

انجمن مدیران مالی
و حسابداران استان قم

به اهتمام: هادی رزاقی

کارگاه آشنایی با

تکالیـــف مالیـــاتی ویژه درودگران

تهیه کننده : هادی رزاقی

به اهتمام: هادی رزاقی

نکات مورد بررسی در این کارگاه

- نکات مربوط به تکالیف مالیات بر درآمد
- نکات مربوط به تکالیف مالیات بر ارزش افزوده
- نکات مربوط به تکالیف لیست حقوق
- نکات مربوط به تکالیف استفاده ازمعافیتها
- نکات مربوط به تکالیف سامانه مودیان
- نکات مربوط به تکالیف دفاتر الکترونیکی
- نکات مربوط به تکالیف تراکنش های بانکی

به اهتمام: هادی رزاقی

تکالیف مالیاتی مودیان :

- ثبت نام در نظام مالیاتی
- ارائه اظهارنامه مالیات بر عملکرد
- پرداخت حق تمبر(ویژه اشخاص حقوقی)
- پلمپ دفاتر قانونی
- ارسال لیست حقوق کارکنان
- ثبت نام در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی
- تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- ارسال فهرست گزارشات فصلی



به اهتمام: هادی رزاقی

ثبت نام در نظام مالیاتی

۱- تعیین اینتا کد

لیست کدهای فعالیت مالیاتی در شاخه تولید و زیرشاخه انواع چوب، مصنوعات چوبی و فعالیتهای وابسته

کد فعالیت	شرح فعالیت	نوع فعالیت	نوع مشاغل انفرادی	مشمولیت ارزش افزوده	مشاغل هشت گانه	رسته شغلی	جزئیات
1210010	انواع الوار، تیر و تخته، چهارتراش، تراورس و فرآورده های جنگلی	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210020	انواع تخته سه لایی، فیبر، نئوپان، چوب فشرده، ام دی اف، فرمیکا و روکش چوبی	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210030	انواع میز و صندلی، مبلمان وانواع کتابخانه، سرویس خواب، کمد، ویترین، قفسه، فایل و نظایر آنها (چوبی، ام دی اف و...)	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210040	میز و صندلی و نیمکت مدارس	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210050	انواع کابینت (چوبی، ام دی اف و...)	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210060	انواع کفپوش و پارکت چوبی	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت ساختمانی	جزئیات به تفکیک سال
1210070	انواع درب و پنجره چوبی و سایر مصنوعات چوبی ساختمان	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210080	انواع ظروف چوبی، صنایع دستی و مصنوعات تزئینی چوبی	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210090	انواع پوشال کولر	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210100	انواع قاب عکس، قاب تابلو و غیره	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210110	هیزم و زغال چوب	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210120	انواع حصیر و جارو دستی (چوبی)، قرقره، دوک و ماسوره چوبی، چوب پنبه، بادبزن	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210130	انواع جعبه و پالت چوبی و باکس پالت چوبی	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210140	انواع قالبهای صنعتی و کارگاهی (چوبی)	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210150	سایر مصنوعات چوبی	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210160	انواع درب ضد سرقت	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210170	تولید و فروش توأم انواع میز و صندلی، مبلمان وانواع کتابخانه، سرویس خواب، کمد، ویترین، قفسه، فایل و نظایر آنها (چوبی، ام دی اف و...)	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال
1210180	انواع قالبهای صنعتی و کارگاهی (چوبی) - تولید کننده اجرت بگیر	تولید		مشمول مرحله دوم	صاحبان کارخانه ها و واحدهای...	صنعت چوب	جزئیات به تفکیک سال

۲- تعیین حساب بانکی تجاری

به منظور تعیین مراودات بانکی کسب و کار در ثبت نام حسابهای مربوطه مشخص شود و حسابهای غیر تجاری تفکیک گردد.

به اهتمام: هادی رزاقی

گروه بندی فعالیت

اشخاص حقوقی(شرکتها)

اشخاص حقیقی

گروه اول(صاحبان کارخانه)

مطابق آیین نامه اجرایی

ماده ۹۵ ق.م.م

مکلف به:

نگهداری اسناد ومدارک

دفاتر کاغذی یا الکترونیکی

به اهتمام: هادی رزاقی



طبقه بندی مشاغل

گروه بندی مشاغل بر اساس حجم فعالیت :

آئین نامه اجرایی ماده ۹۵

شماره گروه	مبنای تعیین گروه بندی	طبق اصلاحیه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۲	طبق اصلاحیه مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱
۱	درآمد ابرازی بر اساس اظهارنامه عملکرد ۲سال قبل یا آخرین درآمد قطعی شده که تا ۱۰/۳۰ سال قبل ابلاغ شده باشد	بیشتر از ۳۰۰ میلیارد ریال باشد	بیشتر از ۴۵۰ میلیارد ریال باشد
۲		بیشتر از ۱۰۰ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از ۳۰۰میلیارد ریال باشد	بیشتر از ۱۵۰ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از ۴۵۰میلیارد ریال باشد
۳		در گروه اول و دوم نباشد	در گروه اول و دوم نباشد

به اهتمام: هادی رزاقی

نگهداری اسناد ومدارک و دفاتر به چه معنی است؟؟



مودی موظف است کلیه ی رویدادهای مالی خود را مطابق استانداردهای حسابداری ثبت و به دفاتر کاغذی یا الکترونیکی خود مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ انتقال دهد. و به همراه ترازنامه، حساب سودو زیان و سایر گزارشات (آنالیز بانکی، آنالیز مواد و ...) ، هر زمان که سازمان امور مالیاتی درخواست ارایه اسناد و مدارک کرد به ممیز مربوطه ارایه نماید.

به اهتمام: هادی رزاقی

ارائه اظهارنامه مالیات بر عملکرد

مودیان حقیقی: مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (به صورت انفرادی یا مشارکتی در موعد مقرر (تاپایان خردادماه سال بعد) به صورت الکترونیکی از طریق درگاههای سازمان تسلیم نمایند.

مودیان حقوقی : مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالی ۴ ماه پس از پایان سال مالی به صورت الکترونیکی از طریق درگاههای سازمان تسلیم نمایند.

نکته مهم : اظهارنامه در حکم اقرار می باشد.





عدم ارسال اظهارنامه

۱–درصورت عدم ارسال اظهارنامه سازمان بر اساس نوع فعالیت و اطلاعات اقتصادی اقدام به صدور **اظهارنامه برآوردی** می کند.(ماده ۹۷ ق.م.م)

۲–جریمه ای معادل **۳۰٪ مالیات متعلقه** که **غیر قابل بخشش** است برای مودی در نظر گرفته می شود.

۳– مودی مشمول هیچ گونه **معافیت یا مشوق** مالیاتی **نمی شود**.(عدم ارائه دفاتر و اسناد مدارک هم باعث عدم شمولیت معافیتها می شود.تبصره ماده ۱۴۶ مکرر)

به اهتمام: هادی رزاقی

تبصره ماده ۱۰۰

سازمان امور مالیاتی می تواند برخی از مشاغل بر حسب میزان فروش سالانه آنها، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد ومدارک و ارایه اظهارنامه مالیاتی معاف کند، و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول کند.

در سال ۱۴۰۵ برای عملکرد سال ۱۴۰۴

۴،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ *۱۵۰ =۷۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

نکته: فرم تبصره ماده ۱۰۰ اظهارنامه نیست بلکه توافقی است که با سازمان جهت پرداخت مالیات انجام می شود که در صورت کشف موارد خلاف توافق مودی مشمول جرایم عدم ارسال اظهارنامه و کتمان می شود.

به اهتمام: هادی رزاقی

محاسبه مالیات:

اشخاص حقیقی: مطابق نرخ های ماده ۱۳۱

نرخ های ماده ۱۳۱ مصوب ۱۴۰۱/۵/۹		
از	تا	نرخ
۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	٪۱۵
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	٪۲۰
بالا تر از ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال		٪۲۵

پس از کسر معافیت اعلامی سال (سال ۱۴۰۴ مبلغ ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال)

اشخاص حقوقی : مطابق نرخ ماده ۱۰۵

درآمد مشمول مالیات * ٪۲۵

به اهتمام: هادی رزاقی

جرایم مالیاتی:

شرح تخلف	جریمه	نوع جریمه
پرداخت مالیات پس از سررسید	به ازاء هر ماه تاخیر ۲/۵ درصد	قابل بخشودگی
عدم تسلیم اظهارنامه	۳۰درصد مالیات	غیر قابل بخشودگی
کتمان درآمد یا اعلام هزینه غیر واقعی	۳۰درصد مالیات	غیر قابل بخشودگی
عدم ارائه ترازنامه	۲۰ درصد مالیات	قابل بخشودگی
عدم ارائه حساب سود وزیان	۲۰ درصد مالیات	قابل بخشودگی
عدم ارائه دفاتر	۲۰درصد مالیات	قابل بخشودگی

به اهتمام: هادی رزاقی

تکالیف مالیات حقوق:

مطابق ماده ۸۶ ق.م.م پرداخت کنندگان حقوق قبل از هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان برای محاسبه مالیات در سامانه امور مالیاتی ارسال کنند و پرداخت کنندگان حقوق پس از محاسبه مالیات حقوق حداکثر تا پایان ماه بعد نسبت به پرداخت مالیات اقدام نمایند.

- جریمه عدم ارسال لیست مالیات حقوق

در صورتی که کارفرما لیست مالیات حقوق را در موعد قانونی ارسال نکند، مشمول جریمه‌ای معادل ۲ درصد حقوق پرداختی خواهد شد.(ماده ۱۹۷ ق.م.م)

- جریمه عدم پرداخت یا تاخیر در پرداخت مالیات حقوق

اگر مالیات کسر شده از حقوق کارکنان در موعد مقرر به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نشود، دو جریمه در پی دارد.

۱. یکی جریمه عدم پرداخت مالیات حقوق در مهلت مقرر که معادل ۱۰ درصد مبلغ مالیات پرداخت نشده می باشد.

۲. دیگری جریمه دیرکرد پرداخت مالیات حقوق است، که معادل ۲.۵ درصد مالیات پرداخت نشده، به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر محاسبه خواهد شد.

به اهتمام: هادی رزاقی

تراکنشهای بانکی: بحث اصلی تراکنشهای بانکی برای حسابهای غیر تجاری است

تراکنشهای بانکی: مهلت رسیدگی به تراکنشهای بانکی ۵ سال است.



سال ۹۴ به قبل:

سال ۹۵تا۹۹ : اثبات درآمد به عهده مودی بوده

سال ۱۴۰۰ به بعد: اثبات درآمدی بودن با سازمان می باشد

بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۰۱/۳۱ :

- **هر تراکنشی موید درآمد برای مودی نیست**
- **اثبات درآمدی بودن با سازمان می باشد.**

بخشنامه ۲۰۰/۲۹۷۹۳/د مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹

تراکنشهای بانکی از سالهای ۱۳۹۸– ۱۴۰۲ زیر ۵ میلیارد تومان (به شرط اینکه مودی پر ریسک نباشد) رسیدگی نشود.

در رسیدگی به اظهارات مکتوب مودی بسنده شود (چه مدارک بدهد چه ندهد) ولی اگر بعدا خلاف اظهارات مودی ثابت بشود جرایم مربوطه غیر قابل بخشودگی می باشد.

به اهتمام: هادی رزاقی

به‌طور کلی، افرادی که در طول یک سال بیش از ۱۰۰ تراکنش واریزی به حساب خود داشته باشند و در عین حال، مجموع مبالغ واریز شده به حساب از سقف معین فراتر رود، مشمول بررسی خواهند بود.

مزد بگیران : ۲۰ میلیارد تومان واریزی طی سال

افراد فاقد شغل : ۵میلیارد تومان واریزی طی سال

اشخاص حقوقی فاقد فعالیت : ۵۰۰ میلیون تومان طی سال

نکته : عبور از سقف تعیین شده به معنای قطعی بودن مالیات نیست، بلکه به معنای آغاز فرآیند بررسی مالیاتی است.

به اهتمام: هادی رزاقی

تراکنش‌هایی مشمول مالیات

- دریافت مبالغ بابت فروش کالا یا خدمات (چه فاکتور داشته باشند یا نه)
- واریزی‌های متعدد از مشتریان یا افراد مختلف به‌صورت پراکنده
- تراکنش‌های تکراری با مبالغ مشابه (مثلاً هر روز یا هر هفته)
- انتقال وجه از درگاه پرداخت اینترنتی به حساب شخصی
- فعالیت در شبکه‌های اجتماعی با دریافت مبالغ از کاربران یا تبلیغات
- استفاده از حساب شخصی به‌جای حساب تجاری برای عملیات شغلی
- تراکنش‌هایی که متناسب با شغل فرد نیستند (مثلاً کارمند با گردش میلیاردی)

در این موارد، اداره مالیات ممکن است از فرد بخواهد که منشأ وجوه را مستند کند. اگر اسناد مالی، قرارداد، فاکتور رسمی یا اظهارنامه مالیاتی متناسبی ارائه نشود، ممکن است این وجوه به‌عنوان درآمد پنهان تلقی شده و مشمول مالیات، جریمه و مطالبه رسمی قرار گیرند.

تراکنش‌هایی معاف از مالیات

- انتقال وجه بین حساب‌های یک شخص (خودانتقالی) مثلاً انتقال از حساب جاری به سپرده یا برعکس
- دریافت هدیه، قرض یا ارث با ارائه اسناد و مدارک معتبر
- واریزی از طرف اعضای خانواده برای هزینه‌های شخصی
- دریافت خسارت از بیمه یا بازپرداخت وام
- درآمدهایی که مشمول معافیت مالیاتی هستند (مثل درآمد هنرمندان، شرکت‌های دانش‌بنیان، یا فعالیت‌های خیریه)
- وجوه مربوط به ودیعه مسکن یا ضمانت‌نامه‌ها
- پرداخت‌های مربوط به خیریه‌ها یا نذورات مذهبی

معافیت ها و مشوقها

شرط برخورداری از هر نوع معافیت و مشوق : میباشد.

اشخاص حقیقی:

معافیت موضوع ماده ۱۰۱ : درسال ۱۴۰۴ مبلغ ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال (شرط برخورداری فقط تسلیم اظهارنامه است)

مشوق موضوع تبصره ماده ۱۳۱: به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد مشمول مالیات نسبت به سال قبل مازاد بر ۳۵٪ ، یک واحد درصد تا سقف ۵ درصد از ضرایت مالیاتی کاسته می شود.(به شرط تسلیم اظهارنامه و تسویه بدهی سال قبل)

اشخاص حقوقی:

مشوق موضوع ماده ۱۳۲ : استفاده از نرخ صفر مالیاتی به شرط اخذ پروانه بهره برداری بعد از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱

مشوق تبصره ۶ ماده ۱۰۵: تخفیف نرخ شرکتهای تعاونی

مشوق تبصره ۷ ماده ۱۰۵: : به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد مشمول مالیات نسبت به سال قبل مازاد بر ۳۵٪ ، یک واحد درصد تا سقف ۵ درصد از ضرایت مالیاتی کاسته می شود.(به شرط تسلیم اظهارنامه و تسویه بدهی سال قبل)

مشوق تخفیف نرخ واحدهای تولیدی در قانون بودجه سالیانه : در قانون بودجه سال ۱۴۰۵ اعمال نمی شود.

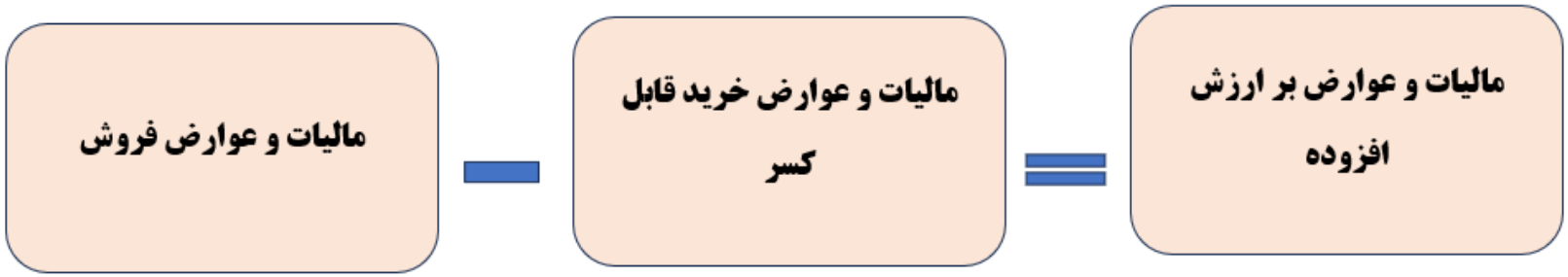
مناطق کمتر توسعه یافته

به اهتمام: هادی رزاقی

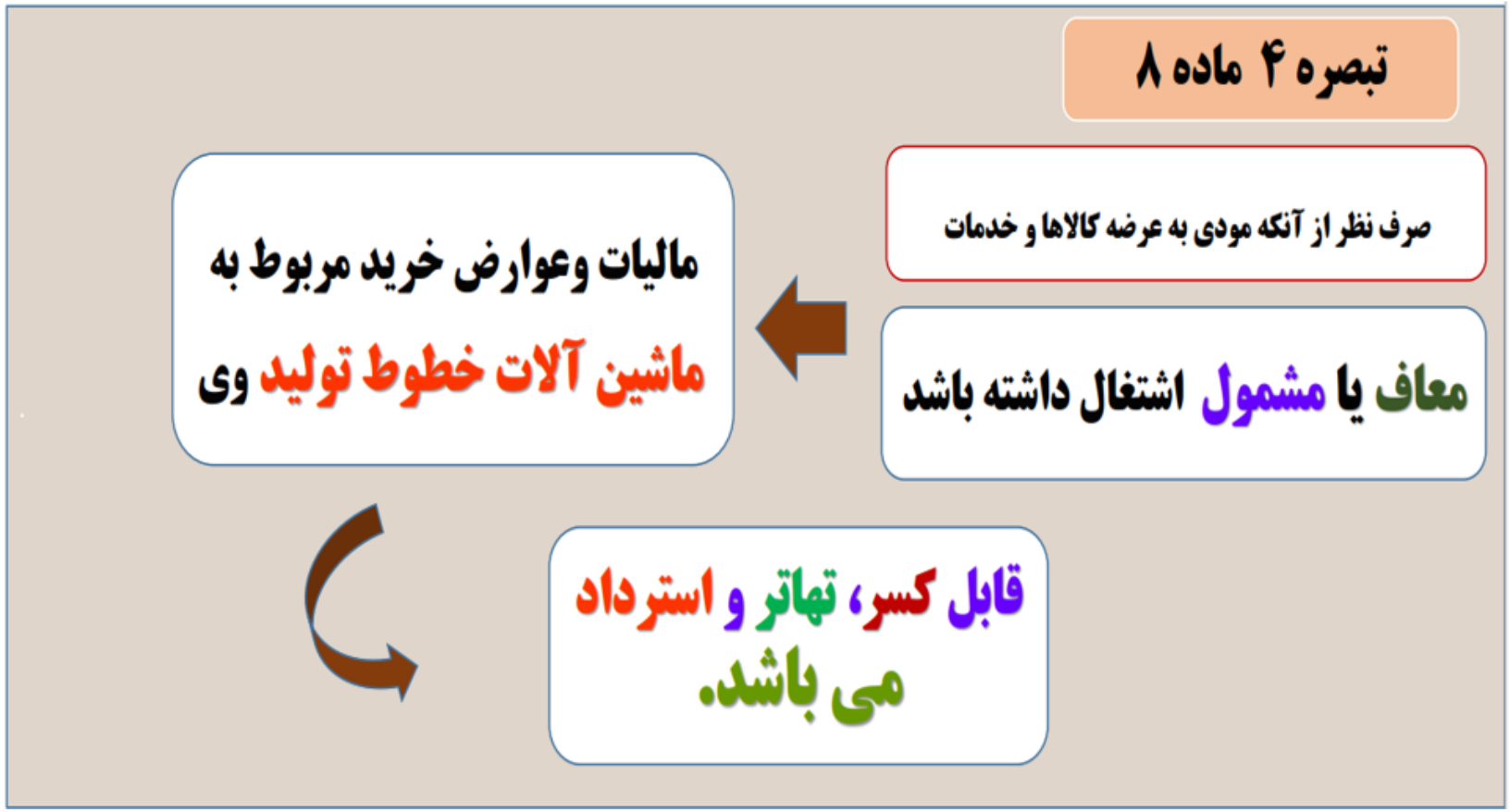
ارزش افزوده

فعالیت مالیاتی در شاخه تولید و زیرشاخه انواع چوب، مصنوعات چوبی و فعالیتهای وابسته مطابق فراخوانهای ارزش افزوده مشمول فراخوان مرحله دوم هستند.

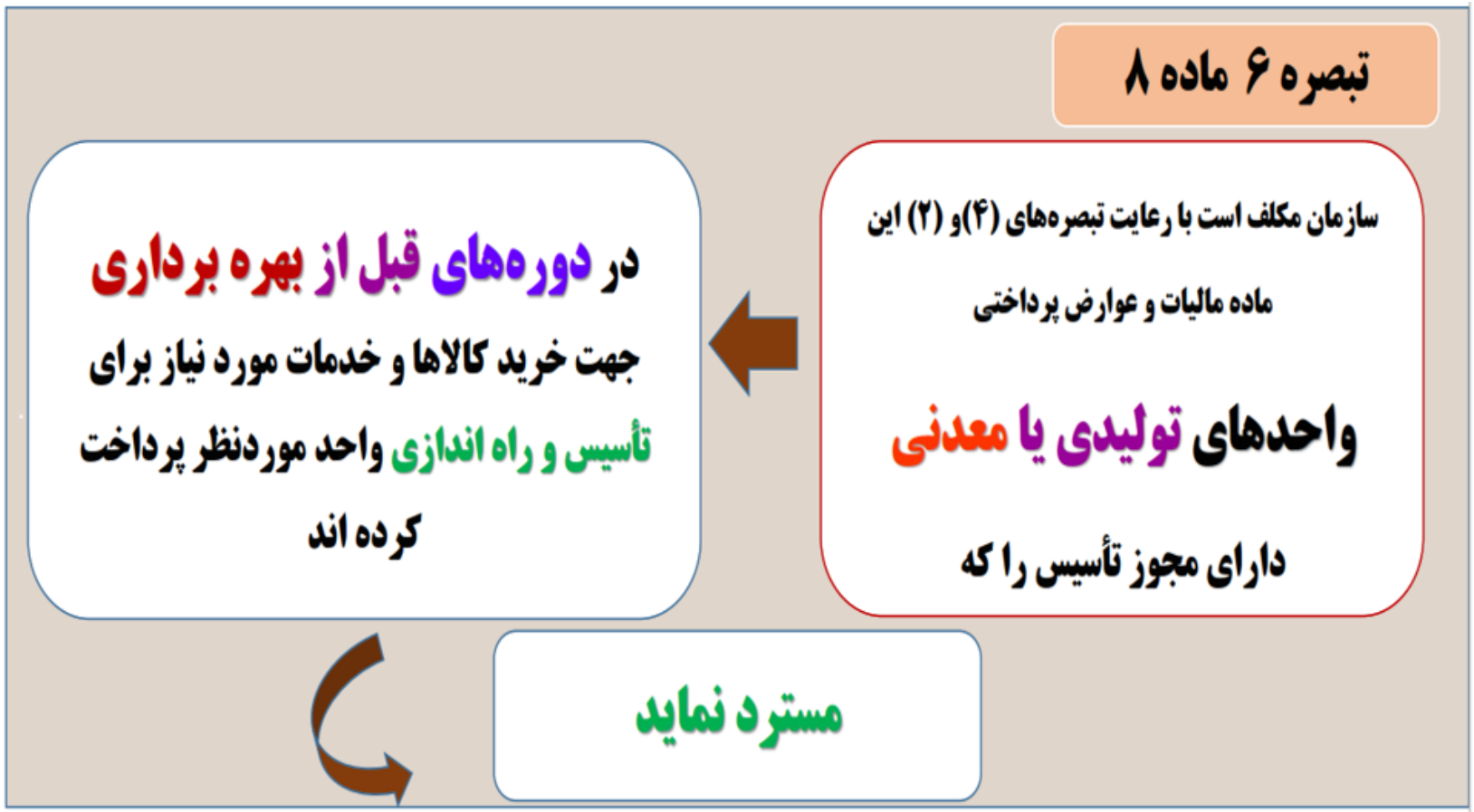
نحوه محاسبه عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده



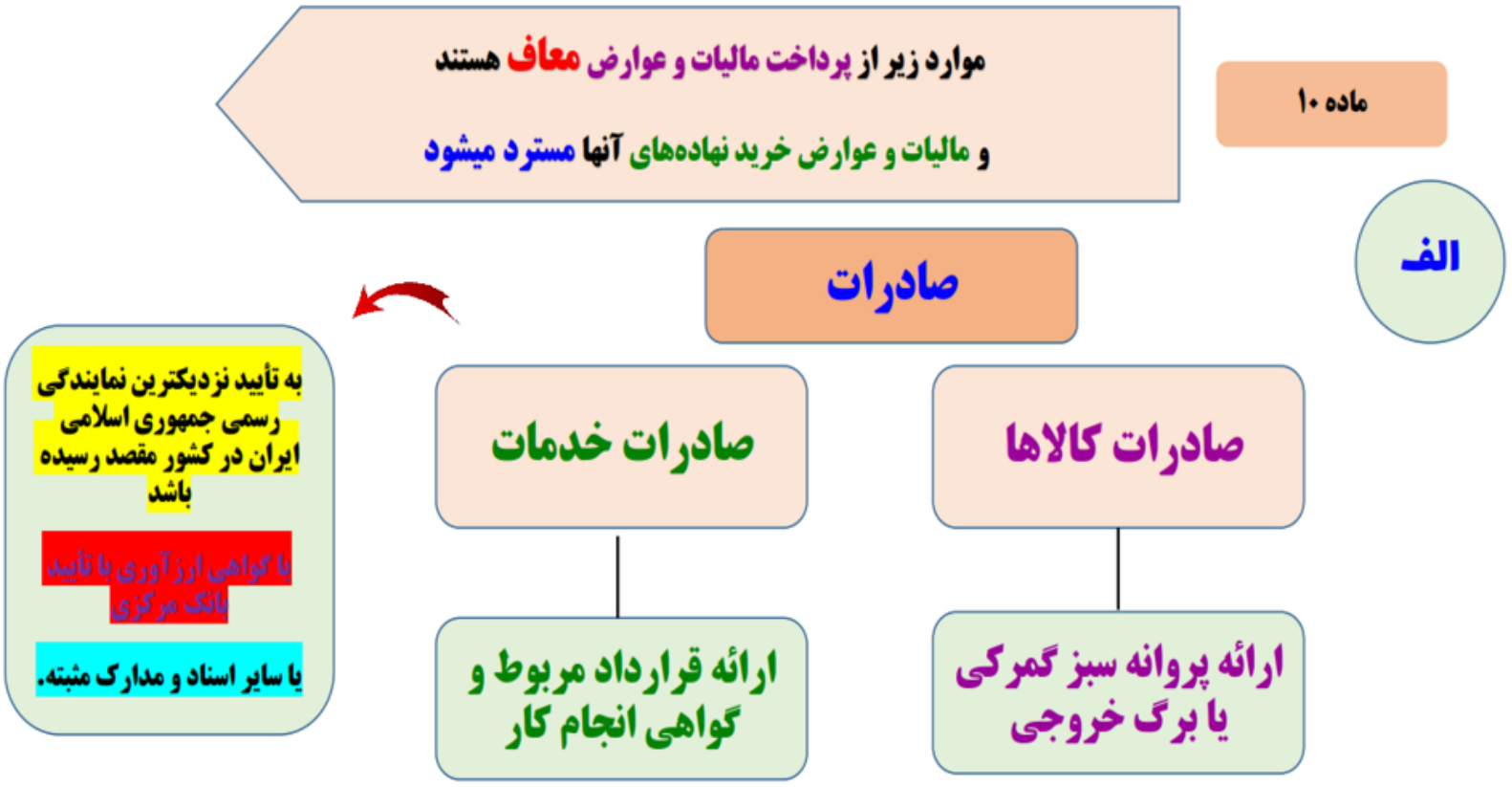
خرید های مشمول ، لوازم مصرفی تولید، قبوض (به جز گاز)



به اهتمام: هادی رزاقی

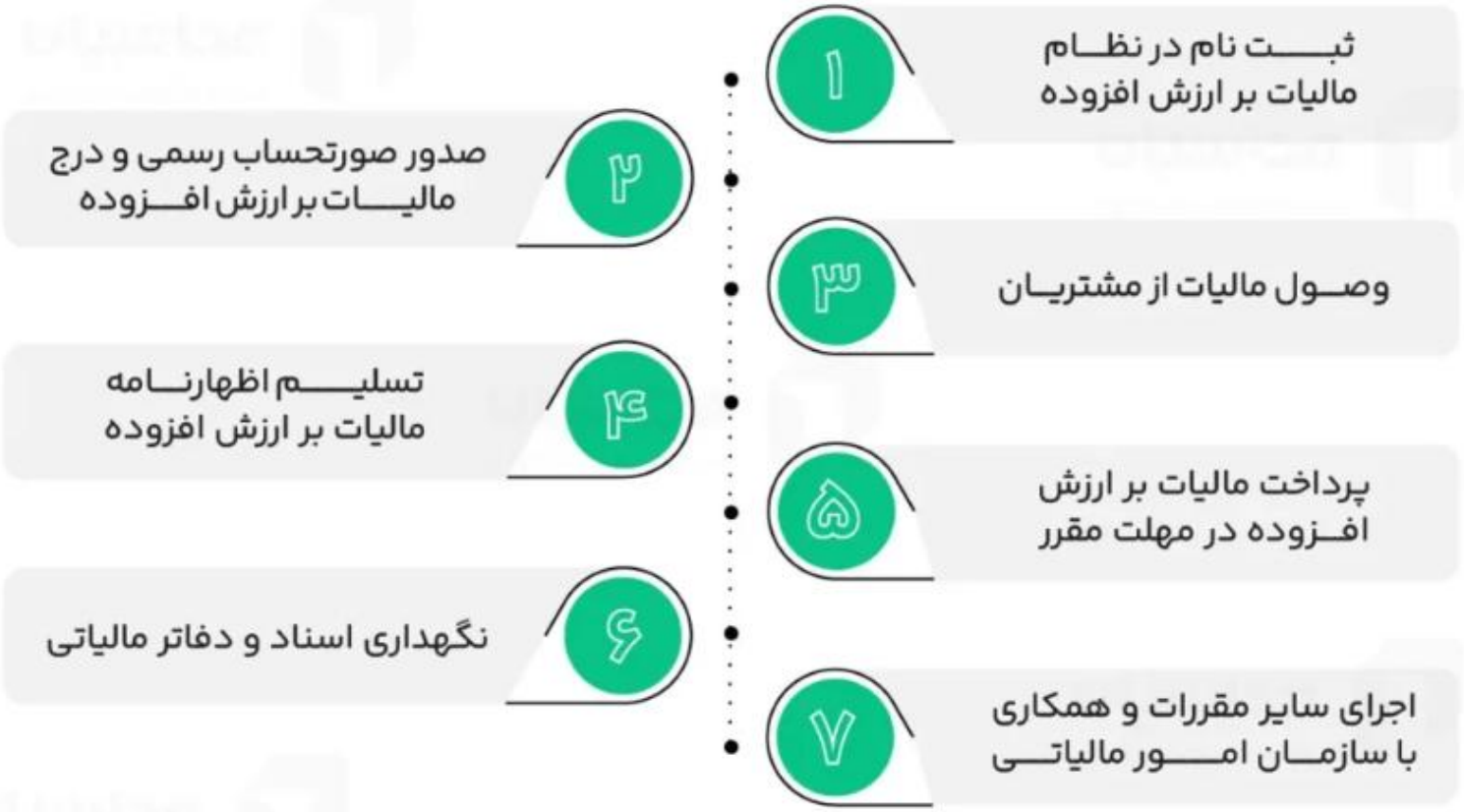


به اهتمام: هادی رزاقی



به اهتمام: هادی رزاقی

وظایف مودیان در قانون مالیات بر ارزش افزوده



به اهتمام: هادی رزاقی

طبق ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، یکی از وظایف مودیان در قانون مالیات بر ارزش افزوده، صدور فاکتور رسمی برای تمامی فروش‌ها و خدمات ارائه‌شده است. این فاکتور به‌عنوان سند رسمی مالی که آن را شناسنامه معاملات مودی می‌نامند، در تمام تعاملات مالیاتی کاربرد دارد .

این فاکتور باید مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را به طور شفاف نمایش دهد و اطلاعات لازم از جمله تاریخ، اطلاعات فروشنده و خریدار، و مقدار مالیات بر ارزش افزوده محاسبه شده را در بر داشته باشد. این فرآیند شفافیت در معاملات را افزایش می‌دهد و امکان نظارت و ممیزی توسط سازمان امور مالیاتی را فراهم می‌کند.

طبق ماده ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان وظیفه دارند مالیات بر ارزش افزوده را در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات، از خریداران دریافت کنند و آن را به عنوان یک امانت‌دار برای دولت ذخیره کنند. این مالیات باید پس از جمع‌آوری به حساب سازمان امور مالیاتی واریز شود.

طبق ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، یکی از مهم‌ترین وظایف مودیان در قانون مالیات بر ارزش افزوده، ارسال اظهارنامه ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی است. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده معمولا به صورت دوره‌ای (فصلی) ارائه می‌شود. در این اظهارنامه، مودیان باید میزان فروش، خرید و مالیات بر ارزش افزوده دریافتی و پرداختی را به تفصیل مشخص کنند .

مهلت ارائه اظهارنامه‌ها تا یک‌ماه پس از پایان هر فصل است. بر این اساس گزارش‌دهی منظم، کلید موفقیت در امور مالیاتی است.

به اهتمام: هادی رزاقی

معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹

یکی از مهم‌ترین وظایف مودیان، ثبت و ارسال فهرست معاملات در پایان هر دوره مالیات صورت **معاملات فصلی** است. در واقع یادتان باشد که چیزی به نام ارسال ماده ۱۶۹ وجود ندارد و در واقع کلیه فاکتورهای خرید و فروش باید در سامانه بارگذاری شده و ارسال شود که با توجه به فراگیر شدن سامانه مودیان و دسترسی های جدید این سامانه تکالیف مودیان در معاملات فصلی کاهش یافته اما مودیانی که هنوز مشمول سامانه مودیان نیستند باید تمام تکالیف مربوط به سامانه مودیان را همچنان انجام دهند.

سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی

- همه اصناف و همه اشخاص اعم از حقیقی و همچنین تمام اشخاص حقوقی از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ موظف هستند در سامانه مودیان ثبت نام و صورتحساب الکترونیکی ارسال کنند.
- –تبصره ۱ ماده ۱۴ قانون سامانه مودیان :به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می‌شود.
- در سال ۱۴۰۲ اشخاص حقیقی که زیر ۱۸ میلیاردتومان فروش داشتند معاف از تکالیف سامانه مودیان هستند ،مودیانی که فروش ایشان تا پاییز سال ۱۴۰۲ به ۱۸ میلیارد تومان برسداز ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ و اشخاصی که تا پایان ۱۴۰۲ فروش آنها به ۱۸ میلیارد تومان برسد از اول تیرماه۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب های الکترونیکی نوع ۱ و یا نوع ۲ و ثبت در سامانه مودیان می باشند.
- نکته : در سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ طبق اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی، فروش مودی در هر فصل که به مبلغ ۱۴/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان برسد از یک فصل بعد مکلف به اجرای تکالیف سامانه مودیان می باشد(معافیت موضوه ماده ۸۴ ق م م سال ۱۴۰۴ مبلغ ۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد).
- نکته : در سال ۱۴۰۵ طبق اطلاع رسانی سازمان امورمالیاتی ، فروش مودی در هر فصل که به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان برسد از یک فصل بعد مکلف به اجرای تکالیف سامانه مودیان می باشد.

به اهتمام: هادی رزاقی

ماده۴: اصل بر صحت اطلاعات ثبت‌شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت‌نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹) (کتمان و خودداری از ارسال اطلاعات ویا کم اظهاری و بیش اظهاری) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند

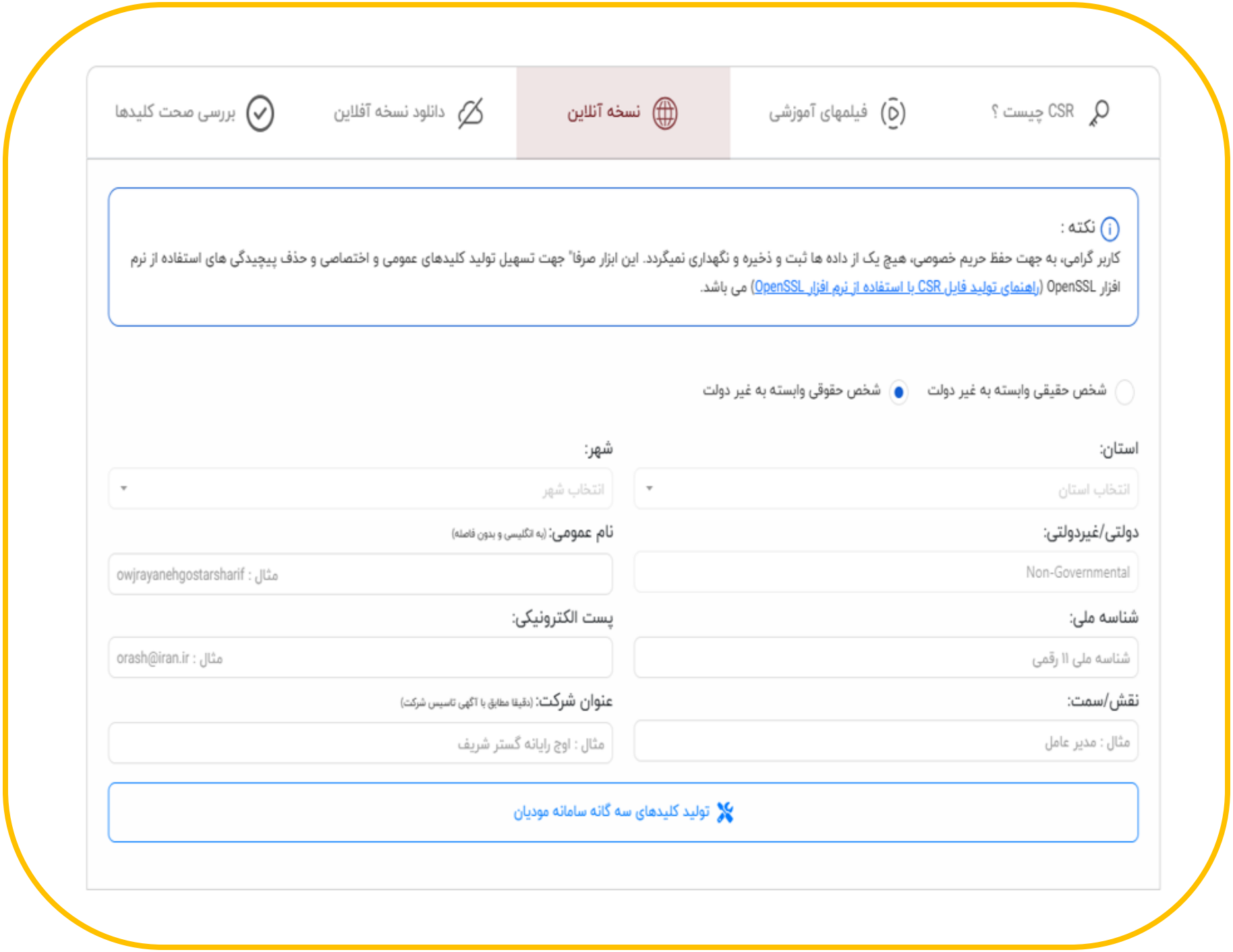
نکته : اصنافی که پوز دارند اگر همه کالاها مشمول ارزش افزوده یکسان باشند می توانند اطلاعات تراکنش پوز را به سامانه مودیان ارسال کنند.

▶ ماده ۷ -صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

مراحل ارسال اطلاعات فاکتورهای فروش به سامانه مودیان:

- ۱– ثبت نام در نظام مالیاتی و تشکیل پرونده در سازمان امور مالیاتی
- ۲–گرفتن کلیدهای عمومی و خصوصی و Csr(امضای الکترونیکی)که بایستی از مراکز میانی عام دریافت گردد مانند امضا الکترونیکی که از دفاتر اسناد رسمی دریافت می شود ..
- همچنین از فایل csr هم میتوان به عنوان امضا الکترونیکی استفاده نمود .
- ۱–۲ دریافت کلیدهای عمومی و خصوصی و امضا الکترونیکی (CSR) از سایت هایی مانند اوراش یا نرم افزار
- شاه کلیداز سایت کاناز اسپید
- https://csr.orash.ir/ و http://www.dl3kanazspid.ir/Download/shahkilid.rar
- ۳–دریافت شناسه یکتا از کار پوشه در سایت مالیات من با استفاده از کلید عمومی

به اهتمام: هادی رزاقی



به اهتمام: هادی رزاقی

مراحل ارسال اطلاعات فاکتورهای فروش به سامانه مودیان:

- مراحل دریافت شناسه یکتا به شرح ذیل می باشد:
- ورود به کارپوشه از سایت مالیات من
- از قسمت عضویت شناسه های یکتا ، ثبت شناسه یکتای جدید و وارد کردن اطلاعات مورد نیاز شرکت یا شخص مانند کد پستی و ادرس و حافظه مالیاتی
- درج کلید عمومی دریافت شده در کارپوشه و دریافت شناسه یکتا
- درج شناسه یکتا وکلیدهای عمومی و خصوصی و دریافت شده از کارپوشه در نرم افزار واسط سامانه مودیان یا نرم افزار حسابداری
- کلیه تولید کنندگان و واردکنندگان کالا بایستی با مراجعه به وزارت صمت نسبت به دریافت شناسه اختصاصی کالا جهت محصولات خود اقدام نمایند ، تا زمان دریافت شناسه اختصاصی می توانند از شناسه عمومی کالا و خدمات که در سایت سازمان امور مالیاتی درج شده استفاده نمایند
- کلیه شناسه کالا و خدمات عمومی و اختصاصی صادرشده ، ازسایت سازمان امور مالیاتی به آدرس https://stuffid.tax.gov.ir/ – قابل دریافت می باشد.
- (آدرس سایت وزارت صمت جهت درخواست شناسه اختصاصی کالا و خدمات http://khedmat.mimt.gov.ir/#?routeStack)

به اهتمام: هادی رزاقی

انواع صورتحساب الکترونیکی

- **صورتحساب نوع اول باتمام اطلاعات**

- **۱– صورتحساب الکترونیکی نوع اول : صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا همان صورتحساب با اطلاعات کامل که شامل اطلاعاتی از قبیل اطلاعات کامل فروشنده ، اطلاعات کامل خریدار و مشخصات کامل کالا و خدمات و نرخ ارزش افزوده و مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد، باشد.**

- **(نکته فقط صورتحاسب نوع اول میتواند نقدی یا نسیه باشد)و به آن اعتبار مالیاتی تعلق میگیرد و در کارپوشه خریدار درج میگردد**

- **۲– : صورتحساب الکترونیکی نوع دوم**

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

- **۳ – صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:**

- **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.**

به اهتمام: هادی رزاقی

نکته مهم :

مهلت ارسال اطلاعات طبق قانون تسهیل تکالیف سامانه مودیان ۱۲ روز از تاریخ صدور صورتحساب می باشد.

واکنش خریدار نسبت به فاکتور :

تایید یا عدم تایید فاکتور توسط شخص خریدار :

در کارپوشه فاکتور بعد از ۳۰ روز در صورت عدم واکنش خریدار به صورت خودکار تایید سیستمی میگردد.

به اهتمام: هادی رزاقی

حد مجاز فروش

جمع مبالغ صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مودی در یک دوره مالیاتی نباید از **پنج برابر فروش اظهار شده در دوره مشابه سال قبل** که مالیات آن پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده باشد، بیشتر باشد

همچنین برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی‌تواند **بیش از پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱)** قانون مالیات‌های مستقیم باشد. در صورت عبور از حد مجاز فروش، مودی موظف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود. در غیر این‌صورت، به صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد.



▶ از تاریخ **یکم دی ماه سال ۱۴۰۴** صورتحسابهای کاغذی خارج از سامانه مودیان مورد قبول سازمان امور مالیاتی کشور نمی باشد.

معنی این جمله این است که :

۱- یعنی فاکتورهای کاغذی در محاسبه فروش فروشنده **لحاظ** می شود.

۲- اعتبار مالیاتی برای خریداران **لحاظ نخواهد** شد.

۳- مشمول جرایم ارزش افزوده و ۱۶۹ و سامانه مودیان می شود.

۴- به استناد قانون سوداگری و پولشویی از تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۱۳ اعتبار این نوع فاکتورها هزینه **غیر قابل قبول هم خواهد بود.**

به اهتمام: هادی رزاقی

تبیین تکالیف خریداران و فروشندگان از ابتدای دی ماه سال مالی ۱۴۰۴

احتراماً، با عنایت به مفاد بخشنامه ها و ضوابط ابلاغی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور و بر اساس محتوای فایل پیوست، تکالیف خریداران و فروشندگان از ابتدای دی ماه سال مالی ۱۴۰۴، به تفکیک سه گروه اشخاص حقوقی، اشخاص حقیقی مشمول صدور صورتحساب، و اشخاص حقیقی غیرمشمول، به شرح ذیل خدمت حضورتان ایفاد می گردد:

۱- شروط و تکالیف اشخاص حقوقی در قالب فروشنده:

الف) کلیه اشخاص حقوقی ملزم به ثبت نام در سامانه مؤدیان و اخذ مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان می باشند.

ب) این مؤدیان موظف اند از ابتدای دی ماه ۱۴۰۴ حداکثر ظرف ۱۲ روز از تاریخ صدور صورتحساب، تمامی صورتحسابها و اطلاعات مربوط به آن را در سامانه مؤدیان بارگذاری نمایند و در صورت عدم رعایت مهلت مقرر، مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مبلغ فروش خواهند شد.

ج) صدور هرگونه صورتحساب خارج از سامانه مؤدیان توسط فروشنده در سلول خارج از سامانه مؤدیان در اظهارنامه ممنوع بوده و غیر قابل پذیرش است.

۲- تکالیف خریدار دارای کاربوشه مالیاتی در معامله با فروشنده حقوقی:

الف) خریدار موظف است پرداخت وجه معامله را پس از صدور صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده انجام دهد.

ب) چنانچه فروشنده از صدور صورتحساب خودداری نماید، در ابتدا اعتبار مالیاتی خریدار (مالیات بر ارزش افزوده) قابل پذیرش نخواهد بود و در صورت ثبت آن خرید به عنوان هزینه، علی رقم اعتبار، آن هزینه نیز غیرقابل قبول خواهد بود. (پیشنهاد می گردد در ابتدا با چنین تأمین کنندگانی فعالیت نداشته باشیم و در صورت همکاری وجه معامله تا زمان صدور صورتحساب پرداخت نگردد)

ج) صدور صورتحساب خارج از سامانه مؤدیان در سلول خارج از سامانه در اظهارنامه جهت این نوع معاملات نیز ممنوع و غیر قابل پذیرش است.

۳- تکالیف اشخاص حقیقی مشمول صدور صورتحساب در قالب فروشنده:

الف) الزامات این گروه مطابق با تکالیف اشخاص حقوقی بوده و باید تمامی صورتحساب ها را در موعد مقرر در سامانه مؤدیان ثبت نمایند.

۴- تکالیف خریدار دارای کاربوشه مالیاتی در معامله با فروشنده حقیقی مشمول صدور صورتحساب:

الف) خریدار موظف است صرفاً در ازای صورتحساب الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان اقدام به پرداخت وجه نماید و سایر شرایط و محدودیت ها مطابق با بند مربوط به فروشنده حقوقی خواهد بود.

۵- تکالیف اشخاص حقیقی غیرمشمول صدور صورتحساب در قالب فروشنده:

الف) بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۷، چنانچه درآمد یک دوره (یک فصل) مؤدی کمتر از ۱۴۴ میلیارد ریال باشد، فروشنده مشمول تکلیف صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان نخواهد بود و همچنین مشمول هیچ گونه جریمه ای بابت عدم صدور صورتحساب نمی گردد.

ب) این اشخاص مکلف اند در مهلت مقرر، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خود را تسلیم نمایند.

۶- تکالیف خریدار دارای کاربوشه مالیاتی در معامله با فروشنده حقیقی غیر مشمول:

در این دسته از معاملات، خریدار موظف است:

الف) وجه معامله را از طریق دستگاه پوز یا درگاه های بانکی متصل به حساب فروشنده پرداخت نماید.

ب) جهت اطمینان، عدم سوءاستفاده و تقلب و همچنین مستند سازی، صورتحساب کاغذی معتبر از فروشنده دریافت نماید.

ج) کلیه صورتحساب های مربوطه به این دسته از خریدها (خرید از تأمین کنندگان غیر مشمول صدور صورتحساب) را در بخش سلول خارج از سامانه مؤدیان در اظهارنامه ثبت نمایند.

د) در هنگام رسیدگی ممیز مالیاتی، در صورتی که هزینه های مذکور منطبق با مفاد مواد **147** و **148** قانون مالیات های مستقیم باشد، قابل قبول تلقی خواهند شد.

به اهتمام: هادی رزاقی

جرایم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

شرح تخلف	نرخ جریمه	ماخذ محاسبه جریمه	نوع جریمه
عدم صدور صورتحساب فروش	۲٪	مبلغ مورد معامله	قابل بخشش
عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله	قابل بخشش
عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله	قابل بخشش
درصورت عدم صورتحساب فقط جریمه ۲٪ محاسبه می شود			
عدم ارائه فهرست	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده	قابل بخشش
استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله	قابل بخشش
استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای خود	۲٪	مبلغ مورد معامله	قابل بخشش

به اهتمام: هادی رزاقی

جرایم قانون دایمی ارزش افزوده

شرح تخلف	جریمه	نوع جریمه
امتناع از عضویت در سامانه مودیان	۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده + ۱۰٪ مبلغ فروش (ماده ۲۲ سامانه مودیان)	قابل بخشش
کتمان معامله، بیش اظهاری خرید، کم اظهاری فروش، ثبت معامله به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهاری یا استرداد مالیات منجر شود	۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده و در صورت تکرار تخلف قبل از دوسال ۳ برابر مالیات	قابل بخشش
تاخیر در پرداخت مالیات و عوارض	۲٪ در ماه نسبت مدت تاخیر	قابل بخشش

به اهتمام: هادی رزاقی

جرایم عدم انجام تکالیف سامانه مودیان

ماده ۲۲-تخلفات و جریمه های متعلقه

	تخلف	جریمه
الف	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	معادل ده درصد(۱۰%) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد در صورت اعمال جریمه این بند، جریمه ماده ۱۶۹ ق.م.م اعمال نمی شود. در صورت اعمال جریمه بند ب، جریمه این بند اعمال نمی شود
ب	-عدم عضویت در سامانه مودیان -عدم استفاده از پایانه فروشگاهی -عدم استفاده از حافظه مالیاتی -استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان -واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران	معادل ده درصد(۱۰%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق یا بیست میلیون (۲۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی
پ	عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان	معادل ده درصد(۱۰%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی

به اهتمام: هادی رزاقی

جرایم عدم انجام تکالیف سامانه مودیان

ماده ۲۲-تخلفات و جریمه های متعلقه

	تخلف	جریمه
ت	عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب	معادل دو درصد (۲%) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد. در صورت اعمال جریمه بند ب، جریمه این بند اعمال نمی شود
ث	عدم رعایت احکام مذکور در مواد ۱۲-اعلام عدم امکان ارسال صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی تا پایان روز اداری بعد ۱۳-اعلام توقف بهره برداری از پایانه فروشگاهی به هر دلیل از جمله تعطیلی یا انحلال ظرف ۱۰ روز ۱۴- اعلام تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب وکار ظرف ۱۰ روز	معادل یک درصد (۱%) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد. در صورت اعمال جریمه این بند، جریمه ماده ۱۶۹ ق.م.م اعمال نمی شود

به اهتمام: هادی رزاقی

دنیا راه را برای کسی که می داند
به کجا می رود، باز خواهد کرد...



به اهتمام: هادی رزاقی