یا خطا در سامانه، مرکز تماس سازمان با شماره ۱۵۲۶ آمادگی لازم برای پاسخگویی به مودیان محترم مالیاتی را خواهد داشت.



قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران» مصوب جلسه علنی روز سه شنبه مورخ ۱۴۰۳/۳/۱

ماده ۴. به منظور بهبود محیط کسب و کار و تقویت تولید اقدامات زیر انجام می شود:

ج. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی از ابتدای سال دوم برنامه، با راه اندازی سامانه دفاتر تجاری به جای مهر و موم (پلمب) دفاتر تجاری موضوع مواد (۶) تا (۱۴) قانون تجارت مصوب ۱۳۱۱/۱/۲۳ به صورت الکترونیکی اقدام نماید.

ماده ۱۱۲- در اجرای بند (۲۶) سیاست های کلی برنامه پنجساله هفتم و به منظور تحقق اهداف کمی زیر مطابق با احکام این فصل اقدام می شود:

جدول شماره (۲۳)- اهداف کمی سنجه های عملکردی تحول قضائی و حقوقی

نسبت دفاتر تجاری مهر و موم (پلمب) شده با روش الکترونیکی به میزان کل دفاتر تجاری مهر و موم شده. درصد ۱۰۰

کارکرد دفاتر الکترونیکی

اصلاحات آیین نامه تحریر دفاتر

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

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

ماده ۶ مکرر- مودیانی 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. بدیهی 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

۳- مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلفند از نرم افزارهای مورد قبول که دارای ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند. سازمان موظف است ویژگی ها، معیارها و ضوابطی که نرم افزار باید دارا باشد را اعلان عمومی کند.

۳-۱ استفاده از نرم افزارهای قبلی تا مدت سه سال از لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مجاز خواهد بود. استفاده از نرم افزارهای مذکور بعد از مهلت فوق الذکر منوط به مطابقت آن با ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان است.

مودیان مکلفند تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان، حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند.

در اجرای این بند، سازمان می تواند به منظور بررسی انجام وظایف محوله از ظرفیت علمی و تخصصی اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی استفاده نماید.

آیین نامه تحریر دفاتر موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات مستقیم

کارکرد دفاتر الکترونیکی

تبصره ۱- بارگذاری داده‌ها مطابق نمونه اعلامی توسط سازمان در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان، به منزله تنظیم دفاتر قانونی محسوب می‌شود و داده‌های مزبور با رعایت مقررات مربوطه می‌تواند در فرآیند رسیدگی مبنا قرار گیرد.

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

تبصره ۲- بارگذاری داده‌ها بنا به اختیار مؤدی، برای دوره‌های زمانی کمتر نیز بلامانع می‌باشد.

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

کارکرد دفاتر الکترونیکی

• 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.

تبصره ۱- در صورتی که نوع خریدار مصرف کننده نهایی است، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود. (باطل)

ماده ۱۲- اشخاصی که دفاتر واسناد حسابداری خود را به صورت ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) نگهداری می نمایند مکلفند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذیربط، هنگام رسیدگی ضمن ارائه دستورالعمل نحوه کار با نرم افزار مالی و حسابداری مربوط، رمز دسترسی لازم به اطلاعات نرم افزار را ارائه نمایند، در غیر این صورت در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود.

کارکرد دفاتر الکترونیکی

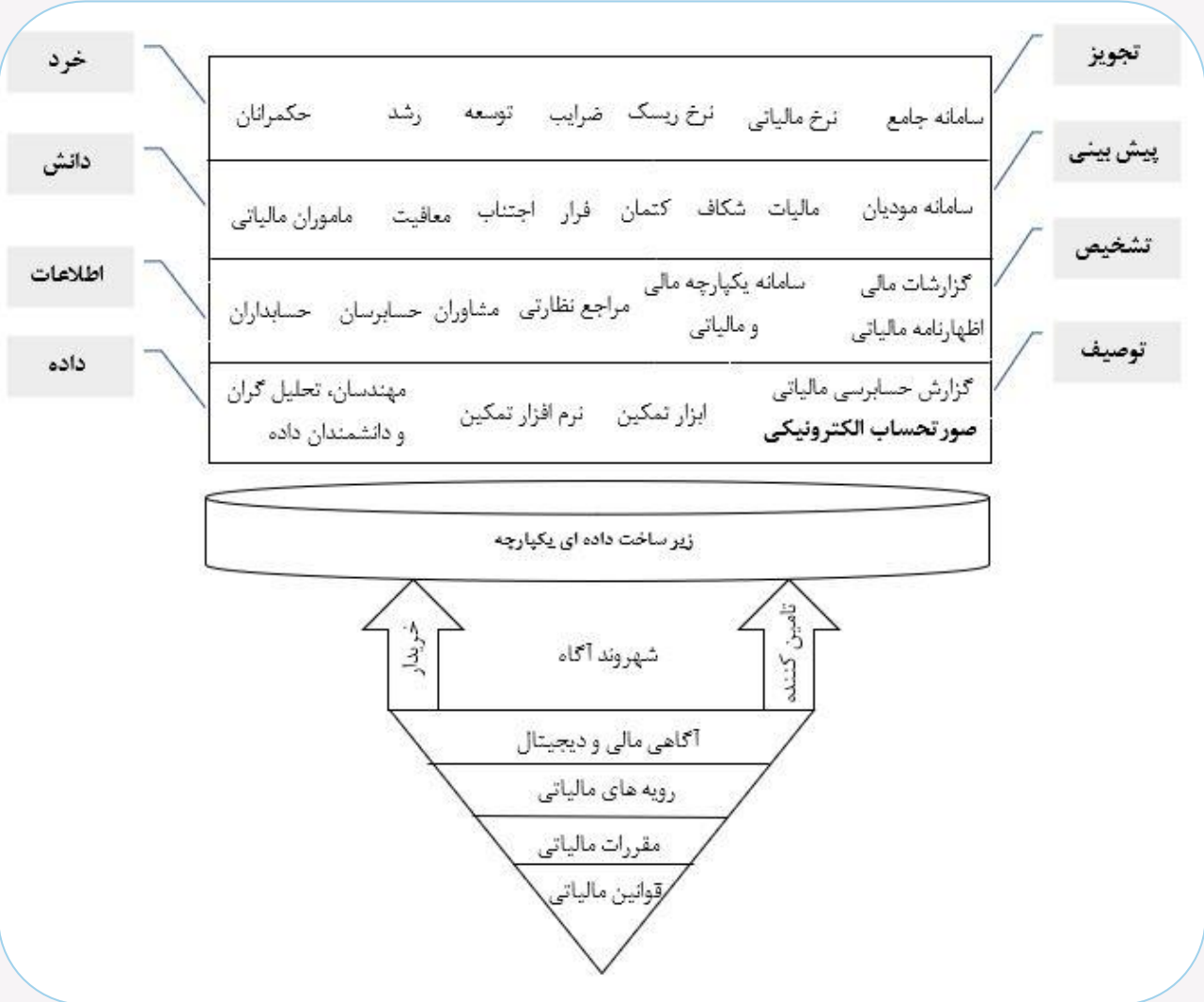
• فصل دهم با عنوان «موارد رد دفاتر» حذف می‌شود.

• 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 می‌شود.

فصل دهم: موارد رد دفاتر

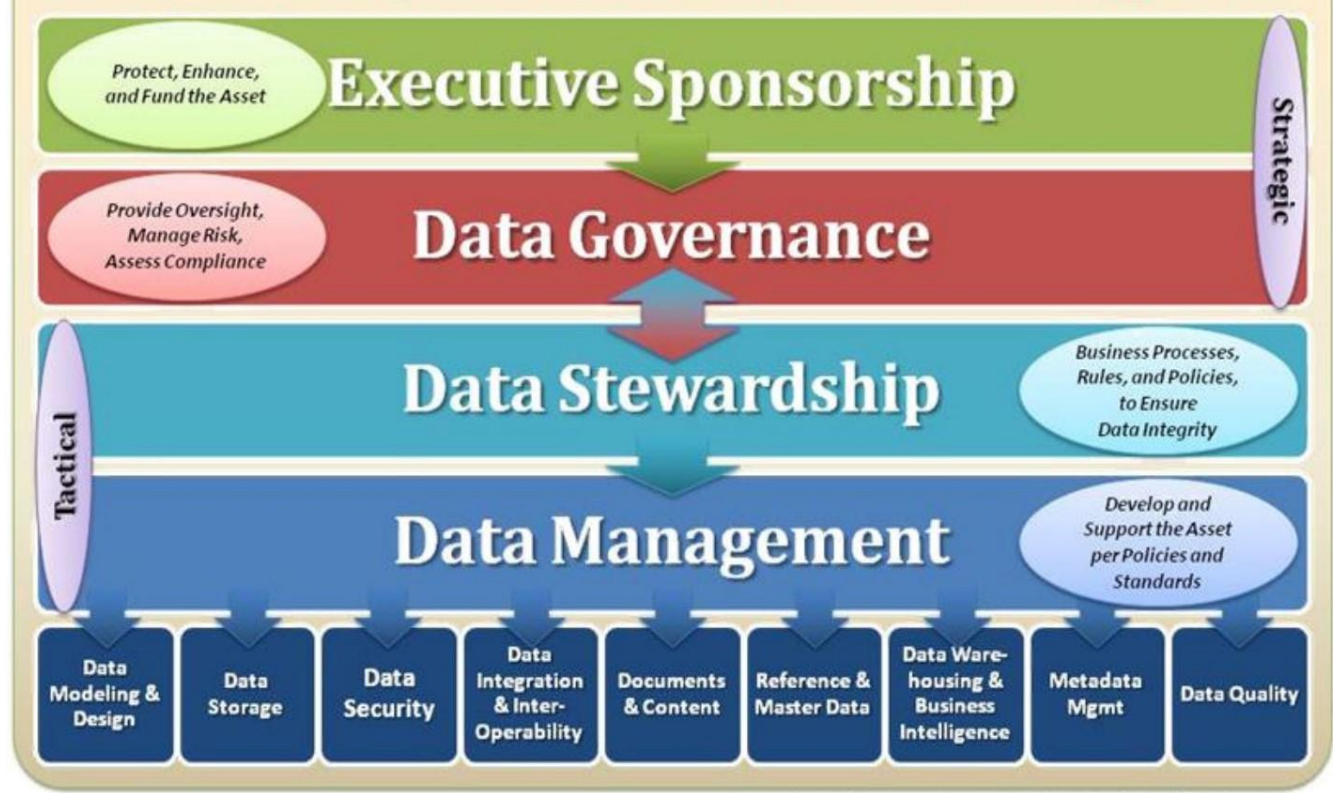
- ماده ۱۶- تخلف از تکالیف مقرر در این آئین‌نامه در موارد زیر موجب رد دفاتر می‌باشد:
- ۱- در صورتی که دفاتر ارائه شده نزد مراجع ذیربط به ثبت نرسیده باشد یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
 - ۲- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز.
 - ۳- تأخیر تحریر دفاتر روزنامه بیش از ۱۵ روز و تأخیر تحریر دفتر کل زاید بر حد مجاز مندرج در این آئین‌نامه.
 - ۴- عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات این آئین‌نامه.
 - ۵- در مواردی که دفاتر مزبور به ادعای مودی از دسترس وی خارج شده باشد و غیر اختیاری بودن موضوع مورد تأیید بالاترین مسئول اداره امور مالیاتی ذیربط قرار نگیرد.
 - ۶- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) و یا سامانه ثبت برخط معاملات در مورد اشخاصی که از سیستم‌های مذکور استفاده و یا مکلف به استفاده از سامانه یادشده می‌باشند. [۱۱]
 - ۷- جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در دفتر روزنامه.
 - ۸- عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت شده اعم از تحریر شده و نانویس.
 - ۹- تغییر نرم افزار حسابداری مورد استفاده در طی سال مالیاتی بدون اطلاع قبلی اداره امور مالیاتی ذی ربط.
 - ۱۰- تغییر روش نگهداری دفاتر، اسناد حسابداری از ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) به دستی و بالعکس طی سال مالیاتی یا دوره مالی.
 - ۱۱- تحریر دفاتر به غیر از پول رایج کشور و زبان فارسی.
 - ۱۲- حذف برخی از عملیات در دفاتر الکترونیکی.
- تبصره- در مورد بند ۸ این ماده چنانچه سفید ماندن برای ثبت تراز افتتاحی باشد موجب رد دفاتر نخواهد بود و همچنین سفید ماندن ذیل صفحات دفتر در آخر هرروز یا هر هفته یا همراه به شرطی که اسناد دارای شماره ردیف بوده و قسمت سفید مانده با خط بسته شود، به اعتبار دفتر خللی وارد نمی‌آورد.

تحول دیجیتال



تحول دیجیتال

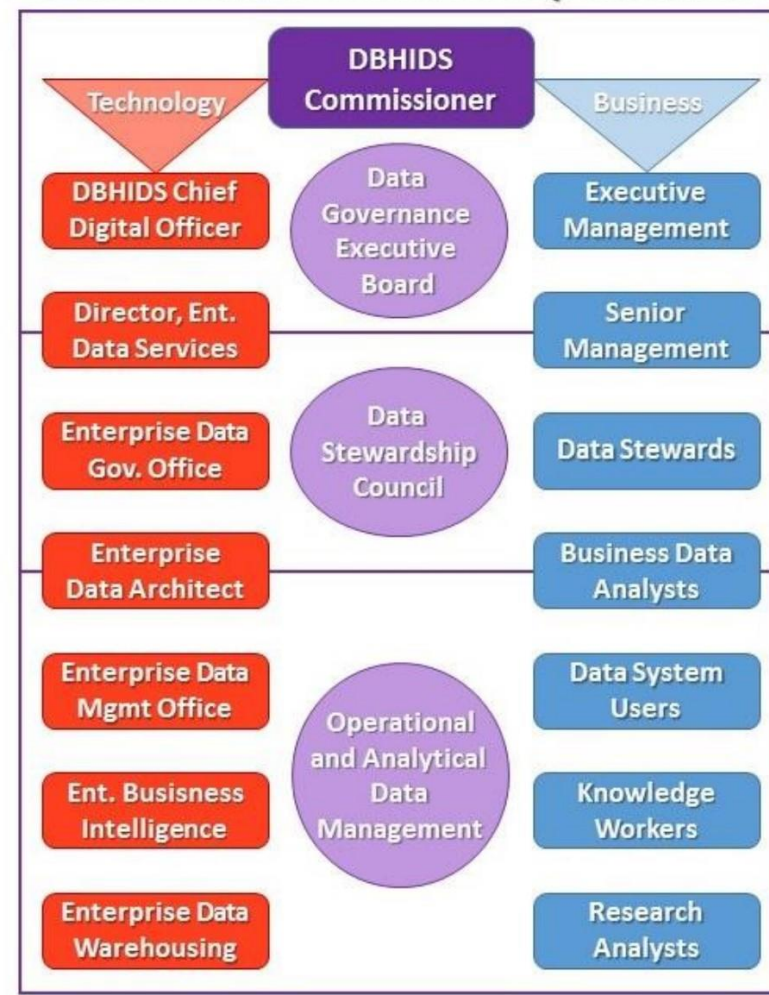
The Relationship of Data Governance to Data Management



Based upon a concept from Baseline Consulting Group, Inc.



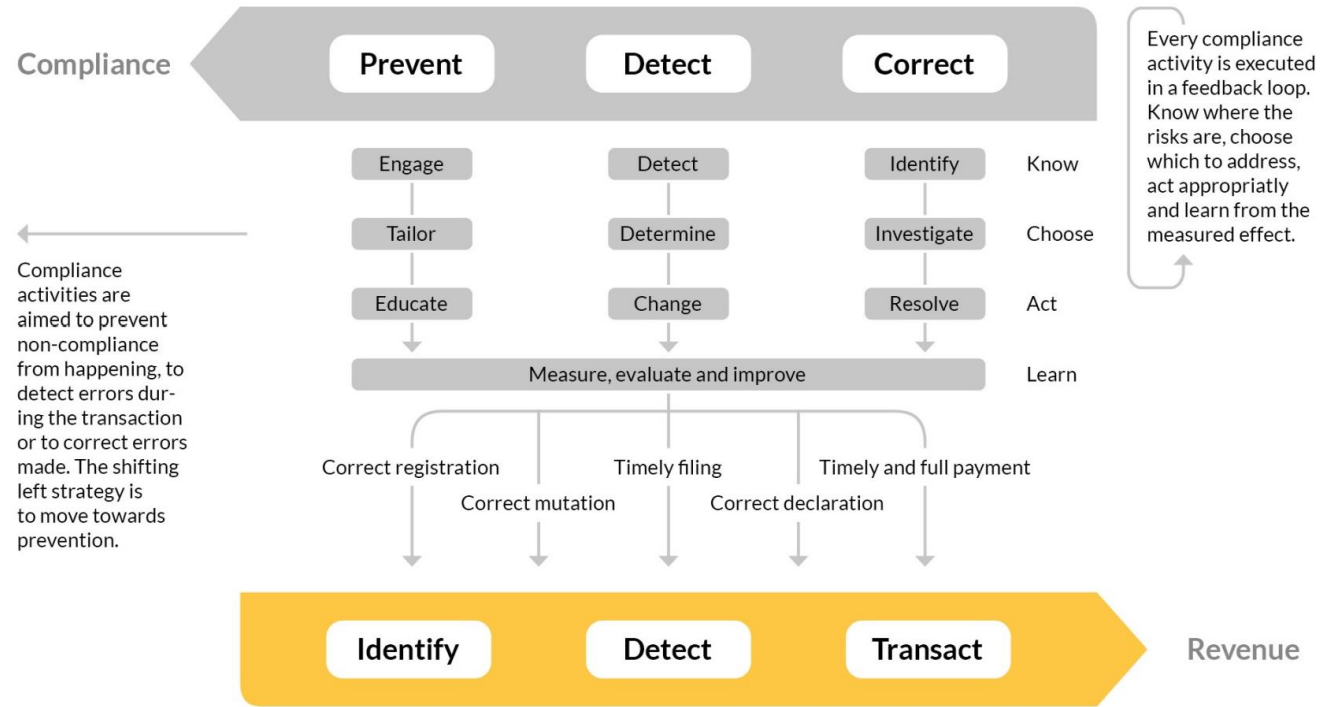
Data Governance Roles & Responsibilities



تحول دیجیتال

Service & Compliance Integration

Every interaction with a taxpayer from identification to payment is an opportunity to positively influence compliance behaviour



روش های ارتباطی با مدرس

mahdi.gharib.ir



مهدی غریب

72
posts

5,402
followers

331
following

تجویز کار درست، حسب تشخیص پیش بینی صحیح از توصیف واقعی
رویدادها امکانپذیر است.
مربی مالیاتی.

www.digimaliat.ir

@mahdi.gharib.ir

mahdi.gharib@yahoo.com

+989121670074

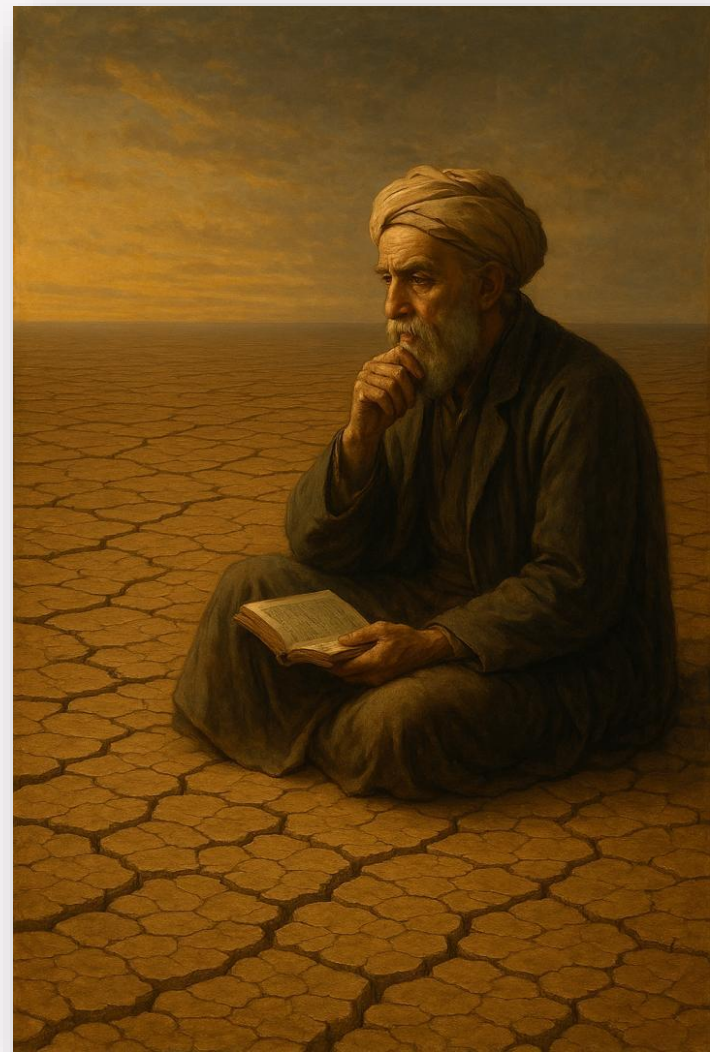


mahdi.gharib.ir



@ir_einvoice

کانال پرسش و پاسخ پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان



«اعْلَمُوا أَنَّمَا الْحَيَاةُ الدُّنْيَا لَعِبٌ وَلَهُمْ وِزْنُهُ وَتَفَاخُرٌ بَيْنَكُمْ وَتَكَاثُرٌ فِي الْأَمْوَالِ وَالْأَوْلَادِ ۖ كَمَثَلِ غَيْثٍ أَعْجَبَ الْكُفَّارَ نَبَاتُهُ ثُمَّ يَهِيْجُ فَتَرَاهُ مَصْفُورًا ثُمَّ يَكُونُ حُطَامًا...»

بدانید که زندگی دنیا [یی که دارند اش از ایمان و عمل تهی است،] فقط بازی و سرگرمی و آرایش و فخر فروشیتان به یکدیگر، و افزون خواهی در اموال و اولاد است، [چنین دنیایی] مانند بارانی است که محصول [سبز و خوش منظره اش] کشاورزان را به شگفتی آورد، سپس پژمرده شود و آن را زرد بینی، سپس ریز ریز و خاشاک شود!!

سوره حدید، آیه ۲۰

چون نیت ز هر چه هست جز بار به دست
چون هست به هر چه هست نقصان و شکست
انگار که هر چه هست در عالم نیت
پندار که هر چه نیت در عالم هست.
عطار

ادامه در ویرایش های بعدی...

به اتمام:
مهدی غریب

سپاس از بذل توجه شما

Thank you for your attention

ویرایش اول
بهار ۱۴۰۴

