



مالیات یک فریضه است

نظام مالیاتی هوشمند و مالیات بر درآمد اشخاص

Smart Tax System & Personal Income Tax

❖ تبیین جایگاه سامانه مؤدیان در کمک به ایجاد مالیات بر درآمد اشخاص در نظام مالیاتی ایران

اشکان هراتی

تیرماه ۱۴۰۲

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



رشد بهره‌گیری از روش‌های فناورانه و دیجیتالی شدن



دولت هوشمند
Smart Government

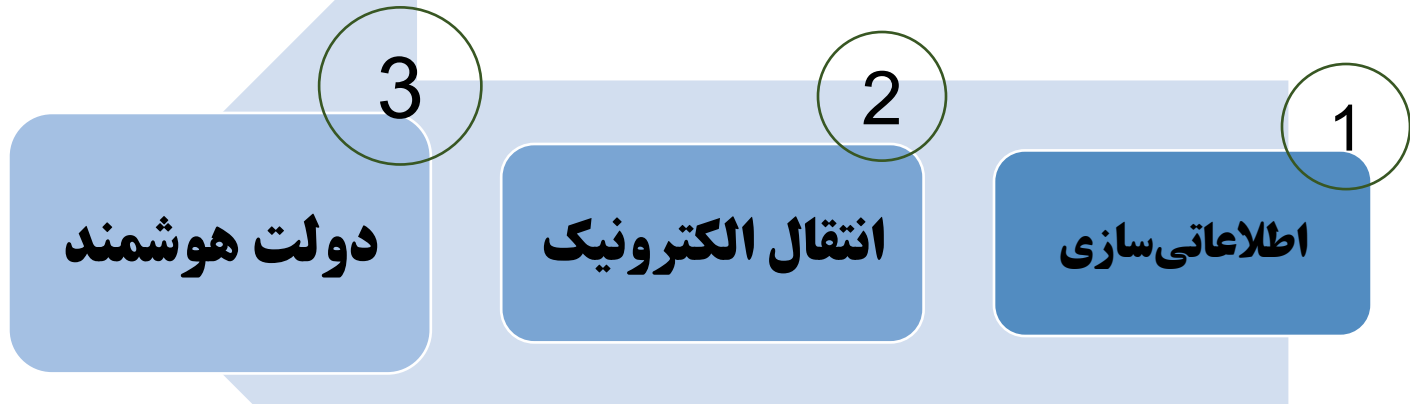
دولت الکترونیک
E-Government

ماشین (هوش مصنوعی)	نیروی انسانی	روش انجام	سال
29%	71%		2018
48%	52%		2022

منبع: مجمع اقتصاد جهانی (World Economic Forum)

استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات در ارائه خدمات دولت به شهروندان، کسب و کارها و نهادهای دولتی با هدف قابلیت دسترسی بالاتر و پاسخگوتر بودن دولت در ارائه خدمات به شهروندان و نهادهای دولتی





- متکی بر ساختار یکپارچه و هم سطح برای تبادل اطلاعات بین شهروندان و نظام مدیریتی
- حکمرانی هوشمند با محوریت شهروندان
- کاهش نگاه بالا به پایین دولت به شهروندان
- ایجاد یک جامعه با قوانین تعریف شده توسط اکثریت جامعه
- تبادل اطلاعات در جامعه به صورت تعاملی و آنی

نسل‌های دولت الکترونیک در ایران

هوشمندسازی ۱۴۰۰

- شفافیت حداکثری
- تبعیت از خواست عموم جامعه
- ایجاد زیرساخت تعاملی بین شهروندان و دولت
- به اشتراک گذاری اطلاعات با شهروندان در یک بستر امن تبادل داده
- نقش اندک کاربران در سیستم‌های کنترلی

انتقال الکترونیک ۱۳۸۰-۱۴۰۰

- گسترش زیرساخت‌های تبادل اطلاعات
- تمرکز بر تبادل اطلاعات بین سازمانی و ارائه خدمات گسترده به شهروندان
- افزایش ظرفیت‌های نرم‌افزاری و سخت‌افزاری و ایجاد زیرساخت‌های تبادل اطلاعات

اطلاعاتی سازی ۱۳۷۰-۱۳۸۰

- ورود رایانه‌ها و ایجاد سیستم‌های جامع مکانیزه
- نگاه درون دولتی
- ارائه خدمات برای سرعت بخشیدن به فعالیت‌ها در دستگاه‌های دولتی

- ❖ عدم دسترسی نظام مالیاتی به منابع اطلاعاتی موثق و قابل استناد
- ❖ تشخیص مالیات مبتنی بر نظر مأمور مالیاتی
- ❖ وضع مالیات غیر منطبق با درآمد واقعی اشخاص
- ❖ رواج فرهنگ چانه زنی بین مؤدیان و سازمان
- ❖ فرار مالیاتی قابل توجه
- ❖ نارضایتی و حس بی عدالتی در پرداخت مالیات



نظام مالیاتی سنتی

- ✓ تأمین منابع اطلاعاتی قابل استناد برای نظام مالیاتی
- ✓ تشخیص دقیق مالیات منصفانه بر مبنای اطلاعات سیستمی
- ✓ ایجاد بستر تعیین مالیات بر اساس اطلاعات مالی واقعی
- ✓ بهبود ارائه خدمات و اصلاح الگوهای تعاملی مؤدیان با سازمان
- ✓ ایجاد شفافیت اقتصادی و کاهش فرار مالیاتی
- ✓ برقراری عدالت مالیاتی و افزایش رضایت مؤدیان



نظام مالیاتی هوشمند

بستر اصلی هوشمندسازی نظام مالیاتی کشور

هوشمندسازی نظام مالیاتی

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



بستر اجرایی سایر قوانین مالیاتی



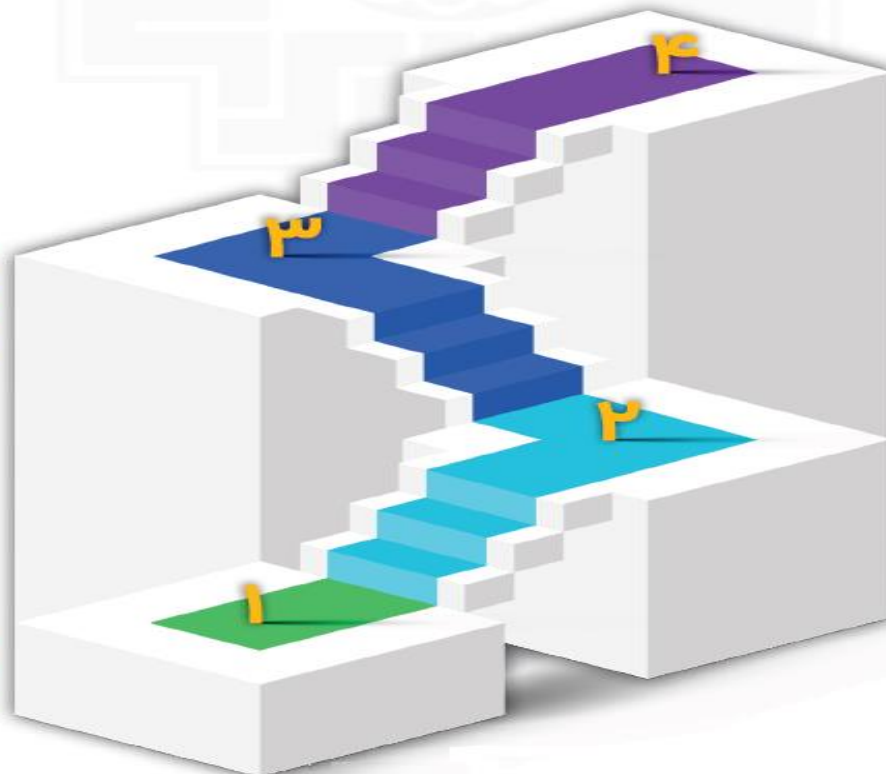


تاریخچه پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

مالیات‌ستانی بر اطلاعات شفاف و قابل استناد و بهره‌گیری از ابزارهای ثبت معاملات و سامانه‌های اطلاعاتی

تبصره ۲
ماده ۱۶۹ قانون
مالیات‌های مستقیم
مصوب سال ۱۳۹۴

ماده ۷۱
قانون صنفی
مصوب سال

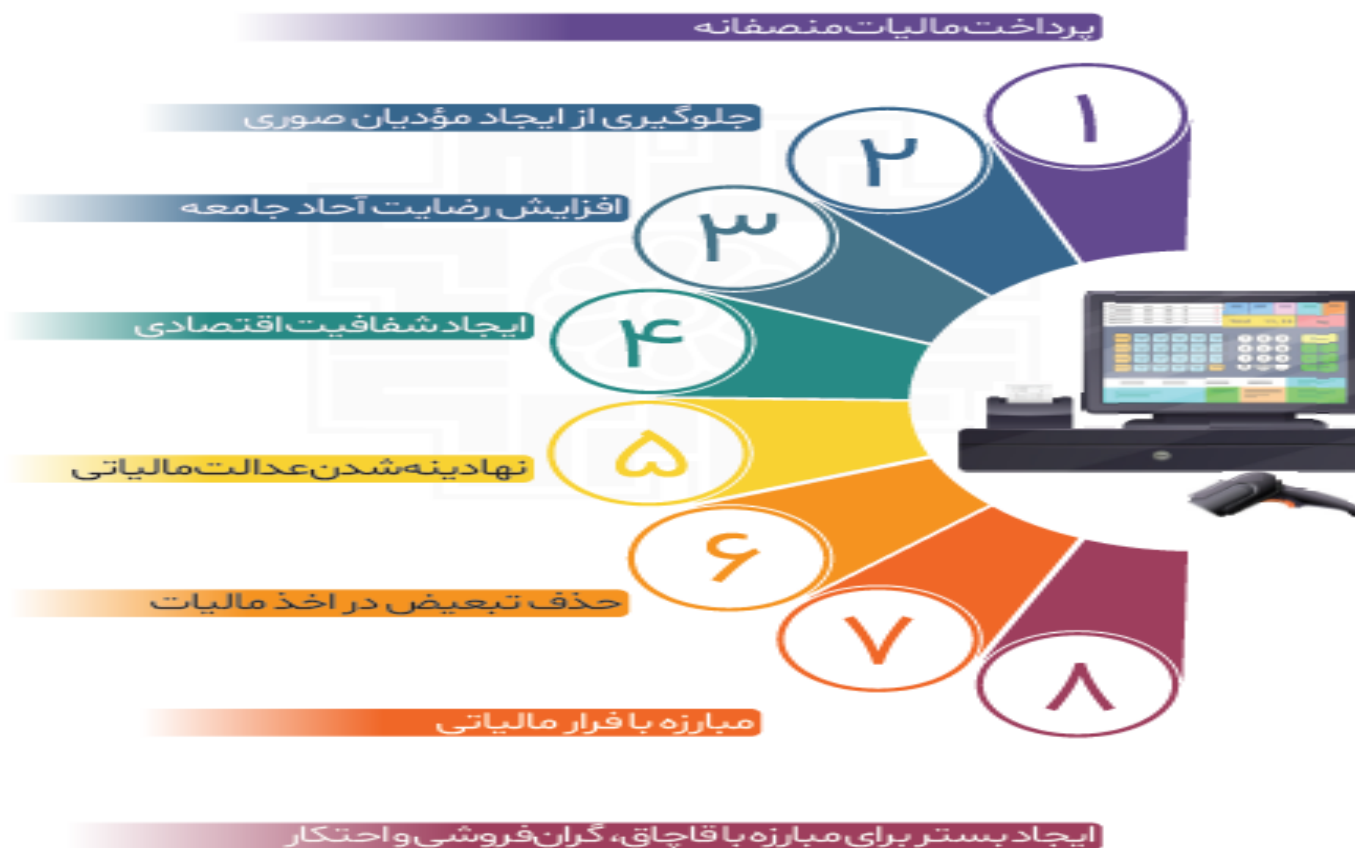


تبصره ۲
ماده ۱۶۹ قانون
مالیات‌های مستقیم
مصوب سال ۱۳۹۴

ماده ۱۲۱
قانون برنامه پنجم
توسعه مصوب
سال ۱۳۸۹

اهداف حاصل از اجرای قانون

پیامدهای اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



خلاصه فرآیند اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱ صدور صورتحساب الکترونیکی
بر اساس معیارها و استانداردهای اعلامی سازمان

۱

۲ ارسال اطلاعات صورتحساب‌ها
بر اساس دستورالعمل‌های سازمان به سامانه مؤدیان

۲



۳ درج صورتحساب‌ها در کارپوشه اشخاص
(فروشنده، خریدار، مصرف‌کننده نهایی)

۳

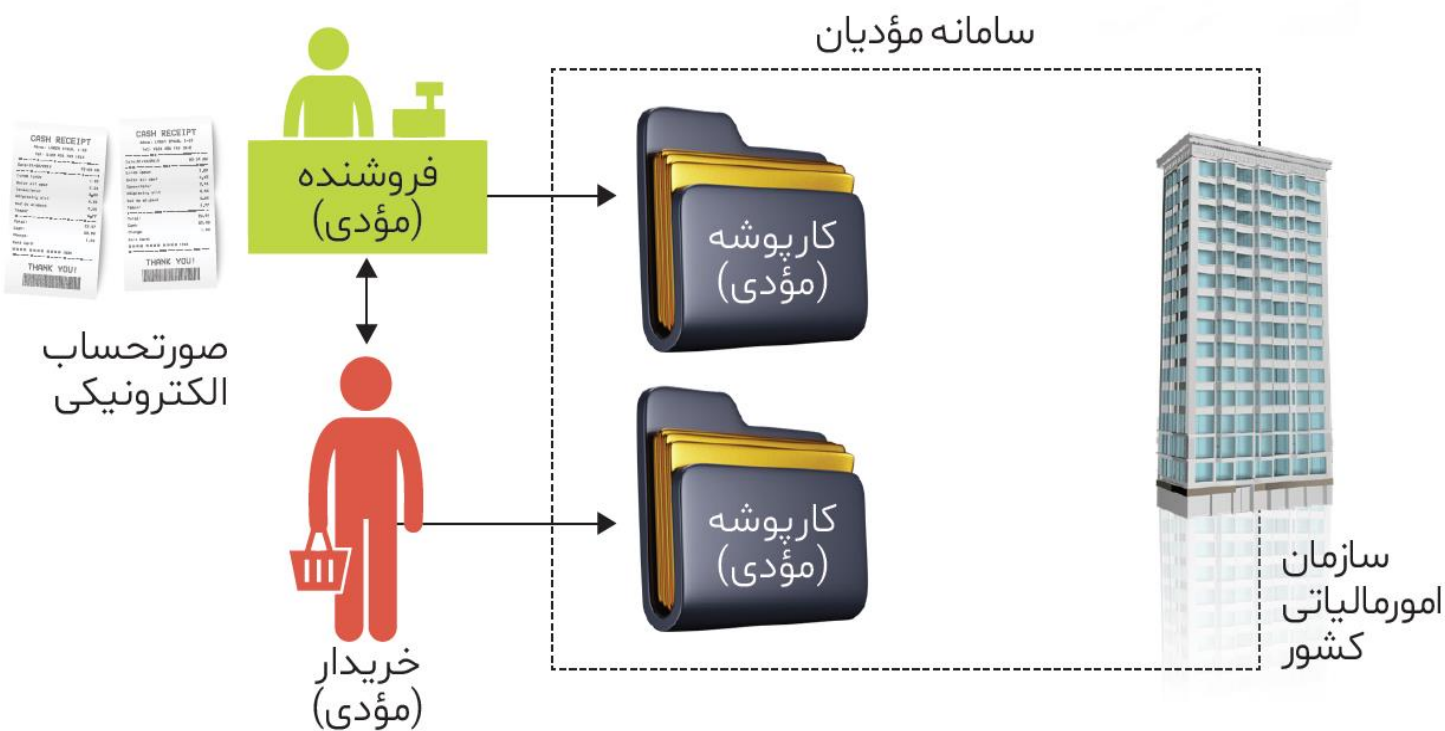
۴ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی
بر اساس اطلاعات صورتحساب‌ها

۴

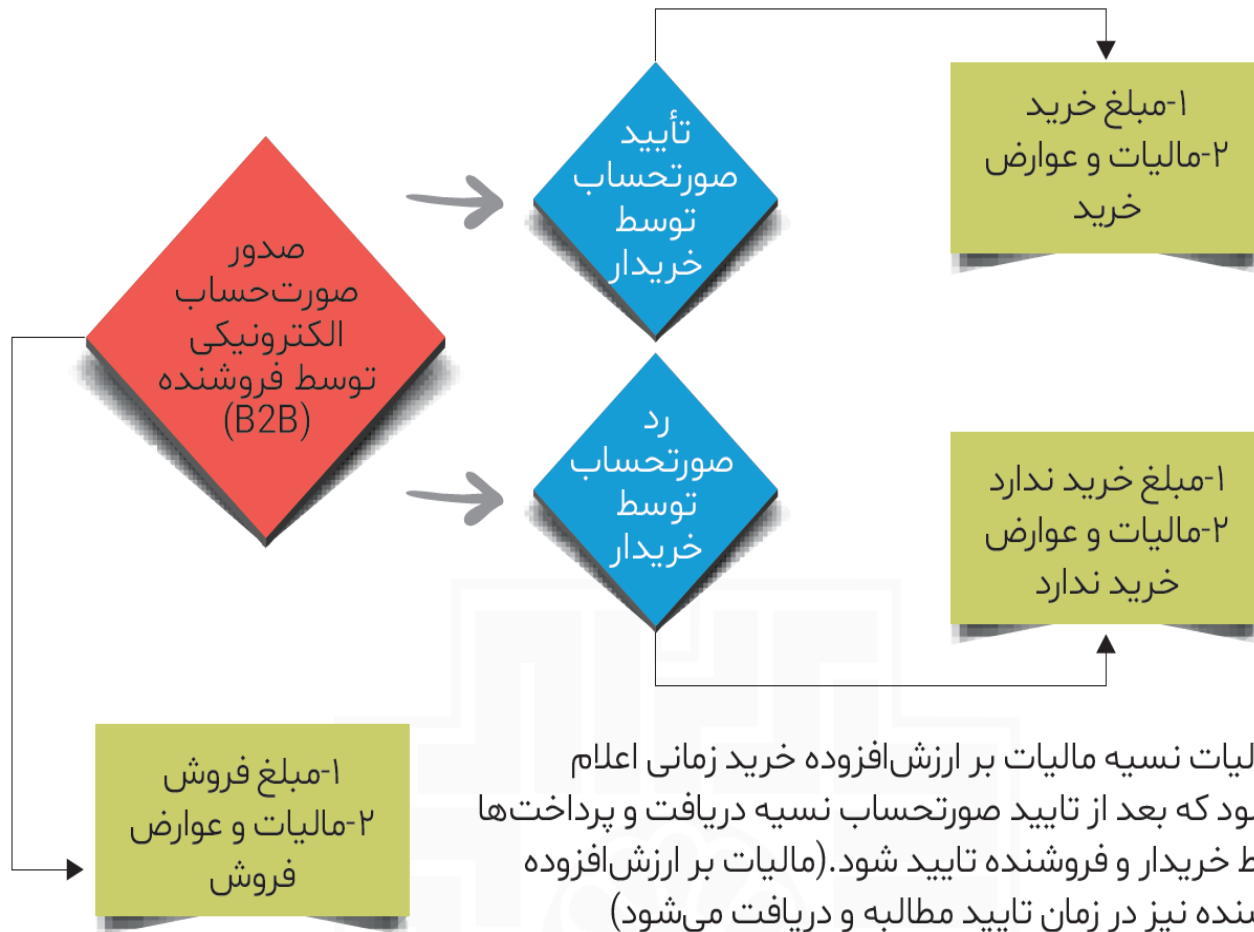


سازمان امور مالیاتی کشور

آثار و نتایج محاسباتی اجرای قانون



صدور و ارسال یک طرفه صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده



سال لازم‌الاجرا شدن قانون	نام کشور	سال لازم‌الاجرا شدن قانون	نام کشور
۲۰۱۶	اتریش 	۲۰۰۵	جمهوری کره 
۲۰۱۶	اسلووانی 	۲۰۰۸	اسلواکی 
۲۰۱۶	جمهوری چک 	۲۰۱۰	سوئد 
۲۰۱۷	روسیه 	۲۰۱۲	پرتغال 
۲۰۱۷	نروژ 	۲۰۱۳	کانادا 
۲۰۱۹	ایتالیا 	۲۰۱۴	مجارستان 
۲۰۲۱	هند 	۲۰۱۴	بلژیک 

اشخاص مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

اشخاص مشمول قانون



اشخاص حقوقی
(موضوع فصل های چهارم
و پنجم باب سوم قانون
مالیات های مستقیم)



صاحبان مشاغل
(اشخاص حقیقی)
(صنفي و غیرصنفي)



فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری
صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی



عرضه کنندگان
کالا و خدمات
معاف از مالیات
و عوارض



(صدور صورتحساب الکترونیکی (اصل اساسی قانون))

- ✓ شماره منحصر به فرد مالیاتی
- ✓ اقلام اطلاعاتی متناسب با نوع کسب و کار
- ✓ ذخیره اطلاعات در حافظه مالیاتی فروشنده



ضوابط و الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی

ثابت شماره اقتصادی فروشنده و منطبق با اطلاعات ثابت نام الکترونیکی	ثابت مشخصات خریدار در معاملات (B2B)	بررسی حد آستانه فروش مؤدی	ثابت شماره منحصر به فرد مالیاتی و مطابق با قالب استاندارد سازمان (۲۲) کاراکتر
تطابق نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای صورت حسابهای مربوط به کالا خدمت آلاینده با نرخ اعلامی توسط سازمان حفاظت محیط زیست		ثابت شناسه کالا خدمت و تطابق با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا خدمت سازمان	صفر نبودن جمع کل مبلغ قبل از تخفیف
	وجود شماره مالیاتی صورتحساب مرجع برای ابطالی و یا برگشت از فروش	صفر نبودن مبلغ کل کالا خدمت	ثابت نرخ مالیات ارزش افزوده و تطابق نرخ مالیاتی شناسه کالا خدمت موجود در صورت حسابهای ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده
بیشتر نبودن مبلغ سهم پرداخت نقدی از مبلغ کل صورتحساب			

DEF5GH0481F009956F7211

DEF5GH	0481F	009956F721	1
<p>شناسه یکتای حافظه مالیاتی</p> <p>□ حرفی عددی □ طول ثابت ۶ کاراکتر</p>	<p>تاریخ ثبت صورتحساب</p> <p>□ عدد در مبنای ۱۶ □ طول ثابت ۵ رقم</p>	<p>سریال داخلی صورتحساب</p> <p>□ عدد در مبنای ۱۶ □ طول ثابت ۱۰ رقم</p>	<p>رقم کنترلی</p> <p>□ الگوریتم و رهوف □ یک رقم</p>

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از رقم کنترلی استفاده می‌شود که شامل یک رقم بوده و تابعی از مقادیر شناسه یکتای حافظه، تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی و سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می‌باشد. در مواردی که هر کدام از سه مقادیر دیگر معتبر نباشند یا تغییری در آنها ایجاد شود رقم کنترلی محتوای نادرستی خواهد داشت.

مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می‌باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می‌شود.

این مولفه در برگیرنده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی به ساعت یونیکس (Unix Time) و با دقت روز می‌باشد. در این حالت مولفه مورد نظر دارای طول ثابت ۵ رقم از نوع عددی و در مبنای ۱۶ (Hex) و تکمیل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود.

شناسه‌ای است یکتا دارای مقداری ثابت و منحصر به فرد که به هر حافظه مالیاتی در سطح کشور اختصاص داده می‌شود، این شناسه از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره مالیاتی می‌باشد که پس از درخواست مؤدی در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت. این شناسه متشکل از ۶ کاراکتر است.

- ۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل خریدار و فروشنده)
- ۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (صورتحساب الکترونیکی بدون اطلاعات خریدار)
- ۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت)
- ۴- صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی) (صورتحساب شمس - دارای شماره مالیاتی سازمان)



- **صورتحساب اصلي فروش:** اولين صورتحساب الكترونيكي كه با انجام هر معامله صادر و به سامانه موديان ارسال مي شود.
- **صورتحساب الكترونيكي اصلاحي:** صورتحسابي با اصلاح اقلام اطلاعاتي صورتحساب اصلي فروش به غير از اقلام اطلاعاتي اصلي مربوط به خريدار و همچنين اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت كه بر اساس آخرين سريال صورتحساب الكترونيكي موجود با شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع (صورتحساب اصلي فروش) صادر و به سامانه موديان ارسال مي شود.
- **صورتحساب الكترونيكي ابطالي:** صورتحسابي كه پس از صدور صورتحساب اصلي فروش يا صورتحساب الكترونيكي اصلاحي با تغيير اقلام اطلاعاتي اصلي مربوط به خريدار، شناسه کالا/خدمت و تاريخ صورتحساب، بر اساس آخرين سريال صورتحساب الكترونيكي موجود با شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب الكترونيكي مرجع (صورتحساب اصلي فروش) صادر و به سامانه موديان ارسال مي شود. در اين صورت، صورتحساب الكترونيكي مرجع در سامانه موديان، ابطالي محسوب مي گردد.
- **صورتحساب الكترونيكي برگشت از فروش:** چنانچه پس از صدور صورتحساب الكترونيكي، قسمتي از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خريدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الكترونيكي برگشتي اقدام مي نمايد. لازم به ذكر است، براي صورتحساب هاي اصلي فروش و صورتحساب هاي اصلاحي مي توان صورتحساب الكترونيكي برگشت از فروش صادر نمود.

✓ ثبت و نگهداری اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی

✓ سخت افزاری یا نرم‌افزاری

✓ دارای شماره شناسه یکتا



Fiscal Device
Fiscal Server
Cloud Server



گاریشه مؤدبان مالیاتی

شناسه های یکتا حافظه مالیاتی ثبت شده

ردیف	شناسه یکتا	شناسه آئی.امضا	نام شرکت معتمد	انوعه ارسال صورتحساب	وضعیت شناسه یکتا
1	Am04	0ef9c0c9-0ef4-41ba-9fa8-86c70d878a14	تاریخ	حسابی	فعال
2	Am05	476a420a-6df5-4789-9211-073abd8f503b	تاریخ	حسابی	فعال
3	Am0C	87484463-9243-4d29-873b-1c15bc124b69	تاریخ	حسابی	فعال
4	Am0D	96c578d4-8124-4630-a178-10b3cc2b5f9a	تاریخ	حسابی	فعال

پایانه پرداخت بانکی



دستگاه صندوق فروش



که امکان اتصال به
صدور صورتحساب

1. اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی

رایانه، دستگاه کارتخوان
شبکه های الکترونیکی
الکترونیکی بر خوردار

2. اتصال به سامانه مؤدیان (سازمان امور مالیاتی)

3. صدور صورتحساب الکترونیکی

سامانه فروش ابری

فروشگاه الکترونیکی



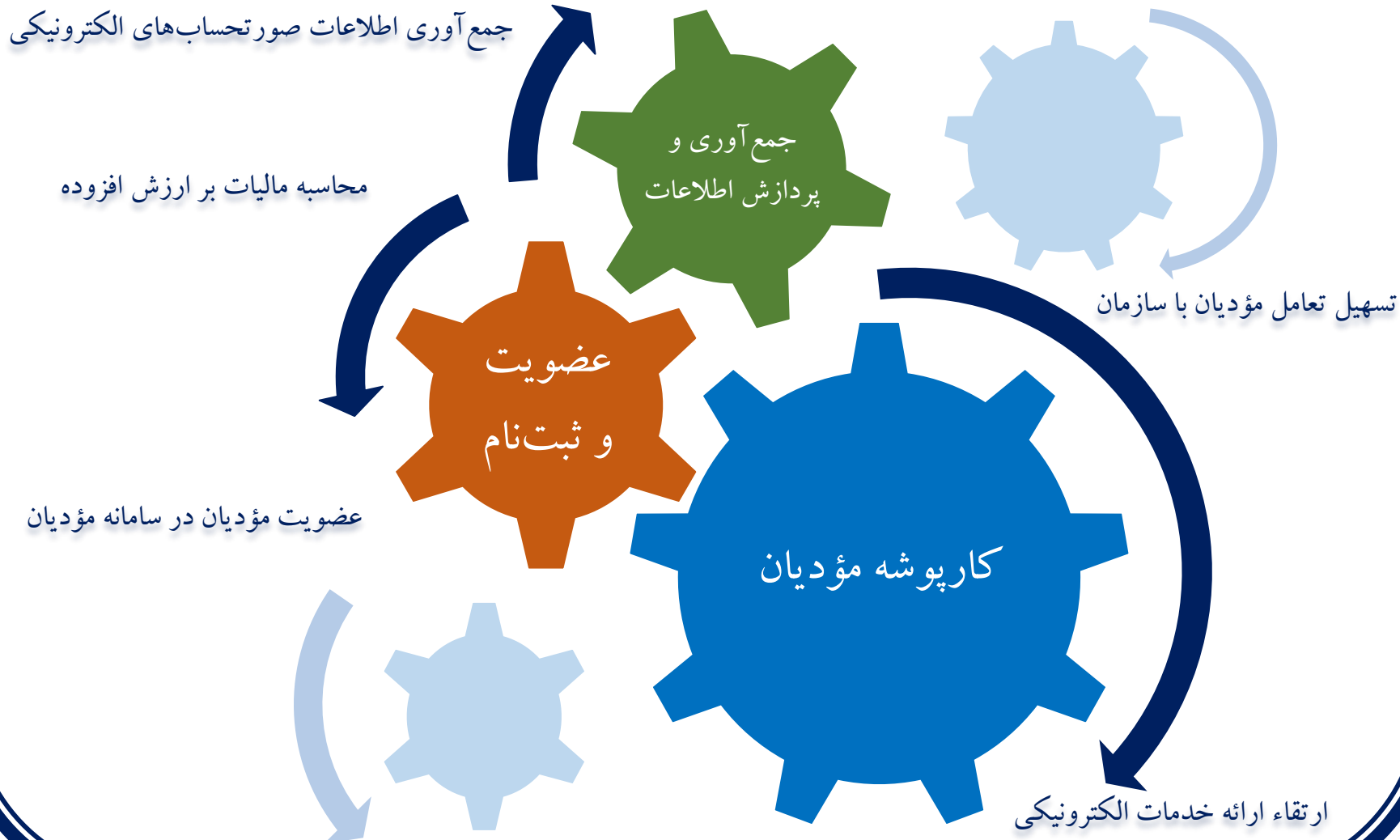
نرم افزار فروش

۱- ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی (۱۲ صفحه)

۲- دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی (۸۰ صفحه)

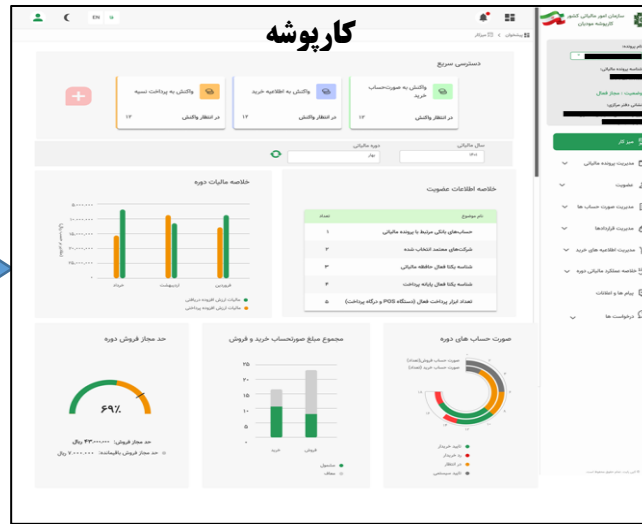
۳- قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی (۹ صفحه)

۴- دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مؤدیان (۷۰ صفحه)





tp.tax.gov.ir



سامانه مؤدیان



سازمان امور مالیاتی کشور

کارپوشه مؤدیان مالیاتی

به کارپوشه خود خوش آمدید.

سوالات متداول

چگونه شماره پانچ دریافت نمایم؟

چگونه اظهاریه خود ثبت نمایم؟

حد حداقل فروش به چه معناست؟

وضعیت غیر فعال کارپوشه به چه معناست؟

باز شرکت مجدداً نحوه ظهور بر چیست؟

چگونه کار غیر فعاله نمایم؟



ردیف	نام پرونده	تاریخ ثبت نام	نوع پرونده	صنعت در پرونده	آدرس	وضعیت کارپوشه	گروه	ملاحظات
1	شرکت توسعه و عمران ...	...	حقوقی	تعمیرات و مرمت	تهران	فعال	...	...
2	شرکت توسعه و عمران ...	...	حقوقی	تعمیرات و مرمت	تهران	فعال	...	...
3	شرکت توسعه و عمران ...	...	حقوقی	تعمیرات و مرمت	تهران	فعال	...	...
4	شرکت توسعه و عمران ...	...	حقوقی	تعمیرات و مرمت	تهران	فعال	...	...
5	شرکت توسعه و عمران ...	...	حقوقی	تعمیرات و مرمت	تهران	فعال	...	...

الف- کارپوشه واحد برای اشخاص حقیقی با بیش از یک واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکانهای متعدد

ب- استفاده از کارپوشه واحد توسط مؤدیان دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد

پ- لزوم معرفی نماینده برای مشارکت اشخاص حقیقی (مشارکت مدنی)



سازمان امور مالیاتی کشور

صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان

اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان

ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مؤدیان

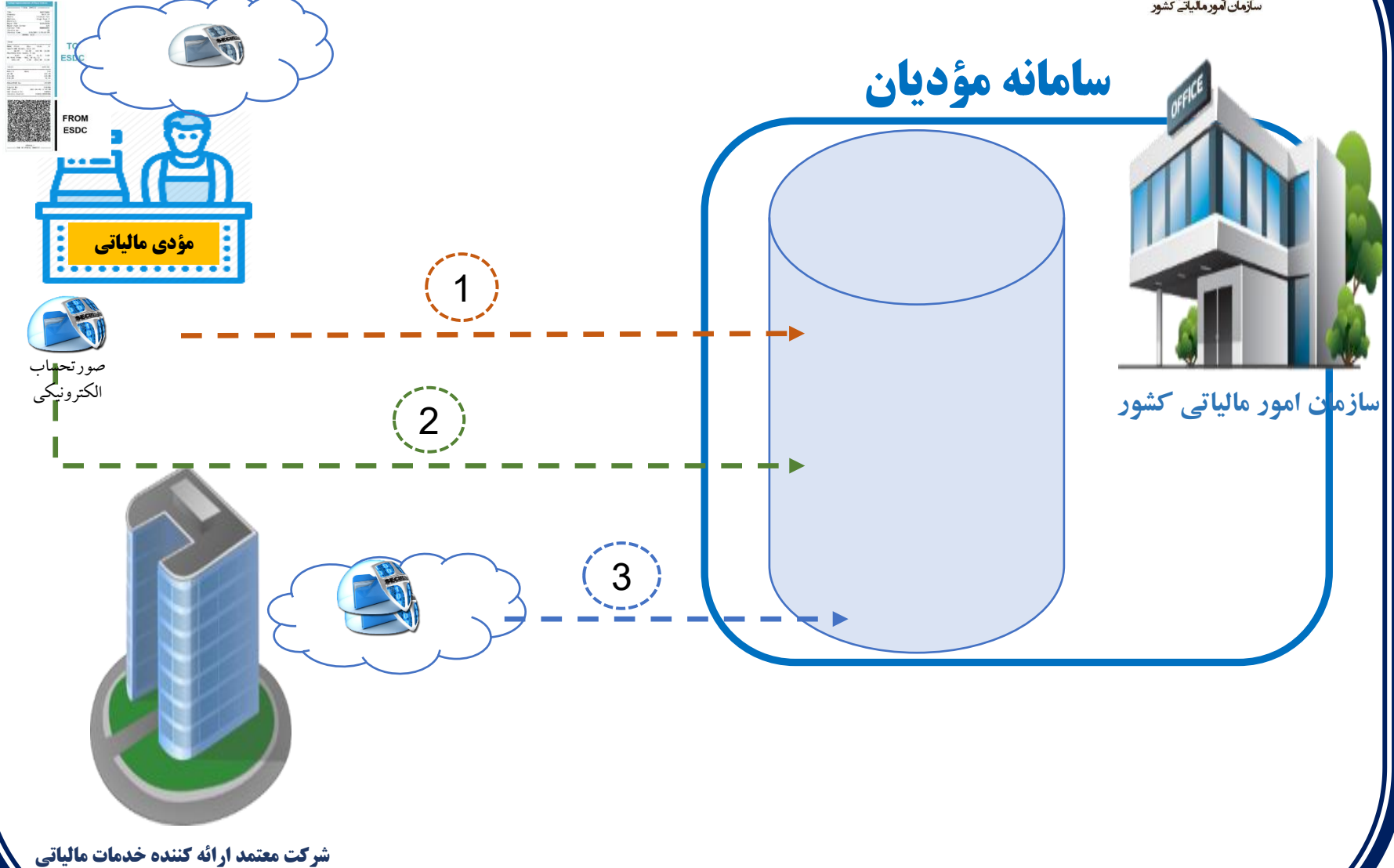
پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان

دریافت استعلام های مورد نیاز از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت



شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

سامانه مؤدیان





سازمان امور مالیاتی کشور

- آموزش، ترمیم‌سازی و مشاوره، الحاحات مشمول با همکاری اتاق اصناف ایران (ماده ۲)
- راهکارهای سامانه مؤدیان (ماده ۳)
- اعلام سالانه فهرست بودیاتی که امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند (تصمیم ماده ۲)
- ساماندهی دستگاههای کارخان بانکی یا درگاههای پرداخت الکترونیکی در حسابهای بانکی مرکز (ماده ۱۱)
- حیاتی و حفاظت از اطلاعات الحاحات و رعایت مقررات امنیت فضای تبادل اطلاعات (تصمیم ۱ ماده ۱۵)
- ارائه پاداش همکاری به صاحبان مشاغل متکین کننده قانون (ماده ۱۷)
- ارائه جایزه به صورت نقدی پاداش همکاری (تصمیم ماده ۱۸)
- فراموش آوردن تریبالت لازم برای سامانه صورتحساب‌های خرید و مزایای مختلف توسط مصرف کنندگان (تصمیم ۱ ماده ۱۸)
- پیش‌بینی بودجه‌های اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد مؤدیان متکین کننده قانون (ماده ۱۹ و تصویب ۱ ماده ۱۵ ق.م.ا)
- فراموش آوردن امکان تسلیم اظهارنامه مالیات بر عملکرد در سامانه مؤدیان و انتقال اطلاعات سامانه به اظهارنامه (تصمیم ۲ ماده ۱۹)
- سنجش کردن الحاحات از ارائه دفاتر، اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۲۰)
- اعلام مراتب مختلف بودی به مرجع صادر کننده مجوز فعالیت (ماده ۲۴)
- بلاغ تکمیلی واحد تکمیل به نیروی انسانی یا کارگروه مصدق مجریه در صورت عدم اعلام مرجع توضیح (ماده ۲۴)
- فراموش آوردن امکان راستی‌آزمایی برای خزانه‌داری، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی (تصمیم ۲ ماده ۲۵)
- ایجاد مرکز تسلیم مقررات در سامانه سازمانی (ماده ۲۷)
- غیر فعال کردن کارپوشه مؤدی وفق شرایط دریافت مالیات و جوارش (ماده ۲۴ ق.م.ا)
- بازگویی اوراق ایجاب شده به مؤدیان حضور سامانه مؤدیان در کارپوشه (تصمیم ۲ ماده ۲۵ ق.م.ا)



وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات

- تست فهرست بهره‌برداران شبکه‌های متد (این نامه موضوع ماده ۲۴)
- تصویب صورت‌های کارگروه راهبردی و سایر مرکز تسلیم مقررات توسط وزیر (بند ج ماده ۱)



وزارت صنعت، معدن و تجارت

- تهیه نامه کالا و خدمت ارائه به نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (صنوع اقلام به استفاده از نشانه کالا و خدمات)
- انتقال برخی اطلاعات معاملات ثبت شده در سامانه کارکنان الکترونیکی دولت به سامانه مؤدیان (ماده ۱۵ ق.م.ا)
- تهیه سند موضوع مجوز فعالیت شرکت‌های متد (این نامه موضوع ماده ۲۴)



وزارت اطلاعات

- تهیه سند شرایط احراز موافقت اصولی شرکت‌های متد (این نامه موضوع ماده ۲۴)
- پایس به استعلام شرکت متد (این نامه موضوع ماده ۲۴)



بانک مرکزی

- ساماندهی دستگاههای کارخان بانکی اندرگاههای پرداخت الکترونیکی با همکاری سازمان (ماده ۱۱)
- در اختیار قراردادن اطلاعات تراکنش‌های بانکی برای سازمان امور مالیاتی کشور (ماده ۱۱)
- اعلام مشخصات بهره‌برداران دستگاههای کارخان بانکی درگاههای پرداخت به سازمان (تصمیم ماده ۱۱)
- مسدود کردن درگاهها و پایانه‌های پرداخت واحد مختلف در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت (ماده ۲۴)
- غیر فعال کردن کلیه دستگاههای کارخان بانکی (POS) مودی که کارپوشه وی به علت از دست دادن شرایط لازم برای دریافت مالیات و جوارش از خریداران از سوی سازمان غیر فعال شده است (ماده ۲۴ ق.م.ا)



سایر بانکها

- اعلام مشخصات بهره‌برداران کلیه دستگاههای کارخان بانکی (پایانه‌های پرداخت الکترونیکی به سازمان (تصمیم ماده ۱۱)



ارائه خدمات پرداخت

- اعلام مشخصات بهره‌برداران کلیه دستگاههای کارخان بانکی (پایانه‌های پرداخت الکترونیکی به سازمان (تصمیم ماده ۱۱)



مرکز تکمیل مقررات

- نظارت بر شرکت‌های متد ارائه کننده خدمات (ماده ۲۷)
- تست مقررات نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (ماده ۲۷)
- تست استانداردها و مشخصات فن نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (ماده ۲۷)
- تست تخصص‌های توسعه نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (ماده ۲۷)
- تهیه اسناد مربوط به این نامه موضوع ماده ۲۴ قانون (این نامه موضوع ماده ۲۴)
- صدور و نظارت بر شرکت‌های متد ارائه کننده خدمات مالیاتی (این نامه موضوع ماده ۲۴)



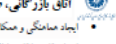
اتحاد اصناف ایران

- آموزش، ترمیم‌سازی و مشاوره الحاحات مشمول با همکاری سازمان (ماده ۲)
- آموزش افراد صنفي و الحاحات با همکاری اتاق اصناف شهرستانها (فقرن نظام صنفي)



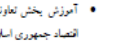
کارگروه‌های استانی

- بررسی درخواست و تشخیص مؤدیان کم تران و تاروان (ماده ۲)



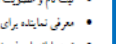
اتحاد بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

- ایجاد هماهنگی و همکاری بین بازرگان و صاحبان صنایع و معادن و کشاورزی در اجرای قانون (قانون اتحاد بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران)



اتحاد تعاون ایران

- آموزش بخش تعاونی با همکاری الحاحات تعاونی (قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران)



شخصای مشمول (مؤدیان)

- لیست نام و عضویت در سامانه مؤدیان (ماده ۲)
- معرفی نماینده برای مشارکت‌های مدنی برای انتقال تکالیف مالیاتی در سامانه (ماده ۲۰ ق.م.ا)
- تهیه پایانه‌های فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات متعلق به استانداردها (ماده ۳)
- استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی (ماده ۵)
- رعایت مقررات حد مجاز صدور صورتحساب (ماده ۵)
- اعلام حساب بانکی و دستگاههای کارخان بانکی (POS) یا درگاههای پرداخت (ماده ۱۰)
- اعلام بروز حادانه یا نقص فن و عدم امکان صدور و استفاده از صورتحساب شمس (ماده ۱۱)
- اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) یا انحلال واحد کسب و کار (ماده ۱۳)
- اعلام تغییر شکل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار (ماده ۱۴)



کارگروه راهبردی سامانه مؤدیان

- سیاستگذاری در چهارچوب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (بند ج ماده ۱)
- ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذیربط (بند ج ماده ۱)
- تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات در چهارچوب طی تعامل پذیری اطلاعات (بند ج ماده ۱)
- تهیه ویژگی‌ها و مشخصات فن پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات مربوطه (تصمیم ماده ۳)
- تست نمره تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مؤدیان (تصمیم ۳ ماده ۳)
- فراموش آوردن امکان استفاده از اطلاعات سامانه مؤدیان برای دستگاههای اجرایی (ماده ۱۵)
- تأیید نرم‌افزارهای سیداری مورد استفاده مؤدیان (ماده ۲۰)
- تهیه آیین‌نامه موضوع ماده ۲۴ قانون (ماده ۲۴)
- نظارت بر حسن اجرای آیین نامه موضوع ماده ۲۴ قانون و ارائه گزارش شش ماهه عملکرد (ماده ۲۴)



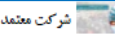
وزارت امور اقتصادی و دارایی

- تصویب دستورالعمل‌ها و آیین‌نامه‌های قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و قانون مالیات بر ارزش افزوده



کمیونک

- فراموش آوردن امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط وارده کارکنان به سامانه مؤدیان (تصمیم ماده ۵)



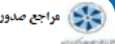
شرکت متعدده ارائه کننده خدمات مالیاتی (در قالب ۳ نوع)

- تعیین، راهکارهای، یکپارچه‌سازی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب (این نامه ماده ۱۶)
- مسدود، نگهداری، جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی (این نامه ماده ۱۶)
- تأمین امنیت و زیرساخت مورد نیاز جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب‌ها (این نامه ماده ۱۶)
- انجام استعلام‌های مورد نیاز (این نامه ماده ۱۶)
- آموزش به مؤدیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود (این نامه ماده ۱۶)
- مشاوره فن و غیر مالیاتی (این نامه ماده ۱۶)
- سایر امور درخواستی به تشخیص سازمان (این نامه موضوع ماده ۱۶)



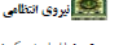
آحاد جامعه

- خرید از فروشندگان صادرکننده صورتحساب الکترونیکی (ارادگان پایانه فروشگاهی)



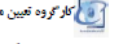
مراجع صدور و ابطال کارت بازرگانی و مجوز فعالیت‌های اقتصادی

- اصلاح فرآیندهای مربوط به صدور، تمدید کارت بازرگانی و مجوز فعالیت‌های اقتصادی (ماده ۱۶)
- اعلام احتیاطی به مودی مختلف صادر طرف مدت یکگه هفته پس از اعلام سازمان (ماده ۱۶)
- ابطال مجوز فعالیت واحد مختلف در صورت تمام تکلیف یکگه سال (تصمیم ۲ ماده ۱۶)



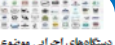
نیروی انتظامی

- تکمیل یا مسدود کردن واحد مختلف با اعلام مرجع صدور مجوز یا سازمان امور مالیاتی کشور (ماده ۲۴)



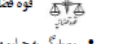
کارگروه تعیین مصداق محتوای مجرمانه

- تکمیل یا مسدود کردن واحد مختلف با اعلام مرجع صدور مجوز یا سازمان امور مالیاتی کشور (ماده ۲۴)



دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۱) قانون برنامه ششم

- پیش‌بینی اسناد مزایای که اطلاعات آنها در سامانه مؤدیان به ثبت رسیده باشد (تصمیم ۱ ماده ۱۵)
- ثبت قرارداد بیمه‌کنندگان و پرداخت‌ها به بیمه‌کار در سامانه مؤدیان (ماده ۱۸ ق.م.ا)
- ثبت معاملات در سامانه مؤدیان (ماده ۱۵ ق.م.ا)



قوه قضائیه

- رسیدگی به جرایم مربوط به تقلب یا اختلال در نظام اقتصادی کشور و واسطه تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات عبور یا معیوب کننده پایانه‌های فروشگاهی (ماده ۲۳)



نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

بستر اجرایی هوشمندسازی نظام مالیاتی کشور

تکالیف اشخاص مشمول

- ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان (ماده ۲، ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده)
- تهیه پایانه‌های فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات منطبق با استانداردها (ماده ۳)
- استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و صدور صورتحساب الکترونیکی و تحویل نسخه خریدار (مواد ۲ و ۵)
- ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی به سامانه مؤدیان (ماده ۱)
- تأیید صورتحساب‌های خرید در کارپوشه (ماده ۵)
- رعایت مقررات حد مجاز صدور صورتحساب (ماده ۶)
- گزارش خریدهایی که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است (ماده ۵)
- اعلام حساب بانکی و دستگاه‌های کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه‌های پرداخت (ماده ۱۰)
- اعلام بروز حادثه یا نقص فنی و عدم امکان صدور صورتحساب و استفاده از صورتحساب شمس (ماده ۱۲)
- اعلام مراتب تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار (ماده ۱۳)
- اعلام تغییر شغل، محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار (ماده ۱۴)
- ثبت اطلاعات معاملات غیر نقدی (نسیه) و قراردادها در سامانه مؤدیان (مواد ۴ و ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)
- معرفی نماینده برای مشارکت اشخاص حقیقی (ماده ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

مشوق‌ها و تسهیلات قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



مشوق‌ها و تسهیلات برای مؤدیان

اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان
عدم مراجعه مأموران مالیاتی به محل فعالیت مؤدی
عدم مطالبه و رسیدگی دفاتر، اسناد و مدارک مؤدی
عدم نیاز به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده توسط مؤدی

تاکید بر اصل
اعتماد به اطلاعات
ثبت شده مؤدیان
مالیاتی

حذف تکالیف
موضوع ماده
(۱۶۹) ق.م.م.

صورت‌حساب سامانه مؤدیان به مثابه ثبت در سامانه فهرست معاملات
(لغو الزام به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹)
رلغو تبصره (۲) ماده (۱۶۹) ق.م.م.
منتفی شدن احکام مندرج در مواد (۱۵) و (۶۶) قانون نظام صنفی

فراانه پاداش
همکاری نقدی به
صاحبان مشاغل

۲۰٪ مالیات بر ارزش افزوده پرداختی یا ۱٪ از فروش هر دوره
حداکثر تا شصت میلیون (۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی
کسر از مالیات بر ارزش افزوده دوره / دوره‌های بعدی
کسر از مالیات بر عملکرد برای مؤدیان غیر مشمول ارزش افزوده

پذیرش
اظهارنامه
مالیات بر عملکرد
بدون رسیدگی

پذیرش اظهارنامه در موعد مقرر و منطبق با اطلاعات سامانه مؤدیان
امکان ارائه اظهارنامه مالیات بر عملکرد از طریق سامانه مؤدیان
انتقال اطلاعات خرید و فروش مؤدی به اظهارنامه مالیات بر عملکرد
صرفاً ثبت اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات

حذف تکلیف
ارائه دفاتر یا
اسناد و مدارک

رعایت تمامی تکالیف مقرر در قانون
استفاده از نرم‌افزارهای حسابداری مورد تأیید
مستثنی شدن از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک

بخشودگی
جرایم مالیات بر
ارزش افزوده سال
۱۳۹۶ و قبل از آن

ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی
قطعی نمودن بدهی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ و قبل از آن
تعلیق جریمه‌های متعلقه برای مدت سه سال
بخشودگی جرایم پس از انتقضای مهلت و عدم ارتکاب تخلفات

مشوق‌ها و تسهیلات قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

مشوق‌ها و مزایای برای آحاد جامعه



مشوق‌ها و مزایای برای آحاد جامعه

قابلیت پیگیری
مستند در خصوص
مبالغ پرداخت شده
بابت کالا و خدمات
خریداری شده

اخذ سند
(صورت‌حساب) برای
کلیه کالا و خدمات
خریداری شده به شکل
یک امر مرسوم و
متداول

آگاهی
مصرف کننده
از میزان مالیات
بر ارزش افزوده
پرداختی بابت خرید
کالا و خدمات

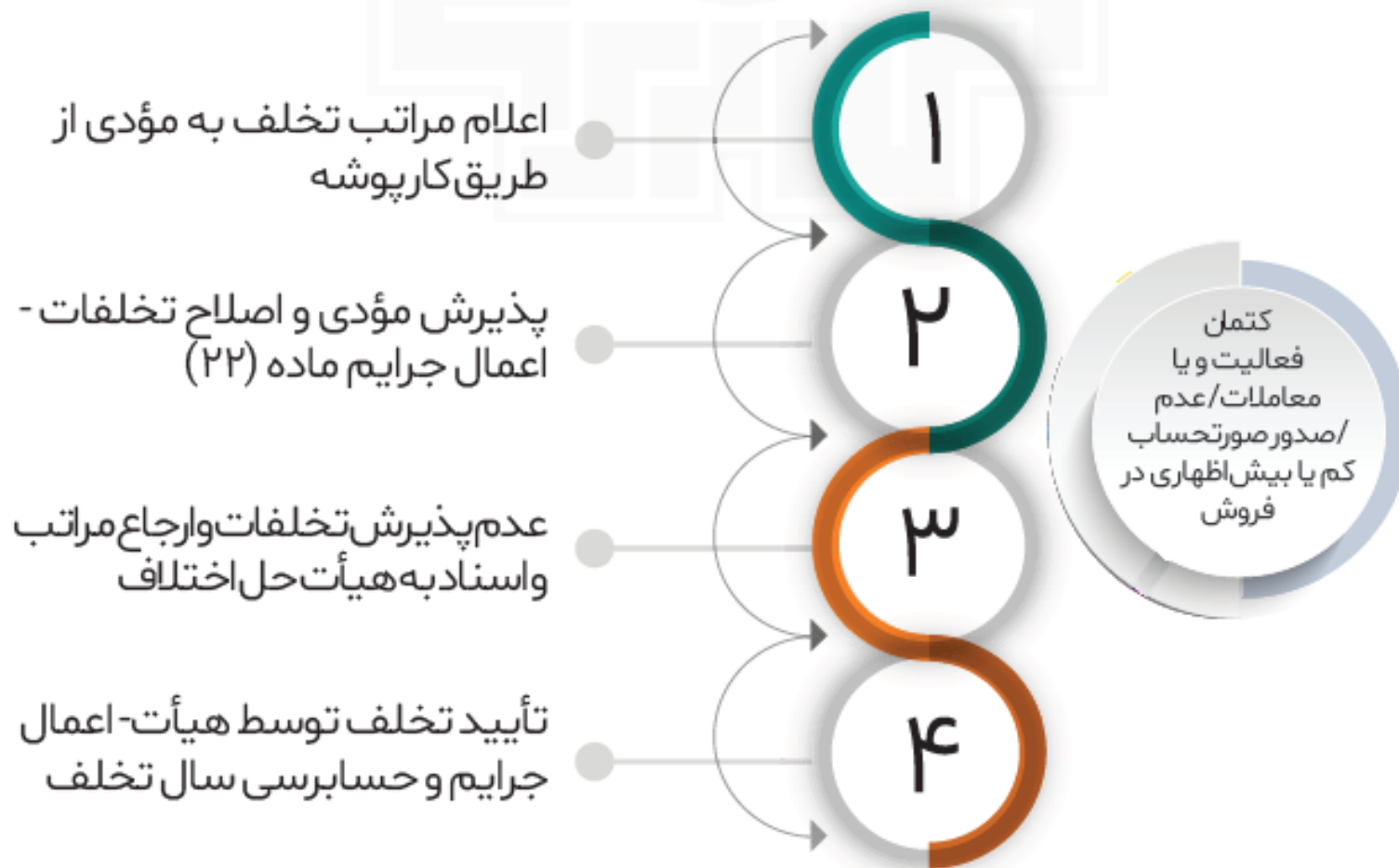
قابلیت
رصد و کنترل
نظام توزیع کالا با
هدف جلوگیری
از احتکار

کاهش
قابل توجه
کالاهای قاچاق
و فاقد شناسنامه
تولیدی معتبر
در بازار



تخلفات و ضمانت‌های اجرایی قانون





ورودی‌های ثبت تخلفات (موارد کاربرد ماده (۹) قانون)



نوع بررسی	ورودی	عنوان	ردیف
سیستمی	بند ۵ ماده ۵	کتمان فعالیت یا معاملات	۱
سیستمی	ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده		
سیستمی	سامانه بازرسی سیستماتیک		
سیستمی	ثبت توسط مصرف‌کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف‌کننده نهایی		
غیرسیستمی	دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف و ثبت توسط کاربر		
سیستمی	بند ۵ ماده ۵	خودداری از صدور صورت‌حساب	۲
سیستمی	سامانه بازرسی سیستماتیک		
سیستمی	ثبت توسط مصرف‌کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف‌کننده نهایی		
غیرسیستمی	دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف و ثبت توسط کاربر		
سیستمی	ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده	کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری در ثبت قیمت یا مقدار فروش	۳
سیستمی	سامانه بازرسی سیستماتیک		
سیستمی	ثبت توسط مصرف‌کننده نهایی از طریق کارپوشه مصرف‌کننده نهایی		
غیرسیستمی	دریافت مستندات فیزیکی وجود تخلف از مبادی مختلف و ثبت توسط کاربر		

ضمانت‌های اجرایی

جرائم موضوع ماده بیست و دو قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

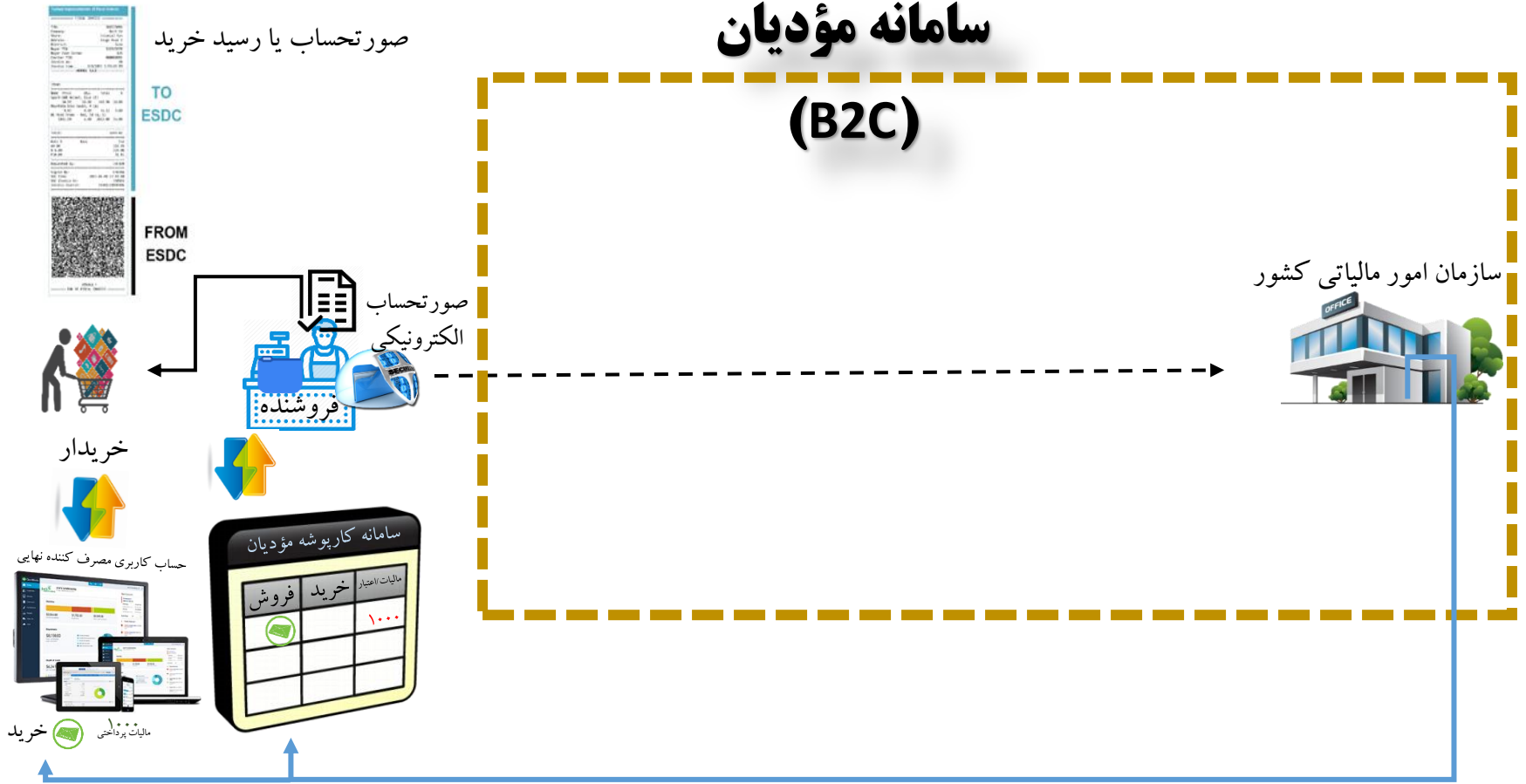
بند	تخلف	جریمه
الف	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	۱۰٪ مجموع مبلغ فروش بدون صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد
ب	<ul style="list-style-type: none"> ■ عدم عضویت در سامانه مؤدیان ■ عدم استفاده از پایانه‌های فروشگاهی ■ عدم استفاده از حافظه مالیاتی ■ استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به دیگران ■ واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران 	<ul style="list-style-type: none"> ■ ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش بدون صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد ■ محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق.م.م. همان سال. ■ در صورت اعمال جریمه‌های این بند، جریمه‌های بندهای (الف) و (ت) اعمال نمی‌شود.
پ	عدم اعلام شماره حساب‌های بانکی	<ul style="list-style-type: none"> ■ ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش از طریق آن حساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد. ■ محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ق.م.م. همان سال.
ت	<ul style="list-style-type: none"> ■ عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار ■ حذف یا مخدوش کردن صورتحساب 	۲٪ مبلغ صورتحساب یا ۲ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد
ث	<ul style="list-style-type: none"> ■ عدم اعلام بروز حادثه بانقص فنی^(۱۲) ■ عدم اعلام تعطیلی یا انحلال واحد^(۱۳) ■ عدم اعلام تغییر شغل و مالکیت واحد^(۱۴) 	۱٪ مبلغ صورتحساب یا ۱ میلیون تومان، هر یک بیشتر باشد

سازمان امور مالیاتی کشور نمی‌تواند بیش از ۵۰٪ جریمه‌ها را مطابق ماده ۱۹۱ ق.م.م. مورد بخشودگی قرار دهد.

تخلفات و ضمانت‌های اجرایی قانون (ادامه...)

تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات و پایانه‌های معیوب یا تجهیزات معیوب کننده / تخریب پایانه خود یا دیگران	۱	جبران ضرر و زیان و محکومیت به مجازات تعزیری درجه شش
تکرار بیش از سه بار، محکومیت به مجازات تعزیری درجه پنج	۲	
به صورت گروهی و سازمان یافته، مجازات تعزیری درجه چهار	۳	
اعلام مراتب تخلف به مؤدی و مرجع صادر کننده مجوز فعالیت وی	۱	
عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان / عدم صدور صورت حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان	۲	اخطار کتبی مرجع صادر کننده مجوز به واحد متخلف (یک هفته)
عدم عضویت ظرف ده روز - تعطیلی واحد (۱) دوهفته (۲) شش ماه	۳	
تداوم تخلف پس از یک سال - ابطال مجوز مؤدی	۴	
مسدود کردن درگاه‌ها و پایانه‌های پرداخت مؤدی در زمان تعطیلی	۵	
عدم ثبت صورت حساب‌ها در سامانه مؤدیان	۱	نامعتبر و غیر قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی
سامانه مؤدیان	۲	غیر قابل پذیرش به عنوان اسناد هزینه‌ای

سامانه مؤدیان (B2C)



سامانه مؤدیان

(B2B)

صورتحساب فروش



سازمان امور مالیاتی کشور



فعالیت اقتصادی در داخل و خارج از سامانه مؤدیان

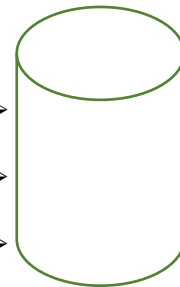


سامانه کارپوشه مؤدیان

مالیات اعتبار	خرید	فروش
	۱۰۰۰	

سامانه مؤدیان

- **مأخذ محاسبه مالیات:** ارزش فروش مندرج در صورتحسابهای الکترونیکی
- **اعتبار مالیاتی:** مالیات پرداختی بابت خرید کالا/ خدمات مورد نیاز کسب و کار
- **دفاتر و اسناد و مدارک:** ثبت در سامانه مؤدیان به مثابه ثبت در دفاتر قانونی است
- **اظهارنامه:** عدم نیاز به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- **معاملات غیرنقدی و قراردادهای:** به تعویق افتادن پرداخت مالیات معاملات غیر نقدی و قراردادهای تا زمان پرداخت ثمن معامله یا مبلغ قرارداد، با ثبت و تأیید این معاملات در سامانه مؤدیان توسط طرفین معامله

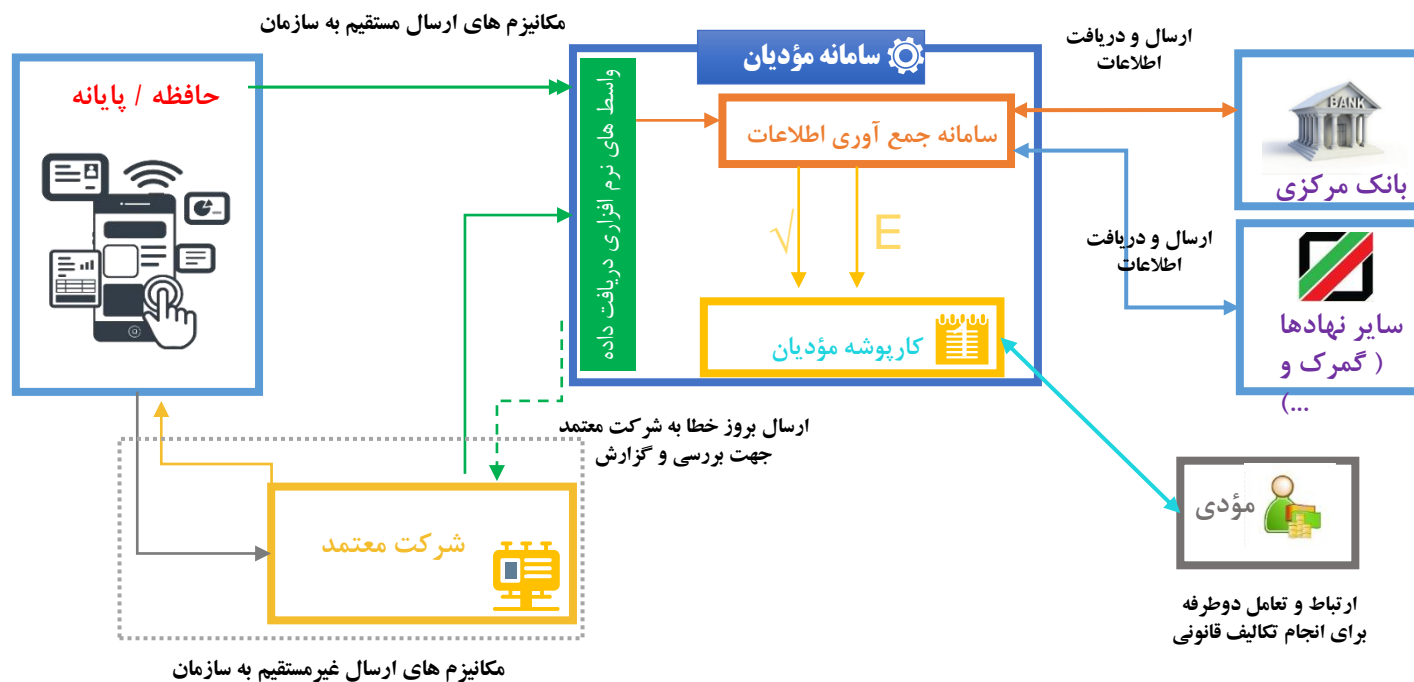


سازمان امور مالیاتی کشور



- **مأخذ محاسبه مالیات:** ارزش روز کالا و خدمات تعیین شده توسط سازمان
 - اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان
 - استعلام از مراجع ذیصلاح
 - مراجعه مأمور مالیاتی و محاسبه مأخذ مشمول بر اساس رسیدگی دفاتر و اسناد
- **اعتبار مالیاتی:** عدم تعلق اعتبار مالیاتی به خریدهای مؤدی
- **دفاتر و اسناد و مدارک:** الزام به نگهداری و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک
- **اظهارنامه:** الزام به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- **معاملات غیرنقدی و قراردادهای:** کلیه معاملات نقدی در نظر گرفته می شود
- **اعمال جرایم:** مالیات بر ارزش افزوده و پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان.

مدل مفهومی اجرایی سامانه مؤدیان



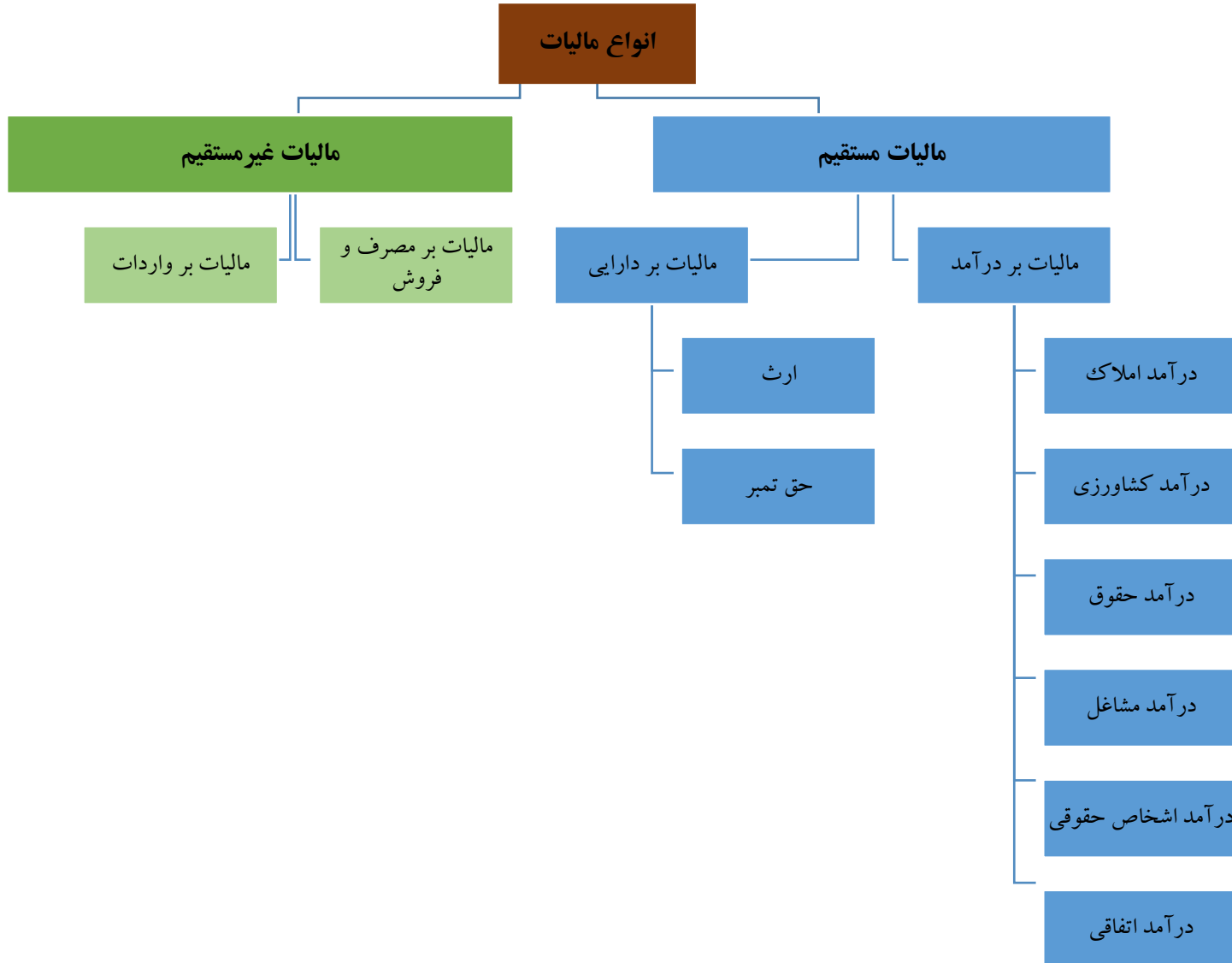


وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیات کشور
مرکز آموزش، پژوهش و برنامه ریزی مالیاتی

مالیات بر درآمد اشخاص



تیر ماه ۱۴۰۲



مالیات بر درآمد

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

وضع مالیات جداگانه برای پایه‌های مختلف درآمدي

وضع مالیات یکپارچه - مالیات بر مجموع درآمد اشخاص (PIT)

اخذ مالیات از کلیه منابع درآمدي اشخاص در پایان سال با نرخ مشخص

و پس از لحاظ نمودن معافیت پایه، هزینه قابل قبول و اعتبار مالیاتی

❖ مالیات جداگانه برای پایه‌های مختلف درآمدی

- وجود نرخ مالیاتی جداگانه برای هر منبع درآمدی شخص حقیقی
- معافیت جداگانه تا سقف مشخص برای هر منبع درآمدی
- محاسبه و اخذ مالیاتها به صورت تفکیک شده و بدون در نظر گرفتن منابع درآمدی دیگر
- عدم محاسبه هزینه قابل قبول و اعتبار مالیاتی برای همه منابع درآمدی شخص حقیقی و صرفاً برای مالیات شغلی

❖ مالیات بر مجموع درآمد اشخاص (PIT)

- یک نرخ مشخص برای همه منابع درآمدی شخص حقیقی
- محاسبه و کسر معافیت پایه یا هزینه قابل قبول و اعتبار مالیاتی برای کلیه منابع درآمدی شخص حقیقی در پایان سال

روش‌های دستیابی به اطلاعات مورد نیاز

- وابستگی به سطح تحصیلات، دانش اقتصادی و فرهنگ و سابقه مالیاتی مؤدی
- لزوم تسلیم سالیانه اظهارنامه و احتمال عدم مشارکت عمومی و شکست اجرای فراخوان‌ها
- اثر قابل توجه نظر و تشخیص عامل انسانی (مأمور مالیاتی) در محاسبه مالیات

تسلیم اظهارنامه
(رویکرد سنتی)

- محاسبه مالیات مؤدی مبتنی بر اطلاعات قابل استناد و سیستمی
- سهولت اجرای قانون برای اشخاص مشمول (با هر سطح از دانش) و میزان پذیرش اجتماعی
- عدم دخالت عامل انسانی در فرآیند مالیات‌ستانی (ویژگی نظام مالیاتی هوشمند)

استفاده از
خدمات اشخاص
ثالث
اظهارنامه‌های
پیش فرض)

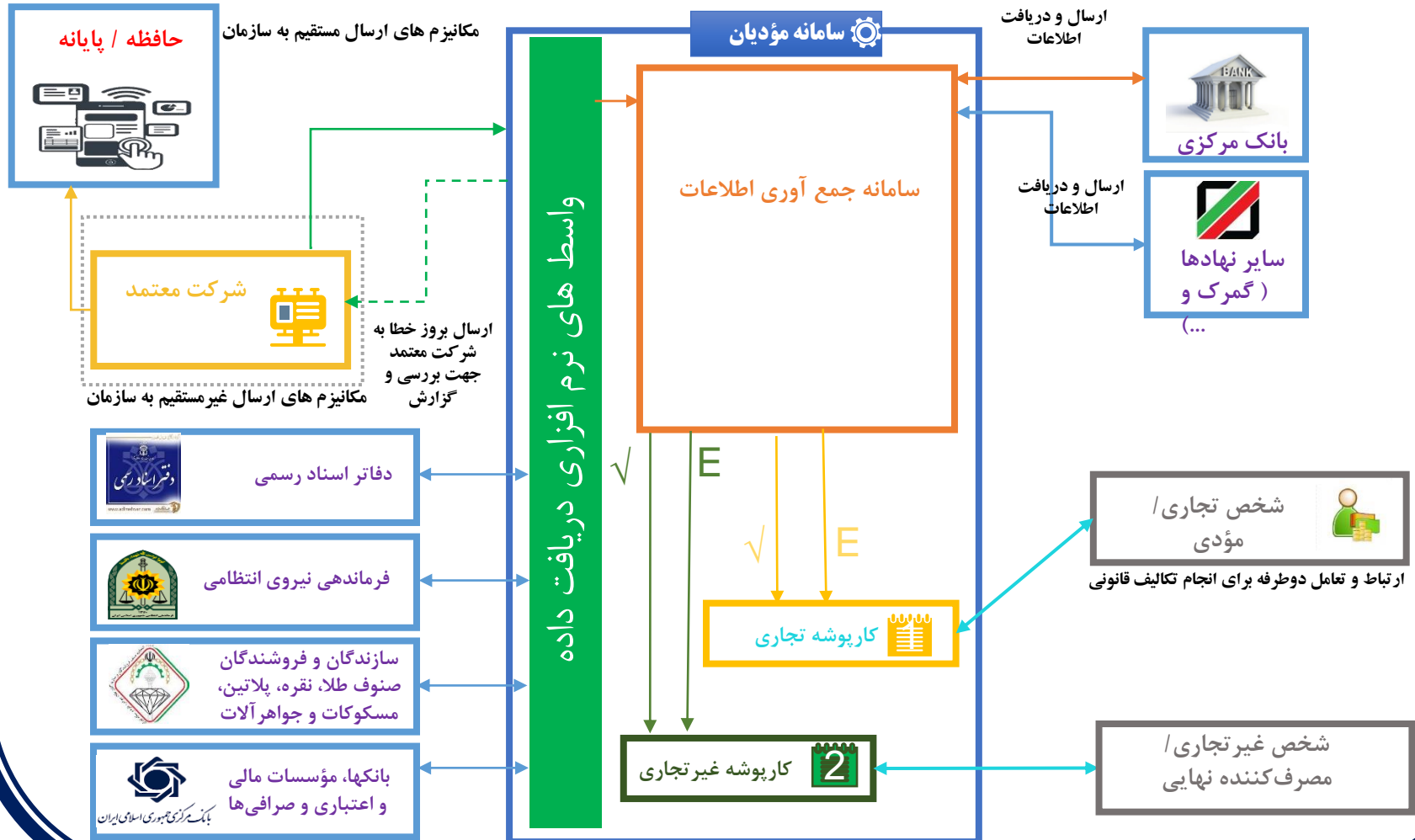
ج- اشخاص زیر مکلفند در خصوص موارد زیر، صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط را بر اساس فرایندهای مندرج در آیین‌نامه اجرائی این ماده صادر کنند و سازمان نیز موظف است صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده را حسب مورد به کارپوشه تجاری یا غیرتجاری طرفین انتقال دهد:

۱- **دفاتر اسناد رسمی**، در خصوص هرگونه معامله املاک از قبیل انتقال مالکیت عین، انتقال حق واگذاری محل، واگذاری منافع، تنظیم و تنفیذ وکالت بلاعزل فروش، پرداخت قرض یا تأدیه دین و هرگونه معامله اموال دارای سند رسمی

۲- **فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران**، در خصوص هرگونه انتقال وسایل نقلیه‌ای که مطابق قوانین مربوط ملزم به شماره‌گذاری هستند.

۳- **سازندگان و فروشندگان صنوف طلا، نقره، پلاتین، مسکوکات و جواهرآلات**، در خصوص هرگونه خرید از اشخاص غیرتجاری؛

۴- **اشخاص تجاری مجاز به خرید و فروش انواع ارز و مسکوک طلا از قبیل بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی‌ها؛** حسب مورد در خصوص معاملات مذکور



اللَّهُمَّ صَلِّ عَلَى مُحَمَّدٍ وَعَلَى آلِ مُحَمَّدٍ وَافْعَلْ بِهِمْ مَا تُرِيدُ