

به نام خالق زیباییها

سمینار تخصصی مالیاتی
آخرین تغییرات سامانه مودیان مالیاتی
کارهای پایان سال ۱۴۰۳

سجاد حیدری

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو انجمن حسابداری ایران

بازرس انجمن صنفی حسابداران استان تهران

مدرس و مشاور مالی و مالیاتی



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

کنترل های لازم در سامانه مودیان
قبل از پایان سال ۱۴۰۳

کنترل های لازم سامانه مودیان در پایان سال ۱۴۰۳

- دریافت گزارش اکسل صورتحسابهای **خرید و فروش** و تطبیق با سیستم حسابداری
- بررسی **فاکتورهای تکراری** که برای آنها ابطالی صادر شده است و یا باید صادر گردد
- بررسی صورتحسابهای **اصلاحی و برگشت از فروش** و تاثیر آنها در **گردش کالا**
- کنترل و بررسی **خرید و فروش های نسبه** که مبلغ آنها در سال ۱۴۰۳ تسویه شده است
- بررسی فاکتورهای **خرید و فروش خارج از سامانه مودیان** و اطلاعیه های **گزارش معاملات فصلی**

فایل های خروجی ، کامل ترین گزارش در سامانه مودیان

درخواست فایل خروجی

با مقداردی فیلترهای زیر، درخواست فایل خروجی مورد نظر خود را ثبت کنید. صورتحسابها/اعلامیههای وارداتی در فایل خروجی، تنها مربوط به شعب تخصیص یافته به شما میباشند.

☒ خروجی از صورتحسابها

☒ خروجی از اقلام کالا/خدمت صورتحسابها

☒ خروجی از پرداختهای صورتحسابها

☐ اعلامیه وارداتی

☐ فروش صادراتی

☐ خرید داخلی

☒ فروش داخلی

نوع صورتحساب

وضعیت

الگوی صورتحساب

دوره

پاییز

سال

۱۴۰۳

تاریخ صدور تا

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تاریخ صدور از

۱۴۰۳/۰۷/۰۱

تاریخ درج تا

انتخاب کنید

تاریخ درج از

انتخاب کنید

داشبورد مدیریتی



صورتحسابها



خرید داخلی

فروش داخلی

فروش صادراتی

فایل های خروجی

درخواست فایل خروجی

انصراف

تفاوت گزارش فایل های خروجی با خروجی های اکسل معمولی

۱- دریافت **ریز اقلام** صورتحسابهای الکترونیک و **جدول های پرداخت** هر صورتحساب

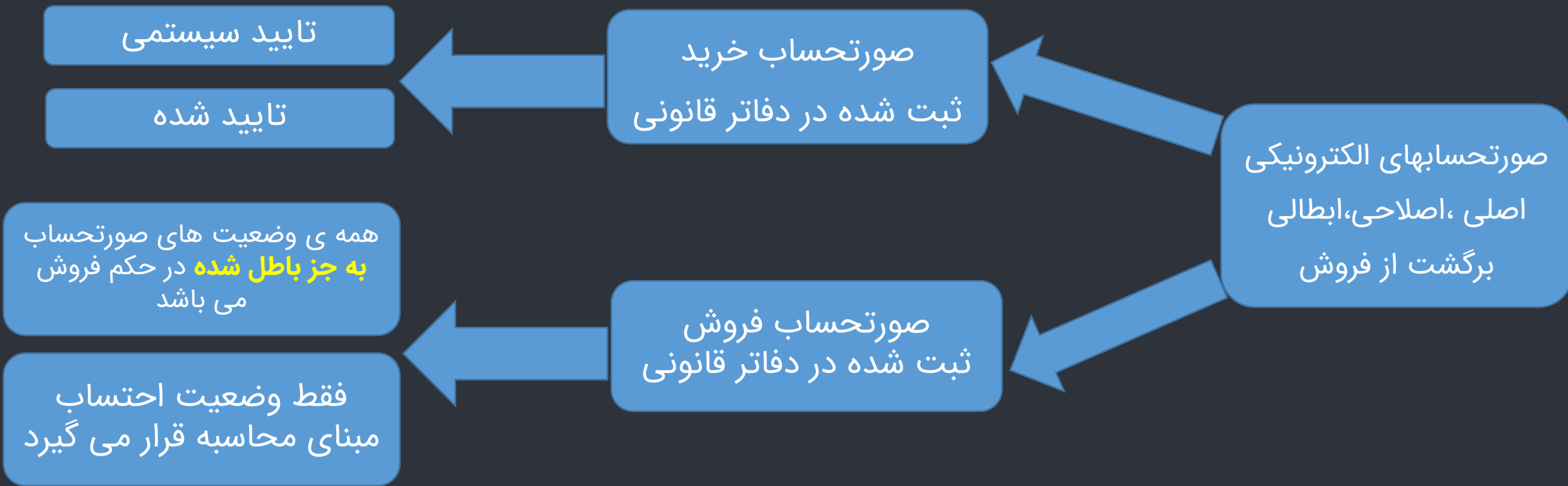
۲- داشتن ستون **برچسب موارد خاص** و ستون **وضعیت قبلی صورتحسابها**

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

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

حتما بر اساس تاریخ صدور صورتحساب گزارش فایل های خروجی دریافت گردد

دریافت گزارش اکسل صورتحسابهای خرید و فروش و تطبیق با سیستم حسابداری



فاکتور های فروش اگر در سال ۱۴۰۳ وضعیت باطل شده نباشند اما بعد از پایان سال به وضعیت باطل شده تغییر پیدا کنند در حکم فروش سال ۱۴۰۳ قرار خواهند گرفت

اگر فاکتور خرید در سال ۱۴۰۳ ، وضعیت تایید/سیستمی باشد و بعد از سال ۱۴۰۳ به وضعیت باطل شده تغییر کند ، در حکم خرید سال ۱۴۰۳ قرار خواهد گرفت

ثبت در سامانه مودیان به منزله ثبت در دفاتر قانونی است

ماده ۱۳ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

پس از راهاندازی سامانه مودیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می‌کند، در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند.

ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مودیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است.



A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or partnership. The hands are positioned over a black computer keyboard. A red rectangular overlay is placed over the center of the image, containing white Persian text. In the bottom right corner, a blue pen lies on a white sheet of paper.

آنالیز صورت‌حسابهای فروش در سامانه مودیان

۱- تمام صورتحسابهای فروش با موضوع **اصلی** باید در سیستم حسابداری ثبت شده باشد و همچنین در **گردش کالا** باید برای این صورتحسابها نیز **خروج از انبار** صادر شده باشد.

۲- اگر صورتحساب **اصلاحی** صادر شده باشد که بابت **اصلاح مقدار /تعداد** فروش رفته باشد ، حتما با خروج از انبار مربوط به صورتحساب اصلی تطبیق داده شود . **تاریخ صورتحساب اصلاحی، باعث تغییر تاریخ صورتحساب اصلی و خروج از انبار آن نمی شود.**

تعداد نهایی خروج از انبار اصلی = تعداد نهایی صورتحساب اصلاحی

۳- اگر صورتحساب **اصلاحی** صادر شده باشد که بابت **اصلاح مبلغ هر واحد ، تخفیف ،روش تسویه، رفع خطای عبور از حد مجاز فروش ،رفع وضعیت عدم امکان واکنش** است هیچ تاثیری بر روی گردش کالا و خروج از انبار نخواهد داشت. صورتحساب **اصلاحی بدون تغییرات** تعداد و مبلغ ، **سند حسابداری ندارد.**

۴- **صورتحسابهای ابطالی** در سامانه مودیان ممکن است برای موارد زیر صادر گردد:

(الف) فروشی انجام شده که **۱۰۰ درصد آن برگشت از فروش می شود**. در این شرایط این صورتحساب ابطالی باید در گردش کالا ، دارای **سند برگشت از خروج انبار به تاریخ صورتحساب ابطالی** باشد.

(ب) به دلیل **اشتباه مشخصات اصلی فاکتور** شامل (تاریخ معامله ، مشخصات مشتری ، نوع فاکتور ، الگوی فاکتور ، شناسه کالا و خدمات) برای فاکتور اصلی ، یک صورتحساب ابطالی صادر می شود که این مورد **در گردش کالا هیچگونه تاثیری ندارد** . اما چون برای صورتحساب اصلی آن سند حسابداری ثبت شده است ، می توانید برای این موارد یک **سند معکوس** صادر کنید تا مشخص شود این ابطالی ها ربطی به گردش کالای شما ندارد و در شرح سند به اشتباه صادر شدن آن تاکید شود .

۵- **صورت‌حساب‌های برگشت از فروش** در سامانه مودیان زبان متفاوت تری نسبت به سیستم حسابداری و گردش کالا دارد.

در صورت‌حساب‌های برگشت از فروش سامانه مودیان ، **تعداد فروش خالص پس از کسر تعداد کالای برگشت شده** دیده می‌شود . در گردش کالا و سند **برگشت از خروج انبار** ، **تعداد برگشت شده** ثبت می‌شود و همچنین سند حسابداری آن بر اساس **تعداد برگشت شده** صادر گردیده است.

می‌توانید برای فاکتورهایی که دارای برگشت از فروش هستند ، یک اکسل تهیه کنید که فاکتورهای مرجع آن در کنار فاکتور برگشت از فروش باشد که **نتیجه مابه التفاوت فاکتور مرجع با برگشت از فروش** می‌شود تطبیق آن با سند برگشت از خروج انبار و سند حسابداری آن

صورتحساب الکترونیکی فروش



صورتحساب اصلی

در هر صورت سند حسابداری صادر شود

سند خروج از انبار دارد

صورتحساب اصلاحی

اصلاحی بدون تغییر قیمت و مقدار
سند حسابداری ندارد

تاریخ صورتحساب اصلاحی باعث تغییر
تاریخ صورتحساب اصلی نمی شود

بابت اشتباهات فقط سند مربوطه
اصلاح و ویرایش شود

اگر به جای برگشت از فروش ، اصلاحی صادر کردید حتما سند حسابداری
و برگشت خروج از انبار را صادر کنید
اگر بخاطر تغییر نرخ اصلاحی صادر کردید به تاریخ فاکتور اصلاحی سند
حسابداری صادر کنید

صورتحساب ابطالی

بابت ۱۰۰ درصد برگشت از فروش ابطالی صادر می شود

اگر بابت اشتباهات است ، صرفا یک سند معکوس برای ابطالی ثبت گردد

برگشت از فروش

اگر بخشی از کالا برگشت شود ، میتوانیم برگشت از فروش صادر کنیم
اگر هم به جای برگشت از فروش ، اصلاحی صادر کردید اشکالی ندارد

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or partnership. The hands are positioned over a black computer keyboard. The person on the left is wearing a grey suit jacket with four buttons visible on the sleeve. The person on the right is wearing a dark suit jacket. A blue pen lies on a white surface in the lower right corner. A red rectangular box is superimposed over the center of the image, containing white Persian text.

آنالیز صورت حسابهای خرید در سامانه مودیان

- ۱- تمام صورتحسابهای خرید با موضوع اصلی که وضعیت تایید یا تایید سیستمی دارند باید در سیستم حسابداری ثبت شده باشد و همچنین در گردش کالا باید برای این صورتحسابها نیز رسید انبار صادر شده باشد.
- ۲- اگر صورتحساب اصلاحی صادر شده باشد که بابت اصلاح مقدار /تعداد خرید باشد ، حتما با رسید انبار مربوط به صورتحساب اصلی تطبیق داده شود . تاریخ صورتحساب اصلاحی، باعث تغییر تاریخ صورتحساب اصلی رسید انبار آن نمی شود.

تعداد نهایی رسید انبار اصلی = تعداد نهایی صورتحساب اصلاحی

- ۳- اگر صورتحساب اصلاحی صادر شده باشد که بابت اصلاح مبلغ هر واحد ، تخفیف ،روش تسویه، رفع خطای عبور از حد مجاز فروش ،رفع وضعیت عدم امکان واکنش است هیچ تاثیری بر روی گردش کالا و خروج از انبار نخواهد داشت. صورتحساب اصلاحی بدون تغییرات تعداد و مبلغ ، سند حسابداری ندارد.

۴- صورتحسابهای ابطالی در سامانه مودیان ممکن است برای موارد زیر صادر گردد:

(الف) خریدی انجام شده که ۱۰۰ درصد آن برگشت از فروش می شود. در این شرایط این صورتحساب ابطالی باید در گردش کالا ، دارای سند برگشت رسید انبار به تاریخ صورتحساب ابطالی باشد.

(ب) به دلیل اشتباه مشخصات اصلی فاکتور شامل (تاریخ معامله ، مشخصات مشتری ، نوع فاکتور ، الگوی فاکتور ، شناسه کالا و خدمات) برای فاکتور اصلی ، یک صورتحساب ابطالی صادر می شود. برای صورتحساب اصلی که توسط خریدار رد می شود ، هیچگونه ثبت حسابداری ندارد و همچنین برای صورتحساب ابطالی که وضعیت عدم نیاز به واکنش دارد نیز سند حسابداری صادر نمی شود

۵- **صورت‌حساب‌های برگشت از فروش** در سامانه مودیان زبان متفاوت تری نسبت به سیستم حسابداری و گردش کالا دارد.

در صورت‌حساب‌های برگشت از فروش سامانه مودیان ، **تعداد خرید خالص پس از کسر تعداد کالای برگشت شده** دیده می‌شود . در گردش کالا و **سند برگشت رسید انبار** ، **تعداد برگشت شده** ثبت می‌شود و همچنین سند حسابداری آن بر اساس **تعداد برگشت شده صادر گردیده** است.

می‌توانید برای فاکتورهایی که دارای برگشت از خرید هستند ، یک اکسل تهیه کنید که فاکتورهای مرجع آن در کنار فاکتور برگشت از فروش باشد که **نتیجه مابه التفاوت فاکتور مرجع با برگشت از فروش** می‌شود **تطبیق آن با سند برگشت رسید انبار و سند حسابداری آن**

صورتحساب الکترونیکی خرید

صورتحساب اصلی

وضعیت تایید/تایید سیستمی سند
حسابداری دارد

سند رسید انبار دارد

صورتحساب اصلاحی

اصلاحی بدون تغییر قیمت و مقدار
سند حسابداری ندارد

تاریخ صورتحساب اصلاحی باعث تغییر
تاریخ صورتحساب اصلی نمی شود

بابت اشتباهات فقط سند مربوطه
اصلاح و ویرایش شود

اگر به جای برگشت از فروش ، اصلاحی صادر کردید حتما سند حسابداری
و برگشت رسید انبار را صادر کنید
اگر بخاطر تغییر نرخ اصلاحی صادر کردید به تاریخ فاکتور اصلاحی سند
حسابداری صادر کنید

صورتحساب ابطالی

بابت ۱۰۰ درصد برگشت از خرید ابطالی صادر می شود

صورتحساب ابطالی عدم نیاز به واکنش ، سند حسابداری ندارد

برگشت از فروش

اگر بخشی از کالا برگشت شود
اگر هم به جای برگشت از فروش ، اصلاحی صادر کردند اشکالی ندارد

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement. The hands are positioned over a black computer keyboard. A red rectangular box is superimposed over the center of the image, containing white Persian text. In the bottom right corner, a blue pen lies on a white sheet of paper.

فاکتورهای تکراری خرید و فروش در سامانه مودیان

تعیین تکلیف فاکتورهای تکراری خرید و فروش در سامانه مودیان

حتما برای فاکتورهای تکراری فروش تا قبل از پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب ابطالی صادر گردد . اگر فاکتورهای اصلی تکراری ، تایید سیستمی شده بود ، با خریدار تماس بگیرید که ابطالی های این صورتحساب ها را تایید کند.

اگر صورتحساب خرید دارید که متعلق به شما نیست و وضعیت تایید سیستمی دارد ، حتما با فروشنده ارتباط بگیرید و تا قبل از پایان سال ۱۴۰۳ نسبت به صدور صورتحساب ابطالی آن اقدام نماید و این صورتحساب ابطالی را تایید نماید.

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement. The hands are positioned over a black computer keyboard. A red rectangular overlay is placed over the center of the image, containing white Persian text. In the bottom right corner, a blue pen lies on a white sheet of paper.

آنالیز خرید و فروش های نسیه
و تعیین تکلیف تسویه حساب آنها

تعیین تکلیف فاکتورهای نسبه خرید و فروش در سامانه مودیان

اگر خرید و فروش به صورت نسبه در سامانه مودیان ثبت شده باشد و دریافت/پرداخت این صورتحسابها انجام شده است ولی در سامانه مودیان ثبت نشده باشد ، **حتما تا قبل از پایان سال ۱۴۰۳ نسبت به تکمیل و تایید جدول پرداخت اقدام نمایید.**

می توانید از سامانه مودیان خروجی اکسل دریافت کنید و ستون مانده تسویه صورتحساب را با مانده حسابهای تفصیلی حسابداری خود تطبیق دهید.

در تطبیق توجه کنید **ستون مانده تسویه صورتحسابها بدون محاسبه ارزش افزوده است** و همچنین در گزارش حسابهای تفصیلی ، **مانده اول دوره حسابها لحاظ نمی گردد.**

تمدید قانون تسهیل تا سال ۱۴۰۴ در قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تمدید مواد قانون تسهیل

ماده ۲ = اختیار بخشودگی جرائم تا ۱۴۰۴

ماده ۳ = قابل پذیرش بودن صورتحسابهای خرید خارج از سامانه مودیان تا آذر سال ۱۴۰۴

ماده ۴ = تکمیل فراخوان های ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۴

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

لایحه بودجه سال ۱۴۰۴

قانون تسهیل تکالیف مودیان تا پایان سال ۱۴۰۴ تمدید شد



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

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

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

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

انتهای پیام

عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیک



سال مهار تورم، رشد تولید

اطلاعیه شماره ۲۵

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

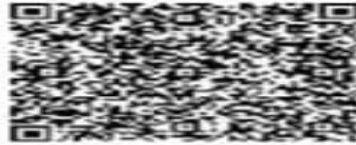
با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، به آگاهی می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان **نمی‌باشد**:

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

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان





سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام؛

پیرو نامه شماره ۷۸۷۶۱/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ و با توجه به سؤالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی، به اطلاع می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیز نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشد:

- ✓ اصل تسهیلات اعطایی توسط بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق توسعه ملی؛
- ✓ حق بیمه دریافتی سازمان تامین اجتماعی؛
- ✓ کسور بازنشستگی دریافتی توسط صندوق‌های بازنشستگی؛
- ✓ فروش ارز (صدور صورت حساب الکترونیکی برای کارمزد فروش یا ارائه خدمت توسط صرافی‌ها، اشخاص و مراکزی که بابت فروش یا تبدیل ارز کارمزد دریافت می‌کنند، الزامی می‌باشد.)؛
- ✓ هر گونه خسارت؛
- ✓ انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد)؛
- ✓ آورده نقدی یا غیر نقدی به عنوان سرمایه؛
- ✓ انواع کمک‌های دولتی.

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or partnership. The hands are positioned over a black computer keyboard. A red rectangular overlay is placed over the center of the image, containing white Persian text. In the bottom right corner, a blue pen lies on a white sheet of paper.

منطق محاسبات سامانه مودیان و
اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

علت مغایرت بین سیستم حسابداری و اظهارنامه ارزش افزوده

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

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

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

علت مغایرت بین سیستم حسابداری و اظهارنامه ارزش افزوده

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

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

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

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

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement. The hands are positioned over a desk. In the background, a black computer keyboard is visible. In the foreground, a blue pen lies on a white sheet of paper. A semi-transparent red rectangular box is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

تأثیر حد مجاز فروشنده
اعتبار مالیاتی برای خریدار

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

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

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

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

قواعد حدمجاز

(موضوع ماده ۶ ق.پ.س.م)

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



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



سازمان امور مالیاتی کشور



مرکز تنظیم
مقررات نظام پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان

■ چگونه حد مجاز فروش خود را افزایش دهیم؟

روش‌های افزایش حد مجاز فروشند

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

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

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

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

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



سازمان امور مالیاتی کشور



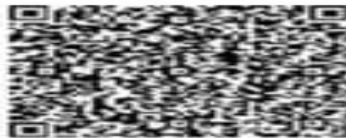
مرکز تنظیم
مقررات نظام پایانه‌های
فروشگاهی و سامانه مؤدیان

تضامین افزایش حد مجاز فروش تا چه تاریخی می باشد؟

شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰۸

تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴

پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم
بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

دستورالعمل

ب	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۳	۵۱۱
---	---	------	-----

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

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

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

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

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement. The hands are positioned over a black computer keyboard. In the lower right foreground, a blue pen lies on a white sheet of paper. A semi-transparent red rectangular box is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

جدول پرداخت در فاکتورهای سامانه مودیان

صورت‌حساب‌های خرید و فروش نیازمند اقدام در سامانه مودیان

دسترسی سریع



مشاهده صورت‌حساب‌های
فروش نیازمند اقدام دوره
جاری



مشاهده صورت‌حساب‌های
خرید نیازمند اقدام دوره
جاری



مشاهده صورت‌حساب‌های
خرید در انتظار واکنش
دوره جاری



فاکتورهای فروش نسبه

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

فاکتورهای خرید نسبه

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

قواعد ثبت اطلاعاتی - پرداخت

(توسط فروشنده و خریدار)

فرصت واکنش به اطلاعیه ثبت شده برای طرف مقابل در هر دوره، تا ۳۰ روز پس از تاریخ آخرین مهلت ثبت صورت حساب الکترونیکی «در سامانه مؤدیان می باشد».

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

در هر دوره مالیاتی برای «کل بازده زمانی آن دوره»، امکان ثبت اطلاعیه پرداخت تا ۳۰ روز پس از «تاریخ آخرین مهلت ثبت صورت حساب الکترونیکی» در سامانه مؤدیان در آن دوره، وجود خواهد داشت. (در حال حاضر با توجه به ۲۱ روزه بودن مهلت ثبت صورت حساب الکترونیکی این مهلت برابر با ۱۵ روز پس از اتمام هر دوره خواهد بود.)

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

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



قواعد ثبت اطلاعاتی های پرداخت توسط فروشنده و خریدار

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

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

۳- مهلت تکمیل و یا تایید جدول پرداخت برای خریدار و فروشنده ، **آخرین مهلت واکنش به صورتحساب پایان فصل** می باشد. (اگر پرداخت یا دریافتی رخ نداده باشد نیازی به تکمیل نیست.)
فصل پاییز مهلت آخرین واکنش به صورتحساب پاییز = ۱۲ بهمن ماه (فرصت صدور ۱۲ روزه +۳۰ روز)

ثبت کننده اطلاعاتیه پرداخت فروشنده

نتیجه نهایی برای فروشنده

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

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

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

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

ثبت کننده اطلاعاتیه پرداخت خریدار

نتیجه نهایی برای خریدار

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

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

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

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

محاسبه دقیق مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش های نسبه

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

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

نسبت ارزش افزوده از تقسیم مبلغ مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ خرید/فروش بدست می آید.

مانده تسویه صورتحساب را ضربدر نسبت ارزش افزوده نمایی ، مانده ارزش افزوده نسبه باقیمانده بدست می آید.

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, signifying a business agreement. The hands are positioned over a desk. In the background, a black computer keyboard is visible. In the foreground, a white sheet of paper and a blue pen are partially visible. A semi-transparent red rectangular box is overlaid on the center of the image, containing white Persian text.

سند حسابداری ارزش افزوده خرید و فروش نسیه

تفکیک ارزش افزوده های نقد و نسیه در سیستم حسابداری

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

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

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

تفکیک ارزش افزوده های نقد و نسیه در سیستم حسابداری

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

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

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

مواردی که در بدهی ارزش افزوده ما تاثیر ندارند : **فروش های نسیه تایید شده**
نام حساب : **مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی (نسیه)**

تفکیک ارزش افزوده های نقد و نسیه در سیستم حسابداری

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

سند تعدیل ارزش افزوده خرید:

ارزش افزوده دریافتی (نسیه) بدهکار

ارزش افزوده دریافتی (ماده ۶) بدهکار

ارزش افزوده دریافتی بستانکار

سند تعدیل ارزش افزوده فروش:

ارزش افزوده پرداختی بدهکار

ارزش افزوده پرداختی (نسیه) بستانکار

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

اضافه شدن دو الگو جدید
در صورتحسابهای الکترونیک

اطلاعیه شماره ۵۱

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

■ به اطلاع می‌رساند الگوهای بارنامه (الگوی شماره ۸)، بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا (الگوی شماره ۱۱) و تغییرات اعمال شده در الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲) در نسخه جدید سامانه مؤدیان پیاده‌سازی گردیده است.

■ در همین راستا ویرایش جدید سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی (نسخه ۷.۳) در برگیرنده اقلام و قواعد متناظر با تغییرات مذکور، در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی سامانه مؤدیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط، قابل بهره‌برداری می‌باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور



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

انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



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


اصلاح الگوی فروش ارز


الگوی بورس کالا


الگوی بارنامه

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

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

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

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

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

■ شرایط صدور اصلاحی و ابطالی در الگو بورس کالا:

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

الگوی هشتم (بارنامه) در سامانه مودیان

مشخصات خریدار

انتخاب خریدار

رهاورد محاسب رستاک (حقوقی) (14008716531)

مشخصات صورتحساب

فروش حق العمل کاری

☐

کد صورتحساب در سیستم حسابداری

تاریخ و زمان صدور صورتحساب

نوع صورتحساب

نوع اول

الگوی صورتحساب

بارنامه

روش تسویه

نقد

شماره بارنامه

شماره بارنامه مرجع

کشور مبدا

چیزی انتخاب نشده است

کشور مقصد

چیزی انتخاب نشده است

شناسه ملی فرستنده

شناسه ملی گیرنده

نوع بارنامه

چیزی انتخاب نشده است

شماره ناوگان

شناسه ملی راننده

مجموع وزن خالص (کیلوگرم)

0

کالاهای حمل شده

شناسه کالای حمل شده

شرح کالای حمل شده



■ الگوی یازدهم (بورس کالا) در سامانه مودیان

مشخصات خریدار

انتخاب خریدار

رهاورد محاسب رستاک (حقوقی) (14008716531)

مشخصات صورتحساب

فروش حق العمل کاری

☐

فروش ارزی

☐

کد صورتحساب در سیستم حسابداری

تاریخ و زمان صدور صورتحساب

نوع صورتحساب

نوع اول

☐

الگوی صورتحساب

بورس اوراق بهادار مبتنی

☐

روش تسویه

نقد

☐

شماره اعلامیه فروش

تاریخ اعلامیه فروش

با سپاس از توجه شما