

به نام خالق زیبایی ها

سمینار تخصصی مالیاتی
آخرین تغییرات سامانه مودیان مالیاتی

سجاد حیدری

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو انجمن حسابداری ایران

بازرس انجمن صنفی حسابداران استان تهران

مدرس و مشاور مالی و مالیاتی



فراخوان های سامانه مودیان با تصویب قانون تسهیل

ضرورت اصلاح مهلت های تکلیفی برای امکان اجرای قانون: اصلاحیه جدید

ماده (۱) به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۱- از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱ کلیه مؤدیان اعم از حقیقی و حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند.



شماره: ۹۵۲-۱۱۹-۹۵۲

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۱۴

پرست: تازه

قانون اصلاح ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

ماده واحده- متن ذیل جایگزین ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲/۸/۲۳ می شود:

ماده ۱- از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱ کلیه مؤدیان اعم از حقیقی و حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند.

به منظور رعایت موعد زمانی فوقه سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است به ازای هر ماه تأخیر نسبت به موعد مزبور، به میزان پنج درصد (۵٪) و تا سقف پنجاه درصد (۵۰٪) از منابع اختصاصی سازمان امور مالیاتی کشور موضوع ماده (۲۱۷) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ را کاهش دهد. پس از اینکه سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی امکان صدور و ارسال صورتحساب های الکترونیکی توسط کلیه مؤدیان را فراهم نمود، درصدهای کاهش یافته به حالت قبل باز می گردد.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده که گزارش آن توسط کمیسیون اقتصادی به صحن علنی تقدیم شده بود، پس از تصویب در جلسه علنی روز دوشنبه مورخ هجدهم دی ماه یکهزار و چهارصد و دو مجلس، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۴ به تأیید شورای نگهبان رسید.

محمدباقر قالیباف

تمدید قانون تسهیل تا سال ۱۴۰۴ در قانون بودجه سال ۱۴۰۴

سشنبه / ۱ آبان ۱۴۰۳ / ۱۳:۳۸ دسته‌بندی: اقتصاد کلان کد خبر: 1403080100531 خبرنگار: 71616 چاپ

لایحه بودجه سال ۱۴۰۴

قانون تسهیل تکالیف مودیان تا پایان سال ۱۴۰۴ تمدید شد

براس آنچه که در لایحه بودجه سال آینده آمده، دولت تصمیم گرفته تا مواد (۲) و (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در سال ۱۴۰۴ نیز برقرار باشد و عبارت تا پایان سال ۱۴۰۳ در ماده (۴) به عبارت تا پایان سال ۱۴۰۴ تغییر پیدا کند.

به گزارش ایسنا، صبح امروز (سه‌شنبه یکم آبان ماه)، رئیس‌جمهور متن کامل بخش اول لایحه بودجه ۱۴۰۴ را تقدیم مجلس کرد که دومین بودجه بعد از اجرای قانون برنامه هفتم توسعه است.



در شناسه بودجه‌ای (۷۰۱۱۲) - بند گ، تایید شده است که مواد (۲) و (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در سال ۱۴۰۴ همچنان جاری خواهد بود و عبارت تا پایان سال ۱۴۰۳، در ماده (۴) به عبارت تا پایان سال ۱۴۰۴ تغییر پیدا می‌کند.

قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» مشتمل بر ۱۰ ماده و یک تبصره است که از لینک قابل مطالعه است.

انتهای پیام

تمدید مواد قانون تسهیل

ماده ۲ = اختیار بخشودگی جرائم تا ۱۴۰۴

ماده ۳ = قابل پذیرش بودن صورتحساب‌های

خرید خارج از سامانه مودیان تا پایان سال

۱۴۰۴

ماده ۴ = تکمیل فراخوان های ارزش افزوده

تا پایان سال ۱۴۰۴

عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی

سال مهار تورم، رشد تولید



اطلاعیه شماره ۲۰

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

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

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

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



تاریخ و زمان صدور صورتحساب الکترونیکی بر اساس آخرین اطلاعیه



اطلاعیه مهم قابل توجه مودیان محترم مالیاتی

- در خصوص مهلت زمانی صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان با عنایت به مصوبات کارگروه راهبری سامانه، بدینوسیله اعلام می دارد:
از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ "حداکثر فاصله زمانی تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی تا تاریخ ارسال و ثبت آن در سامانه مودیان ۱۲ روز می باشد".

آپدیت و بروزرسانی فیلتر جستجوی پیشرفته در سامانه مودیان

جستجو با شماره مالیاتی

جستجو با فیلتر

اطلاعات زمانی

سال و دوره

پاییز ۱۴۰۳

نقش مودی

عادی

نوع صورتحساب:

نوع اول

وضعیت صورتحساب

✕

✕

پیشرفته ^

تاریخ صدور صورتحساب از

انتخاب کنید



تاریخ صدور صورتحساب تا

انتخاب کنید



تاریخ درج در کارپوشه از

انتخاب کنید



تاریخ درج در کارپوشه تا

انتخاب کنید



موضوع صورتحساب



کد شعبه

مجموع صورتحساب از

ریال

مجموع صورتحساب تا

ریال

الگوی صورتحساب

الگو فروش



وضعیت حد مجاز



شماره اقتصادی خریدار/حق عملکرد

شناسه هویتی خریدار/حق عملکرد

نام خریدار/حق عملکرد

نام تجاری خریدار/حق عملکرد

نوع شخص خریدار/حق عملکرد

روش تسویه



وضعیت احتساب



روزهای باقیمانده جهت واکنش خریدار

فقط موارد نیازمند اقدام

جستجو

فیلتر پیشفرض

حذف شدن اقدام سریع و اضافه شدن آن به عنوان فیلتر در خرید و فروش

فروش داخلی

جستجو با شماره مالیاتی

جستجو با فیلتر

شماره مالیاتی صورتحساب مورد نظران را جستجو کنید

جستجو

فایل های خروجی ، کامل ترین گزارش در سامانه مودیان

درخواست فایل خروجی

با مقداری فیلترهای زیر، درخواست فایل خروجی مورد نظر خود را ثبت کنید. صورتحسابها/اعلامیه های وارداتی در فایل خروجی، تنها مربوط به شعب تخصیص یافته به شما می باشد.

فروش داخلی خرید داخلی فروش صادراتی اعلامیه وارداتی

وضعیت نوع صورتحساب الگوی صورتحساب


سال دوره

تاریخ صدور از تاریخ صدور تا
انتخاب کنید انتخاب کنید

تاریخ درج از تاریخ درج تا
انتخاب کنید انتخاب کنید

درخواست فایل خروجی

انصراف

داشبورد مدیریتی 



صورتحسابها 

خرید داخلی

فروش داخلی

فروش صادراتی

فایل های خروجی

تفاوت گزارش فایل های خروجی با خروجی های اکسل معمولی

۱- داشتن یک ستون اضافی به اسم **برچسب موارد خاص** در گزارش فایل های خروجی

کاربرد برچسب موارد خاص برای جدا کردن فاکتورهای ارجاعی (اصلاحی ، ابطالی ، برگشت از فروش) که مرجع آنها برای **دوره های قبل** می باشد.

۲- برای واحدهای تجاری که حجم تعداد صورتحسابهای آنها بالاست گزارش فایل های خروجی مناسب است. فرمت گزارش فایل های خروجی **CSV** می باشد.

A close-up photograph of two business people shaking hands. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons visible. The person on the right is wearing a dark suit jacket. In the background, a computer keyboard is visible. A red semi-transparent banner is overlaid on the center of the image, containing white Persian text. A blue pen lies on a white surface in the bottom right corner.

منطق محاسبات سامانه مودیان و
اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

علت مغایرت بین سیستم حسابداری و اظهارنامه ارزش افزوده

۱- سیستم حسابداری ، فروش/خرید خالص با احتساب برگشتی های دوره قبل را نشان می دهد اما اظهارنامه ارزش افزوده فقط **فروش خالص/خرید طی دوره را بدون در نظر گرفتن آثار دوره های قبل** گزارش می دهد. (جدول الف برای فروش و جدول ب برای خرید)

۲- فاکتورهای اصلاحی ، ابطالی ، برگشت از فروش دوره های قبل **فقط عدد ارزش افزوده آنها** در جداول محاسبه مالیات خرید(ج) و فروش(د) منعکس می گردد.(تاثیر افزایشی یا کاهش بر روی اعتبار مالیاتی طی دوره (خرید) و یا بدهی مالیاتی ارزش افزوده (فروش)

موضوع صورتحساب	مجموع صورتحساب (ریال)	مالیات بر ارزش افزوده (ریال)	وضعیت صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب	برحسب موارد خاص
اصلاحی	545600000	0	تایید سیستمی	1403/06/20 17:57:16	دوره صورتحساب با دوره مرجع اولیه آن برابر نیست
ابطالی	0	0	تایید سیستمی	1403/06/20 17:52:55	دوره صورتحساب با دوره مرجع اولیه آن برابر نیست

علت مغایرت بین سیستم حسابداری و اظهارنامه ارزش افزوده

۳- فاکتورهایی که بعد از فصل برای آنها ارجاعی صادر می شود ، تا پایان فصلی که مرجع آنها صادر شده است بدون تاثیر فاکتورهای ارجاعی در اظهارنامه ارزش افزوده محاسبه می گردند.

یعنی وضعیت باطل شده بعد از پایان فصل برای دوره جاری تاثیری ندارد.

نکته : وضعیت فاکتورهای خرید باید تایید یا تایید سیستمی قبل از باطل شده باشد در غیر اینصورت برای آن فصل خریدی در اظهارنامه ارزش افزوده محاسبه نمی گردد.

موضوع صورتحساب	مجموع صورتحساب (ریال)	مالیات بر ارزش افزوده (ریال)	وضعیت صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب	تاریخ صدور صورتحساب ارجاعی ابطال کننده
اصلی	450,800,000,000	0	باطل شده	1403/06/27 13:48:25	1403/07/03 14:07:05
اصلی	25,000,000	0	باطل شده	1403/06/29 14:24:14	1403/07/01 14:43:21
اصلی	450,000,055,400,000	0	باطل شده	1403/06/30 12:05:37	1403/07/14 12:16:14

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or deal. The hands are positioned over a computer keyboard, which is slightly out of focus in the background. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons visible on the cuff. The person on the right is wearing a dark suit jacket. A blue pen lies on a white surface in the lower right corner. A red semi-transparent banner is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

تأثیر حد مجاز فروشنده
اعتبار مالیاتی برای خریدار

■ جلوگیری از صدور صورتحسابهای صوری با ایجاد محدودیت از جانب فروشندگان

واحد جدیدالتاسیس و فاقد سابقه مالیاتی: ۵ برابر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم

سایر مودیان مشمول ارزش افزوده: جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از **۵ برابر فروش اظهار شده** وی در **دوره مشابه سال قبل**، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. در صورتیکه فروش اظهار شده مؤدی در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیاتهای مستقیم باشد، پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ملاک عمل خواهد بود

تگ عدول از حد مجاز و عدم عدول از حد مجاز فروش در سامانه مودیان

قواعد حد مجاز

(موضوع ماده ۶ ق.پ.س.م)

در زمان ثبت صورت حساب الکترونیکی
در سامانه مودیان چنانچه فروشنده از حد مجاز
کافی برخوردار نباشد صورت حساب صادره
تگ عدول خورده و به خریدار اعتباری تعلق نمی گیرد.



در صورتی که روش تسویه صورت حساب نسبی باشد، تا
زمان تایید توسط خریدار یا تایید سیستمی به صورت
نقدی تلقی می شود و به اندازه کل مبلغ از حد مجاز
فروشنده کسر می شود.



سازمان امور ایالتی کشور



مرکز تنظیم
مقررات نظام پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان

چگونه حد مجاز فروش خود را افزایش دهیم؟

روش‌های افزایش حد مجاز فروشنده

۱ پرداخت یا ترتیب پرداخت «بدهی دوره متناظر در سال گذشته» در دوره جاری (از تاریخ پرداخت یا ترتیب پرداخت درج شده در کارپوشه مؤدی)

۲ پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد (مطابق دستورالعمل ۵۱/۱۴۰۲/۲۰۰)

۳ «مالیات و عوارض خرید نقدی» مربوط به «تأیید صورت حساب الکترونیکی» و «اعلامیه واردات» در طی آن دوره

۴ اطلاعیه پرداخت «ثبت شده» و «تأیید شده» بابت خریدهای نسبه دوره قبل و دوره جاری

۵ «مالیات و عوارض فروش» موضوع تبصره یک ماده (۱۷) ق.م.ا.که مستقیم‌آبه حساب سازمان امور مالیاتی کشور، پرداخت شده است.



سازمان امور مالیاتی کشور



مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

تضامین افزایش حد مجاز فروش تا چه تاریخی می باشد؟

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۰۸

تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۴

پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم
بسمه تعالی

دستورالعمل

ب	قانون بایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۲	۵۱۱
---	---	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح جزء (۳) بند (ب) دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰

به منظور ایجاد وحدت رویه، جزء (۳) بند (ب) دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ به شرح زیر تغییر می یابد.

۳- ادارات کل امور مالیاتی موظفند سررسید تضامین موضوع این بند در هر دوره مالیاتی را صرفاً به تاریخ های زیر دریافت نمایند. در هر دوره پس از انقضای مهلت ارسال اظهارنامه (اصلاح، تکمیل و استرداد)، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی ابرازی ظرف مهلت مقرر قانونی و یا در صورت بدهکار نبودن مؤدی طبق اظهارنامه ارسالی در آن دوره، تضامین دریافتی به مؤدی مسترد خواهد شد. در غیر این صورت نسبت به وصول بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده از محل تضامین مربوطه اقدام خواهد شد.

ردیف	دوره مالیاتی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده	سررسید تضامین
۱	بهار	۳۱ مرداد
۲	تابستان	۳۰ آبان
۳	پاییز	۳۰ بهمن
۴	زمستان	۳۱ اردیبهشت سال آتی

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement. The hands are positioned over a computer keyboard, which is slightly out of focus in the background. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons visible on the cuff. The person on the right is wearing a dark suit jacket. A blue pen lies on a white surface in the lower right corner. A semi-transparent red rectangular box is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

جدول پرداخت در فاکتورهای سامانه مودیان

صورت‌حساب‌های خرید و فروش نیازمند اقدام در سامانه مودیان

دسترسی سریع



مشاهده صورت‌حساب‌های
فروش نیازمند اقدام دوره
جاری



مشاهده صورت‌حساب‌های
خرید نیازمند اقدام دوره
جاری



مشاهده صورت‌حساب‌های
خرید در انتظار واکنش
دوره جاری



فاکتورهای فروش نسبه

جدول پرداخت را مشتری تکمیل کرده است
با تایید آن بدهی ارزش افزوده محاسبه می شود



فاکتورهای خرید نسبه

جدول پرداخت را فروشنده تکمیل کرده است
با تایید آن اعتبار مالیاتی محاسبه می شود

قواعد ثبت اطلاعاتی - پرداخت (توسط فروشنده و خریدار)

فرصت واکنش به اطلاعاتی ثبت شده برای طرف مقابل در هر دوره، تا ۳ روز پس از تاریخ آخرین مهلت ثبت صورت حساب الکترونیکی «در سامانه مؤدیان می باشد».

تنها در شرایطی که وضعیت کار پوشه مؤدی در وضعیت «فعال» باشد، امکان ثبت اطلاعاتی پرداخت «برای وی وجود خواهد داشت».

در هر دوره مالیاتی برای «کل بازه زمانی آن دوره»، امکان ثبت اطلاعاتی پرداخت تا ۳ روز پس از «تاریخ آخرین مهلت ثبت صورت حساب الکترونیکی» در سامانه مؤدیان در آن دوره، وجود خواهد داشت. (در حال حاضر با توجه به ۲۱ روزه بودن مهلت ثبت صورت حساب الکترونیکی این مهلت برابر با ۱۰ روز پس از اتمام هر دوره خواهد بود.)

در صورت عدم واکنش طرف مقابل به اطلاعاتی ثبت شده در مهلت مقرر، وضعیت اطلاعاتی پرداخت «از» در انتظار واکنش «به» عدم امکان واکنش «تغییر خواهد نمود».

در رابطه با واکنش به «اطلاعاتی پرداخت»، قاعده تأیید سیستمی تعریف نشده است.



قواعد ثبت اطلاعاتی های پرداخت توسط فروشنده و خریدار

۱- جدول پرداخت هم توسط خریدار و هم توسط فروشنده قابل تکمیل شدن است و اگر یک طرف معامله جدول پرداخت را تکمیل کرد ، طرف مقابل باید به آن واکنش نشان دهد.

۲- در واکنش به جدول پرداخت **قاعده تایید سیستمی وجود ندارد** و در صورت عدم واکنش طرفین وضعیت آن به **عدم امکان واکنش** تغییر می یابد. برای واکنش به جدول پرداخت باید در وضعیت **فعال مجاز** قرار داشته باشید.

۳- مهلت تکمیل و یا تایید جدول پرداخت برای خریدار و فروشنده ، **آخرین مهلت واکنش به صورتحساب پایان فصل** می باشد. (اگر پرداخت یا دریافتی رخ نداده باشد نیازی به تکمیل نیست.)

فصل پاییز مهلت آخرین واکنش به صورتحساب پاییز = ۱۲ بهمن ماه (فرصت صدور ۱۲ روزه +۳۰ روز)

ثبت کننده اطلاعیه پرداخت فروشنده

نتیجه نهایی برای فروشنده

فروشنده تکمیل کننده جدول پرداخت باشد ، صورت حساب در هر وضعیتی (**عدول / عدم عدول**) قرار داشته باشد و مشتری جدول پرداخت فروشنده را تایید ، رد یا هیچ واکنشی نشان ندهد ، **برای فروشنده بدهی ارزش افزوده محاسبه می گردد.**

فروشنده ابراز کرده پول را دریافت کرده همین برای محاسبه بدهی کفایت می کند.

خریدار جدول پرداختی که صورت حساب **عدم عدول** دارد را **تایید** کند به آن اعتبار مالیاتی **تعلق می گیرد.**

واکنش خریدار به اطلاعیه	وضعیت عدم مجاز فروشنده در هنگام ثبت اطلاعیه	آثار مالیاتی اطلاعیه پرداخت برای فروشنده	آثار مالیاتی اطلاعیه پرداخت برای خریدار
تایید	عدم عدول	محاسبه بدهی	لحاظ اعتبار
رد	عدم عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
عدم امکان واکنش	عدم عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
تایید	عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
رد	عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
عدم امکان واکنش	عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار

ثبت‌کننده اطلاعیه پرداخت خریدار

واکنش خریدار به اطلاعیه
وضعیت حدمجاز فروشنده در هنگام ثبت اطلاعیه
آثار مالیاتی اطلاعیه پرداخت برای فروشنده
آثار مالیاتی اطلاعیه پرداخت برای خریدار

واکنش خریدار به اطلاعیه	وضعیت حدمجاز فروشنده در هنگام ثبت اطلاعیه	آثار مالیاتی اطلاعیه پرداخت برای فروشنده	آثار مالیاتی اطلاعیه پرداخت برای خریدار
تأیید	عدم عدول	محاسبه بدهی	لحاظ اعتبار
رد	عدم عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
عدم امکان واکنش	عدم عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
تأیید	عدول	محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
رد	عدول	عدم محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار
عدم امکان واکنش	عدول	عدم محاسبه بدهی	عدم لحاظ اعتبار

نتیجه نهایی برای خریدار

خریدار تکمیل کننده جدول پرداخت باشد ، صورت حساب در وضعیت **عدم عدول** قرار داشته باشد و فروشنده جدول پرداخت خریدار را تایید کند برای فروشنده بدهی ارزش افزوده محاسبه می گردد و **برای خریدار اعتبار مالیاتی تعلق می گیرد.**

تا زمانی که فروشنده جدول پرداخت را تایید نکند، نه برای خریدار اعتبار مالیاتی محاسبه می شود نه برای فروشنده بدهی ارزش افزوده محاسبه می شود.

فروشنده جدول پرداختی که صورت حساب **عدم عدول** دارد را تایید کند به خریدار اعتبار مالیاتی تعلق می گیرد.

محاسبه دقیق مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش های نسبه

مبلغ خرید/فروش	مالیات بر ارزش افزوده	مجموع صورتحساب (ریال)	مانده تسویه صورتحساب	نسبت ارزش افزوده	مانده ارزش افزوده نسبه
420,000,000	42,000,000	462,000,000	200,000,000	10%	20,000,000
507,076,000	-	507,076,000	507,076,000	0%	-
5,846,380,667	11,851,278	5,858,231,945	5,846,380,667	0.20%	11,851,278
1,822,791,460	112,279,146	1,935,070,606	1,000,000,000	6.16%	61,597,362

بعد از اتمام آخرین مهلت تکمیل و واکنش به جدول پرداخت ، حتما یک گزارش از خرید/فروش بگیری و مانده تسویه فاکتورهای نسبه را کنترل نمایی.

نسبت ارزش افزوده از تقسیم مبلغ مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ خرید/فروش بدست می آید.
مانده تسویه صورتحساب را ضربدر نسبت ارزش افزوده نمایی ، مانده ارزش افزوده نسبه باقیمانده بدست می آید.

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement. The hands are positioned over a computer keyboard, which is slightly out of focus in the background. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons visible on the cuff. The person on the right is wearing a dark suit jacket. A blue pen lies on a white surface in the lower right corner. A red semi-transparent banner is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

سند حسابداری ارزش افزوده خرید و فروش نسبی

تفکیک ارزش افزوده های نقد و نسیه در سیستم حسابداری

اصل بر نقدی بودن معاملات است (ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده)

تفکیکی در خرید و فروش های نقد و نسیه در سیستم حسابداری مطرح نیست چون اصل بر نقدی بودن معاملات مثل قانون قدیم است. فقط **خرید و فروش های نسیه تایید شده** در سامانه مودیان باعث می شود که **تا زمان دریافت/پرداخت وجه صورتحساب** ، اعتبار مالیاتی برای خریدار و بدهی ارزش افزوده برای فروشنده در آن دوره **لحاظ نگردد**.

مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده ، ارزش فروش مندرج در **صورتحساب الکترونیکی** است یعنی در **خرید/فروش نسیه** ارزش افزوده در صورتحساب محاسبه می شود ولی در زمان تنظیم اظهارنامه اگر نسیه بودن آن تایید شده بود مطالبه نمی شود.

تفکیک ارزش افزوده های نقد و نسیه در سیستم حسابداری

در پایان دوره سه ماهه و بعد از نهایی شدن گزارش سامانه مودیان از بابت اتمام مهلت واکنش به صورتحسابها از جانب خریدار و جداول پرداخت خرید و فروش های نسیه ، بعد از مطابقت دادن گزارش های دریافتی از سامانه مودیان با اظهارنامه ارزش افزوده ، می توانیم **یک سند کنترلی برای تفکیک خرید و فروش های نسیه خود صادر نماییم**. حسابهای زیر را برای کنترل می توانیم در سیستم حسابداری تعریف نماییم:

مواردی که در خرید به ما اعتبار مالیاتی نمی دهند شامل :

۱- خرید های نسیه - نام حساب : **مالیات ارزش افزوده دریافتی (نسیه)**

۲- خرید های دارای تگ عدول از حد مجاز - نام حساب : **مالیات ارزش افزوده دریافتی (ماده ۶)**

مواردی که در بدهی ارزش افزوده ما تاثیر ندارند : **فروش های نسیه تایید شده**

نام حساب : **مالیات بر ارزش افزوده پرداختی (نسیه)**

تفکیک ارزش افزوده های نقد و نسیه در سیستم حسابداری

با بدست آوردن اعداد نهایی می توانیم اسناد زیر را به **تاریخ پایان فصل** صادر نماییم:

سند تعدیل ارزش افزوده خرید:

ارزش افزوده دریافتی (نسیه) بدهکار

ارزش افزوده دریافتی (ماده ۶) بدهکار

ارزش افزوده دریافتی بستانکار

سند تعدیل ارزش افزوده فروش:

ارزش افزوده پرداختی بدهکار

ارزش افزوده پرداختی (نسیه) بستانکار

A close-up photograph of two business people shaking hands. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons. The person on the right is wearing a dark suit jacket. In the background, a computer keyboard is visible. A red semi-transparent banner is overlaid on the center of the image, containing white Persian text. A blue pen lies on a white surface in the bottom right corner.

اضافه شدن دو الگو جدید
در صورتحسابهای الکترونیکی

اطلاعیه شماره ۵۱

عملیاتی شدن الگوهای بارنامه (الگوی شماره ۸)، بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا (الگوی شماره ۱۱) و تغییرات اعمال شده در الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

- به اطلاع می‌رساند الگوهای بارنامه (الگوی شماره ۸)، بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا (الگوی شماره ۱۱) و تغییرات اعمال شده در الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲) در نسخه جدید سامانه مؤدیان پیاده‌سازی گردیده است.
- در همین راستا ویرایش جدید سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی (نسخه ۷.۳) در برگیرنده ارقام و قواعد متناظر با تغییرات مذکور، در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی سامانه مؤدیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط، قابل بهره‌برداری می‌باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور |



سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز تنظیم مقررات نظام پلازهای فروشگاهی و سامانه مؤدیان

انواع الگوهای

صورت حساب الکترونیکی پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان



الگوهای صورت حساب الکترونیکی جدید اضافه شده در سامانه مؤدیان (آذرماه ۱۴۰۳)

اصلاح الگوی فروش ارز

الگوی بورس کالا

الگوی بارنامه

■ نکات مهم در الگو صادرات ، بارنامه و بورس کالا:

۱- در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، بارنامه و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا موضوع صورتحساب شامل: اصلی ، اصلاحی ، ابطالی است **(برگشت از فروش نداریم)**

۲- صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی **بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا**، مختص ثبت فروش اشخاصی است که، کالای خود را (از طریق گواهی سپرده) در بورس به فروش میرسانند.

۳- صورتحسابهای الکترونیکی با **الگوی بارنامه** مختص ثبت فروش خدمات حمل و نقل به صورت جاده ای، ریلی، دریایی و هوایی توسط شرکتهای متولی حمل و نقل بار(باربری) میباشد. در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه های کالا/خدمت شامل **شناسه خدمت حمل و سایر خدمات مربوط به حمل بار نظیر بیمه** میباشد.

۴- در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بارنامه، **شماره ناوگان** حمل و نقل بار، بسته به نوع خدمت حمل (جاده ای: vin خودرو) ، (ریلی: شماره قطار)، (هوایی: شماره پرواز) و (دریایی: شماره کشتی) میباشد.

■ شرایط صدور اصلاحی و ابطالی در الگو بورس کالا:

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، یک صورتحساب اصلی تنها در صورتی میتواند به عنوان مرجع در **صورتحساب اصلاحی** مورد استفاده قرار گیرد که دارای **برچسب تایید نشده (عدم احراز تطابق با اعلامیه فروش)** باشد. در صورت الصاق برچسب تایید شده (تطابق با اعلامیه فروش) تنها امکان استفاده از شماره مالیاتی آن به عنوان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع در صورتحساب ارجاعی با **موضوع ابطالی** وجود دارد.

■ الگوی هشتم (بارنامه) در سامانه مودیان

مشخصات خریدار

انتخاب خریدار

رهاورد محاسب رستاک (حقوقی) (14008716531)

مشخصات صورتحساب

فروش حق العمل کاری

فروش ارزی

کد صورتحساب در سیستم حسابداری

تاریخ و زمان صدور صورتحساب

نوع صورتحساب

نوع اول

الگوی صورتحساب

بارنامه

روش تسویه

نقد

شماره بارنامه

شماره بارنامه مرجع

کشور مبدا

چیزی انتخاب نشده است

کشور مقصد

چیزی انتخاب نشده است

شناسه ملی فرستنده

شناسه ملی گیرنده

نوع بارنامه

چیزی انتخاب نشده است

شماره ناوگان

شناسه ملی راننده

مجموع وزن خالص (کیلوگرم)

0

کالاهای حمل شده

شناسه کالای حمل شده

شرح کالای حمل شده



■ الگوی یازدهم (بورس کالا) در سامانه مودیان

مشخصات خریدار

انتخاب خریدار

رهاورد محاسب رستاک (حقوقی) (14008716531)

مشخصات صورتحساب

فروش حق العمل کاری

فروش ارزی

کد صورتحساب در سیستم حسابداری

تاریخ و زمان صدور صورتحساب

نوع صورتحساب

نوع اول

الگوی صورتحساب

بورس اوراق بهادار مبتنی

روش تسویه

نقد

شماره اعلامیه فروش

تاریخ اعلامیه فروش

با سپاس از توجه
شما