به نام خداوند حاضر و ناظر

شرکت تحلیل گران دنیای ارقام تقدیم میکند؛

علیرضا محمدی
کارشناس ارشد امور مالی
مشاور مالی – عملیاتی مدیران صنایع
عضو رسمی انجمن حسابداران خبره ایران
اولین برگزار کننده دوره کوچینگ پرورش
مشاور مالی – عملیاتی در ایران

www.mohammadi-finance.ir
Mohammadi.finance

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

آیا قانون خوبیه؟!
از کجا میشه فهمید؟!

- 1- فصل اول - تعاریف - شامل مواد قانونی 1 الی 1
- 2- فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول - شامل مواد قانونی 2 الی 14
- 3- فصل سوم - تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذیربط - شامل مواد قانونی 15 الی 16
- 4- فصل چهارم - تشویق ها و تسهیلات - شامل مواد قانونی 17 الی 21
- 5- فصل پنجم - ضمانت های اجرائی - شامل مواد قانونی 22 الی 25
- 6- فصل ششم - نظارت بر اجراء - شامل مواد قانونی 26 الی 29

این قانون ، قانون مادر نیست و بستری است برای قوانین بالا دستی!

Mohammadi.finance

چی شد که اینطوری شد؟!

تامین مخارج کشور از فروش منابع طبیعی!!

محدود شدن درآمد کشور به دلایل متفاوت

تعیین مالیات به عنوان بهترین جایگزین

mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

به کدوم سمت میره این داستان؟!

افزایش قابل توجه درآمد از منبع مالیات در کوتاه مدت

عدم مدیریت مصرف منابع مالیاتی و عدم تعامل با سایر کشورها

کاهش درآمد مالیاتی همزمان با کاهش سودآوری کسب و کارها (بهای تمام شده متورم ، تورم ، رکود)

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

تهش چی میشه؟! اصلا ته داره؟!

بالا رفتن انتظار و توقع مردم و افزایش مطالبه گری

الزام به تغییر سیاست ها

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

تعیین مالیات
به عنوان بهترین جایگزین

مهم ترین ابزار تحقق مالیات ستانی حداکثری:

mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

تعیین مالیات
به عنوان بهترین جایگزین

سیستم تشخیص مالیات
مودیان **پیش** از سامانه
مودیان

سیستم تشخیص مالیات
مودیان **پس** از سامانه
مودیان

www.mohammadi-finance.ir

سیستم تشخیص مالیات مودیان
پیش از سامانه مودیان

یکپارچه نبودن اطلاعات در خصوص **فرآیند** کسب درآمد مودی

مثال:

پرسیدن فروش از مودی شخص حقیقی جهت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ !!

www.mohammadi-finance.ir

سیستم تشخیص مالیات مودیان
پس از سامانه مودیان

یکپارچه شدن اطلاعات در خصوص **فرآیند** کسب درآمد مودی

مثال:

شخص حقیقی ادعای فروش ۱۰۰ میلیون داره
اطلاعات تراکنش های بانکیش ۱۰ میلیارده!!

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

سامانه مودیان
(بانک اطلاعاتی جامع)

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

سامانه مودیان
(بانک اطلاعاتی جامع)

مزایای یک بانک اطلاعاتی به زبان ساده:

۱.هر کسی از هر جایی میتونی اطلاعات بفرسته داخلش
۲.میزان اطلاعات ارسالی میتونه نامحدود باشه
۳.بقیه میتونن به اون اطلاعات دسترسی داشته باشند به صورت مدیریت شده
٤.امکان ترکیب اطلاعات مالی و غیر مالی و ارتباط دهیشون فراهم میشه
٥.امکان گزارش گیری های متنوع از اطلاعات میسره (فلسفه دوره کوچینگ!!)

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

کیا اطلاعات میریزن داخل سامانه مودیان:

فعالان اقتصادی حقیقی صنفی

سامانه مودیان

صنف:
گروهی از افراد دارای یک حرفه و پیشه که در قالب انجمنی فعالیت میکنند تا از این راه به بهبود کیفیت و بالابردن سطح کیفی مجموعه واحدها، در کنار تعیین تدابیری برای مقابله با تخلفات، و همچنین انجام وظیفه اطلاع‌رسانی درباره اتفاقات حوزه‌های مرتبط با حرفه موردنظر، یاری رساند.(واسط بین فعالان اقتصادی و مصرف کننده)

سرچ گوگل:
فهرست، آدرس؛ تلفن و نشانی اتحادیه های صنفی
اتاق اصناف تهران

www.mohammadifinance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

www.mohammadi-finance.ir

فرق اتحادیه و صنف؟!

واحد صنفی: هر واحد اقتصادی که فعالیت آن، در محل ثابت یا وسیله سیار باشد و توسط فرد یا افراد صنفی با اخذ پروانه کسب دایر شده باشد، واحد صنفی شناخته می‌شود.

جمع چند **واحد صنفی** دارای تخصص یکسان میشه **رسته صنفی**

و جمع یک یا چند **رسته صنفی** میشه **اتحادیه**!

سامانه مودیان

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

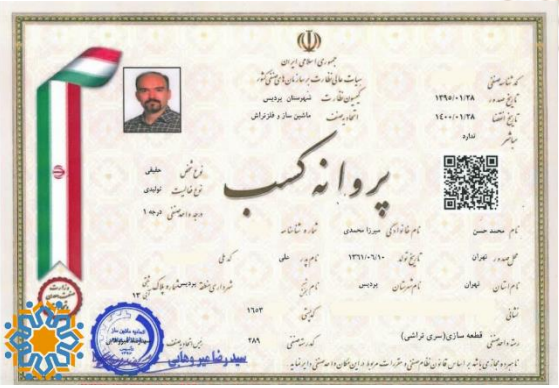
از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

www.mohammadi-finance.ir

فعالان اقتصادی حقیقی صنفی

صنوف مختلف به چهار گروه عمده به شرح زیر تقسیم می‌شوند:

صنوف تولیدی
صنوف خدمات فنی
صنوف توزیعی
صنوف خدماتی

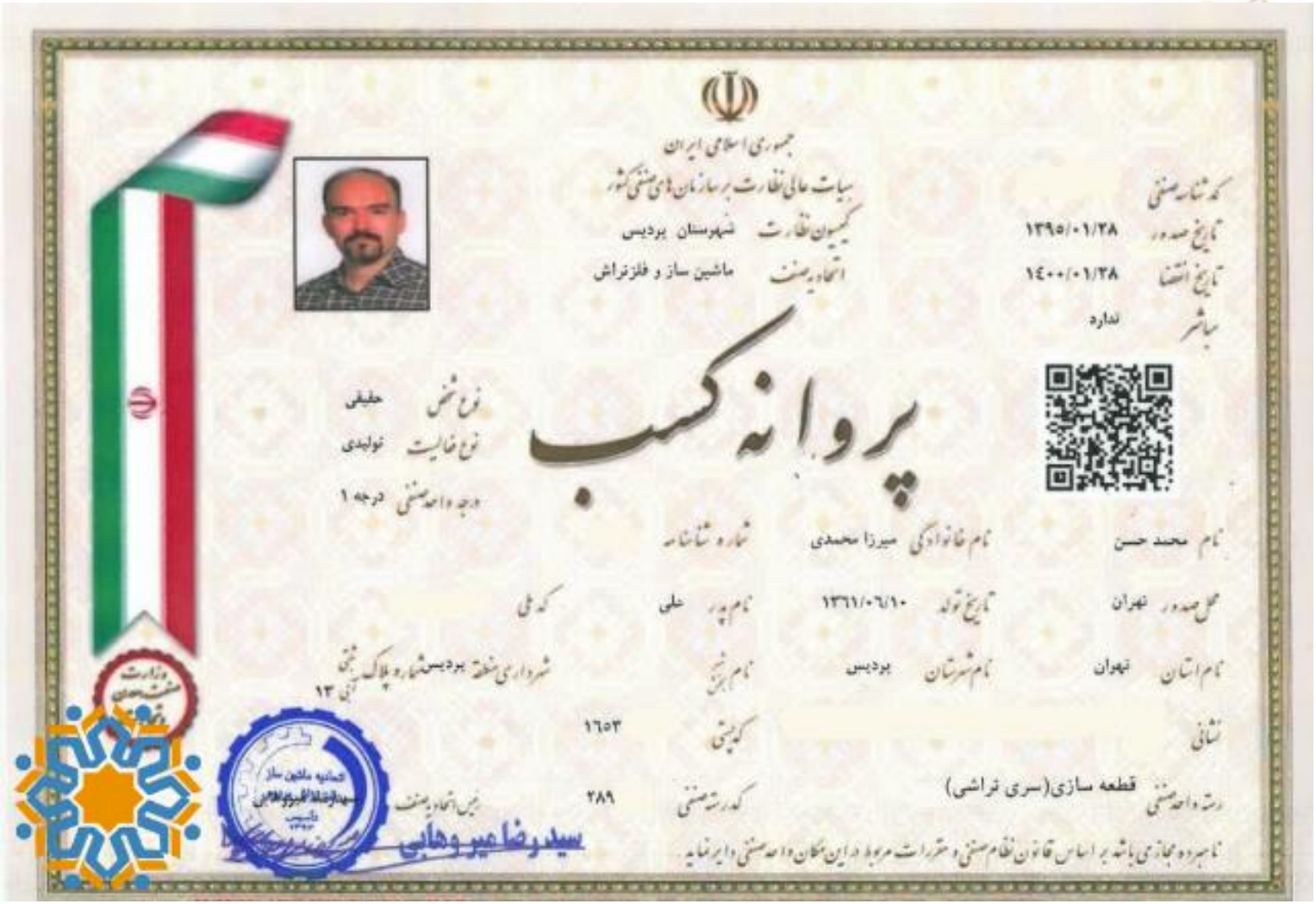


www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

www.mohammadi-finance.ir



جمهوری اسلامی ایران
هیات عالی نظارت بر سازمان های صنفی کشور
کمیسیون نظارت شهرستان بردیس
اتحادیه صنف ماشین ساز و فلزتراش

کد شناسه صنفی
تاریخ صدور ۱۳۹۵/۰۱/۲۸
تاریخ انقضا ۱۴۰۰/۰۱/۲۸
مباشر ندارد

پروانه کسب

نوع شخص حقیقی
نوع فعالیت تولیدی
درجه واحد صنفی درجه ۱

نام محمد حسن
نام خانوادگی میرزا محمدی
شماره شناسنامه
محل صدور تهران
تاریخ تولد ۱۳۶۱/۰۶/۱۰
نام پدر علی
کد ملی
نام استان تهران
نام شهرستان بردیس
نام بخش
شهرداری منطقه بردیس شماره پلاک ثبتی ۱۳
نشانی
کد پستی ۱۶۵۳
رشته واحد صنفی قطعه سازی(سری تراشی)
کد رشته صنفی ۲۸۹
رئیس اتحادیه صنف
سید رضا میر وهابی
نامبرده مجاز می باشد بر اساس قانون نظام صنفی و مقررات مربوط در این مکان واحد صنفی دایر نماید.

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

فعالان اقتصادی حقیقی صنفی

اتاق اصناف ایران: از جمله ابداعات مهم قانون نظام صنفی است که با توجه به نقش ملی و فرا استانی آن می‌تواند تحولی در نظام مدیریت صنفی ایجاد کند.

https://otaghasnafeiran.ir/

www.mohammadifinance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

کیا اطلاعات میریزن داخل سامانه مودیان:

فعالان اقتصادی حقیقی صنفی
سوپر مارکت

فعالان اقتصادی حقیقی غیر صنفی
وکلا،پزشکان

سامانه مودیان

www.mohammadifinance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

کیا اطلاعات میریزن داخل سامانه مودیان:

فعالان اقتصادی حقیقی صنفی
سوپر مارکت

فعالان اقتصادی حقیقی غیر صنفی
وکلا،پزشکان و

اشخاص حقوقی

data

سامانه مودیان

www.mohammadifinance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

اشخاص معاف از ثبت نام در سامانه؛

در بلند مدت همه فعالان اقتصادی عضو سامانه خواهند شد!

تصویب نامه هیات وزیران ۱۴۰۰/۰۱/۲۲
مستثنیات بر مودیان معاف

ماده 81 ـ درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

دولت مکلف است مطالعات و بررسی‌های لازم را در زمینهٔ کلیه فعالیت های کشاورزی و آن رشته از فعالیت‌های مزبور که ادامه معافیت آنها ضرورت داشته باشد معمول و لایحه مربوط را حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.[1]

قانون مالیاتهای مستقیم - ماده 142

ماده 142 - درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.(1)

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

UPDATE

اشخاص معاف از ثبت نام در سامانه؛

در بلند مدت همه فعالان اقتصادی عضو سامانه خواهند شد!

تصویب نامه هیات وزیران ۱۴۰۰/۰۱/۲۴

این تصویب نامه توسط دیوان عدالت ابطال شد!!

فهرست گروه مؤدیانی که در سال ۱۴۰۰ ملزم به ثبت نام در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشند به شرح زیر تعیین می‌شود:

۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم.

۲- اشخاص حقیقی موضوع ماده(۱۴۲) قانون مالیات‌های مستقیم.

۳- صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - که صرفاً فروشنده و ارایه‌کننده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- می‌باشند.

تبصره - مشاغل و حرفی که مشمول فراخوان شماره ۲۶۸/۳۱۰۹۲/د مورخ ۱۳۹۸/۷/۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم و جزء (۲) بند (ح) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور شده‌اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب۱۳۹۸- نمی‌شوند.

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

UPDATE

بررسی علت ابطال:

تبصره ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی؛
فهرست مودیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

بررسی علت ابطال:

۶۳۱۵ ات ۵۸۵۷۲هـ

شماره .....

تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۲/۲۴

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب‌نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۰/۱/۲۲ به پیشنهاد شماره ۲/۱۹۵۲۹۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۶ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸- تصویب کرد:

فهرست گروه مؤدیانی که در سال ۱۴۰۰ ملزم به ثبت نام در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشند به شرح زیر تعیین می‌شود:

UPDATE

دیوان عدالت اداری: 1400099970905812913

تصویب‌نامه مذکور صرف نظر از ماهیت آن و صرفا به دلیل عدم تصویب در بازه زمانی مقرر در قانون و اعلام فهرست موضوع آن برای سال تصویب، مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می‌شود./

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

UPDATE

احتمال تصویب مجدد با تغییر تاریخ تصویب

نتیجه گیری؛

۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم.

۲- اشخاص حقیقی موضوع ماده(۱۴۲) قانون مالیات‌های مستقیم.

۳- صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - که صرفاً فروشنده و ارایه‌کننده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- می‌باشند.

تبصره - مشاغل و حرفی که مشمول فراخوان شماره ۲۶۸/۳۱۰۹۲/د مورخ ۱۳۹۸/۷/۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم و جزء (۲) بند (ح) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور شده‌اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب۱۳۹۸- نمی‌شوند.

Activate Wi

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

کیا اطلاعات میریزن داخل سامانه مودیان:

سایرین: !!

مروری بر ماده ۱۶۹ مکرر

data

سامانه مودیان

دفتر اسناد رسمی

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

کیا راهبری میکنند این سامانه رو؟!

وزارت اطلاعات جمهوری اسلامی ایران

سازمان امور مالیاتی کشور

وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات

وزارت صنعت معدن و تجارت

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

سامانه مودیان

www.mohammadi-f.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

کیا از اطلاعات سامانه گزارش میگیرند؟!

مالیات ستانی هوشمند ، یکپارچه ، عادلانه ، کم هزینه

سازمان امور مالیاتی کشور

نظارت بر تجارت مثال:
کالای قاچاق

وزارت صنعت معدن و تجارت

information

سامانه مودیان

کلیه دستگاه های اجرائی کشور جهت اعتبار سنجی مودیان: هر زمان کارت به دولت افتاد اول مطمئن بشن عضو سامانه هستی و مالیات میدی!!

مراکز علمی و دانشگاهی – به صورت داده های ناشناس

دانشگاه تهران

استخراج آمار جهت:
مدیریت اقتصاد ، یافتن دلالان ، فعالیت های پولشوئی ، رصد فعالیت های مالی ضد حکومتی

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

فعال اقتصادی شخص حقیقی

شرکت ۱

جریان اطلاعات موضوع
ماده ۱۶۹ مکرر

سامانه مودیان

شرکت ۲

مشابه دسترسی به صورت معاملات

فعال اقتصادی شخص حقیقی ۲

دفتر اسناد رسمی

سازمان تأمین اجتماعی

دستگاه های اجرائی

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

رصد جریان تولید تا مصرف؛ رصد مقداری – رصد ریالی

فروش گندم

فروش آرد

فروش نان

توزیع نان

فروش به مصرف کننده نهائی

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فعال اقتصادی
سامانه مودیان

فروش گندم

اطلاعات لازم به ثبت در سامانه مودیان؛

در چه تاریخی؟
چی فروخته شده؟ و چه کسی فروخته؟
چی خریده شده؟ و چه کسی خریده؟
چه مقدار؟
با چه نرخی؟
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟
چجوری حمل شده؟
با چه مبلغی حمل شده؟
مبدا و مقصد حمل کجا بوده؟
چه کسی حمل کرده؟

فعال اقتصادی
سامانه مودیان

فعال اقتصادی
باربری

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

فروش آرد

فروش نان

توزیع نان

فروش به مصرف کننده نهائی

اطلاعات لازم به ثبت در سامانه مودیان؛

در چه تاریخی؟ – احتکار
چی فروخته شده؟ گردش شناسه کالا
چه کسی فروخته؟ شناسائی فعال اقتصادی
چی خریده شده؟ تطبیق اطلاعات!
چه کسی خریده؟ گردش کالا در بازار
چه مقدار؟ قاچاق کالا!
با چه نرخی؟ روند قیمت گذاری!
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟
چجوری حمل شده؟
با چه مبلغی حمل شده؟
مبدا و مقصد حمل کجا بوده؟
چه کسی حمل کرده؟
و...

www.mohammadi-finance

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

زوم کردن بر حلقه اول؛

فروش گندم

فروش آرد

فروش نان

توزیع نان

فروش به مصرف کننده نهائی

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

مواد لازم!!! در واحد مالی شرکت تولید گندم

هرگونه سخت افزار اعم از رایانه شخصی + نرم افزار (مورد تائید کارگروه) + حافظه مالیاتی + اتصال به اینترنت + حسابدار

حافظه مالیاتی:

نوعی حافظه الکترونیکی است که برای **ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی** و **انتقال آن به سامانه مودیان** مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل **سخت افزاری** یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای **شماره شناسه یکتا** باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

انواع حافظه مالیاتی:

اتصال به PC یا server

سخت افزاری

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید و انتقال اطلاعات (فروش مودی به مودی)؛

pc

نرم افزاری حسابداری
مورد تایید کارگروه
راهبری سامانه مودیان

حافظه مالیاتی

سامانه مودیان

www.mohammadi-finance.ir

مراحل کار ؛

فروش گندم

فعال اقتصادی
کشاورز حقوقی

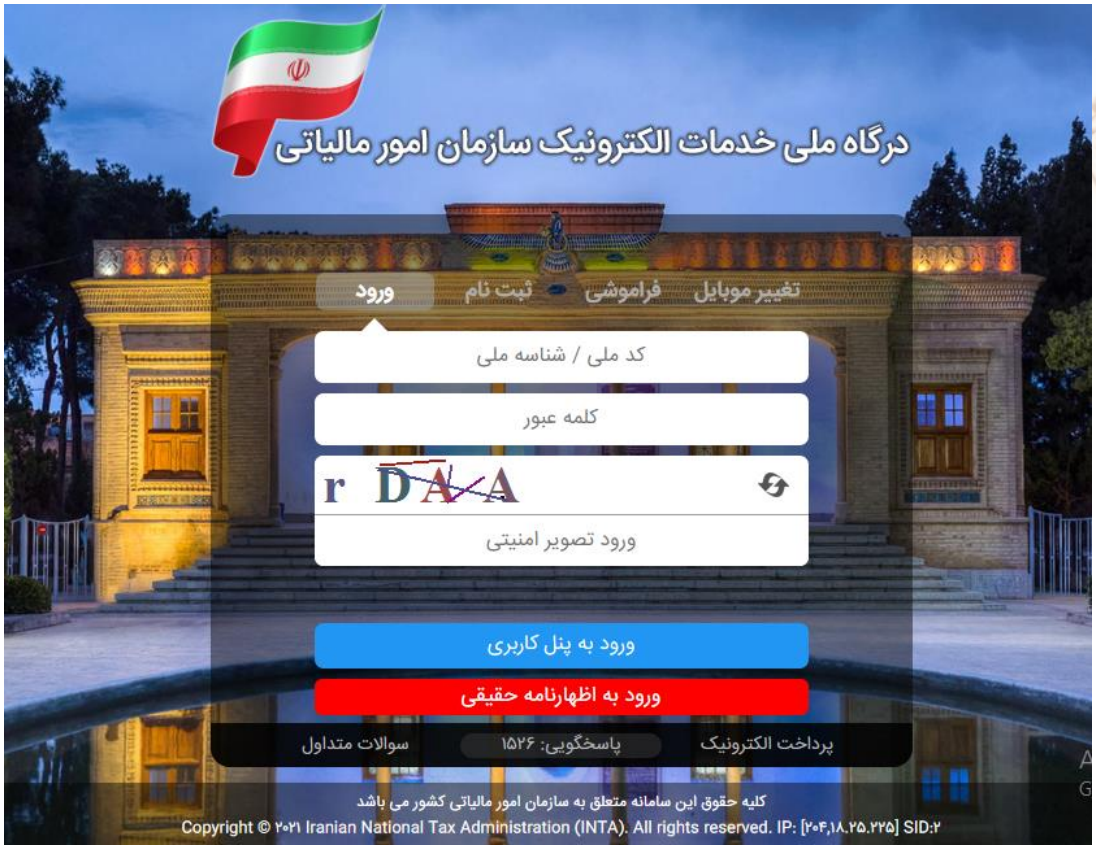
فعال اقتصادی
شرکت تولید آرد

ثبت نام در سامانه مودیان
ایجاد کارپوشه

www.mohammadi-finance

ثبت نام در سامانه مودیان؛

مراجعه به درگاه ملی خدمات مالیاتی به آدرس؛ https://my.tax.gov.ir/



ثبت نام در سامانه مودیان؛

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

ثبت نام در سامانه مودیان؛

کلیک بر روی گزینه عضویت در سامانه مودیان و ایجاد کارپوشه

ثبت نام در سامانه مودیان؛

تایید عضویت

ثبت نام در سامانه مودیان؛

دریافت پیامک

مودی گرامی با شماره/شناسه ملی
[redacted]
کارپوشه شما در سامانه مودیان فعال گردید.
جهت ورود از اطلاعات کاربری و آدرس ذیل
استفاده نمایید:
نام کاربری: [redacted]
رمز عبور موقت: [redacted]
آدرس: tp.tax.gov.ir
سازمان امور مالیاتی کشور
۱۸:۴۰

www.mohammadi-finance.ir

مراحل کار ؛

فروش گندم

فعال اقتصادی
کشاورز حقوقی

ثبت نام در سامانه مودیان
ایجاد کارپوشه
معرفی شرکت معتمد
درخواست حافظه مالیاتی از طریق کارپوشه
معرفی شماره حساب بانکی
شناسه یکتای حافظه مالیاتی
صدور صورت حساب الکترونیک
اطلاع رسانی به طرف معامله

فعال اقتصادی
شرکت تولید آرد

ثبت نام در سامانه مودیان
ایجاد کارپوشه
معرفی شرکت معتمد
درخواست حافظه مالیاتی
معرفی شماره حساب بانکی
شناسه یکتای حافظه مالیاتی
تائید صورت حساب الکترونیکی
صادره ظرف ۳۰ روز

www.mohammadi-finance

نکته مهم؛

فروش گندم

فعال اقتصادی
کشاورز حقوقی

صدور صورت حساب الکترونیک
اطلاع رسانی به طرف معامله
/تلفنی،پاپ آپ و پیام

فعال اقتصادی
شرکت تولید آرد

تائید صورت حساب الکترونیکی
صادره ظرف ۳۰ روز
(عدم اظهارنظر ظرف مدت
مذکور به منزله تأیید صورتحساب
مربوط می باشد.)

www.mohammadi-finance

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

صورت حساب الکترونیکی

صورتحسابی است دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی** که اطلاعات مندرج در آن، در **حافظه مالیاتی فروشنده** ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. ...

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

صورت حساب الکترونیکی در سامانه مودیان

در چه تاریخی؟
چی فروخته شده؟ و چه کسی فروخته؟
چی خریده شده؟ و چه کسی خریده؟
چه مقدار؟
با چه نرخی؟
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی

www.mohammadi-finance.ir

فرمت سیستمی:

مشخصات

شماره صورتحساب	455123	تاریخ صورتحساب	1398/12/25	نحوه انجام معامله	غیر بورس
کد رهگیری مالیات					
بنگاه اقتصادی فروشنده	بنگاه اقتصادی تست	کد/شناسه ملی فروشنده	5519966524	نوع کاربری فروشنده	حقیقی
بنگاه اقتصادی خریدار	بنگاه اقتصادی تست	کد/شناسه ملی خریدار	0421151791	نوع فاکتور خرید	مودی مالیاتی
شماره حواله					
تاریخ سند حسابداری		شماره سند حسابداری			
توضیحات					

کد کالا	نام کالا	تعداد/مقدار	واحد	معادل کیلوگرمی	وزن	واحد پول	مبلغ واحد	مبلغ پول	معادل ریالی	مبلغ نهایی	مقدار باقیمانده	مقدار موقت باقیمانده	بیشتر
0816900131760002	ایزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	30,000	لیتر	0.82	24,600 کیلوگرم	دلار	0.6	18,000	...38000.00	19,620			...
0812210660410002	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	1,000	لیتر	0.80	800 کیلوگرم	ریال	32,000	32,000,000	1.00	37,120,000			...
3769411111160005	سیمان پورتلند تیپ 2	1,520	کیلوگرم	1.00	1,520 کیلوگرم	ریال	28,000	42,560,000	1.00	46,390,400			...
3769411111160003	شمش فولادی	3,000	کیلوگرم	1.00	3,000 کیلوگرم	ریال	45,000	135,000,000	1.00	147,150,000			...

Activate Windows

فرمت سیستمی:

نمایش جزئیات
مشخصات
شماره صورتحساب
455123
تاریخ صورتحساب
1398/12/25
نحوه انجام معامله
غیر بورس
کد رهگیری مالیات
بنگاه اقتصادی فروشنده
بنگاه اقتصادی تست
بنگاه اقتصادی خریدار
بنگاه اقتصادی تست
شماره حواله
تاریخ سند حسابداری
توضیحات
جزئیات بیشتر
اطلاعات بیشتر
درصد مالیات برارزش افزوده
6
مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
1,080
تخفیف
0
درصد عوارض ارزش افزوده
3
عوارض ارزش افزوده
540
نحوه محاسبه سایر هزینه ها
کد کالا
نام کالا
تعداد/مقدار
مقدار موقت باقیمانده
بیشتر
0816900131760002
0812210660410002
3769411111160005
سیمان پورتلند تیپ 2
3769411111160003
شمش فولادی
Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

فرمت چاپی:

شماره سریال : [redacted]

صورتحساب فروش کالا و خدمت

تاریخ : [redacted]

مشخصات معامله

شماره فاکتور [redacted]
نحوه پرداخت : نقد

نحوه انجام معامله : [redacted]
رینگ عرضه :

تاریخ قرارداد بورس: [redacted]
شماره قرارداد بورس : [redacted]

کد رهگیری سازمان امور مالیاتی : [redacted]

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی/حقوقی : پالایش نفت کرمانشاه — کد/شناسه ملی : ۱۰۱۰۱۸۷۴۷۲۸
کد پستی : ۱۵۹۸۶۶۵۹۱۳ — شماره اقتصادی : ۴۱۱۱۳۸۹۳۳۹۶۹ — شماره تلفن : ۶۱۶۳۹۳۵۷
استان : تهران — شهرستان : تهران — شهر : تهران
آدرس : حافظ، خیابان شهید دکتر حسن عضدی، خیابان ورشو، پلاک ۴، ساختمان غدیر، طبقه دوم

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی/حقوقی : شرکت پتروپالایش [redacted] — کد/شناسه ملی : [redacted]
کد پستی : [redacted] — شماره اقتصادی : [redacted] — شماره تلفن : [redacted]
استان : [redacted] — شهرستان : [redacted] — شهر : [redacted]
آدرس : [redacted]

مشخصات کالا یا خدمت مورد معامله

ردیف	کد کالا	نام کالا	تعداد / مقدار	واحد	ارز	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	مبلغ کل پس از کسر تخفیف	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده	مبلغ کل به علاوه مالیات ارزش افزوده
۱	۸۱۵۹۰۰۲۲۰۲۳۰۰۰۱	خلال نفتی 402 نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت کرمانشاه مرجع عرضه کننده پالایش نفت کرمانشاه	۲۰۰,۰۰۰	لیتر	ریال	۱۷.۴۱۲	۳.۴۸۲.۴۰۰,۰۰۰	۰	۳.۴۸۲.۴۰۰,۰۰۰	۳۱۳.۴۱۶,۰۰۰	۳.۷۹۵.۸۱۶,۰۰۰
۲		خدمات بارگیری	۲۰۰,۰۰۰	کیلوگرم	ریال	۱۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱.۸۰۰,۰۰۰	۲۱.۸۰۰,۰۰۰
جمع کل							۳.۵۰۲.۴۰۰,۰۰۰	۰	۳.۵۰۲.۴۰۰,۰۰۰	۳۱۵.۲۱۶,۰۰۰	۳.۸۱۷.۶۱۶,۰۰۰

جمع کالای ۱ - ۸۱۵۹۰۰۲۲۰۲۳۰۰۰۱ = ۰.۷۸۰۵۰۰۰۰

چنانچه این صورتحساب دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی باشد، دارای اعتبار بوده و نیازی به مهر و امضاء خریدار و فروشنده ندارد

صفحه : ۱

Activate Windows
Go to Settings to ac

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

شماره مالیاتی:
شماره مالیاتی مرجع:

صورتحساب الکترونیکی نوع اول

سریال صورتحساب:
تاریخ: زمان:

مشخصات فروشنده

نام (حقیقی / حقوقی): نام خانوادگی/شماره اقتصادی: شناسه ملی(حقوقی)/شماره ملی(حقیقی)/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی/شناسه مشارکت مدنی: کد شعبه: شماره ثبت قرارداد:
استان: نام شهر: آدرس: کد پستی: شماره تماس:
شماره پروانه گمرکی: کد گمرک محل اظهار:

مشخصات خریدار

نام (حقیقی / حقوقی): نام خانوادگی/شماره اقتصادی: شناسه ملی(حقوقی)/شماره ملی(حقیقی)/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی/شناسه مشارکت مدنی: کد شعبه: شماره ثبت قرارداد:
استان: نام شهر: آدرس: کد پستی: شماره تماس:
شماره پروانه گمرکی: کد گمرک محل اظهار: شماره گذرنامه: نوع پرواز:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	شناسه کالا یا خدمات	شرح کالا یا خدمات	واحد اندازه‌گیری	مقدار/تعداد	مبلغ واحد (ریال / ارز)	مبلغ ارز	نوع ارز	نرخ برابری ارز	مبلغ تخفیف	مبلغ قبل از تخفیف	مبلغ بعد از تخفیف	مبلغ کل کالا یا خدمات	نرخ مالیات ارزش افزوده	مبلغ مالیات ارزش افزوده	سایر مالیات و عوارض			سایر وجوه قانونی			سهم نقدی از پرداخت	سهم ارزش افزوده از پرداخت	سهم مالیات و عوارض از پرداخت
															موضوع	نرخ	مبلغ	موضوع	نرخ	مبلغ			
	جمع کل:																						

UPDATE

روش تسویه: مبلغ پرداختی نسیه: مالیاتی نه نهده خریدار

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

شناسه کالا؛ (کد کالا در فاکتور!)

فروش گندم

فروش آرد

فروش نان

توزیع نان

فروش به مصرف کننده نهائی

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

شناسه کالا در محصول وارداتی؛

عمده فروش

حرده فروش

فروش به مصرف کننده نهائی

واردات

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

شناسه کالا در محصولات تولیدی؛

ایران کد نان

ایران کد خدمات حمل

ایران کد مواد اولیه – گندم

فروش به مصرف کننده نهائی

ایران کد نان

ایران کد آرد

www.mohammadi-finance.ir

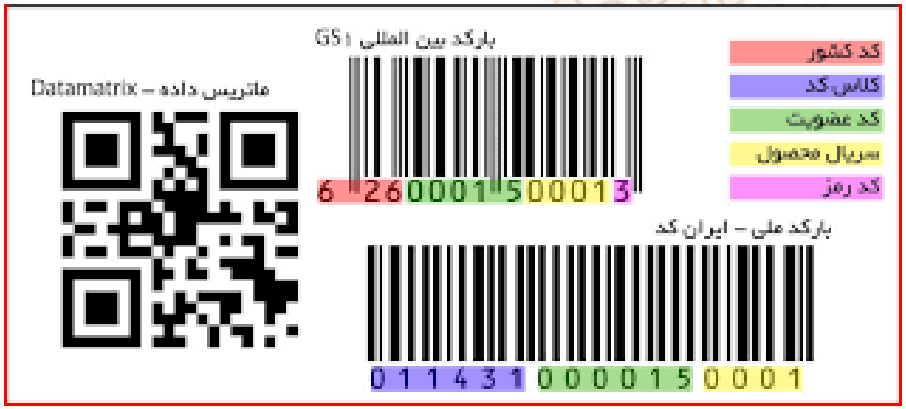
شناسه کالا؛ (کد کالا در فاکتور!)

آئین‌نامه اجرایی شناسه‌های کالا و رهگیری کالا موضوع ماده (۱۳) قانون مبارزه با قاچاق کالا سال ۹۵
کالاها ۲ نوع کد دارند؛

شناسه های جهانی GTIN
ایران کد

بازرگان از کد پیش تر ساخته شده استفاده میکنه اما تولید کننده از کد ایجاد شده توسط خودش!

شناسه کالا ، کد رهگیری نیست!



Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

تفاوت شناسه کالا و کد رهگیری؛

فروش به مصرف کننده نهائی

کدام شرکت چه روزی چه ساعتی؟!

کد رهگیری کالا

www.mohammadi-finance.ir

شناسه کالا؛ (کد کالا در فاکتور!)

در حال حاضر برای حدود ۷۰ درصد گردش کالایی و تجاری در اقتصاد کشور شناسه صادر شده و از اول مهر به تدریج شناسه‌های تخصصی در فاکتورها، ملاک سازمان امور مالیاتی در سامانه مودیان خواهد بود.

در حال حاضر روزی ۲۰۰۰ تا ۴۰۰۰ شناسه کالا صادر می شود.

از ابتدای مهر ماه فرآیند جایگزینی شناسه های تخصصی به جای شناسه های عمومی آغاز خواهد شد و به تدریج شناسه های تخصصی در فاکتورها ملاک سازمان امور مالیاتی خواهد بود.

ردیف	کد کالا	نام کالا
۱	۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲	ابزوربسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز
۲	۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران
۳	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۵	2سیمان پورتلند تیپ
۴	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۳	شمش فولادی
		جمع کل

تطبیق کد کالای زیر سیستم انبار با شناسه کالا؛

در زیر سیستم انبار نرم افزارها

در بخش مشخصات کالا

باید فیلد شناسه ملی کالا ثبت شود

و در زمان صدور فاکتور از این شناسه استفاده گردد!

ردیف	کد کالا	نام کالا
۱	۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲	ابزوربسابکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز
۲	۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران
۳	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۵	2سیمان پورتلند تیپ
۴	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۳	شمش فولادی
		جمع کل

mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

صدور صورتحساب الکترونیک توسط فروشنده

الف.صدور فاکتور در نرم افزار و انتقال به حافظه مالیاتی و انتقال به سامانه مودیان

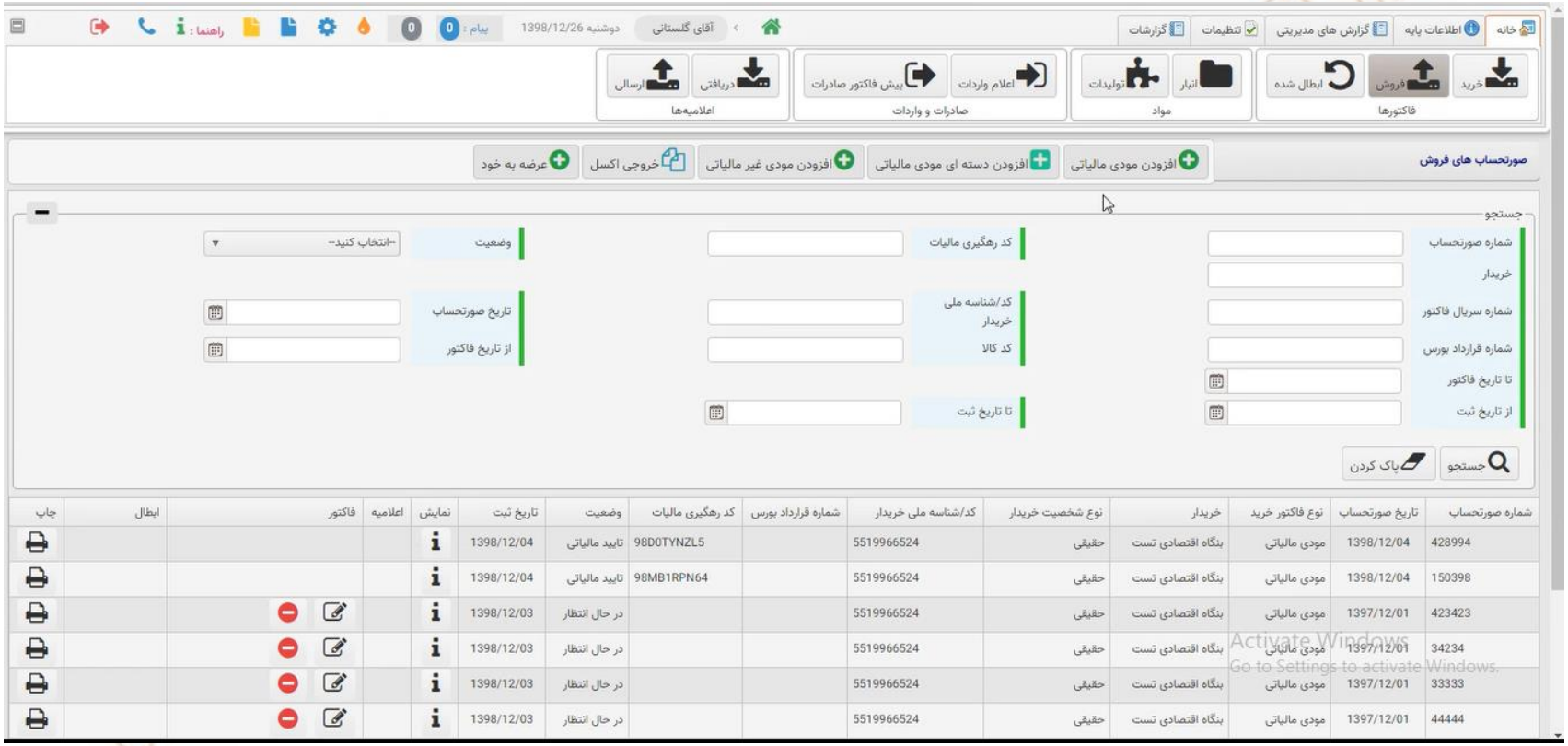
ب.با استفاده از رابط کاربری (در شرایط خاص مثل ثبت صورتحساب شمس)

www.mohammadi-finance.ir

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

لیست صورتحساب الکترونیکی فروش در کارپوشه؛



Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

افزودن صورتحساب مودیان مالیاتی

مشخصات فاکتور

تاریخ صورتحساب	1398/12/10	شماره صورتحساب	112546
تاریخ سند حسابداری		شماره سند حسابداری	
شماره حواله			

شماره حواله ها در صورتی که از یکی بیشتر است، با کاما (,) از هم جدا نمایید

اطلاعات فروش

نحوه انجام معامله	بورس کالا	شماره قرارداد بورس		تاریخ قرارداد بورس		وزن باقیمانده	0
نوع پرداخت	نقد	توضیحات فاکتور					

استعلام از بورس — حذف

خریدار

جستجو براساس	کد/شناسه ملی	کد/شناسه ملی		کد پستی	
خریدار حق العمل کار است	خریدار	1053	محمود رحیمی		
بنگاه اقتصادی خریدار		نوع کاربر خریدار	حقیقی	کد/شناسه ملی خریدار	5519966524
خریدار	محمود رحیمی	تلفن	44556622	تلفن همراه	
استان	تهران	شهر	تهران	آدرس	تهران خ سهروردی کوی اول پلاک دوم

استعلام از سامانه ثبت‌نام — نمایش

کد پستی	1398684963	کد اقتصادی	0

نوع کالا: کالای دارای ایران کد

مشخصات کالای دارای ایران کد

شرح کالا						مبلغ کل پس از تخفیف	1,200,000 ریال ایران
تعداد / مقدار	1,000	واحد اندازه گیری مبنا	لیتر	برابر با	0.8 کیلو گرم	مبلغ واحد	1,200 ریال ایران
واحد پول مبنا	ریال ایران	مبلغ کل	1,200,000 ریال ایران	تخفیف	0 ریال ایران		
درصد مالیات برارزش افزوده	6.00 درصد	مالیات بر ارزش افزوده	72,000 ریال ایران	درصد عوارض ارزش افزوده	3.00 درصد	عوارض ارزش افزوده	36,000 ریال ایران
مبلغ نهایی	1,308,000 ریال ایران						

افزودن به لیست

www.mohammadi-finance.ir

صدور صورتحساب الکترونیکی فروش؛

Mohammadi.finance

از حسابداری تا مشاوره مالی ، عملیاتی
به سبک علیرضا محمدی

لیست صورتحساب الکترونیکی فروش در کارپوشه؛

صورتحساب های فروش

افزودن مودی مالیاتی | افزودن دسته ای مودی مالیاتی | افزودن مودی غیر مالیاتی | خروجی اکسل | عرضه به خود

جستجو

شماره صورتحساب | کد رهگیری مالیات | وضعیت --انتخاب کنید--
خریدار
شماره سریال فاکتور | کد/شناسه ملی خریدار | تاریخ صورتحساب
شماره قرارداد بورس | کد کالا | از تاریخ فاکتور
تا تاریخ فاکتور
از تاریخ ثبت | تا تاریخ ثبت

جستجو | پاک کردن

شماره صورتحساب	تاریخ صورتحساب	نوع فاکتور خرید	خریدار	نوع شخصیت خریدار	کد/شناسه ملی خریدار	شماره قرارداد بورس	کد رهگیری مالیات	وضعیت	تاریخ ثبت	نمایش	اعلامیه	فاکتور	ابطال	چاپ
428994	1398/12/04	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524		98D0TYNZL5	تایید مالیاتی	1398/12/04					
150398	1398/12/04	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524		98MB1RPN64	تایید مالیاتی	1398/12/04					
423423	1397/12/01	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524			در حال انتظار	1398/12/03					
34234	1397/12/01	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524			در حال انتظار	1398/12/03					
33333	1397/12/01	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524			در حال انتظار	1398/12/03					
44444	1397/12/01	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524			در حال انتظار	1398/12/03					
r246256254	1398/12/03	ثبت نام نکرده	هه هه	حقیقی	5252255441	123456	98ZB2LM4C5	تایید مالیاتی	1398/12/03					
554353	1398/12/03	مودی مالیاتی	بنگاه اقتصادی تست	حقیقی	5519966524	123456	98YCL26YW2	تایید مالیاتی	1398/12/03					

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

جریان تولید اطلاعات؛

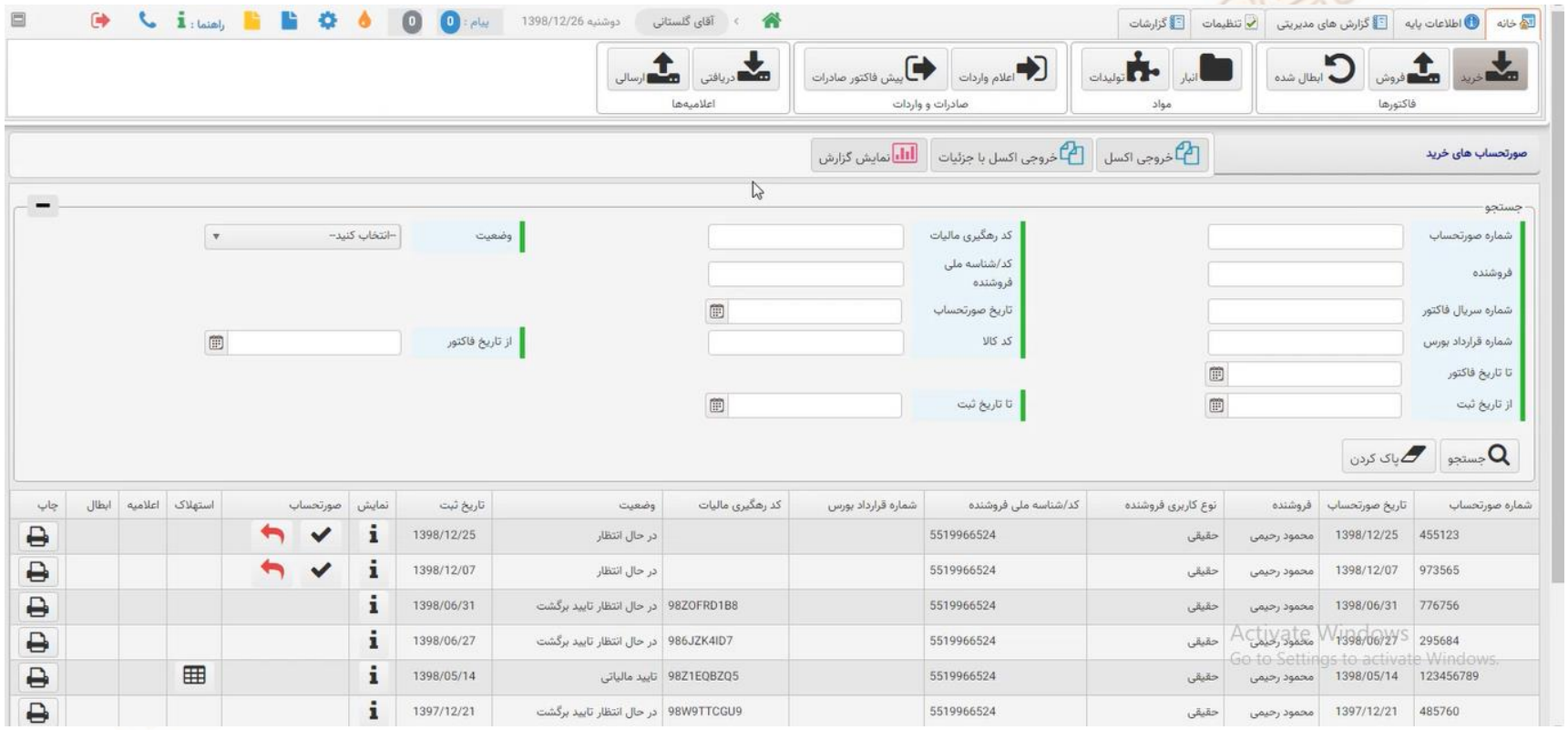
فروش گندم

تائید صورتحساب الکترونیک توسط خریدار

با استفاده از رابط کاربری

www.mohammadi-finance.ir

تائید صورت حساب الکترونیکی صادره در کارپوشه؛



صورت حساب صادر شده توسط فروشنده در کارتابل ما؛

نمایش جزئیات

مشخصات

شماره صورتحساب	455123	تاریخ صورتحساب	1398/12/25	نحوه انجام معامله	غیر بورس
کد رهگیری مالیات					
بنگاه اقتصادی فروشنده	بنگاه اقتصادی تست	کد/شناسه ملی فروشنده	5519966524	نوع کاربری فروشنده	حقیقی
بنگاه اقتصادی خریدار	بنگاه اقتصادی تست	کد/شناسه ملی خریدار	0421151791	نوع فاکتور خرید	مودی مالیاتی
شماره حواله					
تاریخ سند حسابداری		شماره سند حسابداری			
توضیحات					

کد کالا	نام کالا	تعداد/مقدار	واحد	معادل کیلوگرم	وزن	واحد پول	مبلغ واحد	مبلغ پول	معادل ریالی	مبلغ نهایی	مقدار باقیمانده	مقدار موقت باقیمانده	بیشتر
0816900131760002	ایزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	30,000	لیتر	0.82	24,600 کیلوگرم	دلار	0.6	18,000	...38000.00	19,620			•••
0812210660410002	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	1,000	لیتر	0.80	800 کیلوگرم	ریال	32,000	32,000,000	1.00	37,120,000			•••
3769411111160005	سیمان پورتلند تیپ 2	1,520	کیلوگرم	1.00	1,520 کیلوگرم	ریال	28,000	42,560,000	1.00	46,390,400			•••
3769411111160003	شمش فولادی	3,000	کیلوگرم	1.00	3,000 کیلوگرم	ریال	45,000	135,000,000	1.00	147,150,000			•••

Activate Windows

صورت حساب صادر شده توسط فروشنده در کارتابل ما؛

نمایش جزئیات

مشخصات

شماره صورتحساب	455123	تاریخ صورتحساب	1398/12/25	نحوه انجام معامله	غیر بورس
کد رهگیری مالیات					
بنگاه اقتصادی فروشنده	بنگاه اقتصادی تست				
بنگاه اقتصادی خریدار	بنگاه اقتصادی تست				
شماره حواله					
تاریخ سند حسابداری					
توضیحات					

جزئیات بیشتر

اطلاعات بیشتر

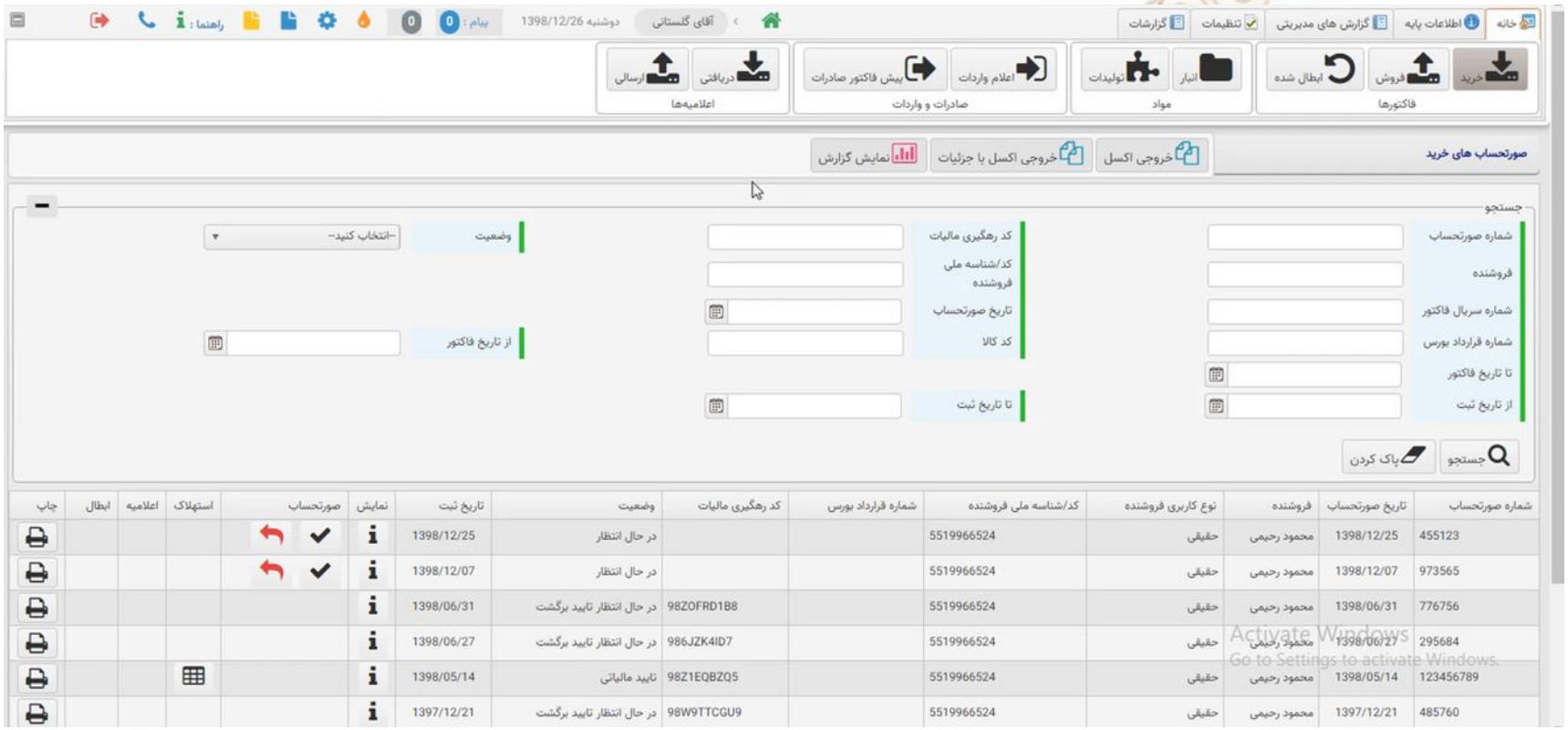
درصد مالیات برارزش افزوده	6	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	1,080	تخفیف	0
درصد عوارض ارزش افزوده		عوارض ارزش افزوده	540	نحوه محاسبه سایر هزینه ها	-

کد کالا	نام کالا	تعداد/مقدار																							
0816900131760002	ابزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	30,000	لیتر	0.82	24,600 کیلوگرم	دلار	0.6	18,000	38000.00	19,620															
0812210660410002	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	1,000	لیتر	0.80	800 کیلوگرم	ریال	32,000	32,000,000	1.00	37,120,000															
3769411111160005	سیمان پورتلند تیپ 2	1,520	کیلوگرم	1.00	1,520 کیلوگرم	ریال	28,000	42,560,000	1.00	46,390,400															
3769411111160003	شمش فولادی	3,000	کیلوگرم	1.00	3,000 کیلوگرم	ریال	45,000	135,000,000	1.00	147,150,000															

بستن

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

چاپ فاکتور پیش از تائید خرید:



چاپ فاکتور پیش از تائید خرید:

شماره سریال: ۱۱۵۶۱۰۸ — صورتحساب فروش کالا و خدمت — تاریخ: ۱۳۹۸/۱۲/۲۵

مشخصات معامله

شماره فاکتور: 455123 — نحوه انجام معامله: غیر بورس — تاریخ قرارداد بورس: — کد رهگیری سازمان امور مالیاتی:

نحوه پرداخت: نقد — رینگ عرضه: — شماره قرارداد بورس:

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی/حقوقی: محمود رحیمی — کد/شناسه ملی: ۵۵۱۹۹۶۶۵۲۴

کد پستی: ۱۳۹۸۶۸۴۹۶۳ — شماره اقتصادی: — شماره تلفن: ۴۴۵۵۶۶۲۲

استان: تهران — شهرستان: تهران — شهر: تهران

آدرس: تهران خ سهروردی کوی اول پلاک دوم

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی/حقوقی: آقای گلستانی — کد/شناسه ملی: ۰۴۲۱۱۵۱۷۹۱

کد پستی: ۱۳۹۸۶۸۴۹۶۳ — شماره اقتصادی: — شماره تلفن: ۶۴۶۴۴۵۶۵

استان: تهران — شهرستان: تهران — شهر: تهران

آدرس: نارمک میدان اول کوچه یاس پلاک 134

مشخصات کالا یا خدمت مورد معامله

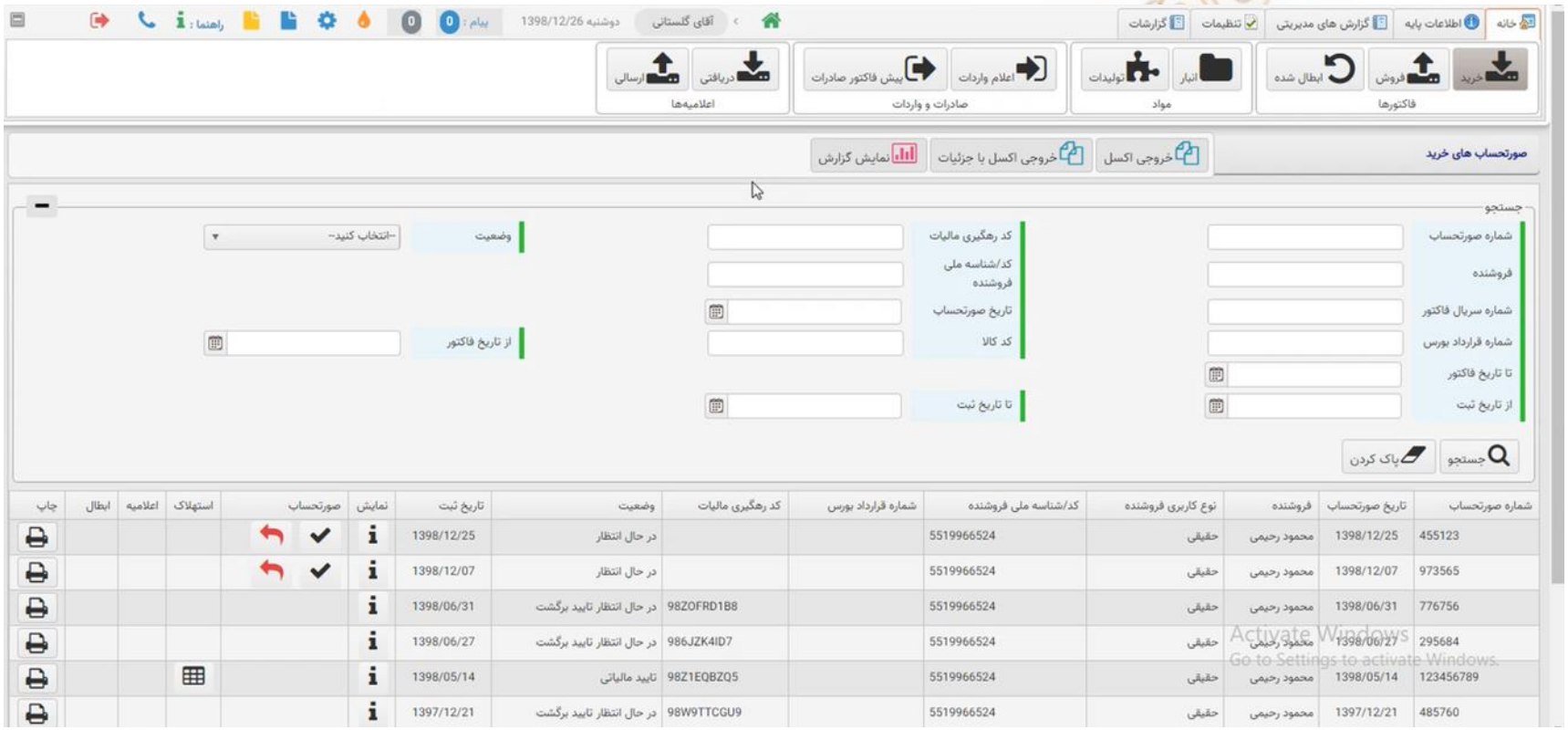
ردیف	کد کالا	نام کالا	تعداد / مقدار	واحد	ارز	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	مبلغ کل پس از کسر تخفیف	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده	مبلغ کل به علاوه مالیات ارزش افزوده
۱	۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲	ایزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	۳۰,۰۰۰/۰	لیتر	دلار	۶۰۰/	۱۸,۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۸,۰۰۰/۰۰	۱,۶۲۰/۰۰	۱۹,۶۲۰/۰۰
۲	۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	۱,۰۰۰/۰	لیتر	ریال	۳۲۰۰۰/۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	۵,۱۲۰,۰۰۰/۰۰	۳۷,۱۲۰,۰۰۰/۰۰
۳	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۵	2سیمان پورتلند تیپ	۱,۵۲۰/۰	کیلوگرم	ریال	۲۸۰۰۰/۰۰۰	۴۲,۵۶۰,۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۴۲,۵۶۰,۰۰۰/۰۰	۳,۸۳۰,۴۰۰/۰۰	۴۶,۳۹۰,۴۰۰/۰۰
۴	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۳	شمش فولادی	۳,۰۰۰/۰	کیلوگرم	ریال	۴۵۰۰۰/۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	۱۲,۱۵۰,۰۰۰/۰۰	۱۴۷,۱۵۰,۰۰۰/۰۰
		جمع کل					۲۰۹,۵۷۸,۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۲۰۹,۵۷۸,۰۰۰/۰۰	۲۱,۱۰۲,۰۲۰/۰۰	۲۳۰,۶۸۰,۰۲۰/۰۰

چکالی کالای ۲ ۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲ = ۰۸۲۰۰۰۰۰۰ ۰چکالی کالای ۲ ۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲ = ۰۸۰۰۰۰۰۰۰

* هر دلار برابر با ۱۳۸,۰۰۰ ریال *

غیر قابل استناد برای خریدار
Activate
Go to Setti

تایید صورتحساب فروش توسط خریدار؛



تایید صورتحساب فروش توسط خریدار؛

نمایش جزئیات و تایید

مشخصات

تاریخ صورتحساب	1398/12/25	شماره صورتحساب	455123	نحوه انجام معامله	غیر بورس
کد رهگیری مالیات					
بنگاه اقتصادی فروشنده	بنگاه اقتصادی تست	کد/شناسه ملی فروشنده	5519966524	نوع کاربری فروشنده	حقیقی
بنگاه اقتصادی خریدار	بنگاه اقتصادی تست	کد/شناسه ملی خریدار	0421151791	نوع فاکتور خرید	مودی مالیاتی
شماره حواله		خریدار حق العمل کار است	☐		
تاریخ سند حسابداری		شماره سند حسابداری			
توضیحات					

کد کالا	نام کالا	تعداد/مقدار	واحد	معادل کیلوگرمی	وزن	واحد پول	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	درصد مالیات	مبلغ مالیات	درصد عوارض	مبلغ عوارض	مبلغ نهایی	مقدار باقیمانده	مقدار موقت باقیمانده
0816900131760002	ایزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	30,000	لیتر	0.82	24,600 کیلوگرم	دلار	0.6	18,000	0	6	1,080	3	540	19,620		
0812210660410002	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	1,000	لیتر	0.80	800 کیلوگرم	ریال	32,000	32,000,000	0	6	1,920,000	10	3,200,000	37,120,000		
3769411111160005	سیمان پرتلند تیپ 2	1,520	کیلوگرم	1.00	1,520 کیلوگرم	ریال	28,000	42,560,000	0	6	2,553,600	3	1,276,800	46,390,400		
3769411111160003	شمش فولادی	3,000	کیلوگرم	1.00	3,000 کیلوگرم	ریال	45,000	135,000,000	0	6	8,100,000	3	4,050,000	147,150,000		

تایید بستن

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

تایید صورتحساب فروش توسط خریدار؛

نمایش جزئیات و تایید

شماره حواله		خریدار حق العمل کار است	☐
تاریخ سند حسابداری		شماره سند حسابداری	
توضیحات			

کد کالا	نام کالا	تعداد/مقدار	واحد	معادل کیلوگرمی	وزن	واحد پول	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	درصد مالیات	مبلغ مالیات	درصد عوارض	مبلغ عوارض	مبلغ نهایی	مقدار باقیمانده	مقدار موقت باقیمانده
0816900131760002	ایزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	30,000	لیتر	0.82	24,600 کیلوگرم	دلار	0.6	18,000	0	6	1,080	3	540	19,620		
0812210660410002	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	1,000	لیتر	0.80	800 کیلوگرم	ریال	0				1,920,000	10	3,200,000	37,120,000		
3769411111160005	سیمان پورتلند تیپ 2	1,520	کیلوگرم	1.00	1,520 کیلوگرم	ریال	28,000	42,560,000	0	6	2,553,600	3	1,276,800	46,390,400		
3769411111160003	شمش فولادی	3,000	کیلوگرم	1.00	3,000 کیلوگرم	ریال	45,000	135,000,000	0	6	8,100,000	3	4,050,000	147,150,000		

تائید

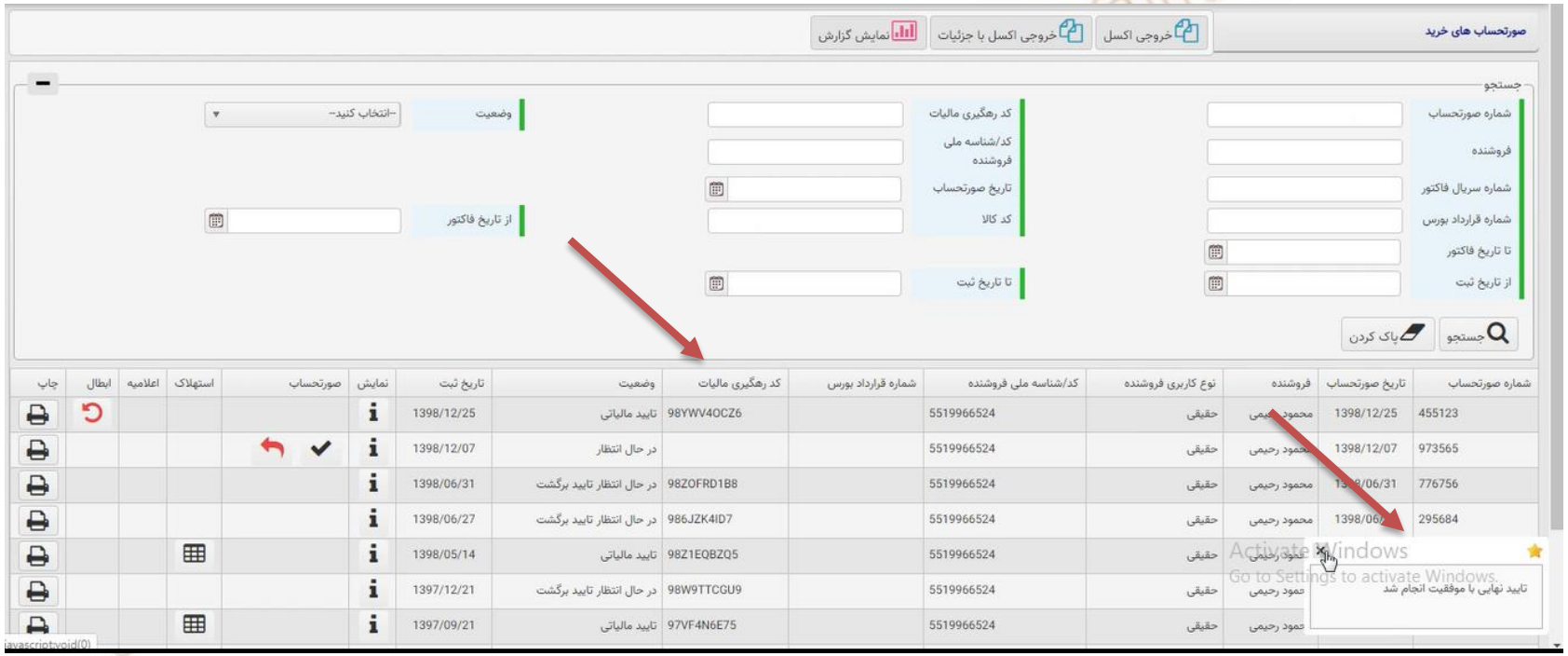
آیا از تایید اطلاعات مطمئن هستید؟ بعد از تایید امکان تغییر نمی باشد

انصراف

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

تایید | بستن

تایید صورتحساب فروش توسط خریدار؛



چاپ فاکتور پس از تائید خرید:

شماره سریال: ۱۱۵۶۱۰۸ — صورتحساب فروش کالا و خدمت — تاریخ: ۱۳۹۸/۱۲/۲۵

مشخصات معامله

شماره فاکتور: 455123 — نحوه انجام معامله: غیر بورس — تاریخ قرارداد بورس: — کدرهگیری سازمان امور مالیاتی: 98YWV4OCZ6

نحوه پرداخت: نقد — رینگ عرضه: — شماره قرارداد بورس:

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی/حقوقی: محمود رحیمی — کد/شناسه ملی: ۵۵۱۹۹۶۶۵۲۴

کد پستی: ۱۳۹۸۶۸۴۹۶۳ — شماره اقتصادی: — شماره تلفن: ۴۴۵۵۶۶۲۲

استان: تهران — شهرستان: تهران — شهر: تهران

آدرس: تهران خ سهروردی کوی اول پلاک دوم

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی/حقوقی: آقای گلستانی — کد/شناسه ملی: ۰۴۲۱۱۵۱۷۹۱

کد پستی: ۱۳۹۸۶۸۴۹۶۳ — شماره اقتصادی: — شماره تلفن: ۶۴۶۴۴۵۶۵

استان: تهران — شهرستان: تهران — شهر: تهران

آدرس: نارمک میدان اول کوچه یاس پلاک 134

مشخصات کالا یا خدمت مورد معامله

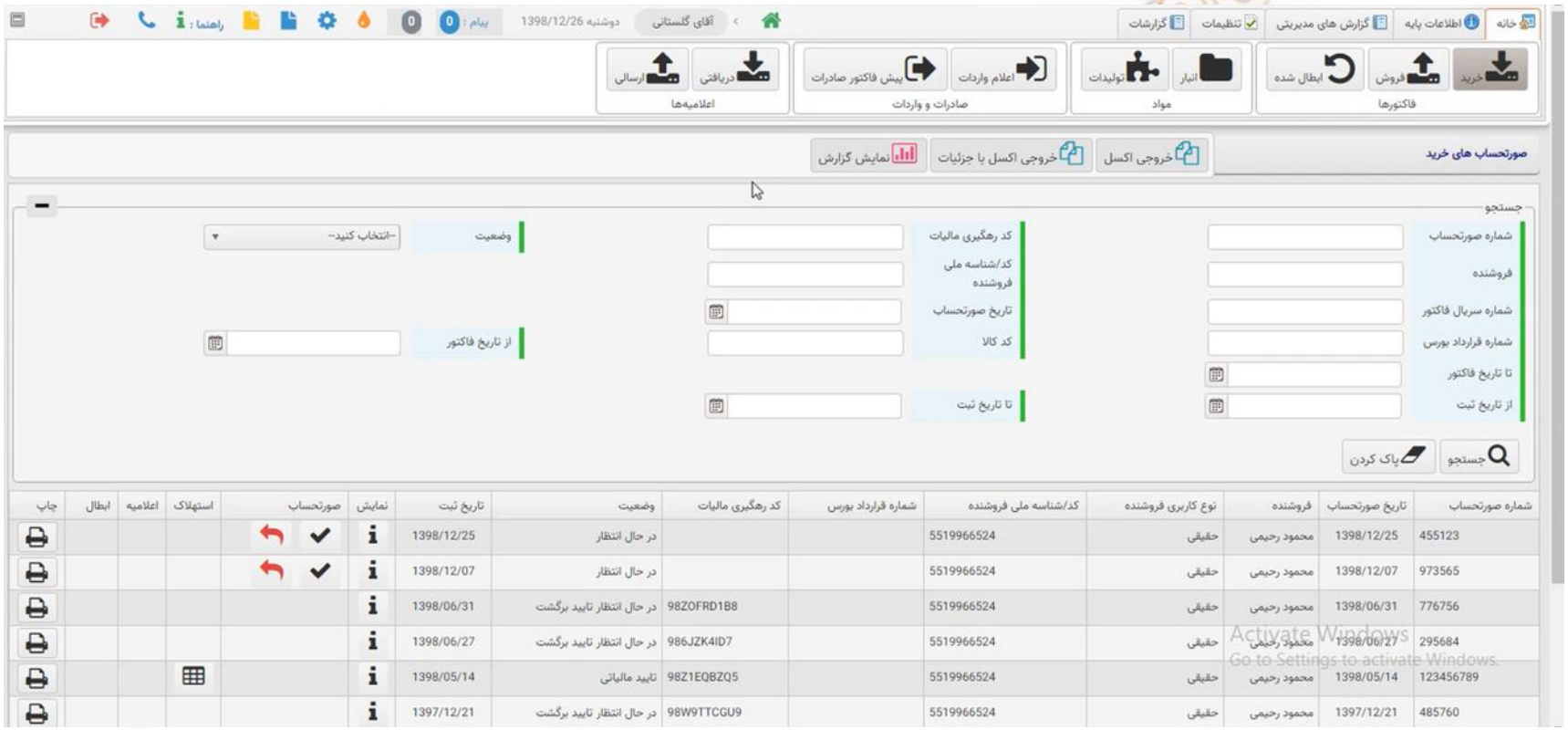
ردیف	کد کالا	نام کالا	تعداد / مقدار	واحد	ارز	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	مبلغ کل پس از کسر تخفیف	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده	مبلغ کل به علاوه مالیات ارزش افزوده
۱	۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲	ایزوربسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده بالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده بالایش نفت شیراز	۳۰.۰۰۰/۰	لیتر	دلار	۶۰۰/	۱۸.۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۸.۰۰۰/۰۰	۱.۶۲۰/۰۰	۱۹.۶۲۰/۰۰
۲	۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	۱.۰۰۰/۰	لیتر	ریال	۳۲۰۰۰/۰۰۰	۳۲.۰۰۰.۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۳۲.۰۰۰.۰۰۰/۰۰	۵.۱۲۰.۰۰۰/۰۰	۳۷.۱۲۰.۰۰۰/۰۰
۳	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۵	2سیمان پورتلند تیپ	۱.۵۲۰/۰	کیلوگرم	ریال	۲۸۰۰۰/۰۰۰	۴۲.۵۶۰.۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۴۲.۵۶۰.۰۰۰/۰۰	۳.۸۳۰.۴۰۰/۰۰	۴۶.۳۹۰.۴۰۰/۰۰
۴	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۳	شمش فولادی	۳.۰۰۰/۰	کیلوگرم	ریال	۴۵۰۰۰/۰۰۰	۱۳۵.۰۰۰.۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۳۵.۰۰۰.۰۰۰/۰۰	۱۲.۱۵۰.۰۰۰/۰۰	۱۴۷.۱۵۰.۰۰۰/۰۰
		جمع کل					۲۰۹.۵۷۸.۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۲۰۹.۵۷۸.۰۰۰/۰۰	۲۱.۱۰۲.۰۲۰/۰۰	۲۳۰.۶۸۰.۰۲۰/۰۰

چگالی کالای ۲ ۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲ = ۰۸۲۰۰۰۰۰۰ چگالی کالای ۲ ۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲ = ۰۸۰۰۰۰۰۰۰

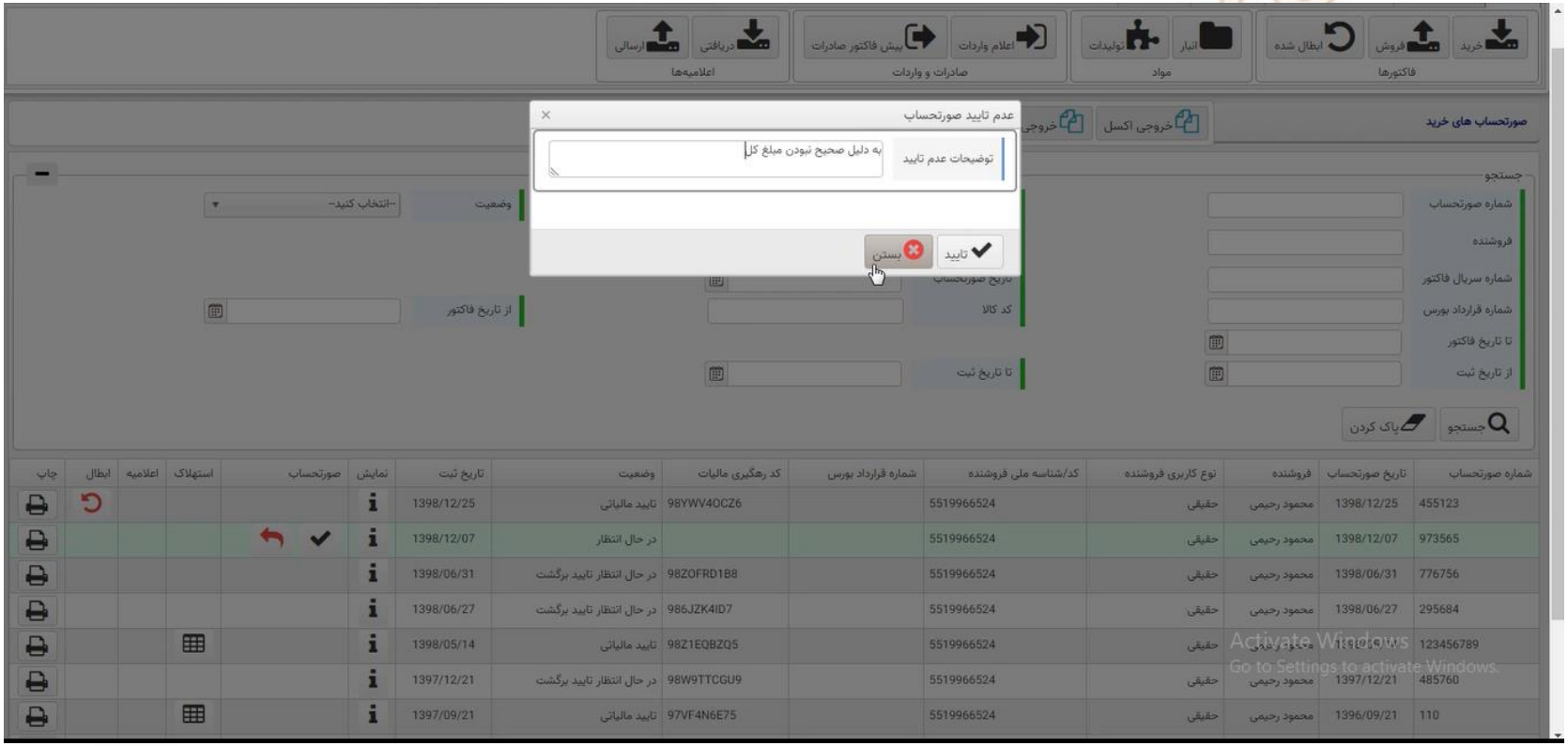
* هر دلار برابر با ۱۳۸.۰۰۰ ریال *

Activate
Go to Settin

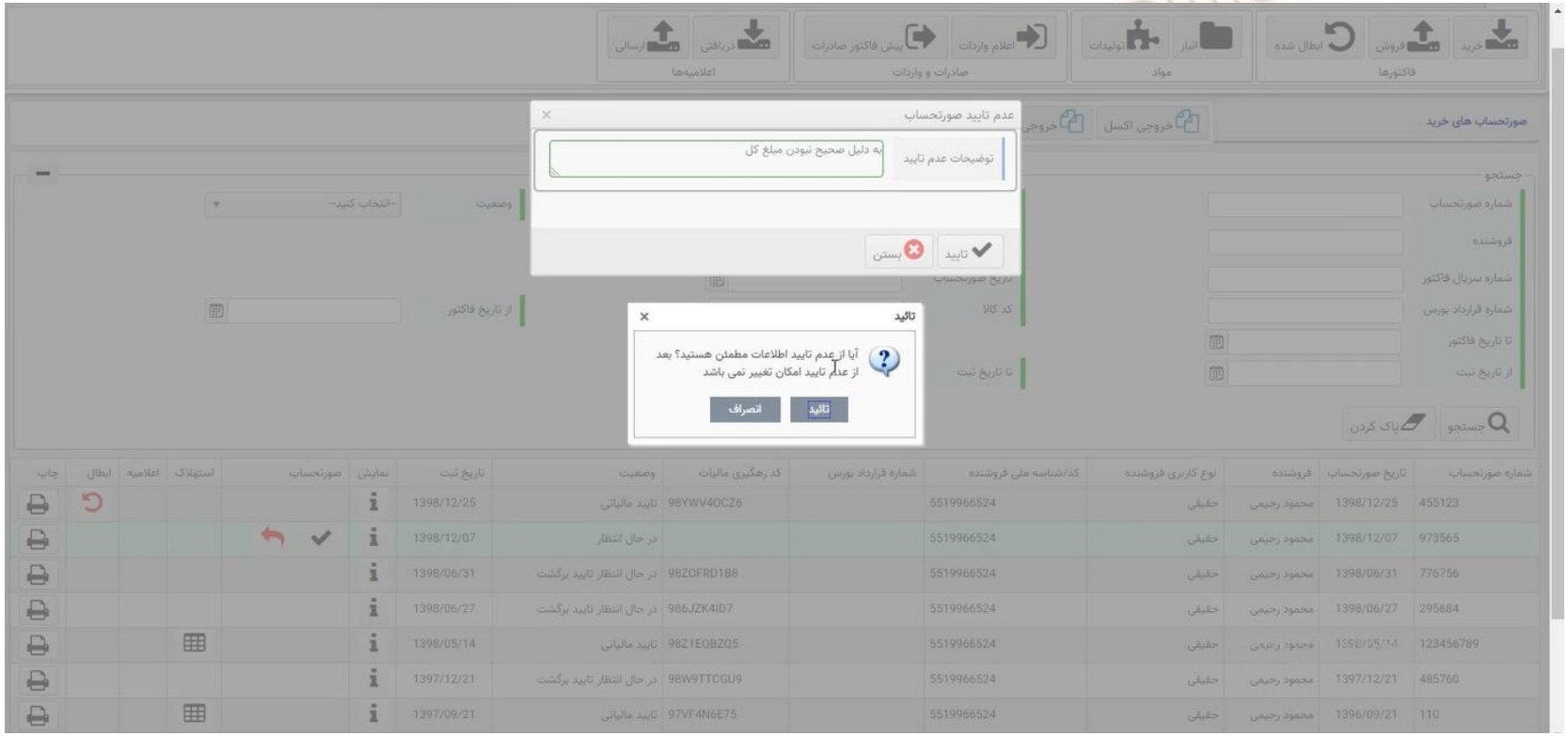
رد کردن صورتحساب توسط خریدار؛



رد کردن صورتحساب توسط خریدار؛

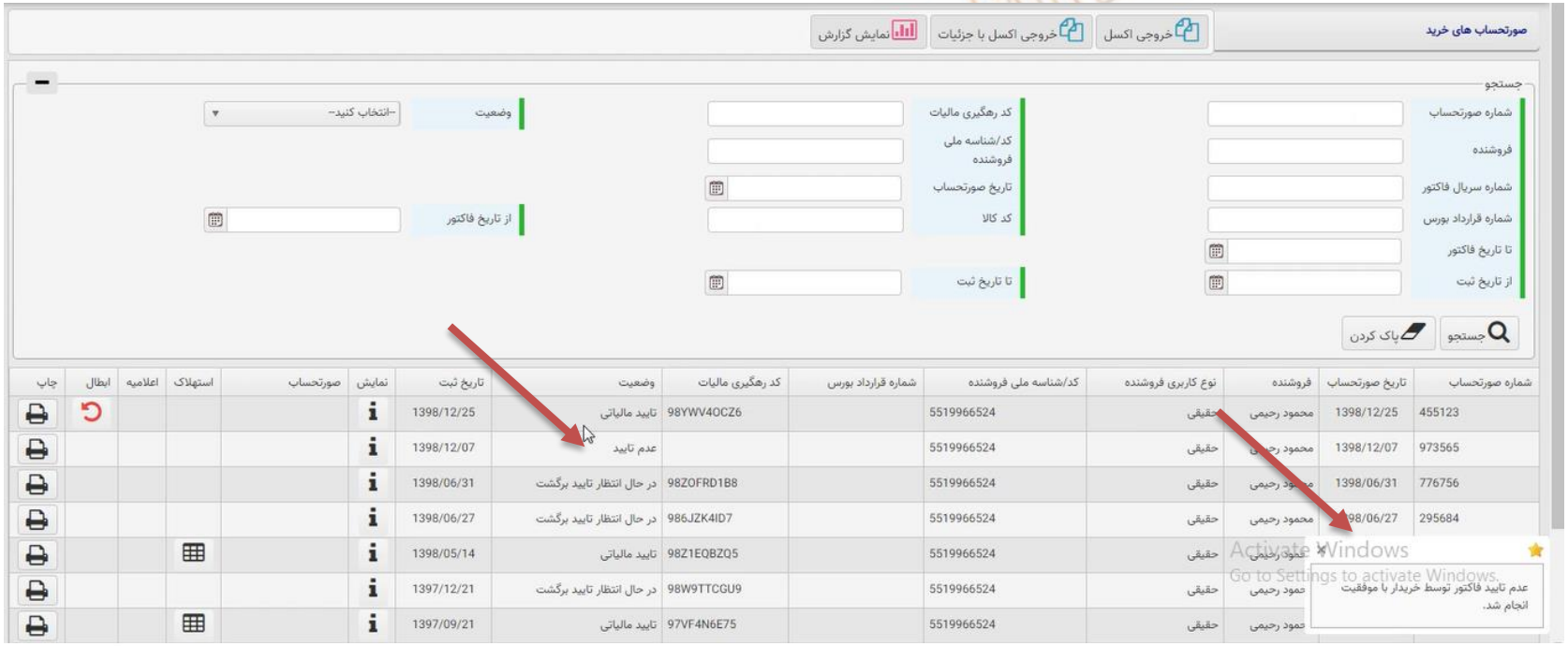


رد کردن صورتحساب توسط خریدار؛

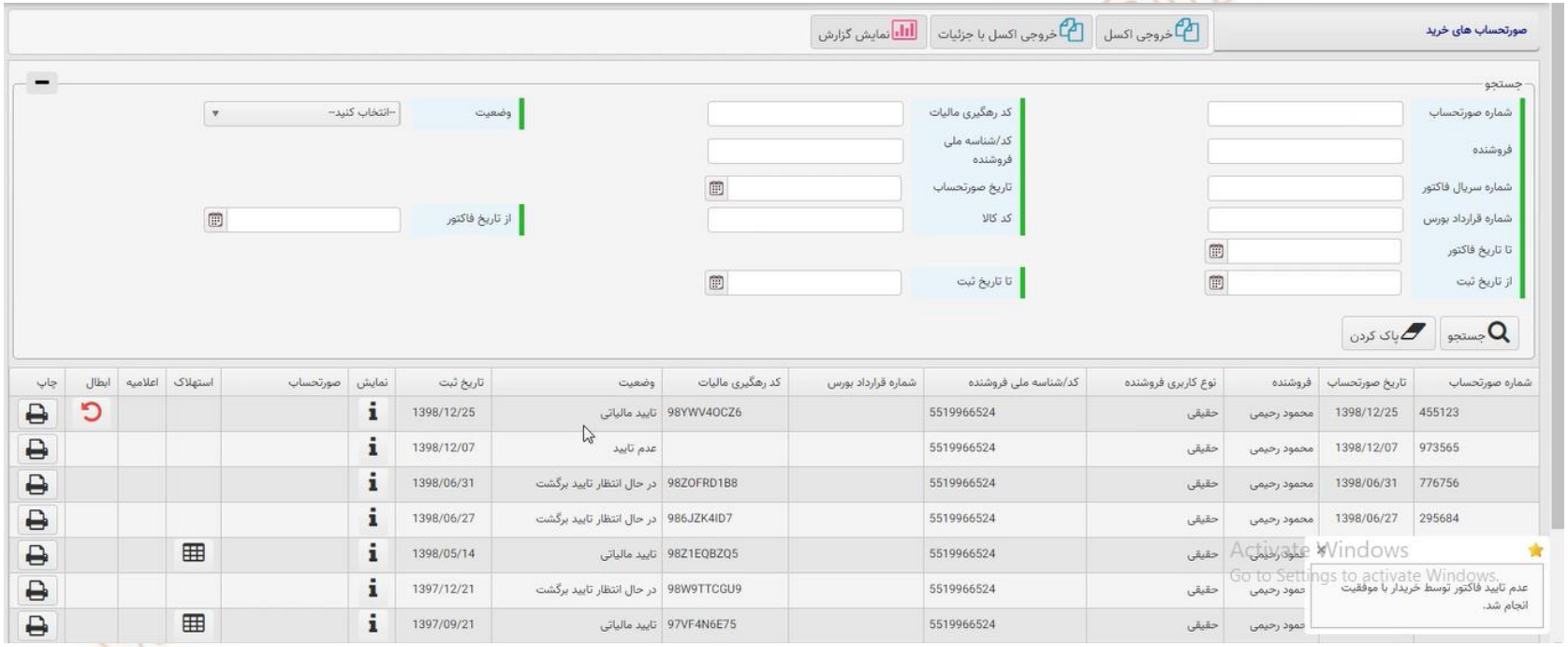


تغییر وضعیت صورت حساب به عدم تائید؛

finance.ir



ابطال صورت حساب تایید شده؛



ابطال صورت حساب تایید شده؛

ابطال صورتحساب

توجه :

- در صورت تایید برگشت در این فرم، وضعیت صورتحساب (در انتظار تایید برگشت) خواهد شد
- تایید یا عدم تایید درخواست برگشت باید توسط فروشنده انجام گیرد
- در صورت تایید برگشت، صورتحساب به کلی ابطال شده امکان انصراف وجود ندارد و باید با یک شماره صورتحساب دیگر ثبت شود
- صورتحساب برگشت برای سامانه معاملات فصلی ارسال خواهد شد

مشخصات فاکتور

تاریخ صورتحساب	1398/12/25	شماره صورتحساب	455123
نحوه انجام معامله	غیر بورس	نام فروشنده	محمود رحیمی
توضیحات بازگشت کلی فاکتور			

کد کالا	نام کالا	واحد	تعداد/مقدار	مبلغ واحد	واحد پول	مبلغ پول	تخفیف	درصد مالیات	مبلغ مالیات	درصد عوارض	مبلغ عوارض	مبلغ نهایی
0816900131760002	ایزوریسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرمی مرجع سازنده پالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده پالایش نفت شیراز	لیتر	30,000	0.6	دلار	18,000	0	6	1,080	3	540	19,620
0812210660410002	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	لیتر	1,000	32,000	ریال	32,000,000	0	6	1,920,000	10	3,200,000	37,120,000
3769411111160005	سیمان پورتلند تیپ 2	کیلوگرم	1,520	28,000	ریال	42,560,000	0	6	2,553,600	3	1,276,800	46,390,400
3769411111160003	شمش فولادی	کیلوگرم	3,000	45,000	ریال	135,000,000	0	6	8,100,000	3	4,050,000	147,150,000

در کسب و کارهای پیمانکاری؛

پیمانکار و کارفرما میبایست هم قرارداد و هم فاکتورهای ناشی از صورت وضعیت را در سامانه معاملات ثبت نمایند...

کارفرما: دستگاه های اجرایی + کارفرمای بخش خصوصی

مبلغ ارزش افزوده قابل پرداخت به سازمان تابعی از مبالغ رد و بدل شده بین طرفین میباشد.

mohammadi-finance.ir

مودی مالیاتی بخشی از فعالیت ها یا معاملات خودش رو **کتمان** کنه...
یا فاکتور معاملات رو در سامانه مودیان صادر **نکنه**...
یا در زمان صدور فاکتور در سامانه با **نرخ و مقدار بازی** کنه!!!
(کم اظهاری یا بیش اظهاری)

سازمان توی کار پوشه بهش **هشدار** میده
اگر بره و موارد فوق رو اصلاح و درست کنه **فقط جریمه میشه**
اگر اصلاح نکنه سازمان از **هیات حل اختلاف** مجوز میگیره و رسیدگی **اسناد و مدارک** انجام میده
+ **جرائم متعلقه**

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

سازمان امور مالیاتی کشور

صورت حساب الکترونیکی

سامانه مودیان

اسلاید بعدی...

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

سازمان امور مالیاتی کشور

صورت حساب الکترونیکی

سامانه مودیان

مجموعه اطلاعات هر معامله
وضعیت لحظه ای اعتبار و طلب ارزش افزوده

پذیرش اعتبار مالیاتی صرفا بر اساس اطلاعات صورتحساب الکترونیک

فعال نبودن کارپوشه = فقدان اعتبار ارزش افزوده طرف معامله = غیر فعال شدن پوز!

اظهارنامه ارزش افزوده:

تاریخ تعلق مالیات و عوارض **تاریخ صدور صورتحساب** است.
اصل بر **نقدی** بودن معامله است مگر اینکه در **سامانه مودیان** اعلام بشه!

در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات **توسط سامانه** محاسبه می شود پس: **ثبت معاملات در سامانه مودیان به منزله ثبت در دفاتر قانونی است.**

در صورتی که مالیات فروش مودی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مودی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند **نهایتا تا یک ماه پس از پایان فصل، به حساب سازمان واریز کند.** متقابلا در صورتی که مالیات فروش مودی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه **مابه التفاوت را به مودی مسترد** کند.

مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، **نباید** در **تشخیص** بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول **دخالت کنند.** رسیدگی ۱٪ مودیان با اولویت مودیان بزرگ

گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات **مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده** توسط واردکنندگان را به سامانه مودیان از طریق **مرکز ملی تبادل اطلاعات** فراهم کند.

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

سازمان امور مالیاتی کشور

وضعیت لحظه ای صورت معاملات مشخص است پس ارسال صورت معاملات جداگانه موردی ندارد!!

صورت حساب الکترونیکی

سامانه مودیان

سایر اطلاعات:
بارنامه های باز
اسناد رسمی باز
کوتاژ های باز
تراکنش های بانکی کامل

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فروش گندم

سازمان امور مالیاتی کشور

بخش های خرید و فروش اظهار عملکرد!!

تکمیل سایر اطلاعات اظهار عملکرد در سامانه مودیان توسط مودی

صورت حساب الکترونیکی

سامانه مودیان

سایر اطلاعات:
حقوق و دستمزد
استهلاکات
اجاره

www.mohammadi-finance

نحوه رسیدگی:

اصل اول: اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.

اصل دوم: مأموران مالیاتی حق مراجعه به محل فعالیت مودی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند مگر در موارد زیر:

مودی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده
و یا در صورتی که مودی، برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند
(از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان)
صورت حساب بانک – بارنامه ها – اسناد رسمی و ...

یا از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده
یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد.

www.mohammadi-finance.ir

یعنی دیگه اسناد و مدارک و دفاتر نگه نداریم؟!

بنا به دلایل زیر همچنان نگهداری اسناد و مدارک و دفاتر **توصیه میگردد**؛

الف.دفاتر قانونی به الزام **قانون تجارت** پلمپ و استفاده میگردد و تنها یکی از استفاده کنندگان آن سازمان امور مالیاتی است.

مثال:
دعاوی شرکت
رسیدگی بیمه
و...

mohammadi-finance.ir

یعنی دیگه اسناد و مدارک و دفاتر نگه نداریم؟!

بنا به دلایل زیر همچنان نگهداری اسناد و مدارک و دفاتر **توصیه میگردد**؛

ب.روکش سند گیری ، مستند سازی و بایگانی جزء لاینفک عملکرد سیستم حسابداریست و **حسابرس** و **استفاده کنندگان درون سازمانی** و ... قطعا پیگیر آن خواهند بود. (به جای فاکتور ملخی ، پرینت فاکتور الکترونیکی ضمیمه سند خواهد شد).

mohammadi-finance.ir

یعنی دیگه اسناد و مدارک و دفاتر نگه نداریم؟!

ج. چون سازمان امور مالیاتی نهایتا تا یک ماه پس از مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی هر سال مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۲/۵ ٪) مودیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان هستند، به صورت تصادفی (به صورت تصادفی (سیستمی، خوشه ای و به قید قرعه)) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. (در رابطه با ارزش افزوده ۱٪)

دعوتنامه ارسال اسناد ومدارک و رسیدگی بر اساس مفاد آئین نامه اجرائی جدید ماده ۲۱۹

در زمان مراجعه میبایست دفاتر و اسناد و مدارک سال مراجعه و سال مورد رسیدگی را انطباق و رسیدگی نماید.

www.mohammadi-finance.ir

یعنی دیگه اسناد و مدارک و دفاتر نگه نداریم؟!

د.فرض کنیم تمامی اطلاعات ما بر اساس مواد قانون و روال های قانونی در سامانه مودیان وارد شد...

آیا در صورت وجود انحراف بین **اینتاکد** و **نسبت سود** مشخص شده ما در اظهارنامه ، سازمان امور مالیاتی نسبت به برگرداندن هزینه اقدام نمیکند؟! و در این صورت اگر اسناد و مدارک و دفاتری وجود نداشته باشد آیا کسی گوش شنوای ما خواهد بود؟!

مستثنی شدن از ارائه اسناد و مدارک و دفاتر (عملکرد و vat)؛

مخصوص آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مودیان استفاده می کنند...

اگر محرز گردد که یکی از تکالیف فوق رعایت نگردیده است و کار به رسیدگی برسد ارائه اسناد و مدارک غیر الکترونیکی، برای مواردی که در سامانه مودیان ثبت شده است موضوعیت ندارد.

مودی مجاز است در طی سال مالی با رعایت ضوابط اعلامی توسط سازمان، نرم افزار حسابداری قبلی خود را با نرم افزار حسابداری جدید جایگزین نماید.

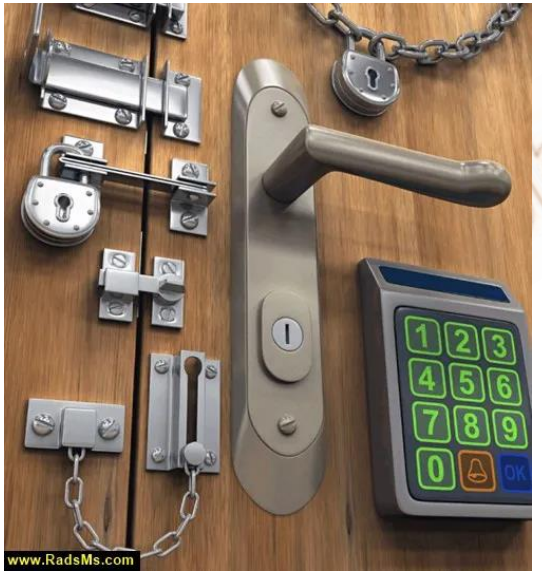
مودی مکلف است امکان دسترسی به اطلاعات نرم افزار حسابداری را برای ماموران مالیاتی ذیربط فراهم نموده و دفاتر و اسناد و مدارک الکترونیکی نرم افزار حسابداری را حسب درخواست طبق مقررات مربوط در اختیار آنها قرار دهد.

www.mohammadi-finance.ir

یعنی دیگه اسناد و مدارک و دفاتر نگه نداریم؟!

نتیجه ای که توصیه میکنم؛

هیچ یک از موارد اسلاید قبل ضمانتی برای مودی ایجاد نمیکند که حداقل در ۵ سال اول راه اندازی سامانه بنا به دلایل متفاوت ارائه این اقلام لازم نباشد!!



mohammadi-finance.ir

اگر رسیدگی در کار نباشه؛

پارامترهای مهمی مثل BOM و موجودی کالاهای ابتدای دوره و پایان دوره میتونه بر میزان سودآوری کسب و کار تاثیر بگذاره...

ممیز چطور بدون رسیدگی از این پارامترها مطلع میشه؟!

شرکت بتا (سهامی خاص)

جدول گردش تعدادی و ریالی موجودی کالا

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نام کالا	موجودی ابتدای دوره			بهای تمام شده کالای تولید یا خریداری شده			بهای تمام شده کالای آماده برای فروش			موجودی پایان دوره			بهای تمام شده کالای فروش رفته		
	تعداد	نرخ	مبلغ - ریال	تعداد	نرخ	مبلغ - ریال	تعداد	نرخ	مبلغ - ریال	تعداد	نرخ	مبلغ - ریال	تعداد	نرخ	مبلغ - ریال
A															
B															
C															
جمع			-			-			-			-			-

اگر رسیدگی در کار نباشه؛

تعریف انبار در سامانه مودیان بسیار بسیار محتمله... (الگوی سامانه ثامن)

لزوم تعریف موجودی ابتدای دوره
ثبت خرید و فروش رسمی
ثبت تولید رسمی

فرمول ساخت و BOM

تطبیق نهائی اطلاعات سامانه با
صورت های مالی حسابرسی شده

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده میخواد رسمی بفروشه بدون شیطنت در نرخ و مقدار	خریدار میخواد رسمی بخره بدون شیطنت در نرخ و مقدار	ثبت معامله رسمی و تطبیق جریان مقداری در سامانه

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده میخواد رسمی بفروشه با شیطنت در نرخ و مقدار	خریدار میخواد رسمی بخره با شیطنت در نرخ و مقدار	ثبت معامله رسمی و عدم تطبیق جریان مقداری در سامانه

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده نمیخواد رسمی بفروشه	خریدار میخواد رسمی بخره	ثبت فاکتور در سامانه توسط خریدار سوت زنی غیر رسمی!

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده میخواد رسمی بفروشه	خریدار نمیخواد رسمی بخره	قطعی شدن معامله پس از ۳۰ روز!

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده نمیخواد رسمی بفروشه	خریدار نمیخواد رسمی بخره	در زمان تسویه مبلغ فاکتور!

تسویه از طریق بانک
ساتنا / پایا : شرح دلیل جابجایی پول
حساب تجاری
حساب غیر تجاری

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده نمیخواد رسمی بفروشه	خریدار نمیخواد رسمی بخره	در زمان تسویه مبلغ فاکتور!

تسویه از طریق چک
گزارشگیری از سامانه
صیاد

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده نمیخواد رسمی بفروشه	خریدار نمیخواد رسمی بخره	در زمان تسویه مبلغ فاکتور!

با فرض پایاپای بازرسی کالاهای راکد توسط صمت (آئین نامه شناسه و رهگیری کالا!)

راه در رو:

کالا از مبدا غیر رسمی باشد – مثلا واردات قاچاق

www.mohammadi-finance.ir

بررسی استراتژی های متفاوت طرفین یک معامله؛

استراتژی فروشنده	استراتژی خریدار	نتیجه
فروشنده نمیخواد رسمی بفروشه	خریدار نمیخواد رسمی بخره	در زمان تسویه مبلغ فاکتور!

با فرض پایاپای
و فرض قاچاق بودن مبدا
کالا...

پایش مصرف کالا در پایانه فروش!
رهگیری معکوس کالا از صنف به سمت
تولید یا وارد کننده

www.mohammadi-finance.ir

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

بر خلاف روال قبلی برای صدور صورتحساب (فاکتور فروش) محدودیت وجود دارد!!

mohammadi-finance.ir

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

فلسفه تعیین سقف برای صدور صورتحساب الکترونیک **تنها و تنها و تنها** خارج کردن زودتر از موعد! **نقدینگی** (به میزان ارزش افزوده) و **واریز اون به حساب دولت** است!!

mohammadi-finance.ir

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

بحث تعیین سقف فقط در مورد معاملات نقدی است!!!

پس

اگر معامله ای که بین طرفین انجام میشه نقدی نباشد و فروش به صورت نسیه انجام شود ، رقم فروش درمحاسبات حد مجاز فروش منظور نخواهد شد...

(تا تاریخی که پرداخت آن صورت گیرد و به تایید طرفین برسد)

www.mohammadi-finance.ir

ما همیشه باید قبل از صدور فاکتور بشینیم حساب کنیم که سقف رو رد کردیم یا نه؟!

حد مجاز فروش مودی در کارپوشه مودی اطلاع رسانی میشه!!!
ضمنا در زمانی که میزان فروش مودی به ۸۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز می رسه ، مراتب از طریق **کارپوشه** و سایر طرق از جمله **پیامک** به وی اطلاع داده میشه.

در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰ ٪ رسید، مراتب **اخطار** ازطریق **کارپوشه** و سایر طرق از جمله **پیامک** به مودی و خریدار **درخصوص صورت حساب های بعداز حد مجاز اطلاع رسانی نماید.**

www.mohammadi-finance.ir

سقف صدور فاکتور فروش برای من چقدره؟!

شرکت من جدید التأسیسه یا فاقد سابقه مالیاتیه و سال گذشته در فصل بهار اصلا نبوده که بخواد فروشی داشته باشه!!
(واحد فاقد سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل دارای فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد)

در بهار اولین سال فعالیت ، سقف صدور صورت حسابهای الکترونیکی من (کالا و خدمات مشمول ارزش افزوده) حداکثر سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم در همان سال! – قانون بودجه ۱۴۰۱ تبصره ۱۲ بخش الف بند ۵

اگر میخوام بیش از ۳ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم فاکتور بکشم باید برم ارزش افزوده اون ۳ برابر رو تسویه کنم!! یا سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی به عنوان تضمین بدم! نهایتا تسویه یا ارائه تضمین در کارپوشه قابل رویت خواهد بود. افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکانپذیر است

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

شرکت من چندمین سال فعالیتشه و سال گذشته در فصل بهار ۱۰ میلیارد تومن فروش داشته (کالا و خدمات مشمول ارزش افزوده) که ارزش افزوده اش رو پرداخت کرده یا چکشو داده!!

در بهار سال جدید سقف صدور صورت حسابهای الکترونیکی من:

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم

سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است

هر کدام که بیشتر باشد!

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

حالا اگر من مثلا ۷۰ درصد ارزش افزوده دوره مشابه قبل رو پرداخت کرد باشم یا چکش رو داده باشم رقم سقف فروش مجاز تعیین شده هم ضربدر ۷۰٪ میشه.

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم

سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است

هر کدام که بیشتر باشد!

www.mohammadi-finance.ir

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

شرکت من بر اساس فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نبوده...

در بهار سال جدید سقف صدور صورت حسابهای الکترونیکی من:

سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل

سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است

هر کدام که بیشتر باشد!

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

شرکت من چندمین سال فعالیتشه و سال گذشته در فصل بهار ۱۰ میلیارد تومن فروش داشته (کالا و خدمات مشمول ارزش افزوده) که ارزش افزوده اش رو پرداخت کرده یا چکشو داده!!

در بهار سال جدید سقف صدور صورت حسابهای الکترونیکی من ۳۰ میلیارد تومنه!

ولی من بدون هماهنگی با دارایی ۵۰ میلیارد تومن فاکتور میکشم!!

سامانه جلوی منو میگیره؟!

خیر – سامانه فقط به من هشدار میده و به مدیر عامل پیامک میده و اگر من بی توجه باشم اول از همه مشمول جریمه ماده ۲۲ میشم (حتی اگر بعدش اصلاح کنم) ضمنا اگر اصلاح نکنم ممیز از هیات حل اختلاف مجوز حسابرسی میدانی میگیره... ضمنا سامانه به خریدار هم هشدار میده که ارزش افزوده پرداختی برات اعتبار نخواهد بود اما فروشنده ملزمه ارزش افزوده رو پرداخت کنه!!

www.mohammadi-finance.ir

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

ادامه ماجرا؛

زمانی که فروشنده سقف فروش مجاز خودش رو در سامانه افزایش داد صورت حساب فروش اصلاحی حاوی ارزش افزوده صادر و از طریق سامانه برای خریدار ارسال میگردد.

اگر فروشنده سقف فروش مجاز خودش رو افزایش نداد و زمان گذشت و دوره ارزش افزوده به پایان رسید و وارد دوره بعدی ارزش افزوده میشیم... حالا اگر فروشنده صورت حساب اصلاحی صادر کنه مبلغ فروش این صورت حساب هم در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ خواهد شد!

www.mohammadi-finance.ir

سقف صدور صورتحساب الکترونیکی؛

ضمنا در مورد صادرات هم ، چون خرید برای خریدار اعتبار مالیاتی ایجاد نمیکنه پس فروش صادراتی در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمیشه...

عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود (چون چرخه فروش به پایان رسیده و مودی باید هرچه سریعتر بدهی دولت رو بده و با پول دولت کار نکنه!)

فروش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می‌شود.صورتحساب‌های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می‌شود.

در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به مودیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، باتوجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود.

زوم کردن بر حلقه آخر؛

فروش گندم

فروش آرد

فروش نان

توزیع نان

سوپر مارکت

فروش به مصرف کننده نهائی

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فروش نان درب سوپر مارکت

مصرف کننده نهائی

فعال اقتصادی:
سوپر مارکت
نصب پایانه فروشگاهی
ثبت نام در سامانه مودیان
ایجاد کارپوشه
معرفی شرکت معتمد (در صورت وجود)
معرفی شماره حساب بانکی
معرفی شناسه یکتای پوز
معرفی شناسه یکتای درگاه پرداخت
معرفی شناسه یکتای حافظه مالیاتی
صدور صورتحساب الکترونیک

www.mohammadi-finance

ادامه جریان تولید اطلاعات؛

فروش در سوپر مارکت – ثبت
از طریق پایانه فروشگاهی و انتقال به سامانه مودیان

پایانه فروشگاهی؛

رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (پوز) درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

ادامه توضیح در...

mohammadi.finance

پایانه های فروشگاهی:

خرید از سوپر مارکت

دیجی کالا

شهر لوازم خانگی

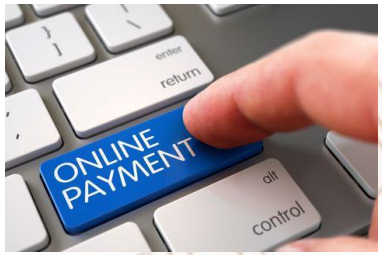
آرایشگاه

فرارهای خرد

www.mohammadi-finance.ir

پایانه فروشگاهی؛

رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (پوز) درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.



ارز دیجیتال
Bitcoin
Ethereum
Tether

https://www.cbi.ir/section/1380.aspx

mohammadi.finance

آیا حقوقی ها هم نیاز به پایانه فروشگاهی دارند؟!

فروش در فروشگاه شرکت

فروش به شخص حقیقی

شرکت ۱

فروش به شخص حقوقی

شرکت ۲

فروش آنلاین شرکت

جریان تولید اطلاعات؛

فعال اقتصادی ، سوپر مارکت

فروش نان درب سوپر مارکت

مصرف کننده نهائی

صورت حساب الکترونیکی

صورتحسابی است دارای **شماره منحصر به فرد مالیاتی** که اطلاعات مندرج در آن، در **حافظه مالیاتی فروشنده** ذخیره می شود. ..... در مواردی که از **دستگاه کارتخوان بانکی** یا **درگاه پرداخت الکترونیکی** به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره **در حکم صورتحساب الکترونیکی است**.

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب الکترونیکی
پایانه فروشگاهی

در چه تاریخی؟
چی فروخته شده؟ و چه کسی فروخته؟
چی خریده شده؟ و چه کسی خریده (کارت بانکی)؟
چه مقدار؟
با چه نرخی؟
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب الکترونیکی
دستگاه کارتخوان

در چه تاریخی؟
چی فروخته شده؟ و چه کسی فروخته؟
چی خریده شده؟ و چه کسی خریده (اطلاعات کارت)؟
چه مقدار؟
با چه نرخی؟
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب الکترونیکی در درگاه های پرداخت

DIGISHOP

s.reza.saleh@gmail.com

09119108888

فروشگاه اینترنتی شاپ‌پلاس

http://wooshop.ir.local

تاریخ چاپ: ۱۳۹۷/۰۴/۰۸ ۱۹:۵۲

شماره سفارش: BE-1544

فرستنده: تهران - بزرگراه یادگار امام - سعادت آباد - میدان بهرود - کوچه 22 **کدپستی:** 1234567890

گیرنده: سید رضا صالحی - مازندران - ساری - فرهنگ **کدپستی:** 1234567890 **تلفن:** 09119108628

ایمیل: s.reza.saleh@gmail.com **تاریخ سفارش:** ۱۳۹۷/۰۴/۰۸ ۱۹:۴۶ **روش پرداخت:** پرداخت هنگام دریافت

#	شناسه	محصول	قیمت واحد	تعداد	جمع
1	362	لپ تاپ دل مدل INSPIRON 3168	~~4,399,000 تومان~~ 4,180,000 تومان	1	3,762,000 تومان
2	288	لپ تاپ ایسوس مدل UX430UN - نقره ای	7,145,000 تومان	2	12,861,000 تومان

تعداد کل اقلام: 3 | **سود شما از این خرید:** 119,000 تومان

مجموع:	18,470,000 تومان
تخفیف:	-1,847,000 تومان
حمل و نقل:	5,000 تومان به وسیله نرخ ثابت
قیمت نهایی:	16,628,000 تومان

یادداشت مشتری: لورم ایپسوم متن ساختگی با تولید سادگی نامفهوم از صنعت چاپ و با استفاده از طراحان گرافیک است.

شاپ‌پلاس یکی از بزرگترین و بهترین مرجع تخصصی لوازم جانبی موبایل،لپ و کامپیوتر می باشد.

مهر و امضا

CERTIFIED

Signature

شماره منحصر به فرد مالیاتی

در چه تاریخی؟
چی فروخته شده؟ و چه کسی فروخته؟
چی خریده شده؟ و چه کسی خریده(اطلاعات کارت)؟
چه مقدار؟
با چه نرخی؟
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟

mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

فعال اقتصادی:
سوپر مارکت

پایانه فروشگاهی
سامانه مودیان

فروش نان درب سوپر مارکت

مصرف کننده نهائی

اطلاعات لازم به ثبت در سامانه مودیان؛

در چه تاریخی؟
چی فروخته شده؟ و چه کسی فروخته؟
چی خریده شده؟ و چه کسی خریده؟
چه مقدار؟
با چه نرخی؟
با چه ارزش افزوده ای؟
با چه شرایطی؟ نقد یا نسیه؟

www.mohammadi-finance.ir

مواد لازم در واحد مالی کشاورز شخص حقوقی

جریان تولید و انتقال اطلاعات
(فروش مودی به مصرف کننده نهائی - حضوری)؛

پایانه فروشگاهی

حافظه مالیاتی

سامانه مودیان

www.mohammadi-finance

مواد لازم در واحد مالی کشاورز شخص حقوقی

جریان تولید و انتقال اطلاعات
(فروش مودی به مصرف کننده نهائی - آنلاین)؛

درگاه پرداخت

حافظه مالیاتی اختصاصی در
فضای ابری شبیه سازی شده

سامانه مودیان

www.mohammadi-finance.ir

جریان تولید اطلاعات؛

مشاغل

فروش مشاغل به حقوقی ها

اشخاص حقوقی

ثبت در سامانه مودیان!

www.mohammadi-finance

جریان تولید اطلاعات؛

فعال اقتصادی:
سوپر مارکت
پایانه فروشگاهی
سامانه مودیان

فروش نان درب سوپر مارکت

مصرف کننده نهائی

ارائه دهندگان خدمات حوزه سامانه مودیان؛

COMPANY
TRUSTED

شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی-
TSPدر صورت اعلام ناتوانی مودی

حسابداران

mohammadi-finance

تقابل؛

شرکتهای خدمات مالی مالیاتی

(عمده درآمد از محل خدمات مالیاتی)

VS

شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی

www.mohammadi-finance.ir

اشخاص **حقوقی** دارای **مجوز فعالیت (پروانه)** هستند که در زمینه ارائه خدمات زیر فعالیت خواهند داشت؛

-نصب، راه‌اندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی

-صدور، نگهداری، جمع‌آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی

-تامین امنیت و زیرساخت مورد نیاز جمع‌آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی

- انجام استعلام‌های مورد نیاز از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت
- آموزش‌های لازم به مودیان به منظور توانمندسازی ایشان برای اجرای قانون
- ارائه مشاوره‌های فنی و غیر مالیاتی به مودیان
- سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان

www.mohammadi-finance.ir

مجوزهای شرکتهای معتمد سازمان امور مالیاتی:

مجوز نوع اول: مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه می‌باشد. شرکت‌های دارنده این مجوز قادر به ارائه خدمات نامبرده به خود نیز می‌باشند.

مجوز نوع دوم: مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه آموزش به مؤدیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مؤدی می‌باشد.

مجوز نوع سوم: مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیرمالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیرحاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی در این حوزه می‌باشد.

بهترین استراتژی برای شرکتهای خدمات مالی:

شرکتهای خدمات مالی مالیاتی
(عمده درآمد از محل خدمات مالیاتی)

تبدیل شدن به شرکت معتمد

مزایا:
دستیابی به بازار بدون بازاریابی
کاهش بهای تمام شده خدمات (کنسل شدن دنبال مدارک دویدن!! + کاهش هزینه های سربار دفتر!)
تداوم کسب درآمد از محل ارائه خدمات مالیاتی
تخصصی شدن خدمات
+
دستیابی به بازار خدمات وکالت مالیاتی!!
دستیابی به بازار خدمات مشاوره مالی ، عملیاتی!!

www.mohammadi-finance.ir

بهترین استراتژی برای شرکتهای خدمات مالی:

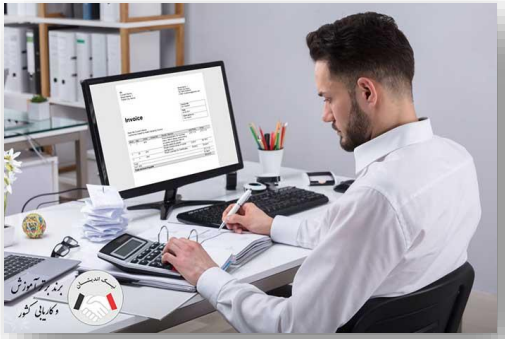
شرکتهای خدمات مالی مالیاتی
(عمده درآمد از محل خدمات مالیاتی)

الف.تبدیل شدن به شرکت معتمد

معایب:
تعیین تعرفه خدمات از سوی مرکز تنظیم مقررات
نیاز به برنامه ریزی دقیق و منظم!!
تضامنی بودن عواقب مسئولیت نقص در خدمات!

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان و تاثیر آن بر نقش حسابداران؛



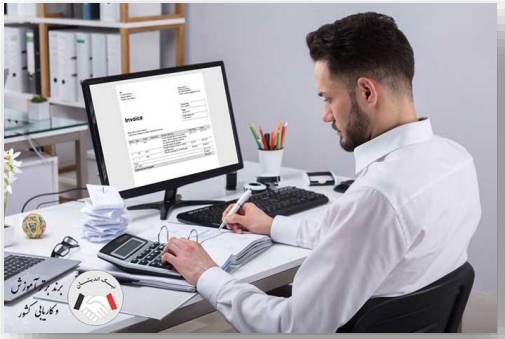
حسابداران در سطح کارشناس؛

سبک شدن حجم کارهای فاقد ارزش افزوده

۱.پیگیری کشف معاملات با دیگران!!
۲.التماس اسناد و مدارک معامله از کارفرما!
۳.پیگیری اطلاعات هویتی طرف مقابل
٤.جابجائی فاکتورهای فیزیکی
٥.پیگیری اطلاعیه های غلط دیگران
٦.تطبیق ارزش افزوده سیستم با اظهار و رد کردن اظهار
۷.تطبیق ١٦٩ سیستم و سامانه + رد کردن صورت معاملات فصلی

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان و تاثیر آن بر نقش حسابداران؛



حسابداران در سطح کارشناس؛

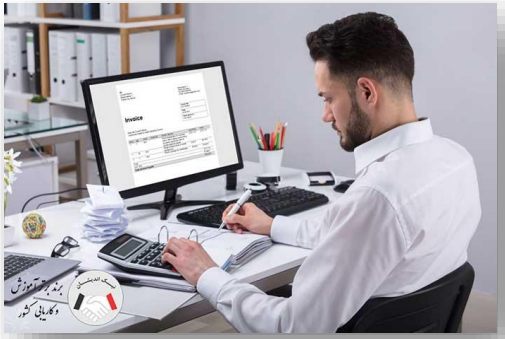
ادامه داشتن امور جاری کسب و کار

نزدیک شدن کار با سامانه مودیان به **اپراتوری غیر تخصصی**!

بهترین فرصت برای ارائه گزارشات جذاب مالی هر حوزه از سمت حسابداران جهت کمک به **افزایش سود آوری ، مدیریت هزینه ، بهای تمام شده و بهبود جریانات نقدی**

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان و تاثیر آن بر نقش حسابداران؛

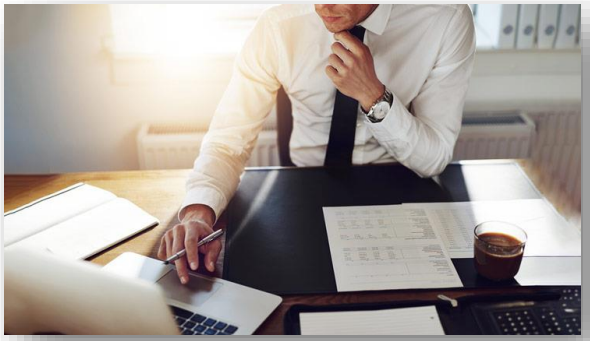


بازار کار حسابداران پاره وقت اشخاص حقیقی؛

اجرائی شدن مویرگی سامانه مودیان در کشور
افزایش قابل توجه مودیان حقیقی
عدم آشنائی مودیان حقیقی با سامانه
عدم الزام مودیان حقیقی برای برون سپاری به شرکتهای معتمد

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان و تاثیر آن بر نقش حسابداران؛



حسابداران در سطح مسئول؛

جابجائی امور مالیاتی از سبک برون سپاری به درون سازمانی

نیاز بیشتر به حضور روزانه و پر رنگ تر مسئول حسابداری برای مدیریت و پایش استراتژی مالی و مالیاتی

www.mohammadi-finance.ir

کسب مجوز شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی:

https://mojavez.ir/

اولین شرکت معتمد؛

شرکت داده کاوی معتمد اول سام!!

دومین شرکت معتمد؛

UPDATE

شرکت داده پردازی کیسان؛

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۶۸/۱۲۱۵۴/ص مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۲ رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص اطمینان از عملکرد صحیح مودیان در اجرای قانون مذکور از خدمات شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کنند در این راستا دومین مجوز فعالیت شرکت معتمد نوع اول برای ((شرکت داده پردازی کیسان)) به شماره ثبت ۵۹۴۷۰۷ در تاریخ ۱۴۰۱/۶/۱۲ به منظور ارائه خدمات در حوزه هایی چون نصب، راه اندازی، پیکر بندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی و همچنین صدور، نگهداری، جمع آوری و ارسال این صورتحساب ها به سازمان امور مالیاتی کشور صادر شده است. به موجب صدور این مجوز، مودیان در جریان اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می توانند به منظور انجام تکالیف قانونی خود از خدمات شرکت معتمد مزبور در زمینه های مورد اشاره استفاده کنند. مراتب جهت استحضار و بهره برداری ایفاد می گردد.

مسئولیت تضامنی شرکتهای معتمد!

مسوولیت و جریمه های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان به نیابت از این قبیل مودیان برعهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسوولیت و جریمه های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مودی می باشد، نخواهد بود. مودیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (۲۶) این قانون تعیین می شود را پرداخت نمایند.

www.mohammadi-finance.ir

در میان سرفصل فعالیت های شرکتهای معتمد سازمان امور مالیاتی!!

- ایجاد بستر و امکانات در راستای جلوگیری از قابلیت انکار بین مودی، شرکت معتمد و سازمان
- نظارت بر عملکرد مودی در حوزه صدور صورتحساب الکترونیکی و کمک به مرکز در کشف تقلب

➢ **تایید استفاده مودی از نرم‌افزار استاندارد حسابداری**

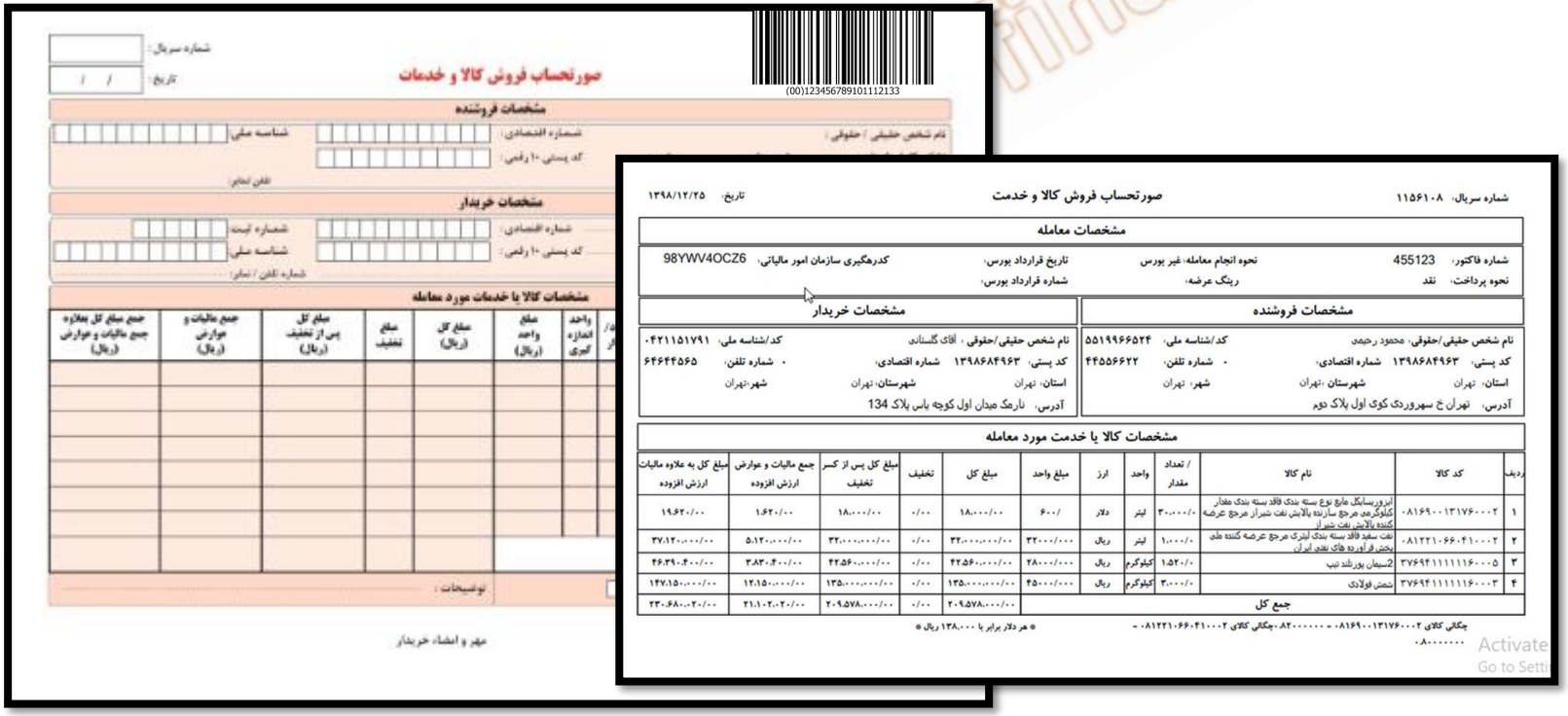
➢ **تخصیص و ثبت صورتحساب شناسه‌دار معتبر سازمان (شمس)**

که اهم فعالیت‌های آن عبارتند از:

- صدور صورتحساب شمس و ارائه به مودی
- جمع‌آوری صورتحساب‌های تحویلی به مودی
- ثبت اطلاعات صورتحساب‌های شمس صادر شده به منظور تبدیل آن به صورتحساب الکترونیکی

صورت حساب شمس؛

صورت حساب شناسه دار معتبر سازمان امور مالیاتی – سه نسخه ای



شماره سریال: ۱۱۵۶۱۰۸ — صورتحساب فروش کالا و خدمت — تاریخ: ۱۳۹۸/۱۲/۲۵

مشخصات معامله

شماره فاکتور: 455123 — نحوه انجام معامله: غیر بورس — تاریخ قرارداد بورس: — کدرهگیری سازمان امور مالیاتی: 98YWV4OCZ6

نحوه پرداخت: نقد — رینگ عرضه: — شماره قرارداد بورس:

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی/حقوقی: محمود رحیمی — کد/شناسه ملی: ۵۵۱۹۹۶۶۵۲۴

کد پستی: ۱۳۹۸۶۸۴۹۶۳ — شماره اقتصادی: — شماره تلفن: ۴۴۵۵۶۶۲۲

استان: تهران — شهرستان: تهران — شهر: تهران

آدرس: تهران خ سهروردی کوی اول پلاک دوم

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی/حقوقی: آقای گلستانی — کد/شناسه ملی: ۰۴۲۱۱۵۱۷۹۱

کد پستی: ۱۳۹۸۶۸۴۹۶۳ — شماره اقتصادی: — شماره تلفن: ۶۴۶۴۴۵۶۵

استان: تهران — شهرستان: تهران — شهر: تهران

آدرس: نارمک میدان اول کوچه یاس پلاک 134

مشخصات کالا یا خدمت مورد معامله

ردیف	کد کالا	نام کالا	تعداد / مقدار	واحد	ارز	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	مبلغ کل پس از کسر تخفیف	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده	مبلغ کل به علاوه مالیات ارزش افزوده
۱	۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲	ایروزسایکل مایع نوع بسته بندی فاقد بسته بندی مقدار کیلوگرم مرجع سازنده بالایش نفت شیراز مرجع عرضه کننده بالایش نفت شیراز	۳۰،۰۰۰/۰	لیتر	دلار	۶۰۰/	۱۸،۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۸،۰۰۰/۰۰	۱،۶۲۰/۰۰	۱۹،۶۲۰/۰۰
۲	۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲	نفت سفید فاقد بسته بندی لیتری مرجع عرضه کننده ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	۱،۰۰۰/۰	لیتر	ریال	۳۲،۰۰۰/۰۰۰	۳۲،۰۰۰،۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۳۲،۰۰۰،۰۰۰/۰۰	۵،۱۲۰،۰۰۰/۰۰	۳۷،۱۲۰،۰۰۰/۰۰
۳	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۵	2سیمان پورتلند تیپ	۱،۵۲۰/۰	کیلوگرم	ریال	۲۸۰۰۰/۰۰۰	۴۲،۵۶۰،۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۴۲،۵۶۰،۰۰۰/۰۰	۳،۸۳۰،۴۰۰/۰۰	۴۶،۳۹۰،۴۰۰/۰۰
۴	۳۷۶۹۴۱۱۱۱۱۱۶۰۰۰۳	نمش فولادی	۳،۰۰۰/۰	کیلوگرم	ریال	۴۵۰۰۰/۰۰۰	۱۳۵،۰۰۰،۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۱۳۵،۰۰۰،۰۰۰/۰۰	۱۲،۱۵۰،۰۰۰/۰۰	۱۴۷،۱۵۰،۰۰۰/۰۰
		جمع کل					۲۰۹،۵۷۸،۰۰۰/۰۰	۰/۰۰	۲۰۹،۵۷۸،۰۰۰/۰۰	۲۱،۱۰۲،۲۰۰/۰۰	۲۳۰،۶۸۰،۲۰۰/۰۰

چکانی کالای ۰۸۱۶۹۰۰۱۳۱۷۶۰۰۰۲ - ۰۸۲۰۰۰۰۰۰۰ - چکانی کالای ۰۸۱۲۲۱۰۶۶۰۴۱۰۰۰۲ - ۰۸۰۰۰۰۰۰۰

* هر دلار برابر با ۱۳۸،۰۰۰ ریال *

صورت حساب شمس؛

UPDATE

چه زمانی ازش استفاده میکنیم؟!

در زمان **اتفاقات پیش بینی نشده** و خارج از **انتظار و اراده** مودی شامل **حوادث** و **نقص فنی**

حوادث و سوانح از قبیل آتش سوزی، سیل، زلزله و اتفاقات غیر مترقبه دیگر(جنگ و اغتشاشات);

-سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی;

-قطع برق و

-عدم امکان پرداخت در شبکه پرداخت الکترونیکی (برای اشخاص حقیقی که از دستگاه کارتخوان بانکی((posبعنوان پایانه فروشگاهی استفاده می نمایند) که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مودی سلب می نماید.

چ- نقص فنی: هرگونه اشکال سخت افزاری و نرم افزاری در تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی که امکان صدور آن را از مودی **حداکثر به مدت ۱۰ روز** سلب می نماید. (**اصلاحی ۱۴۰۱/۰۶/۱۰**)

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

وقتی حادثه پیش اومد نهایتا تا پایان ساعت اداری روز بعد از طریق کارپوشه سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می‌کند به سازمان /شرکت معتمد اطلاع رسانی میکنی

گزارش حادثه یا نقص فنی

ثبت روز و ساعت اعلام حادثه در کارپوشه

گزارش حادثه یا نقص فنی

ثبت روز و ساعت اعلام حادثه در CRM

صورت حساب شمس؛

در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان، **تعدادی شماره مالیاتی صورتحساب شمس** از طریق کارپوشه **در اختیار مودی** قرار می‌گیرد. شماره-های مالیاتی صورتحساب شمس صادره و تخصیص داده شده مربوط به هر دوره، تنها **تا پایان همان دوره** دارای اعتبار می‌باشند.

فاکتور شمس آماده صدور

تخصیص داده شده توسط سازمان در ابتدای دوره

فیزیک خام نزد مودی

صورت حساب شمس واحدهای تاسیس شده پس از قانون؛

سازمان موظف است امکان درخواست تخصیص شماره‌های مالیاتی صورتحساب‌های شمس را بعد از اولین روز فعالیت برای واحدهای جدید التاسیس طی دوره مالیاتی را فراهم نماید.

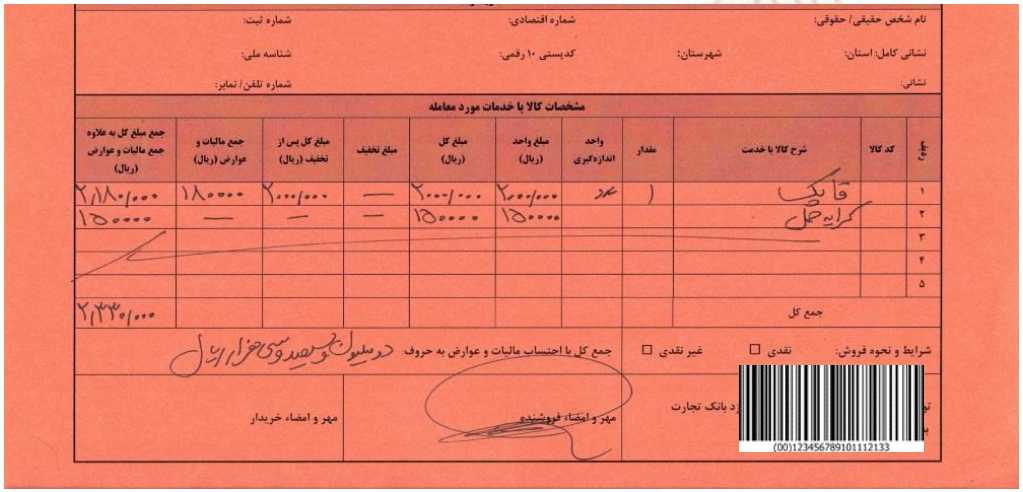
فاکتور شمس آماده صدور

تخصیص داده شده توسط سازمان در ابتدای دوره

فیزیک خام نزد مودی

صورت حساب شمس؛

مودی شروع میکنه به صدور فاکتور فیزیکی شمس و نسخه مشتری رو براش ارسال میکنه (اگه نکنه جریمه میشه! معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون ریال هر یک که بیشتر باشد.) و مشتری فاکتور شمس رو در سامانه ثبت میکنه...



نام شخص حقیقی/ حقوقی: شماره اقتصادی: شماره ثبت:

نشانی کامل: استان: شهرستان: کدپستی ۱۰ رقمی: شناسه ملی:

نشانی: شماره تلفن/ نمابر:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	مقدار	واحد اندازه‌گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱		فاکتور	۱	عدد	۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	—	۲۰۰/۰۰۰	۱۸۰۰۰۰	۲/۱۸۰/۰۰۰
۲		کرایه حمل			۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	—	—	—	۱۵۰۰۰۰
۳										
۴										
۵										
		جمع کل								۲/۴۳۰/۰۰۰

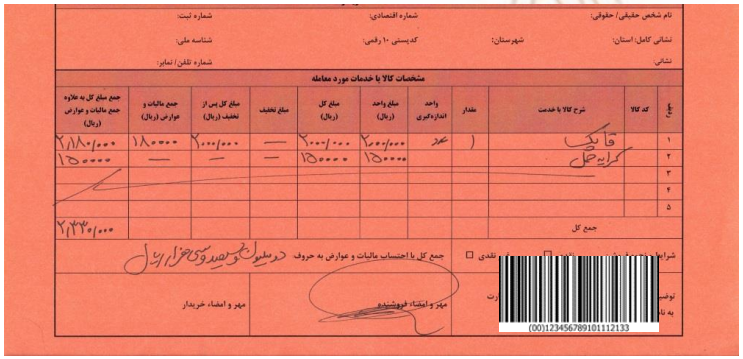
شرایط و نحوه فروش: نقدی ☐ غیر نقدی ☐ جمع کل با احتساب مالیات و عوارض به حروف: دو میلیون و چهارصد و سی هزار ریال

مهر و امضاء فروشنده مهر و امضاء خریدار

(00)12345678910112133

عکس العمل دقیق خریداران؛

در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاهی یا کارپوشه، خریدار (مودی) می‌تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد. همچنین در موارد عدم ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، خریدار (مصرف کننده نهایی) می‌تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد.



شرایط خاص ۱

در هنگام بروز حادثه یا نقص فنی در **یک مکان پستی دارای فعالیت واحد** با حداقل **دو پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی**، مودی ضمن **اعلام حادثه** و **نقص فنی** به سازمان، می بایست از پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی دیگر برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده نموده و **مجاز به استفاده از صورتحساب شمس نمی‌باشد.**

mohammadi-finance.ir

شرایط خاص ۲

پایانه‌های فروشگاهی / حافظه‌های مالیاتی که در فعالیت واحد برای مودیانی که دارای واحد آلاینده و غیرآلاینده موضوع ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با خطوط تولیدی مجزا و محصول مستقل از هم و مطابق اعلام سازمان محیط زیست می‌باشند، نمی‌توانند جایگزین خطوط تولیدی دیگر، جهت صدور صورتحساب قرار گیرند.

mohammadi-finance.ir

ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ ...
واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست‌محیطی را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که توسط سازمان مزبور برای آنها تعیین می‌شود، نسبت به رفع آلایندگی خود اقدام ننمایند، براساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلایندگی با نرخهای نیم‌درصد (۰/۵٪)، یک درصد (۱٪) و یک و نیم درصد (۱/۵٪)، به مأخذ فروش کالا یا خدمات، مشمول عوارض سبز می‌شوند. این حکم در مورد کلیه واحدهای آلاینده، اعم از واحدهای معاف و غیرمعاف، صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی جاری است. میزان فروش واحدهای موضوع این ماده بر اساس سامانه مودیان یا اظهارنامه‌ای که به همین منظور به سازمان ارائه می‌شود، تعیین می‌گردد.

تبصره ۱- در صورتی‌که واحدهای موضوع این ماده، دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند عوارض سبز صرفا از خطوط آلاینده دریافت می‌شود.

www.mohammadi-finance.ir

شرایط خاص ۳

دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان **غیرفعال بودن کارپوشه** ممنوع و از مصادیق تخلف ماده (۹) قانون بوده و متخلفین مشمول جریمه بند «ج» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند شد.

mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

UPDATE

در صورت درخواست افزایش و نیاز مودی به تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس، سازمان موظف است، پس از **ثبت درخواست فروشنده** از طریق **کارپوشه**، **حداکثر ظرف ۲۴ ساعت** کاری نسبت به بررسی و تولید و تخصیص مجدد اقدام نماید. (**اصلاحی ۱۴۰۱/۰۶/۱۰**)

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

85

امکان تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس در زمانی که مودی **حد مجاز فروش** موضوع ماده (٦) قانون را رعایت نکرده باشد در صورت پرداخت مالیات و عوارض به حساب سازمان قبل از ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، وجود دارد.

UPDATE

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

شماره/شماره‌های مالیاتی تخصیص داده شده به مودی در یک دوره مالیاتی، پس از ثبت مودی در سامانه مودیان و تعیین وضعیت توسط سازمان، در صورت عدم استفاده شماره‌های مالیاتی آن‌ها به صورت خودکار از سامانه حذف خواهد شد.

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

UPDATE

وقتی نقص برطرف شد؛
مودی یا نهادهای ذی صلاح مسئول از طریق سامانه به سازمان اطلاع رسانی میکنن و صدور سایر فاکتورها در سامانه انجام میشه و در صورت تداوم صدور صورتحساب شمس ، موضوع از مصادیق ماده (۹) قانون تلقی می‌شود (اصلاحی ۱۴۰۱/۰۶/۱۰)

مودی باید فاکتورهای شمس صادر شده را توسط حسابدار خود یا با کمک شرکت معتمد ، حداکثر تا ۱۰ روز کاری پس از تاریخ رفع نقص در کارپوشه خود ثبت کنه.(این مهلت تا ۱۵ روز قابل تمدیده)- صورتحساب‌هایی مورد پذیرش قرار می‌گیرد که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه و نقص فنی تطابق داشته باشند. (اصلاحی ۱۴۰۱/۰۶/۱۰)

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

UPDATE

مودی باید نهایتا تا ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس تخصیص داده شده به وی از قبیل عدم استفاده و ابطال، اقدام نموده و نتیجه را به سازمان اعلام نماید. (اصلاحی ۱۴۰۱/۰۶/۱۰)

www.mohammadi-finance.ir

صورت حساب شمس؛

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۱۲) قانون و این دستورالعمل، متخلفین مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می‌شوند.

UPDATE

www.mohammadi-finance.ir

در میان سرفصل فعالیت های شرکتهای معتمد سازمان امور مالیاتی!!

پ) گروه خدمات/وظایف و فعالیت‌های مجوز نوع سوم از قبیل:

- ✗ تهیه صورتهای مالی
- ✗ حسابرسی مالی
- مشاوره فنی و غیرمالیاتی
- مشاوره مالیاتی

در میان سرفصل فعالیت های شرکتهای معتمد سازمان امور مالیاتی!!

قانون مالیاتهای مستقیم – ماده ۲۷۲

شناسه فعالیت: ۱۰۰۱۵	حسابرسی مالی	گروه: مجوز نوع سوم

شرح:

شرکت‌های معتمد به منظور رعایت مقررات و ضوابط مدنظر سازمان امور مالیاتی کشور توسط مودی در راستای پرداخت مالیات حقه، با حسابرسی مالی کسب و کار به مودی در تنظیم دفاتر مالی کمک می‌نمایند. صورت‌های مالی یکی از اجزای مهم و اساسی در فرایند حسابداری هستند. این صورتها در واقع وضعیت کسب و کار مودی را به لحاظ مالی نشان می‌دهند و بیان می‌دارند وجوه درآمدی از کجا بدست آمده و در کجا هزینه شده و چه میزانی از آن برای سرمایه گذاری ها و مصارف آینده باقی مانده است. مبنای بررسی حسابرسان مالیاتی و سازمان امور مالیاتی کشور و سایر ارگان های مربوطه همین صورتهای مالی می‌باشد.

در میان سرفصل فعالیت های شرکتهای معتمد سازمان امور مالیاتی!!

- چنانچه مودی به زبان فارسی سلیس مسلط نباشد شرکت معتمد موظف است براساس زبان یا گویش محلی که مودی توانایی درک آن را دارد با وی ارتباط برقرار کند. این موضوع در خصوص پشتیبانی حضوری و غیرحضوری برقرار است. شرکت معتمد در زمان انعقاد قرارداد با مودی موظف است زبان مورد توافق را در متن قرارداد ذکر کند. عدم رعایت این موضوع از سوی شرکت معتمد چنانچه باعث اشتباه مودی در انجام تکالیفش، که وابسته به خدمات شرکت معتمد است، شود باعث جریمه شرکت معتمد متناسب با میزان جریمه مودی می‌شود. تشخیص وابسته بودن اشتباه مودی به خدمات شرکت معتمد برعهده کارگروه‌های استانی است.

در میان سرفصل فعالیت های شرکتهای معتمد سازمان امور مالیاتی!!

- تمامی محتوای ارتباطات مودی اعم از صوت، تصویر و متن حداقل باید دو ماه ماه به نحوی نزد شرکت معتمد نگهداری شود تا در صورت بروز اختلاف بین شرکت معتمد و مودی بتوان به آنها رجوع شود.

مرکز تنظیم مقررات؛

نظارت بر شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی

آدرس: خیابان سهروردی شمالی ،
خیابان عشقیار

ریاست:
جناب آقای برزگری

زوم کردن بر رفتار مصرف کننده؛

فروش گندم

فروش آرد

فروش نان

توزیع نان

سوپر مارکت

فروش به مصرف کننده نهائی

www.mohammadi-finance.ir

تشویق مصرف کنندگان نهائی به؛
الف. خرید از مشاغل دارای پایانه فروشگاهی و
ب. تسویه خرید با کارت بانکی

انتخاب به قید قرعه
پاداش = ارزش افزوده فاکتور*۲
واریز به حساب کارت بانکی

www.mohammadi-finance.ir

نظارت بر مصرف و جوائز توسط مصرف کننده نهائی؛

مشاهده صورت حسابها توسط مصرف کنندگان؛

مشاهده جوائز توسط مصرف کنندگان

اطمینان از اصالت صورت حساب

www.mohammadi-finance.ir

معافیت مصرف کننده نهائی از مالیات بر درآمد این جایزه!!

مشاهده **جوائز** توسط مصرف کنندگان

میزان معافیت:
تا سقف موضوع ماده ۸٤ در هر سال

مازاد بر آن تسلیم اظهارنامه و
پرداخت مالیات متعلقه!

www.mohammadi-finance.ir

تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب وکار

در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب وکار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جهاتی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می باشند.

اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب وکار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان از کی راه میفته؟!

ماده ۳ـ سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت **پانزده ماه** از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون ، سامانه مودیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مودیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

تصویب و ابلاغ به رییس جمهور: ۹۸/۰۷/۲۱
لازم الاجرا شدن با توجه به ابلاغ روزنامه رسمی ۹۸/۰۹/۰۱
پایان مهلت ۱۵ ماهه ۹۹/۱۲/۰۱
اجرا از ۱۴۰۰/۰۳/۰۱
کشاندن سازمان امور مالیاتی به قوه قضائیه!!!
۲۰ تیر ۱۴۰۱ رونمایی شد (face)

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان از کی راه میفته؟!

حسابداری دات کام

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

سازمان امور مالیاتی افتخار دارد به آگاهی مردم شریف کشور برساند همانگونه که در چند ماه گذشته وعده شده بود از امروز بیست و یکم تیرماه ۱۴۰۱ و همزمان با روز هوشمند سازی در هفته فرهنگ مالیاتی، امکان عضویت مؤدیان محترم در «سامانه ملی مؤدیان مالیاتی» در اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» فراهم آمده است.

بدین وسیله از کلیه مؤدیان مشمول این قانون دعوت می شود جهت عضویت در این سامانه و ایجاد کارپوشه اختصاصی به نام خود، با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس my.tax.gov.ir، و انتخاب گزینه «عضویت در سامانه مؤدیان و ایجاد کارپوشه»، مشخصات کاربری ورود به کارپوشه را از طریق پیامک دریافت نمایند.

بدیهی است درحال حاضر عضویت در «سامانه ملی مؤدیان» برای مؤدیان علاقه مند اختیاری است و در ماه های آینده حسب فراخوان‌های اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، مؤدیان مشمول مکلف به عضویت در این سامانه خواهند بود.

دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی
www.intamedia.ir
مرکز ارتباط مردمی ۱۵۲۶

پیاده سازی کامل
طی ۵ مرحله:

اولین فراخوان:

شرکتهای دولتی
نهادهای عمومی غیر دولتی (سازمان تامین اجتماعی)
تولید کنندگان بزرگ کالاهاس اساسی (فولاد) و مودیان بزرگ در صنایع بالا دستی!

چرا بالا دستی؟!

www.mohammadi-finance.ir

سامانه مودیان از کی راه میفته؟!

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۵/۰۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

پیوست: ..... ندارد.....

بسمه تعالی

برادر ارجمند جناب آقای دکتر رضایی

معاون محترم اقتصادی رییس جمهور

موضوع: لزوم تصویب و ابلاغ احکام مالیاتی در شورای هماهنگی اقتصادی سران قوا

با سلام و احترام

همان‌گونه که مستحضرید، قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در مهرماه سال ۱۳۹۸ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید و علی‌رغم اینکه قانون‌گذار برای اجرای آن ۱۵ ماه زمان در نظر گرفت، لیکن این قانون در دولت دوازدهم اجرایی نگردید. با روی کار آمدن دولت سیزدهم و استقرار تیم اقتصادی دولت در وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور، اجرای قانون مذکور به عنوان مهم‌ترین اولویت سازمان امور مالیاتی کشور در نظر گرفته شده و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۱/۴/۲۰ پس از تولید و انجام تست‌های سرد و گرم وارد مرحله پیاده‌سازی شده است. از طرفی نظر به اینکه قانون مذکور از حیث پیاده‌سازی و اجرا، علاوه بر ایجاد سامانه و آمادگی سازمان امور مالیاتی کشور برای اجرا نیازمند آماده‌سازی، اطلاع‌رسانی و انجام برخی اقدامات توسط مؤدیان محترم مالیاتی بوده و از طرف دیگر میزان گستردگی آن در سطح کلیه فعالان اقتصادی اعم از خرد و کلان در کل کشور است، لذا اجرای مطلوب آن نیازمند در نظر گرفتن ملاحظات خاص و استفاده از کلیه ظرفیت‌های حاکمیتی مخصوصاً در دوره‌گذار می‌باشد. بنابراین اجرای مرحله‌ای و با مشوق‌های مورد نیاز، امکان انجام موفق طرح را به شدت افزایش خواهد داد. از این‌رو برای اجرای مرحله‌ای قانون و عدم ایجاد اختلال در نظام اقتصادی کشور، نیاز است احکام مالیاتی زیر برای اجرای هرچه بهتر قانون در شورای هماهنگی اقتصادی سران قوا تصویب و ابلاغ شود:

۱. مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۲ درخصوص اشخاص مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان که در اجرای ماده ۲ این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور به صورت مرحله‌ای فراخوان می‌شوند، جاری می‌باشد.

۲. مالیات بر ارزش افزوده خریدهای پرداختی مربوط به صورت حساب‌های صادره خارج از سامانه مؤدیان تا پایان دوره فراخوان‌های مرحله‌ای پس از رسیدگی، قابل پذیرش می باشد.

۳. اجرای ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۱ به تعویق می‌افتد.

با احترام

سید احسان خاندوزی

پس از راه اندازی؛

سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مودیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و **مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی** برای مودیان خواهد بود. پس از آن صورتحساب هایی که در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و **قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی** نخواهد بود.

اگر در سامانه مودیان ثبت نام نکنیم و از پایانه فروشگاهی استفاده نکنیم؛

اگر ثبت نام نکنیم دیگه فرض بر صحت اطلاعات نیست و :

سازمان امور مالیاتی ، مالیات متعلق به فروش این مودیان رو به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می آورد، تعیین و مطالبه خواهد کرد.

اگر در سامانه مودیان ثبت نام نکنیم و از پایانه فروشگاهی استفاده نکنیم؛

اگر ثبت نام نکنیم دیگه فرض بر صحت اطلاعات نیست و :

در تعیین مالیات متعلق به این مودیان، هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد.

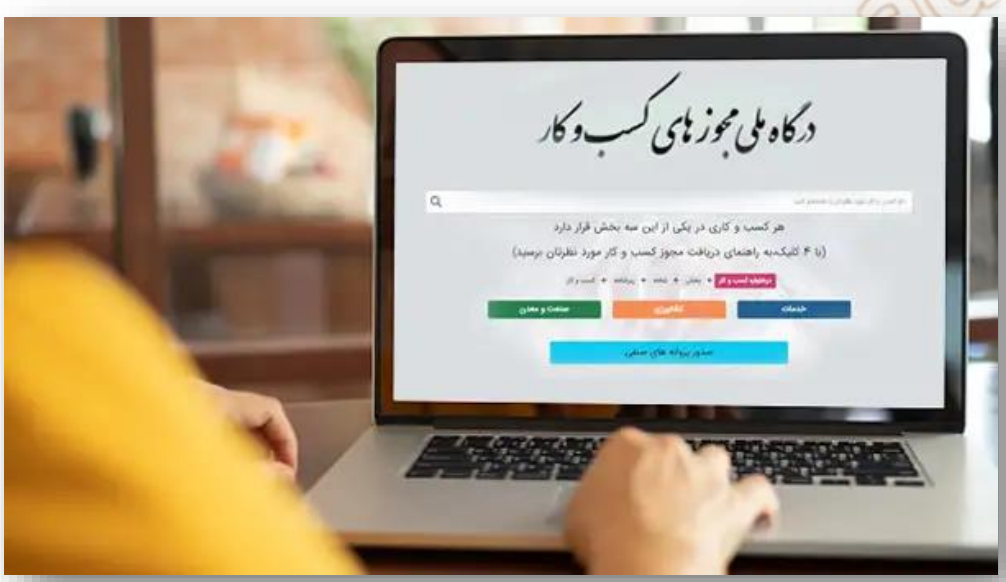
اگر در سامانه مودیان ثبت نام نکنیم و از پایانه فروشگاهی استفاده نکنیم؛

اگر ثبت نام نکنیم دیگه فرض بر صحت اطلاعات نیست و :

مودیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبته به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.
در صورتی که مودی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مودیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مودیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.

اگر در سامانه مودیان ثبت نام نکنیم و از پایانه فروشگاهی استفاده نکنیم؛

فرآیند مربوط به صدور ، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب وکار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی به گونه ای اصلاح میشود که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مودیان امکان پذیر نباشد.



سایر تبعات عدم ثبت نام در سامانه مودیان؛

اطلاع رسانی تخلف عدم ثبت نام به فعال اقتصادی
اطلاع رسانی تخلف به مراجع صادر کننده مجوز فعالیت
ارسال اخطار کتبی مرجع صادر کننده مجوز فعالیت به فعال اقتصادی حداکثر ظرف یک هفته چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مودیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته...
برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد.
در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأسا تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند.
در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

سایر تبعات عدم ثبت نام در سامانه مودیان؛

نهایتا:
در صورت تداوم تخلف واحد کسب وکار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد.

و:
بانک مرکزی موظف است درگاهها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

mohammadi-finance.ir

تشویق صاحبان مشاغل به؛
الف. فروش با استفاده از پایانه فروشگاهی و
ب. تامین کالا و خدمات مورد نیاز از اعضای سامانه مودیان

در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مودیان

بیست درصد(۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده ای که مودی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند

یا

یک درصد (۱٪) فروش

هر کدام که کمتر باشد!
حداکثر تا شصت میلیون ریال!!

از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.

تشویق صاحبان مشاغل به؛
الف. فروش با استفاده از پایانه فروشگاهی و
ب. تامین کالا و خدمات مورد نیاز از اعضای سامانه مودیان

پاداش مودیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود ضمنا پاداشی که به این مودیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود

www.mohammadi-finance.ir

جرائم قانون؛

الف.عدم صدور صورتحساب الکترونیکی

ده درصد(۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی

بیست میلیون ریال

هر کدام که بیشتر باشد!

www.mohammadi-finance.ir

جرائم قانون؛

ب. عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران

ده درصد(۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق

بیست میلیون ریال

هر کدام که بیشتر باشد!

+

محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی

جرائم قانون؛

پ.عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان

ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب

بیست میلیون ریال

هر کدام که بیشتر باشد!

+

محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

www.mohammadi-finance.ir

جرائم قانون؛

ت.عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب

دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور

بیست میلیون ریال

هر کدام که بیشتر باشد!

www.mohammadi-finance.ir

جرائم قانون؛

ث.عدم رعایت احکام صورت حساب شمس
تعطیلی دائم یا موقت یا انحلال
تغییر محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار

یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده

ده میلیون ریال

هر کدام که بیشتر باشد!

www.mohammadi-finance.ir

سایر نکات جرائم قانون؛

در صورت اعمال جریمه های موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده، جریمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود.
در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند«ب»، جریمه های مذکور در بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود.

www.mohammadi-finance.ir

سایر نکات جرائم قانون؛

مبلغ جریمه های ثابت مندرج در این قانون (و نه مشوق ها!!) ، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.

سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد(۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

www.mohammadi-finance.ir

سایر نکات جرائم قانون؛

هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

تبصره ۱ـ تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، می شود.

تبصره ۲ـ اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازات‌های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد می شود.

www.mohammadi-finance.ir

بخشودگی جرائم ارزش افزوده ۹۶ و قبل از آن؛

به سازمان اجازه داده می شود در صورت:
ثبت نام مودی در سامانه مودیان و انجام تکالیف قانونی مربوط،
بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند.

در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹) این قانون توسط مودی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مودی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹)، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

www.mohammadi-finance.ir