

بسم الله الرحمن الرحيم



**کارگاه آموزشی کاربرد قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه
مودیان
با تاکید بر توضیح تغییرات جدید سامانه**

اتاق اصناف مشهد / اتاق بازرگانی مشهد - خرداد ماه ۱۴۰۴

مدرس : حامد پرنده رئیس امور مالیاتی مشهد

خلاصه فرآیند قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۱- صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص مشمول بر اساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی

کشور در پایانه فروشگاهی مخصوص خود مودی

۲- ارسال صورتحساب ها بر اساس دستورالعمل ها و شیوه نامه های مربوط به سازمان امور مالیاتی کشور (سامانه مودیان)

۳- درج صورتحساب ها در کارپوشه اشخاص (فروشنده _ خریدار)

۴- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی .

۵- محاسبه میزان خرید و فروش برای اظهارنامه عملکرد مودیان مالیاتی

مزایای مالیاتی استفاده از سامانه مودیان



نتایج عدم استفاده از سامانه مودیان



عدم امکان برخورداری از امتیاز ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مراجعه ماموران مالیاتی و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

عدم پذیرش هیچگونه اعتبار مالیاتی بابت خرید ها

در صورت عضویت قبل یا حین دادرسی، پذیرش اعتبار مالیاتی مطابق سامانه مودیان

خلاصه قانون تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان قابل اجرا در سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳

مهمترین مزایای این قانون

الزام قانونی برای انجام تکالیف کلیه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی (با شرایطی) از تاریخ **اول دی ماه ۱۴۰۲**

امکان بخشودگی **صد درصدی** جرایم ماده ۲۲ این قانون تا **پایان سال ۱۴۰۳**،

امکان پذیرش هزینه و اعتبار صورتحساب های الکترونیکی **خارج از سامانه** تا **پایان سال ۱۴۰۳**،

تهیه اظهارنامه **پیش فرض** مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان و **اصلاح آن** توسط مؤدی تا **یک ماه پس از پایان هر دوره**

مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۲ را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده اند تا **پایان سال ۱۴۰۳** به تدریج فراخوان نماید

افزایش سه برابری حدنصاب ماده ۶ قانون به **پنج برابر**

گ- ماده (۲) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲/۸/۲۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی در سال ۱۴۰۴ جاری بوده و جریمه های موضوع جزء (۳) بند «ب» ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز شامل می‌شود. همچنین در ماده (۳) قانون مذکور عبارت «تا پایان سال ۱۴۰۳» به عبارت «تا پایان آذرماه سال ۱۴۰۴» و در ماده (۴) عبارت «تا پایان سال ۱۴۰۳» به عبارت «تا پایان سال ۱۴۰۴» تغییر می‌یابد. جریمه موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به ردیف درآمدی ... واریز می‌گردد.

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در قانون بودجه ۱۴۰۴

بند غ تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ کل کشور: تمدید قانون تسهیل تکالیف مودیان برای سال ۱۴۰۴

ماده ۲ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی در سال ۱۴۰۴ جاری بوده و جریمه های موضوع جزء ۳ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز شامل می شود.

همچنین در ماده ۳ قانون مذکور عبارت تا پایان سال ۱۴۰۳ به عبارت تا پایان آذرماه سال ۱۴۰۴ و در ماده ۴ عبارت تا پایان سال ۱۴۰۳ به عبارت تا پایان سال ۱۴۰۴ تغییر می یابد. جریمه موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۷/۱۳۹۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی به ردیف درآمدی مربوط واریز می گردد.

۱

تمدید مهلت اعتبار صورتحساب های خارج از سامانه مودیان تا پایان آذر ۱۴۰۴

یکی از مهم ترین تغییرات ایجاد شده، تمدید مهلت اعتبار صورتحساب های خارج از سامانه مودیان است. طبق تغییرات جدید در قانون بودجه ۱۴۰۴، صورتحساب های صادر شده خارج از سامانه مودیان تا **پایان فصل پاییز ۱۴۰۴ (آذر ۱۴۰۴) از سوی مأموران مالیاتی از طریق رسیدگی قابل قبول خواهند بود.** پیش از این، طبق قانون تسهیل سامانه مودیان، این مهلت تا پایان سال ۱۴۰۳ در نظر گرفته شده بود. اما اکنون، این مهلت تا پایان آذر ۱۴۰۴ تمدید شده است. به این ترتیب، از ابتدای زمستان ۱۴۰۴، چنانچه صورتحساب های خرید یا **فروش خارج از سامانه مودیان صادر شود، اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و هزینه های مربوط به آن ها قابل قبول نخواهد بود.**

۲

تغییرات در ثبت معاملات در اظهارنامه ارزش افزوده

از دیگر تغییرات مهم، مربوط به ثبت یا اصلاح معاملات در اظهارنامه ارزش افزوده است. سازمان امور مالیاتی موظف شده است تا **پایان فصل پاییز ۱۴۰۴،** پیشنهاد اظهارنامه ارزش افزوده را تهیه کرده و مودیان باید آن را در مهلت مقرر تکمیل و ارسال کنند. **این روند تا پایان آذر ۱۴۰۴ ادامه خواهد داشت.** با این حال، از ابتدای زمستان ۱۴۰۴، تنها معاملات درج شده در سامانه مودیان در اظهارنامه ارزش افزوده لحاظ خواهد شد و **هیچ گونه امکان ویرایش یا اضافه کردن اطلاعات جدید به اظهارنامه وجود نخواهد داشت.** این تغییر مستلزم آماده سازی زیرساخت های لازم توسط سازمان امور مالیاتی خواهد بود.

بخشودگی جرائم مالیاتی

یکی دیگر از تغییرات مهم در سال ۱۴۰۴، موضوع **بخشودگی جرائم مالیاتی** است. طبق قانون بودجه، اختیار بخشودگی صد درصدی جرائم مالیاتی تا پایان سال ۱۴۰۴ به سازمان امور مالیاتی سپرده شده است. این در حالی است که در قانون تسهیل این موضوع فقط تا پایان سال ۱۴۰۳ در نظر گرفته شده بود. همچنین، در قانون پایانه‌های فروشگاهی، حداکثر میزان بخشودگی جرائم مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی برای مودیان ۵۰ درصد بیش بینی شده بود.

فراخوان مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده

تا پایان سال ۱۴۰۴، سازمان امور مالیاتی موظف شده است مودیانی که تاکنون مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده نشده‌اند، فراخوان نماید. این فرآیند نیز پیش‌تر باید تا پایان سال ۱۴۰۳ انجام می‌شد، اما اکنون **مهلت این موضوع تا پایان سال ۱۴۰۴ تمدید شده است**. این اقدام به‌منظور گسترش دامنه مشمول مالیات بر ارزش افزوده و شفافیت بیشتر در سیستم مالیاتی صورت می‌گیرد.

حد نصاب صدور صورت حساب الکترونیکی

در سال ۱۴۰۴، حد نصاب مشمولیت صدور صورت حساب الکترونیکی برای مودیان، طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ در هر سال تعیین شده است. **این حد نصاب برای سال ۱۴۰۴ معادل ۱۴،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است**، که مشابه سال ۱۴۰۳ می‌باشد. مودیان غیر مشمول در هر تاریخی که فروش آن‌ها به این حد نصاب برسد، مکلفند از ابتدای دو دوره (دو فصل) بعد مشمول صدور صورت حساب الکترونیکی خواهند بود.

وضعیت مشمولیت سامانه مودیان اشخاص حقیقی در سال ۱۴۰۳



اشخاص ذیل مشمول این جدول بالا نبوده و با هر حجم از فروش مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی هستند:

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه‌ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده ، عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین ، فروشندگان مواد معدنی

گام‌های اتصال به سامانه مودیان

۱- ثبت نام در نظام مالیاتی و رسیدن به گام ۴ و ورود به کارپوشه و بررسی وضعیت آن (داده یافت نشد- تخصیص نیافته-

غیر مجاز موقت- عبور از حد مجاز ماده ۶- فعال مجاز)

۲- انجام عضویت در سامانه مودیان با دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی پس از اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز میانی معتبر

۳- مشخص نمودن شناسه کالا و خدمات (عمومی / اختصاصی)

۴- تهیه پایانه فروشگاهی دارای قابلیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی متناسب با کسب و کار توسط خود مودی (استفاده از نرم افزار فروش

برای صدور صورتحساب نوع اول برای فعالین اقتصادی یا دستگاه پوز بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی برای مصرف کننده نهایی)

(یا استفاده از خدمات شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی برای ارسال صورتحسابها به سامانه مودیان و درج در کارپوشه فروشنده و خریدار).

۵- پی‌کربندی پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی (ثبت کلید عمومی، ثبت شناسه حافظه مالیاتی، ثبت کلید خصوصی مودی و...) و نهایتاً صدور صورتحساب و ارسال آن

به سازمان و درج در کارپوشه فروشنده و خریدار

انواع صورتحساب

صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت میگردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا/خدمت میباشد. **باتوجه به اینکه** در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، **اطلاعات هویتی خریدار درج میشود**، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، **براساس شماره اقتصادی** در **کارپوشه خریدار** درج گردیده و در **صورتحساب تایید خریدار** به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید.

۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/ خدمت است.

این صورتحسابهای الکترونیکی نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب **نمیشود**.

در این صورتحساب ثبت اطلاعات خریدار **اختیاری** است

۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته میشوند، میباشد.

در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوییچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن **اعتبار مالیاتی** برای خریدار قابل احتساب **نمیشود**.

شایان ذکر است، این نوع از صورتحساب الکترونیکی نیز دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی** می باشد.

۴- صورتحساب غیر الکترونیکی (شمس)

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است **به استثنای** اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: **شماره منحصر به فرد مالیاتی** به صورتحساب اضافه میشود.

انواع صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان

نوع صورتحساب	اطلاعات کامل فروشنده	اطلاعات کامل خریدار	مشخصات کالا/خدمت	امکانات/ویژگی‌ها
صورتحساب الکترونیکی نوع اول	✓	✓	✓	نقدی یا نسیه احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار
صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	✓	✗	✓	نقدی تلقی شده عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار
صورتحساب الکترونیکی نوع سوم	✗	✗	✗	رسید پرداخت دستگاه کارتخوان عدم احتساب اعتبار مالیاتی برای خریدار

موضوعات صورتحساب الکترونیکی

اصطلاحات مورد استفاده در این بخش عبارتند از:

صورتحساب مرجع:

صورتحساب اصلی فروش با هر وضعیت (تایید/رد/عدم نیاز به واکنش) و یا هر صورتحساب اصلاحی/ برگشت از فروش (تایید شده/ عدم نیاز به واکنش) است.

صورتحساب ارجاعی:

صورتحساب با موضوع اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی است.

نکات:

امکان اصلاح اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدارشناسه کالا/خدمت، نوع و الگوی صورتحساب در هیچ یک از موضوعات صورتحسابها وجود ندارد. به صورت همزمان امکان استفاده از یک صورتحساب مرجع در صورتحساب اصلاحی و یا برگشت از فروش ابطال نشده وجود ندارد.

هر صورتحساب فقط میتواند به عنوان مرجع یک صورتحساب ابطالی قرار گیرد.

موضوعات صورتحساب الکترونیکی

(۱) صورتحساب اصلی فروش: اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.

(۲) صورتحساب اصلاحی:

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و یا اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید (اصلاحی) که از نظرنوع والگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی (مرجع) بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید.

نکات صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

۱- نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار، شناسه کالا/خدمت غیرقابل اصلاح بوده و برای اصلاح آنها می بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.

۲- برای اصلاح تعداد/مقدار هر ردیف کالا/خدمت:

a. در صورت افزایش، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید(اصلی)، میتوان صورتحساب اصلاحی نیز صادر نمود. امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد.

b. در صورت کاهش، برای تعداد/مقدار کاهشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی نیز می توان صادر نمود. تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت میتوان برای اصلاح استفاده نمود.

۳- صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش :

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی) بخشی از کالا/خدمت کاهش یافته باشد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش اقدام مینماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب برگشت از فروش که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی مرجع و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بوده و شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی است را در صورتحساب درج و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

نکات صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

- ۱- اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیر قابل اصلاح می باشد.
- ۲- تعداد / مقدار یا ردیف کالا / خدمت می بایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.
- ۳- در صورتی که تمام اقلام کالا / خدمت برگشت داده شده باشد می بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.
- ۴- مبالغ مربوط به کالا / خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمیتواند تغییر یابد.

۳- صورتحساب الکترونیکی ابطالی:

نوعی صورتحساب الکترونیکی است، چنانچه پس از صدور صورتحساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/شروط زیر برقرار باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب ابطالی که از نظرنوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب مرجع بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

۳- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبت.

۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله.

لازم به ذکر است، در صورتحساب الکترونیکی ابطالی نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و کلیه اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت موجود در بدنه صورتحساب، از صورتحساب **مرجع واکشی** شده و لزومی به درج آنها در فایل جیسون صورتحساب ابطالی نمیشود.

نکات صورتحساب الکترونیکی ابطالی

۱- روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" میتوان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:

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

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

۲- امکان استفاده از صورتحساب الکترونیکی ابطالی به عنوان صورتحساب مرجع وجود ندارد.

۳- در صورتیکه صورتحساب مرجع از طریق صورتحساب ابطالی باطل شود، صورتحسابهای اصلاحی/برگشت از فروش تایید نشده آن (در صورت وجود) باطل میشوند.

نکات مهم

فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مؤدیان **نباید بیشتر از ۱۲ روز** باشد.

در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب میبایست **برابر و یا بزرگتر** از تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی باشد.

گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند

تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار

مودیان مالیاتی (خریداران عضو سامانه مودیان) مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند.

عدم اظهار نظر در مدت مذکور به منزله تایید صورتحساب مربوط می باشد . با تایید سیستمی اعتبار مالیات ارزش افزوده برای خریدار لحاظ میشود.

توضیح در خصوص تاریخ‌های صورتحساب الکترونیکی

برای هر صورتحساب الکترونیکی ۴ تاریخ متصور است:

❑ **تاریخ صدور صورتحساب:** تاریخی که فروشنده در پایانه فروشگاهی یا سامانه فروش خود یا سامانه‌های حاکمیتی مبادرت به صدور صورتحساب می‌کند. **این تاریخ ملاک محاسبات مالیات بر ارزش افزوده هر دوره می‌باشد.**

❑ **تاریخ ارسال:** تاریخی که فروشنده اقدام به ارسال و ثبت در سامانه مودیان می‌کند. (در حال حاضر صدور تا ارسال ۱۲ روز دز نظر گرفته شده است.)

❑ **تاریخ درج در کارپوشه فروشنده:** تاریخی که پس از اعتبارسنجی توسط سامانه مودیان در کارپوشه فروشنده درج می‌شود.

❑ **تاریخ درج در کارپوشه خریدار:** تاریخی که صورتحساب صادره توسط فروشنده به صورت اتوماتیک در کارپوشه خریدار درج می‌شود. خریدار ۳۰ روز فرصت واکنش به صورتحساب از تاریخ فوق دارد.

محاسبه حد مجاز اولیه:

۱. یک روز قبل از شروع دوره مالیاتی، فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت گردیده از طریق سرویس‌های مرتبط فراخوان می‌گردد.

۲. با عنایت به ماده ۹ لایحه تسهیل، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات ابرازی، ۵ برابر فروش موصوف به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی قابل نمایش خواهد بود. در صورتی که مالیات مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، ۵ برابر حد مجاز فروش محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می‌شود.

۳. برای مودیان واحدهای جدیدالتاسیس، واحدهایی که فاقد سابقه مالیاتی باشند و مودیانی که فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل آنان که مالیات آن را به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت نموده لیکن این فروش ابرازی کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛ ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی نمایش داده می‌شود.

درخواست افزایش حد مجاز:

۱. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز تعیین گردیده 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 صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

۲. تدابیر لازم جهت افزایش حد مجاز در فرآیند ماده ۶ در سامانه مودیان پیش بینی گردیده است. لیکن تا پیاده سازی کامل این بخش در کارپوشه، شایسته است ادارات کل در صورت ادعای مودیان مبنی بر اخطار پرشدن حد مجاز و یا در خواست افزایش سقف مورد نظر ضمن اخذ مدارک و مستندات اقدامات به شرح ذیل را ملحوظ نمایند:

الف) در خواست رفع اخطار پیام پرشدن حد مجاز و عدم تخصیص اعتبار، صرفاً از طریق **شخص صادرکننده** صورتحساب الکترونیکی (فروشنده کالا/خدمات) مطرح گردد **نه از سوی خریدار**. خریدار در صورت مواجه شدن با پیام مورد اشاره در زمان واکنش به صورتحساب، در صورت تمایل و به جهت تخصیص اعتبار به صورتحساب با شرایط عبور از حد مجاز ماده ۶، **می توانند نسبت به رد صورتحساب اقدام نمایند**. فروشنده پس از افزایش حد مجاز، در ابتدا می بایست صورتحساب رد شده توسط خریدار را **ابطال نموده** و سپس نسبت به **صدور صورتحساب جدید (دارای اعتبار مالیاتی) اقدام نماید**.

راهکار رفع مشکل صورتحساب‌ها با برچسب «عدول از خدمجاز»

در صورتی که در لحظه درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودی، صورتحساب الکترونیکی مربوطه به لحاظ عدم وجود خدمجاز فروشنده برچسب «عدول از خدمجاز» گرفته باشد، صرفاً با صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، خریدار می‌تواند از اعتبار مالیاتی مربوطه با رعایت مقررات استفاده نماید. به عبارت دیگر صرف داشتن یا افزایش اعتبار فروشنده بعد از صدور صورتحساب اصلی بدون خدمجاز موجب ایجاد اعتبار مالیات و عوارض خرید برای خریدار نمی‌شود.



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 نمی‌شود و صرفاً خریدار می‌تواند در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی از اعتبار مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات مربوطه بهره‌مند شود.





در صورتیکه فرایند ثبت نام اولیه مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل نشده باشد، کارپوشه در وضعیت «تخصیص نیافته» قرار می گیرد.

اگر خریداری دارای کارپوشه نباشد، اعتبار مالیاتی صورتحساب های الکترونیکی به آن خریدار تعلق نخواهد گرفت.
اگر بعدا خریدار ثبت نام اولیه خود را تکمیل و کارپوشه به وی تخصیص یابد، برای **لحاظ شدن اعتبار مالیاتی** به صورتحساب های الکترونیکی خریدش، **فروشنده باید صورتحساب های مدنظر را باطل و صورتحساب های جدید صادر نماید.** (اگر فروشنده مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی کند، مبلغ فروش دو بار برایش لحاظ خواهد شد.)



با ثبت درخواست ویرایش در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور توسط مودی، پرونده مالیاتی مودی از مرحله نهایی و تایید شده (گام ۴) خارج و وارد مرحله ویرایش و عدم تایید اطلاعات (گام ۳) شده، کارپوشه مودی در وضعیت **«غیرمجاز موقت»** قرار می گیرد.
در این صورت تمامی شناسه یکتاهای حافظه مالیاتی غیرفعال و امکان دریافت و بارگذاری صورتحساب در سامانه مودیان برای کارپوشه آن پرونده وجود نخواهد داشت.



اگر کارپوشه یک مودی در وضعیت **«غیرمجاز موقت»** قرار داشته باشد در این صورت:
✓ اگر مودی، فروشنده باشد دلیل غیرفعال شدن تمام شناسه یکتاهای حافظه مالیاتی اش، امکان ارسال صورتحساب الکترونیکی ندارد.
✓ اگر مودی، خریدار باشد فقط می تواند صورتحساب الکترونیکی را رد کند. امکان ثبت اطلاعیه پرداخت هم نخواهد داشت.



اگر خریدار دارای **کارپوشه نباشد**، در اینصورت وقتی فروشنده ای صورتحساب الکترونیکی برایش صادر کند، این صورتحساب در وضعیت **«عدم نیاز به واکنش»** قرار گرفته، بصورت نقدی محسوب شده، از حدمجاز فروشنده کسر خواهد شد. فروشنده امکان صدور صورتحساب اصلاحی روی این صورتحساب خواهد داشت.



اگر کارپوشه خریدار در وضعیت **«غیر مجاز موقت»** باشد و در این مدت صورتحساب الکترونیکی برایش صادر شود، این صورتحساب در وضعیت **«در انتظار واکنش»** قرار گرفته بعد از ۳۰ روز در وضعیت **«عدم امکان واکنش»** قرار خواهد گرفت.

در این حالت خریدار فقط می تواند تا وقتی که صورتحساب الکترونیکی در وضعیت **«در انتظار واکنش»** قرار دارد نسبت به **«رد کردن»** صورتحساب اقدام کند.

وضعیت‌های مختلف یک صورتحساب در سامانه مودیان

در صورتیکه خریدار صورتحساب را تایید کرده باشد.

تایید شده

در صورتیکه خریدار به صورتحساب واکنش نشان نداده باشد پس از گذشت ۳۰ روز از زمان درج صورتحساب در کارپوشه، صورتحساب تایید سیستمی می‌گردد.

تایید سیستمی

در صورتیکه خریدار صورتحساب را در فرجه زمانی قانونی رد کرده باشد.

رد شده

در صورتیکه خریدار به صورتحساب واکنش نشان نداده باشد و ۳۰ روز از زمان درج صورتحساب در کارپوشه نگذشته باشد.

در انتظار واکنش

صورتحساب‌هایی که در زمان صدور، وضعیت کارپوشه خریدار آنها غیرمجاز (موقت یا دائم) باشد و ۳۰ روز از تاریخ صدور آنها گذشته باشد.

عدم امکان واکنش

صورتحساب‌هایی که برای مصرف کننده نهایی صادر می‌شوند. (نوع ۲ و ۳)

عدم نیاز به واکنش

در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی ارجاعی، مرجع همان صورتحساب ابطال شده تلقی می‌گردد.

ابطال شده

حالات مختلف در صدور صورتحساب الکترونیکی اصلی

وضعیت صورتحساب اصلی	آثار مالیاتی بر فروشنده	آثار مالیاتی بر خریدار
«تایید شده» «تایید سیستمی»	به میزان مبلغ نقدی آن صورتحساب، بدهی مالیات بر ارزش افزوده متناسب با مبلغ نقدی، برای فروشنده لحاظ می شود.	اگر صورتحساب تگ «عدول از حدمجاز» دارد به خریدار، اعتبار تعلق نمی گیرد. اگر صورتحساب تگ «عدم عدول از حدمجاز» دارد به خریدار، متناسب با میزان پرداخت نقدی، اعتبار تعلق می گیرد.
«رد شده» «در انتظار واکنش» «عدم امکان واکنش» «عدم نیاز به واکنش»	به میزان کل مبلغ آن صورتحساب، بدهی مالیات بر ارزش افزوده متناسب با کل مبلغ آن صورتحساب، لحاظ شده، به همان میزان از حدمجاز فروشنده کم خواهد شد.	هیچ اعتباری به خریدار تعلق نخواهد گرفت.

اگر با وجود سپری شدن بیش از یک ماه، صورتحساب الکترونیکی در حالت «در انتظار واکنش» قرار داشته باشد احتمالاً این صورتحساب الکترونیک بصورت نقدی-نسیه بوده و یکی از طرفین یک پرداخت نقدی ثبت کرده است. در اینصورت سامانه مودیان منتظر واکنش طرف مقابل در خصوص تایید این پرداخت نقدی خواهد بود. این انتظار مشمول تایید سیستمی نخواهد شد یعنی بطور خودکار پس از ۳۰ روز تایید نخواهد شد و الزاماً طرف مقابل باید این پرداخت را تایید نماید.

نکته مهم در مورد صورتحسابهای الکترونیکی نسیه

ثبت پرداخت برای صورتحسابهای نسیه هم برای فروشنده و هم خریدار امکان پذیر است، اما تفاوت دارد: اگر ثبت پرداخت توسط فروشنده انجام شود، به محض ثبت پرداخت، فروش برای فروشنده لحاظ میشود، اما خریدار تنها زمانی از اعتبار پرداخت برخوردار خواهد شد که آن را تایید کند. اما اگر ثبت پرداخت توسط خریدار انجام شود، مادامی که فروشنده تایید نکرده؛ فروش برای فروشنده و اعتبار برای خریدار لحاظ نخواهد شد.

برخی مودیان مراجعه می کنند و مدعی هستند که فاکتورهای فروش آنها از سامانه مودیان حذف شده است، مشکل چگونه برطرف می شود؟

یک سری از صورتحساب هایی که روش پرداخت آن ها به صورت نقد است ولی در قسمت پرداخت آن ها خالی می باشد در کارپوشه مودیان نمایش داده نمی شود، صورتحساب های این مودیان از کارپوشه آنان حذف نشده و با حل شدن مشکل نقد و نسیه این مشکل مودی هم مرتفع می گردد.

*مشاهده علامت تعجب در کنار جزییات صورتحساب در سامانه مودیان **یعنی** ثبت پرداخت توسط طرف مقابل انجام شده و باید شما آن را تایید نمایید.*



واکنش خریدار

تأیید توسط خریدار

ابطال

اصلاح / برگشت

ابطال

اصلاح / برگشت

ابطالی

اصلاح / برگشت

ابطال

اصلاح / برگشت

عدم نیاز به واکنش

اقدام بعدی فروشنده
(صدور صورتحساب ارجاعی)

واکنش خریدار

تأیید کند

رد کند

در انتظار واکنش

تأیید کند

رد کند

در انتظار واکنش

توضیحات

اصلی به ابطال شده تبدیل میشود.

در این صورت صورتحساب اصلی قابلیت همه واکنش ها را دارد و صورتحساب اصلی هم چنان در حکم فروش

در صورت عدم واکنش خریدار پس از ۳۰ روز صورتحساب ابطالی تأیید سیستمی شده و صورتحساب اصلی ابطال شده

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

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

پس از ۳۰ روز تبدیل تأیید سیستمی میشود.

در صورت ابطال بدون نیاز به واکنش خریدار صورتحساب ابطال خواهد شد

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

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

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

اصلاحی بهتر است ابطال شود و صورتحساب اصلی همه قابلیت ها را دارد.

در زمانی که در انتظار واکنش است قابلیت اصلاح ندارد، اما صورتحساب اصلی و اصلاحی هر دو قابلیت ابطال

ابطال میشود.

عدم نیاز به واکنش
توسط خریدار

عدم نیاز به واکنش خواهد شد و قابلیت اصلاح دارد.

قواعد مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح صورتحساب به غیر از اطلاعات مربوط به خریدار و یا اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی باید صورتحساب جدید(اصلاحی) که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی(مرجع) بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید.

اگر صورتحساب مرجع خوداصلاحی برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش، مرجع باید حتما در یکی از وضعیت‌های «تائیدشده»، «تائیدشده سیستمی» یا «عدم نیاز به واکنش» باشد.

صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" امکان‌پذیر است. بدیهی است آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تائید آن مشخص شده باشد، باید به عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود.

برای اصلاح نوع و الگوی صورتحساب و اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار باید صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر شود.

شروط تعلق اعتبار به خریدار

نوع صورتحساب

صورتحساب نوع یک صادر شده باشد.

صورتحساب نوع دو و سه برای خریدار اعتبار محسوب نخواهد شد

وضعیت حد مجاز

عدم عبور فروشنده از حد مجاز (عدم عدول)

در صورت عدول باید فروشنده پس از افزایش حد مجاز اصلاحی صادر کند.

روش تسویه

صورتحساب نقدی ثبت شده باشد

در صورت ثبت صورتحساب به صورت تسویه متناسب با مبلغ دریافتی ثبت شده اعتبار محسوب میشود.

خریدار صورتحساب را تایید کرده باشد و یا تایید سیستمی شده باشد

وضعیت صورتحساب

صورتحساب نوع یک عدم نیاز به واکنش یا عدم امکان واکنش اعتبار محسوب نمیشود.

*** روش دیگر : پس از زدن مشاهده صورتحساب در کارپوشه قسمت جدول پرداخت گزینه نمایش ستونها با زدن وضعیت اعتبار خریدار در صورت نمایش دریافت یعنی اعتبار به خریدار تعلق گرفته است.

صورتحساب الکترونیکی نقدی
به تاریخ زمستان ۱۴۰۲ صادر
شده باشد و فروشنده دارای
حد مجاز فروش برای این
صورتحساب نباشد و خریدار
صورتحساب الکترونیکی را رد
کرده باشد، در این حالت
مادامی که فروشنده
صورتحساب را به تاریخ صدور
صورتحساب ارجاعی زمستان
۱۴۰۲ ابطال نکرده باشد،
فروش برای دوره زمستان
۱۴۰۲ فروشنده (با توجه به
اظهار خودش) لحاظ می شود
ولی خریدار (با توجه به اظهار
خودش) اعتبار و خرید ندارد

صورتحساب الکترونیکی نقدی
توسط فروشنده صادر شده
است و فروشنده در زمان ثبت
صورتحساب در کارپوشه، حد
مجاز نداشته، در این حالت در
زمان واکنش خریدار به این
صورتحساب، پیامی را مشاهده
می کند که فروشنده حد مجاز
ندارد، فارغ از تایید یا رد این
صورتحساب توسط خریدار،
به خریدار اعتبار تعلق نمی
گیرد، اما برای بهره مندی
خریدار از اعتبار، فروشنده
می بایست در زمانی که حد
مجاز دارد نسبت به صدور
صورتحساب اصلاحی اقدام
نماید و در صورت تایید
صورتحساب اصلاحی توسط
خریدار، خریدار از اعتبار بهره
مند می شد، (تاریخ صدور
صورتحساب اصلاحی برای
دوره بهره مندی خریدار از
اعتبار مهم است)

صورت حساب الکترونیکی نسیه
به تاریخ زمستان صادر شده
باشد، مادامی که خریدار این
صورت حساب را تایید نکند و یا
تایید سیستمی نشده باشد، با
توجه به تبصره ۱ ماده ۴ این
صورت حساب برای فروشنده
نقدی تلقی می شود

صورت حساب فروش نسیه به
تاریخ زمستان صادر شده
باشد، مادامی که خریدار به آن
واکنش نداده باشد و تایید
سیستمی نشده باشد، چون به
موجب تبصره ۱ ماده ۴ نقدی
تلقی می شود به اندازه فروش
از حد مجاز فروشنده کسر می
شود

مصادیق عدم الزام به صدور صورت حساب الکترونیک و ثبت در سامانه مودیان

نامه ۵/۷۸۷۶۱/۲۱۰
- ۱۴۰۲/۱۲/۱۱

درآمد اجاره اموال غیر منقول

خرید و فروش سهام / اوراق بهادار

سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

سود سپرده بانکی

سود سهام و اوراق بهادار

حق عضویت

کمک های بلاعوض

اصل تسهیلات اعطایی توسط بانک ها و موسسات اعتباری
غیر بانکی مجاز و صندوق توسعه ملی

حق بیمه دریافتی سازمان تامین اجتماعی

کسور بازنشستگی دریافتی توسط صندوق های بازنشستگی

فروش ارز (برای صرافیه ها و مراکزی که بابت فروش یا
تبدیل ارز کارمزد دریافت می کنند الزامی می باشد)

هرگونه خسارت

انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات
تلقی نگردد)

آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه

انواع کمک های دولتی

نامه ۵/۲۰۰/۸۹۴۶۶
- ۱۴۰۳/۱۲/۰۱

قابلیت‌های جدید در سامانه مودیان

در راستای تسهیل انجام تکالیف مؤدیان مشمول در نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و به منظور کسب آمادگی سایر مؤدیان برای ورود به مرحله‌ای جدید از اجرای این قانون از تاریخ یکم دی ماه ۱۴۰۴ با هدف تسهیل فعالیت‌های کسب‌وکارهای مشمول این قانون، قابلیت‌های زیر در نسخه جدید سامانه مؤدیان بهینه‌سازی گردیده است:

۱. استعلام وضعیت صورت حساب: به‌روزرسانی وب سرویس استعلام "وضعیت صورت حساب‌های ثبت شده در کارپوشه";
 ۲. ثبت دسته‌ای پرداخت‌ها در صورت حساب‌های الکترونیکی: بهینه‌سازی فرآیند ثبت پرداخت با وب سرویس ارسال پرداخت صورت حساب برای فروشندگان؛
 ۳. بهینه‌سازی قواعد جدول پرداخت: فراهم شدن امکان ابطال "پرداخت‌های تأییدشده با برچسب عدول" برای فروشنده؛
 ۴. بهینه‌سازی قواعد جدول پرداخت: تأیید سیستمی "پرداخت‌های فاقد برچسب عدول که توسط فروشنده ثبت شده"، در صورتی که خریدار تا پایان مهلت ثبت اطلاعیه پرداخت بابت هر دوره، واکنشی نسبت به آن پرداخت ثبت ننماید.
- گفتنی است نسخه جدید بسته‌های توسعه نرم‌افزار (SDK)، در درگاه اینترنتی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی سامانه مؤدیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط، قابل مشاهده و بهره‌برداری است.

اهم تکالیف اشخاص مشمول

ماده ۱۰

اعلام شماره حسابها و شناسه یکتای دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیکی

ماده ۱۲

اعلام بروز **حادثه** یا نقص فنی و عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی **تا پایان روز اداری بعد**، به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد و استفاده از **صورتحساب شمس**

ماده ۱۳

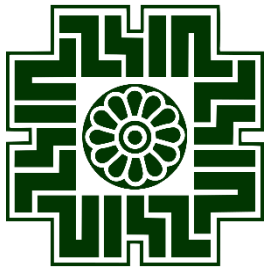
اعلام **مراتب تعطیلی** (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار **ظرف ده روز** از تاریخ توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد .

ماده ۱۴

اعلام **تغییر شغل** محل فعالیت تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار **ظرف ده روز** از طریق کارپوشه به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد

بند ث ماده ۲۲

عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل **یک درصد (۱٪)** مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل **ده میلیون ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال**، هر یک که بیشتر باشد.



جرایم قانون پایانه فروشگاهی

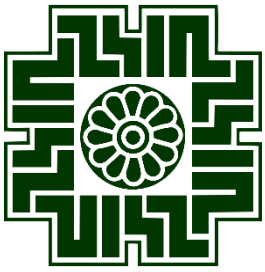
ماده ۲۲

ب_عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران معادل **۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش** انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

الف_عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل **۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده** بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا **۲۰ میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک** که بیشتر باشد.

ت_عدم تحول صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب معادل **۲ درصد** مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل **۲۰ میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک** که بیشتر باشد

در صورت اعمال جریمه بند ب جریمه بندهای الف و ت اعمال نمی شود.



ماده ۲۲

جرایم (ادامه)

ث_عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲) و (۱۳) و (۱۴) این قانون معادل **یک درصد مبلغ فروش گزارش نشده** یا معادل ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

الف_عدم صدور صورتحساب الکترونیکی معادل ۱۰ درصد مبلغ مجموع فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، هر یک بیشتر باشد.

در صورت اعمال

جریمه های الف و

ث جریمه ماده ۱۶۹

اعمال نمی شود

جرایم مالیاتی قانون مالیات ارزش افزوده

ماده ۳۶ - مؤدیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه هایی به شرح زیر می باشند:

الف - تا زمان استقرار سامانه مؤدیان «موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم **تسلیم اظهارنامه** در هر دوره مالیاتی برای کلیه مؤدیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع کرده اند: **ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد.** این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است که مؤدی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان باید بپردازد.

ب - کتمان معامله، **بیش اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش**، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات یا استرداد غیرواقعی منجر شود: **دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده.**

ج - دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز: **دو برابر مالیات و عوارض دریافتی.**

ماده ۳۷ - تأخیر در پرداخت مالیات ها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با رعایت مفاد ماده (۱۹) قانون مالیات های مستقیم، موجب تعلق جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هریک که مقدم باشد، خواهد بود.

نکته (اختیار بخشودگی جرایم قابل بخشش):

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



بخش‌ودگی جرایم مالیات بر ارزش افزوده قطعی شده

در اجرای مفاد بند «ت» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳

به موجب بند «ت» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کشور، مالیات و عوارض ارزش افزوده هر یک از دوره‌های سال‌های ۱۳۸۷ تا ۱۴۰۰ مؤدیان اشخاص حقوقی و سال‌های ۱۳۸۷ تا ۱۴۰۲ مؤدیان اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل که اظهارنامه‌های خود را در موعد مقرر ارسال نکرده و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته‌اند و مالیات آن‌ها نیز برآورد نگردیده است، از طریق حسابرسی سامانه‌ای (سیستمی) بر اساس میزان فعالیت، اطلاعات موجود در سامانه‌های مالیاتی، سوابق مالیاتی پرونده عملکرد و با توجه به میزان اعتبارپذیری خرید کالا و خدمات فعالیت مؤدیان مذکور، تعیین و اظهارنامه برآوردی تولید شده‌است.

مؤدیانی که مجموع مالیات‌های تعیین‌شده در اجرای بند مذکور کمتر از ۷۲۰ میلیون تومان (۵ برابر سقف معافیت ماده ۸۴ ق.م.م) است، در صورتی که مالیات و عوارض را حداکثر ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ اوراق قطعی صادرشده در اجرای مفاد بند مذکور پرداخت نمایند، کل جرایم بدون هیچ شرط دیگری بخشیده می‌شود.

در مواردی که مالیات تعیین‌شده در اجرای ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م. و یا در مراحل دادرسی مالیاتی تعدیل شود و با احتساب تعدیلات انجام‌شده، مالیات متعلق کمتر از ۷۲۰ میلیون تومان شود، مهلت پرداخت مالیات و عوارض برای برخورداری از بخشودگی جرایم ظرف یک‌سال از زمان نهایی‌شدن مالیات قطعی هر دوره، درنظر گرفته می‌شود.

بخشودگی جرایم مؤدیانی که مجموع مالیات‌های تعیین شده در اجرای بند «ت» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ معادل یا بیش از ۷۲۰ میلیون تومان است، در صورت پرداخت مالیات و عوارض تا پایان شهریور سال ۱۴۰۴ تا صد در صد به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود.

پرداخت مجموع مالیات و عوارض برای بخشودگی جرایم مربوط به هر پرونده هر مؤدی جداگانه محاسبه و اعمال می‌شود.



(اشخاص حقوقی)
بر اساس راهنمای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور (نسخه خرداد ۱۴۰۴)

بر اساس راهنمای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور (نسخه خرداد ۱۴۰۴)



با تشکر از توجه شما

