

آخرین تغییرات سامانه مودیان و ارزش افزوده

ارائه توسط: آقای محمد قبول



مالیاییت بر ارزش افزوده سامانه مودیان



محمد قبول



@accrahcom رهنمود های حسابداری



Ghabool_iacpa@yahoo.com



www.accrahcom رهنمود های حسابداری



@ghaboolmohammad

کارشناس رسمی
دادگستری

انجمن حسابرسان
داخلی (iaia)

عضو انجمن
حسابداری
ایران (iaa)

عضو شورای عالی انجمن
حسابداران خیره ایران
(iica)

عضو جامعه حسابداران رسمی
ایران (iacpa)

شریک مؤسسه حسابرسی و
خدمات مدیریت
بخردیار (حسابداران رسمی)

سابقه عضویت در کمیته های
مالی و مالیاتی نظام مهندسی
کشور، شهرداری مشهد، نظام
پزشکی مشهد

مؤلف کتب و مقالات از جمله:
راهنمای کاربردی مالیات بر
ارزش افزوده (کتاب برگزیده
چهارمین جشنواره پژوهشهای
برتر)

عضویت در کمیسیون های
تخصصی اتاق بازرگانی

عضویت در هیات های حل
اختلاف مالیاتی



سرفصل رویدادها

صفحات:		فصل اول
۲۰-۱	• احکام مالیاتی مرتبط با مالیات حقوق و دستمزد، قانون بودجه سال ۱۴۰۴	فصل دوم
۴۴-۲۱	• آخرین تغییرات قوانین مرتبط به ارزش افزوده	فصل سوم
۸۵-۴۵	• آخرین تغییرات سامانه مودیان فراخوانها و به روز رسانی‌های جدید	فصل چهارم
۱۰۰-۸۶	• فرآیند کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی	

احكام مالياتي مرتب با ماليات حقوق و دستمزد، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

ارائه توسط آقای محمد قبول



احکام مالیاتی مرتبط با مالیات حقوق و دستمزد، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره یک بند (ز):

در سال ۱۴۰۴، مجموع پرداختی به کارکنان دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیر نقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی، چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم) باشد پس از کسر معافیت های مصرح در قوانین، به شرح زیر مشمول مالیات بر درآمد حقوق است:

۱- سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۴۰۴ مبلغ دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تعیین می شود.

۲- نرخ مالیات بر مجموع درآمد حقوق اشخاص حقیقی به شرح زیر می باشد:

۱-۲- نسبت به مازاد مبلغ دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا سه میلیارد و ششصد میلیون (۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

۲-۲- نسبت به مازاد سه میلیارد و ششصد میلیون (۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و پانصد و شصت میلیون (۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

۳-۲- نسبت به مازاد چهار میلیارد و پانصد و شصت میلیون (۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا شش میلیارد (۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

۴-۲- نسبت به مازاد شش میلیارد (۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا هشت میلیارد (۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، بیست و پنج درصد (۲۵٪)

۵-۲- نسبت به مازاد هشت میلیارد (۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، به بالا، سی درصد (۳۰٪)

جدول مالیات حقوق سال ۱۴۰۴ (سالانه)

از	تا (نسبت به مازاد)	مبلغ مشمول	نرخ
۰	۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	معاف
۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۷۲۰.۰۰۰.۰۰۰	٪۱۰
۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰	٪۱۵
۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱.۴۴۰.۰۰۰.۰۰۰	٪۲۰
۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	٪۲۵
۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		٪۳۰

تمامی افرادی که در بخش های دولتی و غیر دولتی تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التألیف، حق فنی و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، نیز مشمول مالیات حقوق هستند. اعضای هیأت علمی دانشگاه ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی، پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ هستند. همچنین مالیات قراردادهای پژوهشی مشمول حکم تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۲۷ است.

همچنین حق السعی (به استثنای مزد، حقوق و پاداش) و اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره وری، فوق العاده حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش و حق کشیک (پس از اعمال سقف معافیت به تناسب اقلام مذکور و اقلام صدر این بند) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) می شود.

۳- برای تعیین مالیات بر مجموع درآمد یادشده، پرداخت کنندگان قبل از هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان پرداخت یا تخصیص را برای محاسبه و تعیین مالیات متعلق به سامانه سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند. از تاریخ اعلام میزان مالیات مربوط به هر کارفرما در سامانه حداکثر تا پایان ماه بعد، پرداخت کننده باید نسبت به کسر و پرداخت مالیات اعلامی اقدام نماید. رعایت ترتیبات مذکور، جایگزین تکالیف مقرر در ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم می شود. در صورت عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر، سازمان امور مالیاتی از طریق عملیات اجرای وصول مالیات نسبت به وصول آن اقدام می نماید.

۴- درآمد حاصل از عناوین برشمرده شده فوق و سایر عناوین که از مصادیق درآمد مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات های مستقیم نباشند، کماکان و همانند سال های گذشته، مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.



احکام مالیاتی مرتبط با مالیات تکلیفی (حقوق)

تبصره یک بند (ب):

- تمام مراکز درمانی (دولتی، خصوصی، نهادهای عمومی غیردولتی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکت‌های دولتی) موظفند ۱۰٪ از حق‌الزحمه یا حق‌العمل پزشکان را که از بیمه یا بیمار دریافت می‌کنند، به‌عنوان مالیات علی‌الحساب کسر کرده و تا پایان ماه بعد به حساب سازمان امور مالیاتی نزد خزانه‌داری کل واریز کنند.
- این مالیات شامل درآمدهای حقوق و کارانه‌ای که مالیات آن طبق بودجه سنواتی کسر می‌شود، نیست.
- ماده ۱۹۹ قانون مالیات‌های مستقیم در این خصوص اجرا می‌شود.
- وزارت بهداشت موظف است فهرست مراکز مشمول را تا پایان اردیبهشت ۱۴۰۴ به سازمان امور مالیاتی اعلام کند.
- سازمان امور مالیاتی باید متخلفان را به مراجع ذی‌صلاح معرفی کرده و هر سه ماه یک بار گزارشی به کمیسیون‌های اقتصادی و بهداشت مجلس ارائه دهد.

احکام مرتبط با معافیت ها و مشوق ها

تبصره یک بند (الف):

الف- مجموع معافیت ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی از محل مجموع درآمدهای حاصل شده برای عملکرد سال ۱۴۰۴ کلیه مؤدیان به استثنای معافیت های دارای سقف زمانی مشخص و ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی و موارد مندرج در مواد (۲)، (۱۳۹)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳ مکرر)، (۱۴۵) و (۲۸۰) قانون مذکور و معافیت های موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی، قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۰۲/۱۱، برای اشخاص حقوقی تا مبلغ هفت هزار میلیارد (۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و اشخاص حقیقی تا مبلغ هفتصد میلیارد (۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات (سود خالص) قابل اعمال است.

کلیه اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که بنابر قوانین مشمول معافیت، تخفیف و یا نرخ صفر مالیاتی می باشند، مکلفند دفاتر مالی خود را مانند سایر اشخاص حقوقی تنظیم و تقدیم سازمان امور مالیاتی کشور نمایند

احکام مرتبط با معافیت ها و مشوق ها

تبصره یک بند (د):

در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بعد از عبارت «ده درصد (۱۰٪)» عبارت «مازاد بر سی و پنج درصد (۳۵٪)» اضافه می شود. معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ است.

تبصره یک بند (ک):

در راستای تحقق سیاست های حمایت از تولید، نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۳ پنج واحد درصد کاهش می یابد. این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت ها و بخشودگی ها و مشوق های قانونی اشخاص مذکور می باشد.

احکام مرتبط با معافیت ها و مشوق ها

تبصره یک بند (و):

سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک مشترک ایران - ونزوئلا از سال ۱۴۰۰ به بعد مشمول مالیات با نرخ صفر است.

تبصره یک بند (ه):

در راستای تحقق ماده (۱۸) قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت مصوب ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی، اشخاص حقیقی

موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم با رعایت شرایط مذکور در قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت به ازای فرزند سوم و

بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده اند به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در تخفیف مالیاتی می شوند.

تبصره یک بند (ش):

هرگونه منافع حاصل از نگهداری وجوه اشخاص در اتاق های پایاپای در بازار سرمایه به عنوان درآمد در صورت های مالی ثبت و مشمول

مالیات بر درآمد می شود. این منابع بر اساس ردیف مربوط با تصویب هیأت وزیران صرف افزایش سرمایه بانک های دولتی جهت پرداخت

تسهیلات قرض الحسنه می شود.

احکام مرتبط با معافیت ها و مشوق ها

تبصره یک بند (ج):

یارانه پرداختی دولت به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت جبران زیان ناشی از فروش کالاهای اساسی به قیمت مصوب، تا سقف زیان مورد تأیید حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد. این زیان از نظر مالیاتی قابل استهلاک در سنوات بعد نخواهد بود.

تبصره یک بند (چ):

مابه التفاوت (یارانه) قیمت های فروش تکلیفی آب، برق و جمع آوری و دفع فاضلاب با هزینه تمام شده آن (مورد تأیید سازمان حسابرسی) که توسط دولت به شرکت های زیر مجموعه وزارت نیرو (تابعه و وابسته) پرداخت می شود، به عنوان کمک زیان محسوب و به حساب زیان انباشته این شرکت ها منظور می شود و از پرداخت سهم سود سهام دولت، معاف است. کمک زیان یادشده تا سقف زیان انباشته سنواتی شرکت های مزبور (ناشی از اعمال قیمت های تکلیفی) مشمول مالیات به نرخ صفر است.

احکام مرتبط با معافیت ها و مشوق ها

تبصره دو بند (ت):

اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری ها (منتشر شده در سال ۱۴۰۴) مشمول مالیات به نرخ صفر می شود.

همچنین معاملات بین ارکان انتشار و دریافت ها و پرداخت های مربوط به انتشار اوراق موضوع این تبصره، صرف نظر از استفاده یا عدم استفاده از نهادهای واسط، مشمول معافیت ها و مستثنیات حکم ماده (۱۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی می شود. انتشار تمامی انواع اوراق مالی اسلامی دولت اعم از اسناد خزانه اسلامی و اوراق مرابحه عام مشمول حکم ماده (۲۷) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱ است. اوراق مالی اسلامی منتشره شهرداری ها نیز مشمول ماده (۲۷) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران است.

احکام مالیاتی مرتبط با حقوق ورودی، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

به منظور حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان به دولت اجازه داده می شود:

۱- در سال ۱۴۰۴ حقوق گمرکی واردات دارو و مواد اولیه آن، ملزومات مصرفی پزشکی، شیرخشک مخصوص اطفال و مواد اولیه آن،

کالاهای اساسی، نهاده های دامی و کشاورزی را به یک درصد (۱٪) کاهش دهد. سایر اقلام و کالاهایی که حقوق گمرکی آنها به موجب

قوانین و مقررات مربوط زیر یک درصد (۱٪) می باشند به قوت خود باقی است.

فهرست شناسه (کد) تعرفه های موضوع این جزء یک ماه از لازم الاجراء شدن این قانون، توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و با

همکاری وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، جهاد کشاورزی و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تهیه می

شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد. تا زمان تصویب فهرست جدید، فهرست مصوب سال ۱۴۰۳ مبنای عمل است.

۲- حقوق گمرکی تمامی ماشین آلات و تجهیزات تولیدی (با رعایت ماده (۳) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۰۲/۱۱) و

قطعات مورد استفاده در خطوط تولید، مواد اولیه و واسطه ای تولیدی را به دو درصد (۲٪) کاهش دهد. فهرست اقلام مشمول این جزء به

تصویب هیأت وزیران می رسد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی (گمرک جمهوری اسلامی ایران) مکلف است گزارش تفصیلی عملکرد این بند را هر سه ماه یک بار به

کمیسیون های اقتصادی، بهداشت و درمان، صنایع و معادن و کشاورزی، آب، منابع طبیعی و محیط زیست مجلس شورای اسلامی ارسال

احکام مالیاتی مرتبط با حقوق ورودی، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره یک بند(ض):

در سال ۱۴۰۴، نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی به استثنای کالاهای موضوع بند «خ» تبصره (۲) این قانون که بر مبنای نرخ ترجیحی واحد محاسبه می شود بر اساس میانگین نرخ ارز مرکز مبادله طلا و ارز در اسفندماه ۱۴۰۳ می باشد.

تبصره یک بند(ر):

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است حداقل دو میلیارد (۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) یورو از محل اجزاء (۱) و (۲) بند «الف» ماده (۱۱) قانون برنامه هفتم پیشرفت و یا سایر منابع مورد تأیید (در هر فصل سال حداقل بیست درصد (۲۰٪)) برای واردات خودروی سواری نو و کارکرده (حداکثر پنج سال ساخت) اختصاص دهد. متقاضیان واردات با رعایت قانون ساماندهی صنعت خودرو مصوب ۱۴۰۰/۰۸/۲۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی می توانند نسبت به ثبت درخواست خودرو از محل منابع این بند اقدام کنند. حقوق ورودی خودروهای وارداتی از محل ارز تخصیصی این بند صد درصد (۱۰۰٪) تعیین می گردد. واردات خودرو موضوع این بند از محل ارز حاصل از صادرات، مشمول رفع تعهد ارزی صادرکنندگان مربوط می شود.

واردات خودرو توسط ایرانیان ساکن خارج از کشور (دارای کارت اقامت)، برای هر ایرانی در سال ۱۴۰۴ یک خودرو، خارج از سقف مذکور، بدون انتقال ارز و از محل ارز در اختیار با نرخ صد درصد (۱۰۰٪) حقوق ورودی مجاز است. دولت مکلف است نسبت به واگذاری مجوز واردات خودرو به روش رقابتی اقدام نماید.

آیین نامه اجرائی این بند مشتمل بر نحوه ثبت درخواست واردات و ساز و کار واگذاری مجوز واردات به متقاضیان و نیز ایرانیان ساکن خارج از کشور دارای کارت اقامت و نحوه تشخیص منشأ ارز خارجی و مرجع تأیید کننده آن و پیاده سازی روش رقابتی و نحوه تخصیص و تأمین ارز بابت واردات قطعات منفصله خودروی سواری متناسب با تخصیص و تأمین ارز واردات خودروی سواری نو و کارکرده (حداکثر پنج سال ساخت) به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و بانک مرکزی به تصویب هیأت وزیران می رسد.

احکام مالیاتی مرتبط با حقوق ورودی، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره یک بند(م):

دولت مکلف است علاوه بر عوارض دریافتی برای واردات اسباب بازی و کالاهای فرهنگی خارجی دو درصد (۲٪) حقوق گمرکی این کالاها و محصولات را افزایش دهد و عوارض حاصله را به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نماید. صددرصد (۱۰۰٪) وجوه حاصله در اختیار سازمان صدا و سیما، جمهوری اسلامی ایران برای تحقق اهداف کمی جدول شماره (۱۶-۱) بند «الف» ماده (۷۷) قانون برنامه هفتم پیشرفت، سازمان بسیج مستضعفین، سازمان تبلیغات اسلامی، کانون پرورش فکری کودکان و نوجوانان و معاونت علمی، فناوری و اقتصاد دانش بنیان ریاست جمهوری به صورت مساوی قرار می‌گیرد تا صرف حمایت از تولید بازی‌های رایانه‌ای و ساخت فیلم سینمایی پویا نمایی گردد.



ارائه توسط آقای محمد قبول

➤ آخرین تغییرات قوانین مرتبط به ارزش افزوده

لیست بخشنامه های شش ماه اخیر سامانه قانون مالیات بر ارزش افزوده

عنوان	شماره	تاریخ
رای شورا: صورتجلسه شماره ۲-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ در خصوص معافیت مالیات بر ارزش افزوده ملاس	<u>۲۰۱-۲</u>	۱۴۰۳/۰۸/۱۵
بخشنامه: اطلاعیه شماره ۵۰ - اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)	<u>د/۲۶۸/۶۷۱۶۳</u>	۱۴۰۳/۰۹/۰۷
بخشنامه: ارسال رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده (۲۵۸) قانون مالیاتهای مستقیم	<u>د/۲۱۰/۶۹۸۶۳</u>	۱۴۰۳/۰۹/۱۷
بخشنامه: حذف واژه "خوک" از ردیف (۱-۲) فهرست پیوست بخشنامه های شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ و شماره ۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۱	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۴۲</u>	۱۴۰۳/۱۰/۰۹

لیست بخشنامه های شش ماه اخیر سامانه مالیات بر ارزش افزوده

عنوان	شماره	تاریخ
بخشنامه: در خصوص حذف واژه "تازه" از فهرست محصولات کشاورزی معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۵۵</u>	۱۴۰۳/۱۲/۰۱
بخشنامه: ارسال فهرست انواع گوشت و فرآورده های گوشتی موضوع جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	<u>ص/۲۱۰/۲۴۲۱۸</u>	۱۴۰۳/۱۲/۰۷
بخشنامه: دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۲۳۷۳۲۸۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و بخشنامه رفع ابهام از نحوه اجرای جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۵۶</u>	۱۴۰۳/۱۲/۰۵
بخشنامه: رفع ابهام در خصوص تبصره (۱) ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۵۹</u>	۱۴۰۳/۱۲/۲۰

لیست بخشنامه های شش ماه اخیر سامانه مالیات بر ارزش افزوده

عنوان	شماره	تاریخ
بخشنامه: نحوه اعمال بخشودگی جرایم مالیات بر ارزش افزوده قطعی شده در اجرای مفاد بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۶۱</u>	۱۴۰۳/۱۲/۲۵
بخشنامه: ارسال دادنامه هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع استرداد مالیات و عوارض پرداختی به عرضه کنندگان کالا و ارائه کنندگان خدمت (۷۲۰۳۱۴۴۱۸۱۰)	<u>ص/۲۱۲/۳۲</u>	۱۴۰۴/۰۱/۰۵
احکام مالیاتی مرتبط با قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون بودجه سال ۱۴۰۴	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۶۳</u>	۱۴۰۳/۱۲/۲۸
بخشنامه: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع عدم معافیت کارمزد صدور بارنامه از شمول مالیات بر ارزش افزوده (۹۹۹-۴۵)	<u>ص/۲۱۲/۳۹</u>	۱۴۰۴/۰۱/۰۶
بخشنامه: ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان و ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	<u>۲۰۰/۱۴۰۴/۴</u>	۱۴۰۴/۰۱/۰۷
بخشنامه: تمدید مهلت ارسال و ثبت صورت حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان و بخشودگی جرایم بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	<u>۲۰۰/۱۴۰۴/۵</u>	۱۴۰۴/۰۱/۱۳



صورجلسه شماره ۲-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ در خصوص معافیت مالیات بر ارزش افزوده ملاس

بخشنامه مربوط به رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده (۲۵۸) قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر خلاصه می‌شود:

موضوع:

بحث در خصوص مالیات بر ارزش افزوده انواع ملاس و تطابق آن با قوانین موجود در خصوص معافیت‌ها.

نظرات صادره:

نظر اکثریت:

طبق مواد (۱) و (۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، تمامی کالاها و خدمات مشمول مالیات و عوارض هستند، مگر اینکه معافیت خاصی برای آن‌ها ذکر شده باشد.

خوراک دام و طیور و همچنین دام زنده و خوراک آن از معافیت مالیاتی برخوردارند.

ملاس (چغندر و نیشکر) به عنوان کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده در فهرست معافیت‌ها قرار دارد.

بر اساس این قوانین و فهرست‌ها، ملاس فارغ از نوع مصرف و خریدار از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است.



صور تجلسه شماره ۲-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ در خصوص معافیت مالیات بر ارزش افزوده ملاس

نظر اقلیت:

خوراک دام و طیور و دام زنده و خوراک آن یک کالای خاص نیستند و شامل مجموعه‌ای از کالاها هستند. در قوانین مالیات بر ارزش افزوده هیچ‌گونه اشاره‌ای به معافیت برای ملاس نشده است. به نظر اقلیت، تنها ملاس مصرفی در خوراک دام مشمول معافیت خواهد بود و سایر مصارف آن مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهند شد.

در نتیجه، ملاس در صورتی که برای مصارف غیر از خوراک دام باشد، مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. این رأی، از اهمیت بالایی برخوردار است چرا که وضعیت مالیات بر انواع ملاس را در موارد مختلف مشخص می‌کند و باید در نظر داشت که معافیت‌ها فقط برای موارد خاص ذکر شده در قانون اعتبار دارند.



اطلاعیه شماره ۵۰ – اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

با عنایت به بند ۹ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۵ در خصوص مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده دریافتی بابت سایر خدمات (سایر درآمدها) مشمول مالیات بر ارزش افزوده از جمله کارمزد ارسال حواله ارزی، «کل کارمزد دریافتی به صورت ناخالص، به عنوان مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد». لذا الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲) به شرح ذیل اصلاح می‌گردد:

تغییرات مهم در الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲):

• شناسه کالا/خدمت مجاز:

- در صورت حساب با الگوی فروش ارز، فقط از شناسه‌های کالا/خدمت با عناوین «خدمت فروش ارز به صورت اسکناس»، «خدمت فروش ارز به صورت حواله»، و «خدمت کارسازی حواله‌های ارزی» که در سامانه شناسه کالا/خدمت بارگذاری شده‌اند، استفاده می‌شود.



اطلاعیه شماره ۵۰ – اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

- تغییرات در صورتحساب‌های الگوی فروش ارز:

- حذف فیلد "تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد فروش ارز."
- افزودن فیلدهای جدید: «نرخ خرید ارز» و «مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز.»
- قواعد جدید محاسبه اقلام و تغییرات در آخرین نسخه دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی که در سایت سازمان امور مالیاتی بارگذاری شده است، به تفصیل آمده است.

- جزئیات جدید برای فروش اسکناس:

- در صورتحساب‌های فروش اسکناس، مؤدیان باید طبق مقررات مربوطه، سود حاصل از فروش و تمامی کارمزدهای مربوطه را در فیلد «مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز» وارد کنند.



اطلاعیه شماره ۵۰ – اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

- جزئیات جدید برای فروش ارز به صورت حواله:
 - در صورت حساب‌های فروش ارز به صورت حواله، مؤدیان باید از شناسه «خدمت فروش ارز به صورت حواله» و در صورت لزوم، از شناسه‌های مرتبط با «کارسازی حواله‌های ارزی» استفاده کنند. همچنین باید در هر ردیف، سود حاصل از فروش و تمام کارمزدهای مربوطه را در فیلد «مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز» وارد کنند.

نکات:

- طبق این دستورالعمل، نحوه محاسبات و الگوهای جدید برای فروش ارز به صورت اسکناس و حواله مشخص شده‌اند.
- همچنین توجه به تغییرات در فیلدهای جدید در صورت حساب‌ها و رعایت دستورالعمل‌های مربوطه در ثبت اطلاعات مالیاتی اهمیت زیادی دارد.
- این اصلاحات به منظور تسهیل محاسبات مالیاتی و همچنین شفاف‌سازی در نحوه ثبت و گزارش‌دهی مالیات بر ارزش افزوده انجام شده‌اند.

ارسال رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم»



رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم

با عنایت به صدور آراء متفاوت نسبت به مالیات بر ارزش افزوده انواع ملاس در برخی شعب این شورا، موضوع آراء صادره شماره ۱۴۶۷۸۱/۱۰۰۰/۲۸۳۶۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۴ شعبه شانزدهم و شماره ۹۸۴۶۶/۱۰۰۲/۲۴۰۱۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۸ شعبه چهاردهم، مراتب در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم حسب ارجاع رئیس شورای عالی مالیاتی در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۷ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظر اکثریت:
براساس مفاد مقررات ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و ماده (۲) قانون مزبور مصوب ۱۴۰۰ عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد و از طرفی مطابق قانون های یادشده به ترتیب در بند (۱۵) ماده (۱۲) خوراک دام و طیور و در جزء (۲) بند (الف) ماده (۹) دام زنده و خوراک آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشند. همچنین مطابق ردیف (۲-۳-۱۵) جدول پیوست بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ موضوع فهرست عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده (۱۲) و نیز ردیف (۲-۴-۲) جدول فهرست معافیت های بند (الف) ماده (۹) مندرج در تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور، انواع ملاس شامل چغندر و نیشکر به عنوان کالاهای معاف منظور شده است.
بنا به مراتب، از آنجاییکه مبانی قانون مالیات بر ارزش افزوده، فارغ از شخص خریدار و مورد مصرف کالاها، حکم به شمول مالیات بر عرضه کالاها و ارائه خدمات داده است و از طرفی در قانون یادشده، معافیت خوراک دام اطلاق دارد و در هر دو فهرست، ملاس تصریح شده است. بنابراین مادامی که ملاس در فهرست کالاها و خدمات معاف اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور قرار دارد، فارغ از خریدار و محل مصرف آن، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف خواهد بود.

به پیوست «رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده (۲۵۸)

قانون مالیاتهای مستقیم» به شماره ۲-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵

(پیوست نامه شماره ۲۰۱/۴۹۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰) (رئیس محترم شورای

عالی مالیاتی)

در خصوص معافیت مالیات بر ارزش افزوده ملاس، ارسال می گردد.

محمد برزگری
محمد رضا شایان پور
محمد عباسی
محمد قنبر پور
محمد حسین رحیمی
محمد قیول بهار ۱۴۰۴



حذف واژه "خوک" از ردیف (۱-۲) فهرست پیوست بخشنامه های شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ و شماره ۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۱

توضیحات:

- طبق بند (۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، واژه "خوک" از فهرست موجود در بخشنامه های شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ و شماره ۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۱ حذف می شود.
- این تغییرات بر اساس زمان صدور این بخشنامه ها اثرگذار است و باید در اجرای این بخشنامه ها مدنظر قرار گیرد.

نتیجه:

- از این پس، واژه "خوک" از فهرست اقلام مشمول مالیات بر ارزش افزوده حذف شده و در صورت حسابها و اقدامات اجرایی باید این تغییرات لحاظ شود.
- این تغییر به منظور به روزرسانی قوانین و بر اساس مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده صورت گرفته است.

در خصوص حذف واژه "تازه" از فهرست محصولات کشاورزی معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده



مفاد اصلی:

• طبق بند (۱) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و جزء (۱) بند (الف) ماده ۹ قانون مصوب ۱۴۰۰، تنها شرط لازم برای معافیت مالیاتی محصولات کشاورزی، "فرآوری نشده بودن" آنهاست.

• شرط "تازه بودن" دیگر مبنای معافیت از مالیات و عوارض ارزش افزوده برای محصولات کشاورزی نیست.

• در نتیجه، کلیه فهرست‌ها و بخشنامه‌های قبلی که در آنها شرط "تازه بودن" ذکر شده، ملغی تلقی می‌شوند، از جمله:

✓ بخشنامه شماره ۱۸۳۳ مورخ ۱۱/۰۲/۱۳۹۰

✓ نامه شماره ۱۵۸۹۰ مورخ ۰۳/۱۲/۱۳۹۰

✓ بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ مورخ ۲۳/۱۲/۱۳۹۶

رسیدگی به پرونده‌ها و دادرسی مالیاتی مؤدیان باید بر مبنای همین اصلاحیه انجام شود.



ارسال فهرست انواع گوشت و فرآورده های گوشتی موضوع جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

موضوع: ارسال فهرست انواع گوشت و فرآورده های گوشتی معاف از مالیات بر ارزش افزوده - موضوع جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده برای سال ۱۴۰۴

محتوا:

- بر اساس نامه شماره ۹۹۱۲۶/۶۵۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، فهرست جدید انواع گوشت و فرآورده های گوشتی مشمول معافیت از مالیات بر ارزش افزوده برای سال ۱۴۰۴، تهیه و برای اجرا به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ شده است.
- فهرست پیوست شامل مشخصات دقیق انواع گوشت (دام، طیور، آبزیان) و فرآورده های گوشتی است که طبق قانون و در چارچوب مفاد جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) مشمول معافیت مالیاتی خواهند بود.

- یادآوری: فهرست مذکور جایگزین فهرست های سال های قبل شده و از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجراست.



دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۲۳۷۳۲۸۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و بخشنامه رفع ابهام از نحوه اجرای جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

موضوع: نحوه اجرای جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و اعلام اصلاحات در خصوص معافیت مالیاتی گوشت و فرآورده‌های گوشتی.

محتوا:

- ارسال دادنامه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۲۳۷۳۲۸۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۴ با موضوع ابطال نامه وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و رفع ابهام از نحوه اجرای جزء (۴-۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده.
- برای سال ۱۴۰۱، فهرست انواع گوشت و فرآورده‌های گوشتی که معاف از مالیات هستند، شامل:
 - گوشت قرمز دام سبک و سنگین (تازه، منجمد، قطعه شده و بسته بندی)
 - گوشت مرغ و بوقلمون
 - انواع ماهی و آبزیان
 - فرآورده‌های گوشتی مانند کباب لقمه، همبرگر و ناگت‌ها
- برای سال ۱۴۰۲، فهرست مشابه ولی با اضافه شدن امعاء و احشاء دام (جگر، دل، قلوه و غیره) و شتر مرغ.
- برای سال ۱۴۰۳، با توجه به عدم ارسال فهرست از وزارت بهداشت، معافیت‌ها طبق نرخ‌های موجود در سامانه tuffed.tax.gov.ir قابل اعمال است تا تاریخ ابلاغ بخشنامه.

توضیحات بیشتر: در صورت عدم توانایی مودیان در پرداخت مالیات با کنار گذاشتن احکام ابطال شده، معافیت‌ها از ابتدای سال ۱۴۰۳ مطابق نرخ‌های سامانه اعمال خواهد شد و پس از ابلاغ این بخشنامه، اصلاحات لازم در نرخ‌ها صورت خواهد گرفت.



رفع ابهام در خصوص تبصره ۱ ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

خلاصه بخشنامه:

موضوع: رفع ابهام درباره عوارض آلاینده‌گی و عوارض سبز واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست واحدهای تولیدی دارای چند خط تولید مستقل:
اگر یک واحد تولیدی، خطوط تولیدی مجزا با محصولات مستقل دارد، تنها محصولات مرتبط با خطوط تولید آلاینده (مطابق لیست آلاینده‌گی) مشمول عوارض آلاینده‌گی خواهند بود.

زنجیره تولید داخلی در واحد تولیدی:
اگر محصول آلاینده‌ی یک خط تولید به عنوان ماده اولیه به خط تولید غیر آلاینده منتقل شود، این موضوع باعث سقوط عوارض آلاینده‌گی خط اول نمی‌شود و همچنان مشمول عوارض است.

مبلغ فروش محصول نهایی \times $\frac{\text{بهای تمام‌شده محصول تولیدی خط آلاینده (مصرف‌شده در کالای فروش رفته)}}{\text{بهای تمام‌شده محصول فروش رفته}}$

فرمول محاسبه مأخذ مشمول عوارض آلاینده‌گی:



نحوه اعمال بخشودگی جرایم مالیات بر ارزش افزوده قطعی شده در اجرای مفاد بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳

خلاصه بخشنامه:

موضوع: نحوه اعمال بخشودگی جرایم مالیات بر ارزش افزوده قطعی شده طبق بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳

۱- شرایط بخشودگی جرایم برای مودیان با مالیات کمتر از ۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال:

بند یک - در صورتی که مجموع مالیات تعیین شده کمتر از ۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و مودی مالیات و عوارض را حداکثر ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ اوراق قطعی پرداخت کند، تمام جرایم بخشیده می‌شود.

بند دو - در صورتی که مالیات در مراحل دادرسی یا با تعدیلات کاهش یابد و مبلغ مالیات کمتر از ۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال شود، مودی باید مالیات و عوارض را ظرف یک سال از ابلاغ آخرین برگ قطعی پرداخت کند تا بخشودگی اعمال شود.

بند سه - اگر مودی مالیات را در مهلت مقرر پرداخت کرده باشد، اما جریمه‌ای از این بابت وصول شده باشد، جریمه باید مسترد شود.

نحوه اعمال بخشودگی جرایم مالیات بر ارزش افزوده قطعی شده در اجرای مفاد بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳

بند چهار- اداره کل فناوری اطلاعات باید امکان بخشودگی جرایم به صورت سیستمی فراهم کند تا مودیان پس از پرداخت در مهلت مقرر، بخشودگی را دریافت کنند.

بند پنج - پرداخت مالیات و عوارض برای هر پرونده و مودی به صورت جداگانه محاسبه و اعمال خواهد شد.

۲- شرایط بخشودگی جرایم برای مودیان با مالیات معادل یا بیشتر از ۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال:

بند یک - برای مودیانی که مالیات تعیین شده آنها معادل یا بیشتر از ۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، در صورت پرداخت مالیات و عوارض تا پایان شهریورماه ۱۴۰۴، بخشودگی جرایم به صد درصد (۱۰۰٪) به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می شود.

بند دو - تفویض اختیار مدیران کل برای اعمال بخشودگی قابل انتقال به معاونان مدیرکل و روسای ادارات امور مالیاتی خواهد بود.

۳- سایر موارد:

بند یک- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی و ادارات کل امور مالیاتی موظفند از طریق رسانه های ملی و محلی و نصب بنر در ادارات، به اطلاع رسانی کامل و جامع در خصوص نحوه بخشودگی جرایم به مودیان اقدام کنند.

نحوه اعمال بخشودگی جرایم مالیات بر ارزش افزوده قطعی شده در اجرای مفاد بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳

جدول خلاصه شده بخشودگی جرایم مالیاتی - بند (ت) تبصره 6 قانون بودجه 1403

ردیف	میزان مالیات تعیین شده	شرط پرداخت	میزان بخشودگی	مرجع تصمیم گیر
1	کمتر از 7.2 میلیارد ریال	پرداخت تا 1 سال از ابلاغ برگ قطعی	100%	خودکار / ادارات مالیاتی
2	کمتر از 7.2 میلیارد پس از تعدیل	پرداخت تا 1 سال از آخرین برگ قطعی	100%	خودکار / ادارات مالیاتی
3	بالای 7.2 میلیارد ریال	پرداخت تا پایان شهریور 1404	تا 100%	مدیرکل امور مالیاتی (قابل تفویض)
4	جریمه قبلاً وصول شده	اگر مشمول بخشودگی بوده	استرداد جریمه	با رعایت مقررات
5	همه مودیان	پرداخت کامل مالیات و عوارض	100% در هر پرونده	پرونده‌ای بررسی می‌شود

ارسال دادنامه هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع استرداد مالیات و عوارض پرداختی به عرضه کنندگان کالا و ارائه کنندگان خدمت (۷۲۰۳۱۴۴۱۸۱۰)



خلاصه بخشنامه:

موضوع: ارسال دادنامه هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری در خصوص استرداد مالیات و عوارض پرداختی به عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمت.

محتوا:

- پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۳۰۱۰۳۵۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ از هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری که شکایت آقای مرتضی پورکاویان مبنی بر اعتراض به عبارت «لیکن امکان استرداد مالیات و عوارض به آنان وجود نخواهد داشت» از اظهار نظر شماره ۱۳۹۷/۰۸/۲۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۶ مدیرکل دفتر فنی و اعتراضات مودیان رد شده است.
- این دادنامه به اطلاع مدیران کل محترم امور مالیاتی ارسال می گردد.



ارسال دادنامه (رد شکایت) هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع عدم معافیت کارمزد صدور بارنامه از شمول مالیات بر ارزش افزوده (۴۵-۹۹۹)

موضوع شکایت:

شکایت کانون انجمن‌های صنفی کارفرمایان موسسات و شرکت‌های حمل و نقل داخلی کالای کشور به دیوان عدالت اداری در خصوص عدم معافیت کارمزد صدور بارنامه از شمول مالیات بر ارزش افزوده.

محتوای شکایت:

شاکی معتقد است که کارمزد صدور بارنامه باید مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده قرار گیرد، چرا که «بارنامه» بخش اصلی قرارداد خدمات حمل و نقل کالا است و کارمزد آن جزو کرایه حمل و نقل به حساب می‌آید.

رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری:

کانون شکایت‌کننده استدلال کرده که کارمزد بارنامه باید مشمول معافیت شود، چرا که بخشی از خدمات حمل و نقل است.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری با این استدلال مخالف بوده و اعلام کرده که کارمزد صدور بارنامه جدا از خدمات حمل و نقل است و مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

این هیأت به پیشینه‌های مشابه نیز اشاره کرده که در آنها نیز خدمات جانبی مانند صدور بارنامه و امور مربوط به آن از معافیت مالیاتی حمل و نقل جدا دانسته شده و مشمول مالیات بر ارزش افزوده قرار گرفته‌اند.

نتیجه نهایی:

دیوان عدالت اداری، شکایت کانون انجمن‌ها را بی‌مورد و بلاوجه دانسته و رای به رد شکایت داده است. به عبارت دیگر، کارمزد صدور بارنامه مشمول مالیات^{۳۹} بر ارزش افزوده بوده و معافیتی برای آن در نظر گرفته نمی‌شود.

احکام مالیاتی مرتبط با قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره یک بند (خ):

در سال ۱۴۰۴ نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) و نرخ مالیات بر ارزش افزوده و جریمه موضوع بند «ب» ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده به میزان یک واحد درصد به عنوان سهم دولت افزایش می یابد تا کل نرخ مالیات بر ارزش افزوده برابر (۱۰) واحد درصد گردد و صرف متناسب سازی حقوق بازنشستگان لشکری و کشوری و صندوق بازنشستگی فولاد موضوع جزء (۱) بند «ر» ماده (۲۸) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۳/۰۳/۰۱ شود.

تبصره یک بند (ژ):

نرخ استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای موضوع بند «الف» ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده که به عنوان ماده اولیه اصلی تولید به کار برده می شود، براساس نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای تولیدی آن واحد محاسبه می گردد.

احکام مالیاتی مرتبط با قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون بودجه سال ۱۴۰۴ تبصره یک بند (ط):

بند «پ» ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده (الحاقی به موجب بند «ب» ماده (۲۱) قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت ها)، مشمول کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده نمی شود.

بند «ب» ماده (۲۱) قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت ها:

یک بند به عنوان بند «پ» به ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده و یک تبصره به عنوان تبصره (۴) به آن ماده الحاق شود:
«پ- فروش کلیه کالاها در قالب گواهی سپرده کالایی در بهابازار (بورس) های کالایی تبصره - در صورتی که کالاهای موضوع بند (پ) مشمول مالیات و عوارض فروش باشد، تحویل گیرنده از انبارهای پذیرش شده در بهابازار (بورس) های کالایی موظف به تسویه مالیات و عوارض خرید کالا بر اساس قیمت اعلامیه خرید خود با سازمان امور مالیاتی کشور است. اعلامیه خرید در حکم صورتحساب است.»

تبصره یک بند (ف):

آن بخش از کالاها و خدمات شرکت های ایرانی طرف قرارداد با شرکت های خارجی که کالاها و خدمات مورد نیاز شرکت های پیمانکاری خارجی را در طرح های مورد تعهد طرف خارجی، تأمین می نمایند با تأیید شورای اقتصاد مشمول تبصره (۳) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

تبصره ۳- ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده

خدماتی که توسط اشخاص مقیم ایران (اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی و یا شعب شرکتهای خارجی مقیم ایران) ارائه می شود و محل مصرف خدمات و یا مقصد خدمات داخل باشد یا خارج از کشور، در صورتی که مستقیم یا غیرمستقیم ارز حاصل و وارد کشور بشود صادرات محسوب می گردد.

احکام مالیاتی مرتبط با قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره ۱۶ بند (ت):

در اجرای بند (۱۰) سیاست های کلی سلامت ابلاغی مقام معظم رهبری، عوارض کالاهای آسیب رسان موضوع ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۴/۱۲/۰۴، حداقل دو درصد (۲٪) و حداکثر ده درصد (۱۰٪) تعیین می گردد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است علاوه بر مالیات و عوارض موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ نسبت به وصول عوارض موضوع این بند اقدام نماید. منابع حاصل از اجرای این بند در اختیار وزارتخانه های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی هفتاد درصد (۷۰٪)، آموزش و پرورش بیست درصد (۲۰٪) جهت زیرساخت بهداشتی مدارس و ورزش و جوانان ده درصد (۱۰٪) قرار خواهد گرفت تا در چهارچوب ماده (۴۸) قانون مذکور هزینه گردد.



ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان و ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

موضوع: تسهیل تکالیف مؤدیان و بخشودگی جریمه‌ها طبق ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان و ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

1. فرصت ثبت صورت حساب‌های الکترونیکی:
طبق تبصره بند (ب) ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیان باید صورت حساب‌های الکترونیکی را حداکثر ظرف ۱۲ روز در سامانه مؤدیان ثبت کنند و خریداران باید واکنش قانونی به این صورت حساب‌ها نشان دهند.
2. تسهیل تکالیف مؤدیان طبق قانون ۱۴۰۰:
براساس ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان و ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، ادارات امور مالیاتی موظفاند اقدامات لازم را برای مؤدیانی که اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۳ (زمستان) را از طریق سامانه مؤدیان مسترد کرده‌اند، انجام دهند.
3. بخشودگی جریمه‌ها:
مؤدیانی که تا سه‌شنبه ۲۸/۰۲/۱۴۰۴ اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۳ را از طریق سامانه مؤدیان مسترد کنند، جریمه‌های مربوط به مالیات ابرازی در اظهارنامه و تاخیر در پرداخت مالیات مطابق بند (ب) ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشوده خواهد شد.

تمدید مهلت ارسال و ثبت صورت حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان و بخشودگی جرایم بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰



خلاصه بخشنامه مالیاتی:

در پی درخواست مؤدیان مالیاتی برای تمدید مهلت ارسال و ثبت صورت حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان، به ویژه برای صورت حساب‌های اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی، مهلت جدیدی برای ارسال و ثبت این صورت حساب‌ها تعیین شده است.

آخرین مهلت ارسال و ثبت صورت حساب الکترونیکی برای فصل زمستان ۱۴۰۳: دوشنبه ۱۴۰۴/۰۱/۱۸

تمدید مهلت مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده برای بهره‌مندی از بخشودگی جرایم: تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۸ (به جای ۱۴۰۴/۰۲/۲۳)

این تمدید مهلت‌ها به مؤدیان این فرصت را می‌دهد تا بتوانند صورت حساب‌ها و اظهارنامه‌های مالیاتی خود را به درستی و بدون جریمه ثبت کنند.

• آخرین تغییرات سامانه مودیان فراخوانها و به روز رسانی‌های جدید



لیست بخشنامه های شش ماه اخیر سامانه مؤدیان

عنوان	شماره	تاریخ
بخشنامه: چگونگی حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بابت دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و دوره های مالیاتی بعد	<u>د/۲۰۰/۶۰۷۵۵</u>	۱۴۰۳/۰۸/۱۶
بخشنامه: نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴</u>	۱۴۰۳/۰۸/۲۹
بخشنامه: اطلاعیه شماره ۴۹- در خصوص الزام صاحبان مشاغل مطابق ماده (۱۴ مکرر) به صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	<u>د/۲۶۸/۶۶۶۳۵</u>	۱۴۰۳/۰۹/۰۶
بخشنامه: رفع ابهام در خصوص تبصره ۱ بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ موضوع نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳	<u>د/۲۰۰/۶۶۸۹۶</u>	۱۴۰۳/۰۹/۰۷

لیست بخشنامه های شش ماه اخیر سامانه مؤدیان

عنوان	شماره	تاریخ
بخشنامه: تمدید مواعید زمانی مندرج در بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ موضوع بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳	<u>۵/۲۰۰/۶۷۶۶۶</u>	۱۴۰۳/۰۹/۱۰
بخشنامه: نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸</u>	۱۴۰۳/۰۹/۱۳
دستورالعمل: اصلاح جزء (۳) بند (ب) دستورالعمل ۵۱۱/۱۴۰۲/۲۰۰ مورخ ۲۰/۰۹/۱۴۰۲	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰۸</u>	۱۴۰۳/۰۹/۱۴
بخشنامه: تعرفه شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی	<u>۵۳۲۸۹۳</u>	۱۴۰۳/۱۰/۱۵

لیست بخشنامه های شش ماه اخیر سامانه مؤدیان

عنوان	شماره	تاریخ
بخشنامه: ایین نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی	<u>۱۶۳۴۸۱/ت۶۲۲۲۶هـ</u>	۱۴۰۳/۱۰/۲۴
بخشنامه: اطلاعیه شماره ۵۳ - استفاده از خدمات شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی	<u>۵/۲۶۸/۸۴۸۸۸</u>	۱۴۰۳/۱۱/۱۴
بخشنامه: بخشودگی جرایم ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان دوره های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۳	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱</u>	۱۴۰۳/۱۱/۱۵
بخشنامه: رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۵۳</u>	۱۴۰۳/۱۱/۱۸
بخشنامه: نحوه استرداد مانده بستانکاری اظهارنامه ارزش افزوده دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ به بعد	<u>۵/۲۳۰/۸۷۶۹۶</u>	۱۴۰۳/۱۱/۲۷
بخشنامه: موارد عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مؤدیان(۱)	<u>۵/۲۱۰/۷۸۷۶۱</u>	۱۴۰۲/۱۱/۱۱
بخشنامه: اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مؤدیان (۲)	<u>۵/۲۰۰/۸۹۴۴۶</u>	۱۴۰۳/۱۲/۰۱

لیست بخشنامه های شش ماهه اخیر سامانه مؤدیان

عنوان	شماره	تاریخ
احکام مالیاتی مرتبط با قانون سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی، قانون بودجه سال ۱۴۰۴	<u>۲۰۰/۱۴۰۳/۶۳</u>	۱۴۰۳/۱۲/۲۸
بخشنامه: بخشودگی جرایم موضوع بند الف ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	<u>د/۲۰۰/۱۲۲۰</u>	۱۴۰۴/۰۱/۱۰
بخشنامه: تمدید مهلت ارسال و ثبت صورت حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان و بخشودگی جرایم بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	<u>۲۰۰/۱۴۰۴/۵</u>	۱۴۰۴/۰۱/۱۳
بخشنامه: آغاز بهره برداری عمومی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی	<u>ص/۲۰۰/۱۷۳۳</u>	۱۴۰۴/۰۲/۰۲



چگونگی حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بابت دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و دوره های مالیاتی بعد

۱- مؤدیان منتخب برای حسابرسی کامل:

حسابرسی تمامی اقلام اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (داخل و خارج از سامانه مؤدیان) طبق تبصره ماده ۱۴ قانون ارزش افزوده امکان پذیر است.

در صورت کشف کم اظهاری یا بیش اظهاری بر اساس اسناد یا اطلاعات سازمان، مالیات و جریمه مربوطه قابل مطالبه است.

۲- مؤدیان غیرمنتخب:

حسابرسی محدود به اطلاعات ابرازشده در اظهارنامه است (جداول و فیلدهای خاص)،

رسیدگی به اطلاعات سامانه مؤدیان فقط طبق ماده ۹ قانون پایانه ها مجاز است.

۳- جدول (ه) و صورت حساب های دارای اشکال:

در صورت استفاده نادرست از جدول (ه) برای کاهش مالیات به بهانه اشتباه یا تکرار در صورتحسابها، بررسی کامل و مطالبه مالیات و جرائم انجام می شود.

اگر اطلاعات جدول (ه) مستند و پرداخت در مهلت قانونی باشد، امکان بخشودگی جریمه تأخیر (ماده ۱۹۱ ق.م.م) فراهم است.



چگونگی حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بابت دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و دوره های مالیاتی بعد

۴- رسیدگی به اطلاعات کارتخوان ها و درگاهها:

مأموران موظف به بررسی صحت کاهش مبالغ مربوط به کارتخوانها (pos) هستند؛ مخصوصاً در مشاغلی مانند نمایشگاهداران و تلافروشان.

از مطالبه مالیات مضاعف بابت اطلاعات تکراری بارگذاری شده جلوگیری شود.

۵- جلوگیری از احتساب مضاعف معاملات:

در صورت صدور همزمان صورتحساب در سامانه مؤدیان و سامانه های دیگر (مانند ثامن یا سامانه ۱۶۹)، خرید/فروش مضاعف نباید لحاظ شود.

۶- صادرات و اعتبار مالیاتی:

انتقال ارزش صادرات از ستون تأیید نشده به تأییدشده خارج از سامانه فقط جهت احراز فعالیت صادراتی بررسی می شود. جریمه ای برای صورتحساب های صادراتی تأیید نشده لحاظ نمی شود.



چگونگی حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بابت دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و دوره های مالیاتی بعد

۷- استرداد برای صادرات مواد خام:

استرداد مالیات خرید برای صادرات مواد خام و اولیه ممنوع است.
در فعالیتهای ترکیبی، تخصیص مالیات باید طبق تسهیم انجام شود.
مالیات غیرقابل تهاتر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.
۸- معاملات نسبه:

مالیات فروش نسبه در زمان دریافت وجه قابل مطالبه است.
در صورت احراز دریافت وجه بدون ثبت در سامانه، مالیات قابل مطالبه است.
۹- اعتبار مالیاتی رد شده به علت عبور از سقف مجاز فروشنده:

خریدهایی که خریدار به علت عبور فروشنده از حد مجاز در ستون خارج از سامانه ابراز کرده، اعتبار مالیاتی نخواهند داشت.



چگونگی حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بابت دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و دوره های مالیاتی بعد

۱۰- الزام صدور صورتحساب الکترونیکی:

فقط اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل فصل ۴ و ۵ ق.م.م ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند. اشخاص حقیقی دارای فعالیت کشاورزی (موضوع ماده ۸۱ ق.م.م) معافند.

۱۱- پذیرش رسید کارتخوان به عنوان صورتحساب الکترونیکی:

برای مشاغل با نرخ یکنواخت، تا پایان ۱۴۰۴ رسید کارتخوان به جای صورتحساب پذیرفته می شود.

۱۲- اعتبار مالیاتی برای کالاهای نفتی:

مالیات و عوارض کالاهای نفتی که ماده اولیه تولید نیستند، قابل تهاتر یا استرداد نیست.

مودی باید این مالیات را از مبلغ جمع کل خریدار کسر کند؛ مأموران موظف به بررسی این موضوع هستند.



نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳

این بخشنامه مربوط به بخشودگی جریمه های مالیاتی برای مؤدیانی است که مطابق با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در اجرای تکالیف خود اقدام کرده اند. در زیر، خلاصه ای از نکات اصلی این بخشنامه آورده شده است:

بخشودگی جریمه ها:

۱- بخشودگی ۱۰۰ درصدی جریمه ها:

طبق تبصره (۲) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی، در صورتی که عدم انجام تکالیف مربوط به پایانه ها و سامانه مؤدیان خارج از اختیار مؤدی باشد، جریمه ها باید به طور کامل (۱۰۰٪) بخشوده شوند.

۲- شرایط برای مؤدیانی که مشمول بند بالا نمی شوند:

مؤدیانی که جریمه های آنها مشمول بخشودگی ۱۰۰ درصدی نمی شود، در صورتی که اقدام به مسترد کردن اظهارنامه دوره چهارم (زمستان ۱۴۰۲) یا دوره اول (بهار ۱۴۰۳) تا تاریخ های ۱۴ و ۲۴ آذر ۱۴۰۳ نمایند و مالیات بر ارزش افزوده خود را تا تاریخ ۲۸ آذر ۱۴۰۳ پرداخت کنند یا بدهی نداشته باشند، می توانند از بخشودگی جریمه ها بهره مند شوند.



نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳

- میزان بخشودگی بر اساس درصد فروش خارج از سامانه به کل فروش ابرازی در اظهارنامه به شرح زیر است:
 - تا ۴۰ درصد: بخشودگی ۱۰۰ درصد برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل
 - بالاتر از ۴۰ تا ۷۰ درصد: بخشودگی ۹۵ درصد برای اشخاص حقوقی و ۹۸ درصد برای صاحبان مشاغل
 - بالاتر از ۷۰ تا ۱۰۰ درصد: بخشودگی ۹۰ درصد برای اشخاص حقوقی و ۹۶ درصد برای صاحبان مشاغل
- ۳ - بخشودگی جریمه های مربوط به مالیات بر ارزش افزوده:

در صورت پرداخت بدهی تا تاریخ ۲۶ آذر ۱۴۰۳، جریمه های موضوع ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده (که شامل مالیات بر ارزش افزوده ابرازی در اظهارنامه مسترد شده می شود) به طور کامل (۱۰۰٪) بخشوده خواهد شد.



نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳

۴- موارد استثنا:

جریمه‌هایی که ناشی از بیش‌اظهاری مالیات خرید، کم‌اظهاری مالیات فروش، ثبت معامله به نام غیر یا بر اساس اسناد صوری است، مشمول بخشودگی نمی‌شود.

اگر معامله‌ای احراز شود که کتمان شده باشد، جریمه‌های مربوط به درآمد کتمان‌شده در سامانه مؤدیان یا خارج از سامانه مؤدیان مشمول بخشودگی این بخشنامه نمی‌شود.

نکات کلیدی:

- مؤدیان باید تا تاریخ‌های تعیین‌شده نسبت به ارسال اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده اقدام کنند.
 - بخشودگی جریمه‌ها به درصد فروش خارج از سامانه بستگی دارد.
 - بخشودگی کامل جریمه‌ها تنها برای مواردی است که عدم انجام تکالیف خارج از اختیار مؤدی بوده باشد.
- این بخشنامه به مؤدیان فرصتی می‌دهد تا با رعایت شرایط ذکرشده، از جریمه‌ها بخشودگی کامل یا بخشی از آنها بهره‌مند شوند.



اطلاعیه شماره ۴۹- در خصوص الزام صاحبان مشاغل مطابق ماده ۱۴ مکرر به صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

این اطلاعیه شماره ۴۹ در خصوص الزام صاحبان مشاغل به صدور صورتحساب الکترونیکی بر اساس ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است. در ادامه، خلاصه‌ای از نکات اصلی این اطلاعیه آورده شده است:
نکات اصلی و الزامات:

۱- الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی:

صاحبان مشاغلی که فروش سالانه آنها از نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌ها عبور کند، موظف به صدور صورتحساب الکترونیکی از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش از نصاب خواهند بود.

۲- نصاب فروش:

نصاب فروش برای صاحبان مشاغل ۱۴۰۴ میلیارد ریال (۱۴۴ میلیارد تومان) تعیین شده است.

مؤدیان با فروش تا پایان شهریور ۱۴۰۳ به این نصاب: از ابتدای دی‌ماه ۱۴۰۳ (تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱) موظف به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آن در سامانه مؤدیان خواهند بود.

مؤدیان با فروش تا پایان خرداد ۱۴۰۳ به این نصاب: از ابتدای مهرماه ۱۴۰۳ باید صورتحساب الکترونیکی صادر کنند.



اطلاعیه شماره ۴۹- در خصوص الزام صاحبان مشاغل مطابق ماده ۱۴ مکرر به صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۳- صورتحساب‌های الکترونیکی:

برای مؤدیانی که کالا یا خدمات یکسان با نرخ مالیات بر ارزش افزوده مشابه عرضه می‌کنند، علاوه بر صورتحساب‌های الکترونیکی نوع ۱ و ۲، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی نیز در حکم صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.

نتیجه‌گیری:

- الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱ دی ۱۴۰۳ برای مؤدیانی که فروش آنها تا پایان شهریور ۱۴۰۳ به ۱۴۴ میلیارد ریال رسیده است.
 - همچنین، رسید کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی برای برخی مؤدیان که کالا یا خدمات مشابه ارائه می‌دهند، به‌عنوان صورتحساب الکترونیکی معتبر است.
- دستور اطلاع‌رسانی:
- این اطلاعیه از طرف سازمان امور مالیاتی برای اجرای صحیح قوانین و مقررات صدور صورتحساب الکترونیکی است و درخواست شده که اطلاع‌رسانی لازم انجام شود.



رفع ابهام در خصوص تبصره ۱ بند ۲ بخشنامه شماره ۲۴/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۲۹/۰۸/۱۴۰۳ موضوع نحوه بخشودگی جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳

خلاصه بخشنامه:

- موضوع: بخشودگی جریمه های مالیاتی مربوط به ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، و همچنین جریمه های مربوط به بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده.
 - مهلت ابراز مالیات: مودیانی که اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره های زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳ را تا تاریخ های ۱۴ آذر ۱۴۰۳ (برای دوره زمستان) و ۲۴ آذر ۱۴۰۳ (برای دوره بهار) ابراز کنند.
 - مهلت پرداخت مالیات: جریمه ها به شرط پرداخت مالیات تا تاریخ ۲۸ آذر ۱۴۰۳ بخشوده خواهد شد.
 - میزان بخشودگی: جریمه های مربوط به مالیات و عوارض ابرازی تا میزان ۱۰۰٪ بخشوده خواهد شد.
- این بخشنامه به وضوح شرایط و مهلت های مربوط به بخشودگی جریمه های مالیاتی را توضیح داده است.



تمدید مواعید زمانی مندرج در بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ موضوع بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳

خلاصه بخشنامه:

موضوع: تمدید مهلت زمانبندی برای اجرای تکالیف قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

• به استناد به بخشنامه های قبلی (شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ و ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷)، که مربوط به نحوه بخشودگی جرائم ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و جریمه های مالیاتی ارزش افزوده است، مهلت های زمانی اعلام شده به دلیل درخواست های مکرر مودیان و به منظور تسهیل در اجرای تکالیف قانونی، تمدید شد.

• مهلت های جدید به این ترتیب است:

○ مهلت ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ تمدید شد به ۱۴۰۳/۰۹/۱۴

○ مهلت ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ تمدید شد به ۱۴۰۳/۰۹/۲۴

این اقدام به منظور تسهیل شرایط و اجرای مطلوب تر در اولین سال اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان صورت گرفته است.



نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

خلاصه بخشنامه رسیدگی به جرائم بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
مقدمه:

از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی (صنفی و غیرصنفی) مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان هستند. این بخشنامه نحوه اعمال جرائم مربوط به بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ این قانون را تشریح می‌کند.

۱- جرائم بند (ب) ماده ۲۲ - عدم استفاده از پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی:
مجازات‌ها:

- اگر مؤدی اصلاً از پایانه یا حافظه مالیاتی استفاده نکرده باشد:
 - جریمه: ۱۰٪ مبلغ فروش یا ۲۰ میلیون تومان (هر کدام بیشتر باشد).
 - محرومیت: از معافیت مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌ها (برای همان سال).



نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

استثنائات:

- اگر بخشی از فروش از طریق پایانه یا حافظه انجام شده باشد، مشمول جریمه نیست.
- مؤدیانی که:

✓ فعالیت آن‌ها از موارد مستثنا از صورتحساب الکترونیکی است.

✓ با مصرف‌کننده نهایی ارتباط مستقیم ندارند.
از شمول جریمه بند (ب) خارج هستند.

تخلفات اضافی:

- استفاده از حافظه مالیاتی دیگران یا واگذاری حافظه خود به غیر نیز مشمول:
 - ✓ جریمه: ۱۰٪ فروش یا ۲۰ میلیون تومان.
 - ✓ محرومیت: از مشوق‌های مالیاتی.

♦ **تبصره:** جریمه "عدم عضویت در سامانه مؤدیان" موضوعیت ندارد.



نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۲- جرائم بند (پ) ماده ۲۲ - عدم اعلام حساب بانکی مرتبط با فعالیت اقتصادی:

الزامات:

- ✓ مؤدیان باید پیش از شروع فعالیت بانکی، حساب‌های مرتبط را از طریق درگاه ملی مالیاتی (My.tax.gov.ir) اعلام کنند.
- ✓ حساب‌ها/کارتخوان‌هایی که در کارپوشه مؤدی درج شده‌اند، به منزله اعلام‌شده تلقی می‌شوند.

مجازات‌ها:

- ✓ عدم اعلام حساب بانکی دارای گردش مالی فروش:
- ✓ جریمه: ۱۰٪ فروش یا ۲۰ میلیون تومان.
- ✓ محرومیت: از معافیت‌ها و مشوق‌ها در همان سال.

استثنائات:

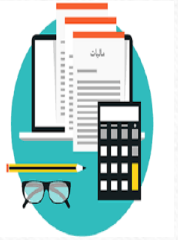
- ✓ حساب‌هایی که گردش مالی نداشته‌اند یا
- ✓ وجوه فروش به‌طور کامل و به‌موقع به حساب اعلام‌شده منتقل شده باشد، مشمول جریمه نمی‌شوند.



نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۳- سایر نکات مهم:

- ✓ محرومیت‌ها صرفاً در پرونده‌ای اعمال می‌شود که تخلف در آن رخ داده.
- ✓ اشخاص مشمول احکام بودجه ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ (مثل پزشکان، وکلا و غیره) نیز از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ مشمول این قانون شده و در صورت تخلف، جریمه می‌شوند.
- ✓ فعالان مناطق آزاد و ویژه اقتصادی نیز می‌توانند از معافیت صدور صورتحساب استفاده کنند؛ البته با رعایت شرایط.
- ✓ استفاده یا واگذاری کارتخوان دیگران معادل استفاده یا واگذاری حافظه مالیاتی است و مشمول همان مجازات‌ها خواهد بود.
- ✓ ابتدا بررسی می‌شود که آیا مشمول جریمه بند (ب) هست یا نه؛ اگر نه، آنگاه جریمه بندهای (الف) و (ت) بررسی می‌شود.



دستور العمل: اصلاح جزء (۳) بند (ب) دستور العمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۲۰/۰۹/۱۴۰۲

موضوع: اصلاح جزء (۳) بند (ب) دستور العمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴

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

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 اظهار نامه 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.



دستور العمل: اصلاح جزء (۳) بند (ب) دستور العمل ۵۱۱/۱۴۰۲/۲۰۰ مورخ ۲۰/۰۹/۱۴۰۲

جدول سررسید تضامین ارزش افزوده

سررسید تضامین	دوره مالیاتی اظهارنامه ارزش افزوده	ردیف
31 مرداد	بهار	1
30 آبان	تابستان	2
30 بهمن	پاییز	3
31 اردیبهشت سال بعد	زمستان	4



تعرفه شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

❖ موضوع:

تعرفه های شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (صورتحساب های الکترونیکی) برای سال ۱۴۰۳

❖ استناد قانونی:

بر اساس تبصره ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان (با اصلاحات ۱۴۰۲)، شورای اقتصاد در جلسه ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ درخواست وزارت امور اقتصادی و دارایی را بررسی و تصمیمات مربوطه را تصویب کرد.

❖ موارد مهم مصوبه:

۱- تعرفه برای صورتحساب های الکترونیکی اصلی:

این تعرفه فقط برای صورتحساب های الکترونیکی اصلی بوده و صورتحساب های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش بر عهده مؤدی است.

۲- مؤدیان تحت پوشش شرکت معتمد (بین ۳ تا ۹۰۰ صورتحساب):

به ازای هر مؤدی با تعداد بیش از ۳ و کمتر از ۹۰۰ صورتحساب اصلی در یک دوره مالیاتی، مبلغ ثابت ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال به شرکت معتمد به ازای هر مؤدی پرداخت خواهد شد.

تعرفه شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

۳- جذب مؤدی جدید:

به ازای جذب هر مؤدی جدید که حداقل ۳ صورتحساب را به سامانه مؤدیان ارسال و ثبت کند، مبلغ ثابت ۷.۰۰۰.۰۰۰ ریال پرداخت می شود.

۴- پرداخت تعرفه به شرکت های معتمد:

تعرفه ها به ازای صورتحساب های ارسالی از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ هر سه ماه یکبار (برای هر دوره مالیاتی) به شرکت های معتمد پرداخت خواهد شد.

۵- جدول تعرفه:

مبلغ تعرفه برای صورتحساب های ارسال و ثبت شده در سامانه مؤدیان طبق جدول مشخصی تعیین می شود .

تعرفه شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

جدول تعیین تعرفه خدمات شرکت های معتمد مالیاتی

ردیف	بازه تعداد صورتحساب در هر دوره	مبلغ تعرفه (واحد ریال)
1	3 تا 900 صورتحساب	5000
2	901 تا 9/000 صورتحساب	2000
3	9/001 تا 90/000 صورتحساب	500
4	90/001 تا 500/000 صورتحساب	400
5	بیش از 500/000 صورتحساب	140



آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

❖ موضوع:

نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی.

❖ استناد قانونی:

این آیین‌نامه بر اساس ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲ تصویب شده است.

مفاد اصلی آیین‌نامه:

۱- تعاریف و اصطلاحات:

قانون: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸

قانون تسهیل: قانون تسهیل تکالیف مؤدیان مصوب ۱۴۰۲

سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه: سامانه مؤدیان

دوره مالیاتی: طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

مؤدیان معاف: مؤدیانی که از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف هستند و انصراف خود را اعلام نکرده‌اند.

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

۲- معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی:

سازمان می‌تواند مؤدیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از حد نصاب مشخص شده در ماده (۱۴) مکرر قانون است، از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف کند.

مؤدیان معاف می‌توانند تا قبل از شروع هر دوره با اعلام عدم تمایل، از شمول معافیت خارج شوند.

۳- تعیین مالیات و عوارض برای مؤدیان معاف:

مالیات و عوارض برای مؤدیان معاف که خریدهای آنها مستند به صورتحساب الکترونیکی است، طبق ضرایب برای میزان فروش و نوع فعالیت محاسبه می‌شود.

در صورتی که مودی در یک دوره ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شود، کاهش فروش در دوره‌های بعد، موجب بازگشت به معافیت نمی‌شود.

۴- محاسبه مالیات و عوارض:

سازمان مالیات و عوارض را بر اساس اطلاعات فروش مودی در سامانه مؤدیان محاسبه کرده و در قالب کاربرگ (فرم) در اختیار مودی قرار می‌دهد.

مودی حداکثر تا یک ماه پس از دریافت کاربرگ فرصت دارد اطلاعات خود را اصلاح و پرداخت کند.

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

۵- جریمه‌ها و اعتراضات:

در صورت عدم تکمیل و اصلاح کاربرگ توسط مودی، سازمان مالیات را محاسبه و مطالبه می‌کند. در صورت کتمان معامله یا کم‌اظهاری، مالیات و عوارض همراه با جریمه قابل مطالبه است. اعتراضات مؤدیان طبق مقررات مربوطه قابل رسیدگی خواهد بود.

۶- خرید مصرف‌کنندگان نهایی:

خرید از مودیانی که از معافیت استفاده می‌کنند، مشمول مقررات ماده (۱۸) قانون نخواهد بود.

۷- فروش کالا و خدمات غیرمعاف:

مودیان معاف که برای اجرای قانون فراخوان شده‌اند، برای فروش کالا و خدمات غیرمعاف موظف به اخذ مالیات بر ارزش افزوده هستند.



اطلاعیه شماره ۵۳- استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

خلاصه بخشنامه - استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

❖ موضوع:

استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی برای صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی.

❖ مفاد اصلی بخشنامه:

ماده قانونی:

طبق ماده (۲۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، افرادی که قادر به صدور یا ارسال صورتحساب الکترونیکی به صورت مستقیم نیستند، می‌توانند از خدمات شرکتهای معتمد دارای مجوز نوع اول برای صدور و ارسال صورتحساب‌های مربوط به فروش و عرضه کالا و خدمات خود استفاده کنند.

۱- رایگان بودن خدمات:

استفاده از خدمات شرکتهای معتمد برای صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی برای مودیان رایگان است.

۲- تعرفه سایر خدمات:

73 تعرفه خدمات دیگر شرکتهای معتمد طبق فهرست تعرفه خدمات مصوب خواهد بود.

اطلاعیه شماره ۵۳- استفاده از خدمات شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

۳- مسئولیت شرکت‌های معتمد:

در صورتی که مودی از خدمات شرکت‌های معتمد استفاده کند و طبق مقررات این شرکت‌ها اقدام نماید، مسئولیت ثبت صورت‌حساب‌ها در کارپوشه مودی بر عهده شرکت معتمد است.

مودیان که اطلاعات مربوط به صورت‌حساب‌ها را در موعد مقرر به شرکت معتمد ارسال کرده‌اند، مسئولیتی بابت عدم صدور یا ارسال صورت‌حساب‌ها نخواهند داشت.

۴- عدم تأیید سایر ارائه‌دهندگان خدمات:

فقط شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی با مجوز نوع اول معتبر هستند.

سایر شرکت‌ها و اشخاصی که فاقد مجوز از مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان باشند، مورد تأیید سازمان امور مالیاتی نیستند.

در صورت استفاده از خدمات شرکت‌های فاقد مجوز، هرگونه نقص یا تأخیر در ارسال و ثبت صورت‌حساب‌ها به عهده مودی خواهد بود.



بخشودگی جرایم ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان دوره های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۳

۱- بخشودگی ۱۰۰ درصدی جرایم: در صورتی که عدم انجام تکالیف مالیاتی خارج از اختیار مؤدی باشد، جرایم مربوط به ماده ۲۲ به طور کامل (۱۰۰٪) بخشوده می شود.

۲- بخشودگی مشروط جرایم برای مؤدیان:

□ اگر مؤدیان اظهارنامه دوره دوم سال ۱۴۰۳ را تا تاریخ ۲۹/۰۸/۱۴۰۳ مسترد و مالیات بر ارزش افزوده را تا ۲۸/۰۹/۱۴۰۳ پرداخت کنند، یا اگر اظهارنامه دوره سوم سال ۱۴۰۳ را تا تاریخ ۲۴/۱۱/۱۴۰۳ مسترد کرده و مالیات مربوطه را تا همان تاریخ پرداخت کنند، جرایم به میزان زیر بخشوده می شود:

- تا ۱۵٪ فروش خارج از سامانه ۱۰۰٪ بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل.
- بیش از ۱۵ تا ۳۰٪ فروش خارج از سامانه: ۹۵٪ بخشودگی برای اشخاص حقوقی و ۹۸٪ برای صاحبان مشاغل.
- بیش از ۳۰ تا ۷۰٪ فروش خارج از سامانه: ۹۰٪ بخشودگی برای اشخاص حقوقی و ۹۶٪ برای صاحبان مشاغل.
- بیش از ۷۰٪ فروش خارج از سامانه: ۸۵٪ بخشودگی برای اشخاص حقوقی و ۹۴٪ برای صاحبان مشاغل.

بخشودگی جرایم ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان دوره های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۳

۳- اعتراض به برگ مطالبه: در صورت اعتراض به برگ مطالبه و تا زمان عدم تعدیل جریمه در مراحل دادرسی مالیاتی، ۸۰٪ از بخشودگی جدول فوق اعمال خواهد شد.

۴- عدم بخشودگی در صورت کتمان معامله: اگر معامله ای کتمان شود و مستندات مربوط به آن وجود داشته باشد، جرائم برای درآمد کتمان شده که در اظهارنامه مسترد نشده است، مشمول این بخشنامه نمی شود.

۵- برای مؤدیان مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی: ۹۰٪ بخشودگی جدول بند ۲ برای این مؤدیان به نسبت فروش و درآمد مندرج در اظهارنامه مالیاتی آنها اعمال می شود.

۶- مؤدیانی که برای مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده اند: در صورتی که این مؤدیان به فروش کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده مبادرت کنند، بخشودگی به نسبت صدور صورتحساب الکترونیکی به میزان فروش مندرج در اظهارنامه مالیاتی آنها خواهد بود.

۷- پرداخت بدهی های معوق: مؤدیانی که بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره های زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳ را تا تاریخ ۲۸/۰۹/۱۴۰۳ پرداخت نکرده اند، در صورت پرداخت بدهی تا تاریخ ۱۵/۱۲/۱۴۰۳، بخشودگی ۹۰٪ از جرائم مذکور به میزان جدول بند ۲ را دریافت خواهند کرد.

این بخشنامه هدفش تسهیل در پرداخت های مالیاتی و تشویق مؤدیان به انجام به موقع تکالیف مالیاتی است.



رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان

خلاصه بخشنامه در خصوص رفع ابهام در خصوص امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان:

- ۱- اصل صحت اطلاعات: طبق ماده ۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اصل بر صحت اطلاعات ثبت‌شده توسط مؤدی در سامانه است مگر اینکه خلاف آن اثبات شود.
- ۲- انتقال صورتحساب الکترونیکی: بر اساس بند ب ماده ۵، صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده برای خریدار عضو سامانه به طور خودکار به کارپوشه وی منتقل می‌شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار منظور می‌شود.
- ۳- فعال بودن کارپوشه مؤدی: طبق ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده، فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مؤدیان به این معناست که مؤدی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.

رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان

۴- امکان تغییر مقادیر در فرآیند حسابرسی:

• مقادیر بارگذاری شده: در فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، مقادیر اطلاعات بارگذاری شده از کارپوشه مؤدی قابل ویرایش نبوده و در صورتی که نیاز به اضافه کردن مبالغ به دلیل کتمان یا کم‌ابرازی باشد، این مقادیر باید در ستون خارج از سامانه مؤدیان اضافه شود.

• مقادیر خارج از سامانه: در صورت نیاز به تعدیل مقادیر خارج از سامانه مؤدیان (مثلاً به دلیل بیش‌اظهاری)، این تعدیلات باید در ستون خارج از سامانه مؤدیان درج شود.

۵- اعتبار صورتحساب الکترونیکی: صحت صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده که به کارپوشه خریدار منتقل شده و به عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار محسوب می‌شود، از حقوق مکتسبه خریدار به حساب می‌آید و عدم پذیرش آن در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیاتی بی‌معنی است.

۶- گزارش تخلفات: در صورتی که در فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، اسناد دال بر غیرواقعی بودن معامله مستند به صورتحساب الکترونیکی پیدا شود، گروه حسابرسی باید فوراً مراتب را به مرکز بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی اطلاع دهد. مرکز باید در مدت ۱۵ روز اقدامات لازم برای غیر فعال کردن کارپوشه فروشنده در سامانه مؤدیان را انجام دهد.

این بخشنامه هدفش رفع ابهامات مربوط به تغییر مقادیر بارگذاری شده در سامانه مؤدیان و ایجاد وحدت رویه در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیاتی است.



نحوه استرداد مانده بستانکاری اظهارنامه ارزش افزوده دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ به بعد

خلاصه بخشنامه در خصوص رسیدگی و استرداد مانده بستانکاری مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان:

۱- مقررات استرداد مالیات و عوارض: طبق ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، سازمان امور مالیاتی موظف است مانده بستانکاری مؤدی را به دوره یا دوره‌های بعد منتقل کند. در صورت درخواست استرداد مازاد مالیات و عوارض پرداختی از سوی مؤدی، مأموران مالیاتی باید مبلغ مذکور را از محل وصولی‌های جاری استرداد کنند.

۲- رسیدگی به اظهارنامه‌های استرداد:

- مؤدیان خارج از فهرست تبصره ماده (۱۴): در خصوص مؤدیانی که در فهرست تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ نیستند، رسیدگی به موارد مندرج در جداول اظهارنامه پیش‌فرض شامل تسهیم اعتبار، ستون خارج از سامانه مؤدیان، تغییرات اطلاعات درگاه‌های بانکی، دستگاه‌های کارتخوان POS، صادرات، یارانه‌های دریافتی، و بستانکاری انتقالی از دوره‌های قبلی خواهد بود.
- رسیدگی به اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان: رسیدگی به اطلاعات موجود در ستون بارگذاری شده از سامانه مؤدیان تنها با رعایت ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مجاز است.

نحوه استرداد مانده بستانکاری اظهارنامه ارزش افزوده دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ به بعد

۳- اقدام در مهلت مقرر: ادارات امور مالیاتی باید با توجه به مهلت‌های مقرر در ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به استرداد مالیات و عوارض به مؤدیان اقدام کنند.

۴- پیگیری در صورت تخلفات: در صورتی که پس از استرداد مالیات و عوارض، از طریق اسناد و مدارک موجود یا اطلاعات استخراج‌شده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان، کم‌ابرازی فروش یا بیش‌ابرازی اعتبار مشخص شود یا در صورت تسهیم ناصحیح اعتبار مالیاتی، علاوه بر مطالبه مالیات بر ارزش افزوده مسترد شده، جرائم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط مطالبه خواهد شد.

این بخشنامه تأکید دارد که رسیدگی به اطلاعات اظهارنامه‌های استرداد و استرداد مالیات و عوارض باید مطابق با مقررات دقیق و در مهلت‌های قانونی انجام شود، و در صورت تخلف، جرائم مالیاتی به همراه مطالبه مالیات مسترد شده پیگیری خواهد شد.

موارد عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مؤدیان (۱)



با توجه به سوالات و ابهامات مؤدیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مؤدیان، به آگاهی می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مؤدیان 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.



اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان (۲)

در پاسخ به سؤالات و ابهامات مؤدیان محترم مالیاتی، مواردی که در حال حاضر نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی ندارند، به شرح زیر اعلام می‌شود:

- ۱- تسهیلات اعطایی: تسهیلات اعطایی توسط بانک‌ها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق توسعه ملی.
- ۲- حق بیمه تأمین اجتماعی: دریافت حق بیمه توسط سازمان تأمین اجتماعی.
- ۳- کسور بازنشستگی: کسور بازنشستگی دریافت‌شده توسط صندوق‌های بازنشستگی.
- ۴- فروش ارز: در خصوص فروش ارز، صدور صورتحساب الکترونیکی برای کارمزد فروش یا ارائه خدمات توسط صرافی‌ها و مراکزی که بابت فروش یا تبدیل ارز کارمزد دریافت می‌کنند الزامی است.
- ۵- خسارت‌ها: هر گونه خسارت.
- ۶- جریمه‌ها: انواع جریمه‌ها به شرطی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نشوند.
- ۷- آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه: آورده‌های نقدی یا غیر نقدی به عنوان سرمایه.
- ۸- کمک‌های دولتی: انواع کمک‌های دولتی.

این بخشنامه به وضوح مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی را مشخص کرده و برای مؤدیان در این موارد استثنا قائل شده است. 82

احکام مالیاتی مرتبط با قانون سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی، قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره یک بند (غ):

ماده (۲) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان 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 مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی به ردیف درآمدی مربوط واریز می گردد.

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است هر ماه گزارش میزان و دامنه تحقق امکان صدور و ارسال صورتحساب های الکترونیکی توسط کلیه مؤدیان، مطابق مواعد زمانی مذکور را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارسال نماید.



بخشودگی جرایم موضوع بند الف ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بخشنامه به مدیران کل محترم امور مالیاتی درباره بخشودگی جرایم مربوط به بند الف ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح زیر است:

۱- بخشودگی جرایم بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی:

▪ صد درصد (۱۰۰٪) جرایم مربوط به بخش از درآمدهای حاصل از ارائه خدمات درمانی و فروش کالاهای پزشکی و دارویی که از بیمه های پایه و تکمیلی دریافت می شود، برای درآمدهای تحقق یافته تا پایان سال ۱۴۰۳ بخشیده می شود.

۲- تمدید مهلت:

▪ طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۴۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ و اصلاحات صورت گرفته در بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱، تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۴ جایگزین تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ در بند (۲) بخشنامه قبلی (۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱) مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ می شود.

می شود.



تمدید مهلت ارسال و ثبت صورت حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان و بخشودگی جرایم بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

بخشنامه مربوط به تمدید مهلت ارسال و ثبت صورت حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان و بخشودگی جرایم مربوط به بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر است:

۱- تمدید مهلت ثبت صورت حساب‌ها:

• به درخواست مؤدیان مالیاتی برای دریافت مهلت بیشتر جهت ارسال و ثبت صورت حساب‌های الکترونیکی، خصوصاً صورت حساب‌های اصلاحی، برگشتی یا ابطالی که به دلیل پایان سال مالی یا ارسال مضاعف نیازمند مهلت بیشتری بودند، آخرین مهلت ارسال و ثبت صورت حساب الکترونیکی فصل زمستان ۱۴۰۳ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۸ تعیین شد.

۲- تمدید مهلت مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده:

• تاریخ حداکثر مهلت مسترد نمودن اظهارنامه برای بهره‌مندی از بخشودگی جرایم طبق بخشنامه قبلی از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ به ۱۴۰۴/۰۲/۲۸ تغییر یافت.

این تغییرات به منظور تسهیل فرآیند برای مؤدیان و به‌ویژه با توجه به نیاز به ارسال و ثبت صحیح و کامل صورت حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان اعمال شده است.



آغاز بهره برداری عمومی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

سازمان امور مالیاتی کشور در راستای اجرای بند ج ماده (۴) قانون برنامه هفتم، سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی را طراحی و راه اندازی کرده است. این سامانه از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ برای مودیان مالیاتی قابل دسترسی خواهد بود.

- فرصت آزمایشی: مودیان مالیاتی تا ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۴ فرصت دارند با سامانه آشنا شوند.
- شروع بهره برداری عملیاتی: از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۸ داده ها و اطلاعات اصلی در سامانه بارگذاری خواهند شد.
- پلمپ الکترونیکی دفاتر: اطلاعات پلمپ دفاتر به صورت برخط از سازمان ثبت اسناد دریافت می شود و مودیان می توانند اطلاعات خود را در سامانه ارسال کنند.
- آموزش و پشتیبانی: راهنمای کاربری و محتوای آموزشی در سامانه موجود است. در صورت بروز مشکل، مودیان می توانند با شماره ۱۵۲۶ تماس بگیرند.

این سامانه به منظور تسهیل فرآیندهای مالیاتی و کاهش نیاز به مراجعه حضوری طراحی شده است.

فرآیند کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی



ارائه توسط آقای محمد قبول

فهرست

محمد قبول بهار 1404

فهرست مطالب فرآیند کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

فیلم آموزش فرآیند کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

پیش نویس اصلاح آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم

ابلاغیه اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و الزام صدور صورتحساب الکترونیکی

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

جدول مهلت بارگذاری اطلاعات در دفاتر الکترونیکی بر اساس پیش نویس اصلاحیه آیین نامه اجرایی

ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم (ماده ۶ مکرر)



آموزش فرآیند کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

my.tax.gov.ir | 

اسفندماه ۱۴۰۳

پیش نویس اصلاح آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم

پیش نویس اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

- در جزء (۹) بند (الف) ماده (۲)، عبارت «سیصد میلیارد ریال» به عبارت «چهارصد و پنجاه میلیارد ریال» و در بند (ب) این ماده، عبارت های «یکصد میلیارد ریال» و «سیصد میلیارد ریال» به ترتیب به عبارت های «یکصد و پنجاه میلیارد ریال» و «چهارصد و پنجاه میلیارد ریال» اصلاح می شود.
مفاد تغییرات این جزء از ابتدای سال ۱۴۰۴ اجرایی می باشد.
 - 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- مؤدیانی 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

پیش نویس اصلاح آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم

تبصره ۱- بارگذاری داده ها مطابق نمونه اعلامی توسط سازمان در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان، به منزله تنظیم دفاتر قانونی محسوب می شود و داده های مزبور با رعایت مقررات مربوطه می تواند در فرآیند رسیدگی مینا قرار گیرد.

مأموران مالیاتی می توانند در مواردی که مؤدیان مالیاتی یا رعایت قوانین و مقررات مربوطه برای حسابرسی انتخاب شده اند، بر اساس نوع حسابرسی مالیاتی تسبب به مطالبه استناد و مدارک وی برای رسیدگی اقدام نمایند.

تبصره ۲- بارگذاری داده ها بنا به اختیار مؤدی، برای دوره های زمانی کمتر نیز بلامانع می باشد.

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

• 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.

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

• 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 می شود.

ابلاغیه اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و الزام صدور صورتحساب الکترونیکی

شماره: ۱۷۲۲/۲۰۰/ص
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۰۲
باز است ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید
بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی استان ها

بسم الله الرحمن الرحیم

در راستای اجرای مفاد بند ج ماده ۴ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، سازمان امور مالیاتی کشور اقدام به طراحی و پیاده‌سازی سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی نموده است که دسترسی و بهره‌برداری از آن برای عموم مؤدیان مالیاتی از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ فراهم می‌گردد. در ابتدا فرصت ۱۵ روزه برای مؤدیان 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، داده‌های دوره آشنایی و آزمایشی به صورت کامل حذف و به منظور بارگذاری اطلاعات اصلی و نهایی آماده‌سازی و از تاریخ ۱۴۰۴/۲/۱۸ مورد بهره‌برداری عملیاتی قرار خواهد گرفت.

شایان ذکر است اطلاعات پلمب الکترونیکی دفاتر به صورت برخط از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور دریافت می‌گردد، لذا مؤدیان محترمی که نسبت به ثبت پلمب الکترونیکی دفاتر تجاری خود اقدام نموده‌اند، می‌توانند در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی، اطلاعات خود را مطابق با دستورالعمل‌ها 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 مؤدیان محترم مالیاتی را خواهد داشت.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

رونوشت:
جناب آقای دکتر ساحتکار خراسانی معاون محترم راهبردی فقه قضاییه جهت استحضار.
جناب آقای دکتر بابایی رئیس محترم سازمان ثبت اسناد و املاک کشور جهت استحضار.

تهران - خیابان باقر - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۹۹۱۵ - ۴۶۵۱
www.intamedia.ir

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در چند گام خلاصه می‌شود که به شرح زیر است:



۱ – ورود به سامانه:

<https://dafater-tejari.tax.gov.ir/tax-files/list/index>

برای ورود به سامانه، کاربران باید ابتدا به درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس <https://my.tax.gov.ir> مراجعه کنند. سپس در صفحه نخست این درگاه، گزینه ورود به سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی را انتخاب نمایند.

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در چند گام خلاصه می‌شود که به شرح زیر است:

۲ – دانلود قالب اکسل دفاتر الکترونیکی جدید:

قالب اکسل شامل اطلاعات زیر است که برای ارائه دفاتر تجاری الکترونیکی باید تکمیل شود:

- کد حساب کل
- عنوان حساب کل
- کد حساب معین
- عنوان حساب معین
- کد حساب تفصیلی
- عنوان حساب تفصیلی
- گردش بدهکار (ریال)
- گردش بستانکار (ریال)
- تاریخ گردش حساب

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در چند گام خلاصه می‌شود که به شرح زیر است:

۳ – دستورالعمل تکمیل فایل اکسل:

برای تکمیل فایل اکسل، کاربران باید موارد زیر را رعایت کنند:

- اطلاعات فقط در یک شیت اکسل قرار گیرد.
- عنوان و ترتیب ستون‌ها مطابق قالب سامانه باشد.
- ستون‌های گردش بدهکار و بستانکار فقط شامل مقادیر عددی باشند.
- در هر سطر، تنها یکی از ستون‌های گردش بدهکار یا بستانکار مقدار داشته باشد.
- فرمت تاریخ گردش (YYYY/MM/DD :مثال: ۱۴۰۳ /۱۲ /۲۰)
- فایل‌های دارای بیش از ۱۰۰۰ رکورد باید به فرمت CSV بارگذاری شوند.
- تاریخ گردش هر سطر باید در محدوده بازه زمانی گردش حساب‌ها قرار داشته باشد.

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در چند گام خلاصه می‌شود که به شرح زیر است:

۴- فرآیند بارگذاری فایل:

انجام تنظیمات

قبل از بارگذاری فایل، کاربر باید موارد زیر را مشخص کند:

- نوع فایل: اکسل یا CSV
- فرمت جداکننده (Delimiter) در صورت انتخاب فرمت (CSV)
- تاریخ انتهای بازه زمانی گردش حساب‌ها
- کد رهگیری دفتر پلمپ‌شده (از لیست قابل انتخاب)

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در چند گام خلاصه می‌شود که به شرح زیر است:

۵- بارگذاری و پیش‌نمایش فایل:

در این مرحله، کاربر فایل خود را بارگذاری می‌کند. برای بارگذاری موفق، نکات زیر را در نظر داشته باشید:

- تنها فایل‌های با فرمت اکسل یا **CSV** پذیرفته می‌شوند.
- ترتیب و عنوان ستون‌ها مطابق با فایل قالب اکسل رعایت شود.
- در صورتی که نوع فایل انتخابی با گزینه تعیین‌شده در مرحله قبل مطابقت نداشته باشد، سامانه از بارگذاری آن جلوگیری می‌کند.
- پس از بارگذاری، ۱۰ سطر اول فایل به‌عنوان پیش‌نمایش نمایش داده می‌شود.

مراحل کلی کار با سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در چند گام خلاصه می‌شود که به شرح زیر است:



۶ – مشاهده اطلاعات فایل‌های بارگذاری شده:

در صفحه اصلی سامانه، جدولی به نام «تاریخچه بارگذاری اطلاعات» نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات زیر است:

- کد رهگیری دفتر پلمپ شده
- تاریخ پایان سال مالی
- بازه زمانی گردش حساب‌ها
- تاریخ بارگذاری فایل
- وضعیت فایل بارگذاری شده: (عدم بارگذاری، بارگذاری موفق، در حال پردازش)
- آیکون هشدار (!) (برای نمایش خطاهای مربوط به بارگذاری)
- آیکون دانلود (برای دانلود فایل بارگذاری شده توسط کاربر)

جدول مهلت بارگذاری اطلاعات در دفاتر الکترونیکی بر اساس پیش نویس اصلاحیه آیین نامه اجرایی ماده ۹۵
 قانون مالیات های مستقیم (ماده ۶ مکرر) فیروز صفائی

سال مالیاتی ۱۴۰۶		سال مالیاتی ۱۴۰۵		سال مالیاتی ۱۴۰۴		سال مالیاتی ۱۴۰۳	
حداکثر مهلت بارگذاری	دوره زمانی	حداکثر مهلت بارگذاری	دوره زمانی	حداکثر مهلت بارگذاری	دوره زمانی	حداکثر مهلت بارگذاری	دوره زمانی
۱۴۰۶/۰۲/۳۱	فروردین	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	بهار	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	شش ماهه اول	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	کل سال
۱۴۰۶/۰۳/۳۱	اردیبهشت						
۱۴۰۶/۰۴/۳۱	خرداد						
۱۴۰۶/۰۵/۳۱	تیر	۱۴۰۵/۰۷/۳۰	تابستان	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	شش ماهه دوم		
۱۴۰۶/۰۶/۳۱	مرداد						
۱۴۰۶/۰۷/۳۰	شهریور						
۱۴۰۶/۰۸/۳۰	مهر	۱۴۰۵/۱۰/۳۰	پائیز	۱۴۰۶/۰۱/۳۱	زمستان		
۱۴۰۶/۰۹/۳۰	آبان						
۱۴۰۶/۱۰/۳۰	آذر						
۱۴۰۶/۱۱/۳۰	دی	۱۴۰۶/۰۱/۳۱	زمستان	۱۴۰۶/۰۱/۳۱	زمستان		
۱۴۰۶/۱۲/۲۹	بهمن						
۱۴۰۷/۰۱/۳۱	اسفند						

@taxinformation

تهیه و تنظیم: فیروز صفائی
 @firouz_safaei



@accrahcom

رهنمود های حسابداری



Ghabool_iacpa@yahoo.com



www.accrahcom

رهنمود های حسابداری



@ghaboolmohammad