

بسم نور

و خدایی که به شدت کافیست...



قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان یوسف چکاه مدرس و مشاور مالیاتی بهار ۱۴۰۴

مفاهیم پایه و الزامات در قوانین و مقررات

تاریخچه – اشخاصی که موقتا از صدور صورتحساب معاف هستند-
موارد عدم الزام به صدور صورتحساب – مشاغلی که در سال ۱۴۰۲ ملزم
به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند-اقدامات اجرایی -حد مجاز
فروش و فلسفه آن – افزایش حد مجاز فروش – ابزارهای ارسال
صورتحساب – نقش افزونه ها- دستگاه پوز

انواع واکنش به صورتحساب ها

صورتحساب اصلی-ابطالی-اصلاحی-برگشت از فروش-عدول وعدم
عدول-تاثیر صورتحسابها در کارپوشه خریدار وفروشنده

۱

۲

سامانه مؤدیان

۱. مفاهیم پایه و الزامات در قوانین ومقررات

تاریخچه قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ارزش افزوده:

- تاریخ تصویب قانون: ۱۳۹۸/۰۷/۲۱
- تاریخ الزام به راه اندازی: ۱۳۹۹/۱۲/۰۳
- تاریخ تصویب قانون تسهیل: ۱۴۰۲/۰۸/۲۳
- تاریخ نهایی الزام به اجرا طبق قانون تسهیل: ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
- تاریخ اجرای قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده: ۱۳۸۷/۰۷/۰۱
- تاریخ تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳
- تاریخ نهایی اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰
- تاریخ اعتبار صورتحساب های خارج از سامانه در قانون بودجه ۱۴۰۴ برابر با ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ و تمدید ماده ۲ و ۴ قانون تسهیل تا پایان ۱۴۰۴



چه اشخاصی موقتا از صدور صورتحساب معاف هستند :

❖ باتوجه به ماده ۱۴ مکرر :

❖ سازمان می تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از ۲۵ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق م م باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید (این حد نصاب برای سال ۱۴۰۵ به بعد است .

❖ نصاب مذکور در سالهای زیر افزایش می یابد :

❖ $۱۴۰۲ = ۱۵۰$ برابر

❖ $۱۴۰۳ = ۱۰۰$ برابر

❖ $۱۴۰۴ = ۵۰$ برابر

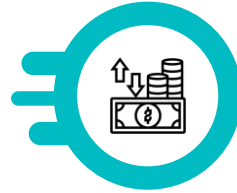


استثنائاتی که نمی توانند موقتا از معافیت استفاده کنند:

مواردی که باهر میزان فروش، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول یادوم مطابق دستوزالعمل هستند



عرضه کنندگان کالا وخدمات مرتبط باطلا، جواهر وپلاتین باهر میزان فروش به استثنا جزء ۴بند ب ماده ۲۶م ۱۱



فروشنندگان مواد معدنی به واحد های فراوری مواد معدنی به استناد قوانین بودجه سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳



موارد عدم الزام به صدور صورتحسابهای الکترونیکی :

اطلاعیه شماره ۲۰

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

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی درخصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی وثبت در سامانه مودیان، به آگاهی می رساند: در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی وثبت در سامانه مودیان نمی باشد .

❖ درآمد اجاره اموال غیر منقول

❖ خرید و فروش سهام / اوراق بهادار

❖ سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

❖ سود سپرده بانکی

❖ سود سهام و اوراق بهادار

❖ حق عضویت

❖ کمک های بلاعوض



مشاغلی که در سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی بودند :

مورد اول :

اشخاص حقیقی بافروش بالاتر از ۱۵۰ (تا دیماه ۱۴۰۲) ۱۰۰ (۱۴۰۳)، ۵۰ (۱۴۰۴)، ۲۵ (۱۴۰۵) برابر معافیت ۸۴

- ❖ بانرخ ارزش افزوده مختلف : صورتحساب نوع ۱ یا ۲
- ❖ با ارزش افزوده تک نرخي یا کالا یا خدمت واحد : رسید پوز یا درگاه

مورد دوم :

مشاغل پزشکی ، پیراپزشکی ، داروخانه ها ، دامپزشکی ها ، فروشندگان تجهیزات پزشکی ، کسب و کارهای حقوقی مثل وکالت و مشاوران حقوقی ((باهر میزان فروش از دیماه ۱۴۰۲))

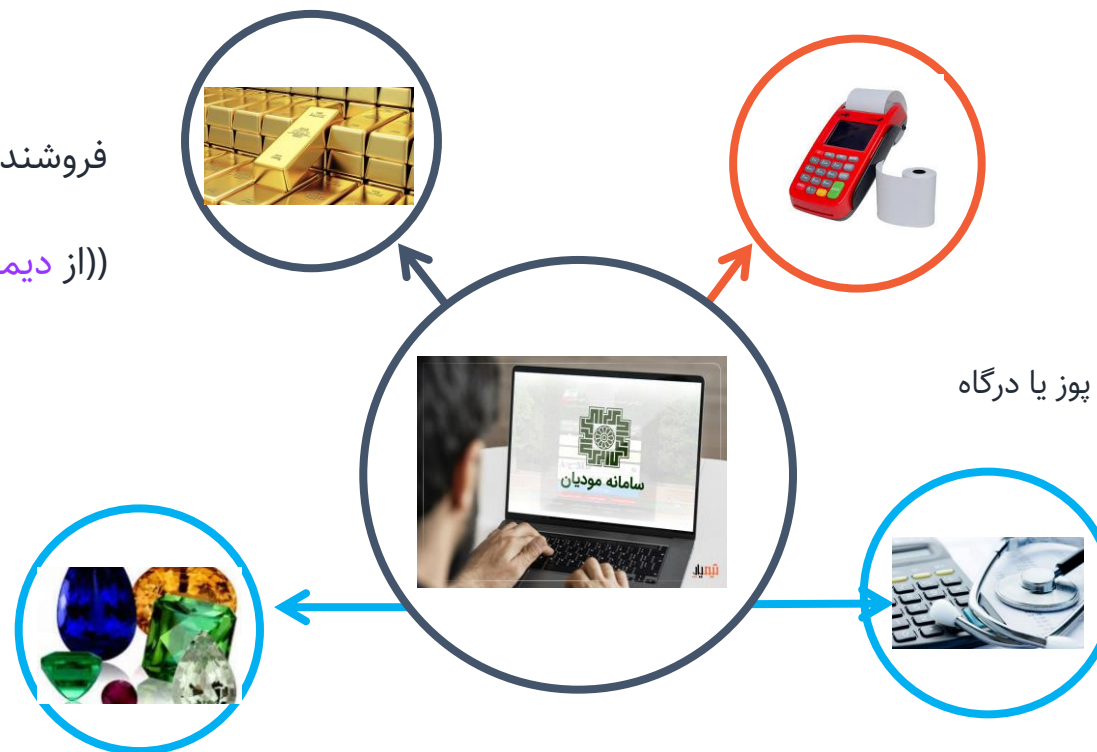
- ❖ با نرخ ارزش افزوده مختلف : صورتحساب نوع ۱ یا ۲
- ❖ با ارزش افزوده تک نرخي یا کالا یا خدمت واحد : رسید پوز یا درگاه

مورد سوم :

فروشنندگان طلا و جواهر و پلاتین با هر میزان فروش ((از دیماه ۱۴۰۲ فقط صورتحساب نوع ۱ یا ۲))

مورد چهارم :

فروشنندگان مواد معدنی به واحدهای فراوری مواد معدنی با هر میزان فروش ((فقط صورتحساب الکترونیکی نوع ۱))





اقدامات اجرایی اولیه برای صدور صورتحساب الکترونیکی :

- ❖ ثبت نام (تکمیل ثبت نام) و ورود به کارپوشه و کنترل صحت اطلاعات درج شده (ویرایش در صورت لزوم)
- ❖ دریافت کلیدهای سه گانه به صورت آنلاین یا آفلاین
- ❖ دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی با کلید عمومی در کارپوشه
- ❖ تهیه نرم افزار مناسب ارسال صورتحساب و اجرای تنظیمات آن:
- ❖ ثبت کلید خصوصی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی در نرم افزار
- ❖ دریافت شناسه کالاها یا خدمات/تعریف حسابها/واحدهای سنجش در نرم افزار
- ❖ بررسی صحت کارکرد کلیدها با نرم افزار و کارپوشه
- ❖ صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن در کارپوشه

حد مجاز فروش و فلسفه آن : (ماده ۶)

جمع صورتحسابهای 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 صورتی که فروش اظهار شده مودی در دوره مشابه سال قبل مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق م م باشد، ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ ملاک عمل خواهد بود.

جمع صورتحسابهای الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحد های جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) ق م م باشد .

صدور صورتحسابهای الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد .



عدول وعدم عدول :

عدم عدول:

کارپوشه خریدار: اعتبار تعلق می گیرد

کارپوشه فروشنده: بدهی ارزش افزوده لحاظ می شود

عدول :

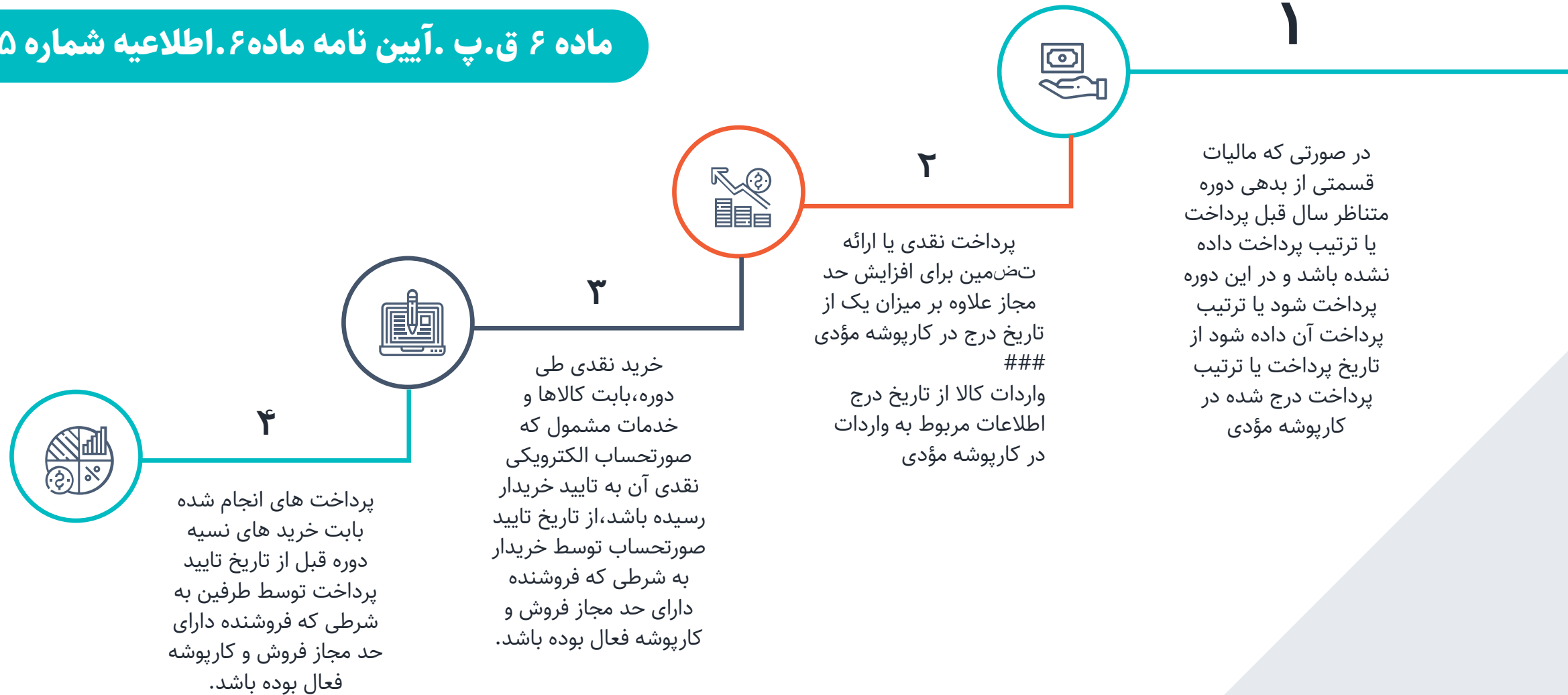
کارپوشه خریدار: اعتبار تعلق نمی گیرد

کارپوشه فروشنده: بدهی ارزش افزوده لحاظ می شود



افزایش حد مجاز در سامانه مؤدیان

ماده ۶ ق.پ. آیین نامه ماده ۶. اطلاعیه شماره ۳۵



۴ ابزار ارسال صورتحساب الکترونیکی

۱. ارسال صورتحساب توسط نرم افزار حسابداری مناسب (با امکان ثبت اسناد حسابداری متناظر جهت صدور صورتحساب و دریافت و پرداخت در سطح حسابهای تفضیلی و کنترل حسابداری ارزش افزوده / اعتبار و ارسال صورتحساب بدهی تحقق یافته و نیافته)

۲. ارسال صورتحساب با استفاده از افزونه واسط

۳. ارسال صورتحساب با شرکت معتمد

۴. ارسال صورتحساب در سایت سامانه های دولتی

نقش افزونه های واسط در ارسال صورتحساب الکترونیکی

- ❖ عموماً مختص کسب وکارهای کوچک و متوسط است
- ❖ عموماً مربوط به مجموعه هایی که نرم افزار حسابداری ندارند
- ❖ مربوط به مجموعه هایی که تعداد صورتحساب زیادی ندارند
- ❖ عموماً مختص اشخاص حقیقی مشمول یا مجموعه های پیمانکاری یا شرکتهایی که فعالیت نسبتاً محدودی دارند



آیا رسید دستگاه پوز، صورت حساب الکترونیکی است؟

تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر (ماده ۸ قانون تسهیل):

تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی **کلیه مودیانی** که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالا و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات ارزش افزوده یکسان می باشد، صورت حساب الکترونیکی **نوع سوم** محاسبه می شود. البته بجز مواردی که در قانون محدودیت اعمال شده، مثل طلا فروشان و فروشندگان مواد معدنی



برای سایر مودیان (جز موارد بالا)، دستگاه پوز یا درگاه پرداخت در **حکم ابزار پرداخت** است و چنانچه موازی با آن، صورت حساب الکترونیکی نوع اول یا دوم صادر کرده باشند امکان کسر مبلغ آن از فروش در اظهار نامه های پیش فرض ارزش افزوده فراهم می باشد.



درخصوص استفاده از pos بعنوان پایانه فروشگاهی سامانه مودیان



- ❖ مشتری باید مصرف کننده نهایی باشد
- ❖ کالا یا خدمات تک نرخي ارزش افزوده باشد(همه کالا و خدمات یا ۱۰ درصد یا معاف باشند)
- ❖ فروشنده می تواند حقیقی یا حقوقی باشد
- ❖ امکان ثبت سریالی از pos در سامانه مودیان وجود ندارد(لزومی هم فعلا ندارد)
- ❖ اگر از pos استفاده کردید نیازی به صدور صورتحساب سامانه مودیان نیست

اصل بر نقدی بودن معامله است مگر...:

تبصره ۱ و ۲ ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده :

- ❖ اصل بر نقدی بودن معاملات است مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت های مرتبط با آن در سامانه مودیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد.
- ❖ در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد ، نقدی تلقی می شود.
- ❖ همچنین در معاملات غیر نقدی ، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار ، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد .



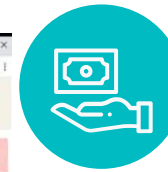
۲. انواع صورت‌حسابها و انواع واکنش به صورت‌حسابها و تاثیر آن در کارپوشه

انواع صورتحساب ها در سامانه مؤدیان

صورتحساب اصلاحی



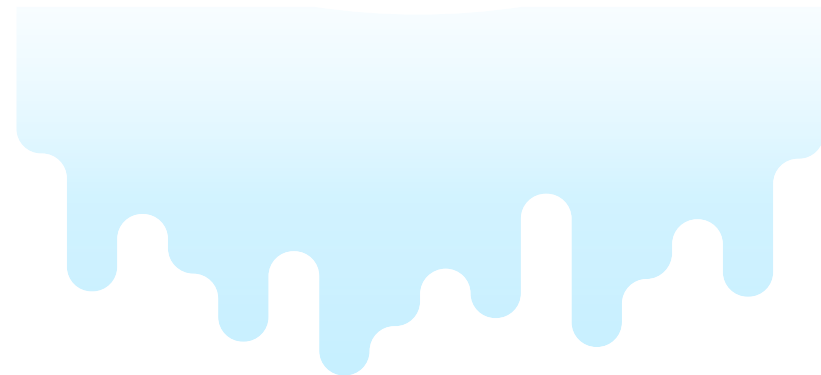
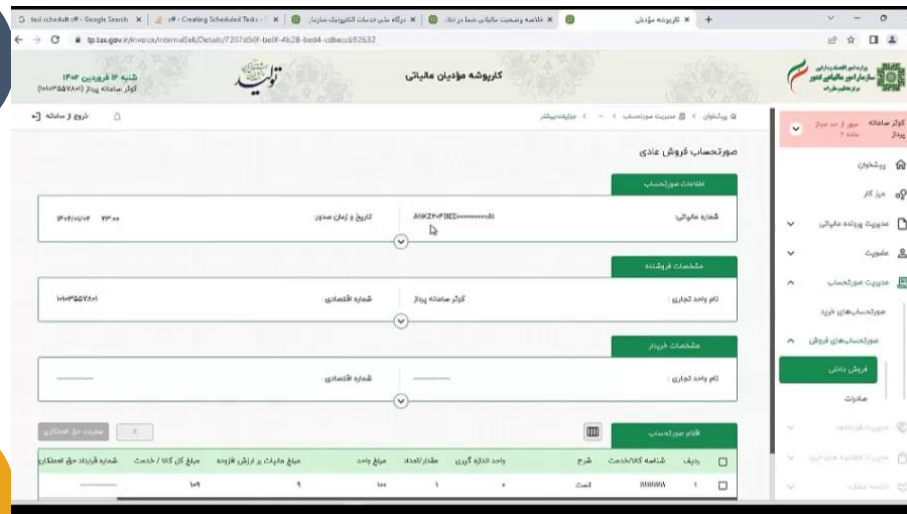
صورتحساب اصلی



صورتحساب برگشت از فروش



صورتحساب ابطالی



روش های صورت حساب

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

به کارپوشه خود خوش آمدید.

سوالیات متداول

با کلمه کلیدی جستجو کنید.

- انداختن مشمول اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان کدامند؟
- منظور از تاریخ مشمولیت اشخاص در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان چیست؟
- انواع صورتحساب الکترونیکی چیست؟
- تفاوت بین صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا نوع دوم چیست؟
- چند نوع انکو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول وجود دارد؟
- چند روش برای ارسال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

لیست پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	گدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس

داده ای یافت نشد

اصلاحی



ابطالی



برگشتی



تشریح انواع صورتحساب



موارد ابطال صورتحساب



- ۱- روش صدور: تاریخ - نوع - الگو
- ۲- اطلاعات فروش: خریدار - شناسه محصول
- ۳- موارد خاص: برگشت کامل - رد خریدار - عدم تحقق معامله

موارد اصلاح صورتحساب



- ۱- روش صدور: بالاتر از حد مجاز - نقد و نسیه
- ۲- اطلاعات فروش: تعداد - فی
- ۳- موارد خاص: صدور برگشتی - صدور جدید

موارد برگشتی صورتحساب



- برگشت محصول محرز باشد
اقلام محصول فروخته شده منهای اقلام برگشتی
در صورت برگشت کامل ابطال گردد

موارد صورت حساب ارجاعی

ابطال صورت حساب



- نوع و الگوی صورت حساب
- تاریخ صورت حساب
- تغییر اطلاعات مشتری
- اضافه ردیف
- شناسه کالا
- نرخ ارزش افزوده



اصلاح صورت حساب

- مبلغ کالا یا خدمت
- مبلغ تخفیف
- روش تسویه
- حذف ردیف کالا یا خدمت
- تعداد کالا خدمت



نکات و حالت‌های فاکتور در کارپوشه مودیان

حالت 1

عدم نیاز به واکنش :

- ❖ ابطال صورتحساب رد شده توسط خریدار
- ❖ فروش به مصرف کننده نهایی که کارپوشه ندارد
- ❖ ابطالی صورتحسابی که ر انتظار واکنش است

حالت 2

عدم امکان واکنش :

- ❖ خریدار کارپوشه ندارد یا کارپوشه اش بامشکل مواجه شده است
- ❖ پرونده مالیاتی خریدار در گام ۴ نباشد
- ❖ خریدار شناسه یکتا دریافت نکرده باشد
- ❖ اطلاعات غلط از خریدار در سامانه ثبت شده باشد
- ❖ سامانه آنرا تشخیص ندهد

حالت 3

- ❖ صورتحساب نسبه که برچسب عبور از حدمجاز (عدول) خورده باشد برای فروشنده نقدی محسوب شده و برای خریدار اعتبار لحاظ نمی شود

حالت 4

- ❖ برای ارسال و صدور صورتحساب ارجاعی نسبت به تاریخ صورتحساب مرجع محدودیت زمانی وجود ندارد
- ❖ صورتحساب مرجع باید بعد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ باشد
- ❖ تاریخ و صدور صورتحساب ارجاعی باید بزرگتر از تاریخ و زمان صورتحساب مرجع باشد

اثرات صورتحسابهای ارجاعی بر فروش :

حالت 1

- ❖ اگر وضعیت فاکتور **اصلاحی** باشد
- ❖ مبلغ فاکتور اصلاحی **کمتر**
- ❖ از فاکتور مرجع باشد
- ❖ وضعیت صورتحساب ارجاعی عدم امکان واکنش باشد

کارپوشه فروشنده :
صورتحساب با مبلغ بیشتر برای فروشنده لحاظ می شود و صورتحساب اصلاحی در وضعیت عدم احتساب قرار می گیرد

حالت 2

فاکتور ابطالی :

- ❖ اگر مرجع در انتظار واکنش باشد صورتحساب ابطالی در **حالت عدم نیاز** به واکنش قرار میگیرد

- ❖ اگر مرجع تایید یا تایید سیستمی باشد صورتحساب ابطالی در انتظار واکنش قرار میگیرد

حالت 3

فاکتور ابطالی :

اگر وضعیت صورتحساب باطل شده باشد (با هر موضوع صورتحساب)

تاریخ صدور صورتحساب ارجاعی ابطال کننده اگر در همان فصل نباشد وضعیت صورتحساب احتساب و فروش لحاظ میشود

حالت 4

وضعیت فاکتور رد شده :

تازمانی که صورتحساب ابطالی صادر نشود در فروش اعمال میگردد



با سپاس از توجه شما

آموزشگاه حسابداری چکاه

www.chekah.com

