

تکالیف فروشنده و خریدار از ابتدای دی ماه ۱۴۰۴

اطلاعات اصلی											
خریدار دارای کارپوشه مالیاتی و فعال اقتصادی			فروشنده								
نوع شخصیت فروشنده حقیقی و حقوقی	شرح توضیح شخصیت	جایگزین صورتحساب الکترونیکی و حذف صورتحساب کاغذی	ملزم به اخذ ارزش افزوده در فراخوان گردیده	ملزم به ثبت در سامانه مؤدیان گردیده	ملزم به صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان گردیده	تکالیف فروشنده	جریمه عدم انجام تکالیف	انجام تکالیف خارج از سامانه مؤدیان	تکالیف خریدار	عدم انجام تکالیف توسط فروشنده	انجام تکالیف خارج از سامانه مؤدیان توسط خریدار
حقوقی	طبق فراخوان ها ملزم به پرداخت ارزش افزوده و ثبت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان می باشد	✓	✓	✓	✓	در موعد مقرر ۱۲ روزه می بایست صورتحساب فروش برای خریدار در سامانه مؤدیان بارگذاری گردد	مطابق ماده ۹ و ۲۲ قانون سامانه مؤدیان معادل ۱۰٪ فروش جریمه می شویم	در چنین مواردی اطلاعات خارج از سامانه در سلول خارج از سامانه اظهارنامه برای خریدار ممنوع و غیر قابل قبول است	پنانهچه فروشنده از صدور صورتحساب خودداری نماید، در ابتدا اعتبار مالیاتی خریدار (مالیات بر ارزش افزوده) قابل پذیرش نخواهد بود و در صورت ثبت آن خرید به عنوان هزینه، علی رقم اعتبار آن هزینه نیز غیرقابل قبول خواهد بود	در چنین مواردی اطلاعات خارج از سامانه در سلول خارج از سامانه اظهارنامه برای خریدار ممنوع و غیر قابل قبول است	پنانهچه فروشنده از صدور صورتحساب خودداری نماید، در ابتدا اعتبار مالیاتی خریدار (مالیات بر ارزش افزوده) قابل پذیرش نخواهد بود و در صورت ثبت آن خرید به عنوان هزینه، علی رقم اعتبار آن هزینه نیز غیرقابل قبول خواهد بود
حقیقی مشمول صدور صورتحساب	طبق فراخوان ها ملزم به پرداخت ارزش افزوده و ثبت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان می باشد	✓	✓	✓	✓	در موعد مقرر ۱۲ روزه می بایست صورتحساب فروش برای خریدار در سامانه مؤدیان بارگذاری گردد	مطابق ماده ۹ و ۲۲ قانون سامانه مؤدیان معادل ۱۰٪ فروش جریمه می شویم	در چنین مواردی اطلاعات خارج از سامانه در سلول خارج از سامانه اظهارنامه برای خریدار ممنوع و غیر قابل قبول است	پنانهچه فروشنده از صدور صورتحساب خودداری نماید، در ابتدا اعتبار مالیاتی خریدار (مالیات بر ارزش افزوده) قابل پذیرش نخواهد بود و در صورت ثبت آن خرید به عنوان هزینه، علی رقم اعتبار آن هزینه نیز غیرقابل قبول خواهد بود	در چنین مواردی اطلاعات خارج از سامانه در سلول خارج از سامانه اظهارنامه برای خریدار ممنوع و غیر قابل قبول است	پنانهچه فروشنده از صدور صورتحساب خودداری نماید، در ابتدا اعتبار مالیاتی خریدار (مالیات بر ارزش افزوده) قابل پذیرش نخواهد بود و در صورت ثبت آن خرید به عنوان هزینه، علی رقم اعتبار آن هزینه نیز غیرقابل قبول خواهد بود
حقیقی غیرمشمول صدور صورتحساب	طبق فراخوان ها ملزم به پرداخت ارزش افزوده ولی بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۷، پنانهچه درآمد یک دوره یا یک فصل مؤدی کمتر از ۱۴۴ میلیارد ریال باشد، فروشنده مشمول تکلیف صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان نخواهد بود	✗	✓	✓	✗	تکالیفی نسبت به صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان برای خریدار نخواهد داشت و میبایست صورتحساب کاغذی به خریدار ارائه نماید	جریمه ای نخواهد داشت	اظهارنامه ارزش افزوده می بایست ابراز کند	می بایست وجه معامله بدون صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان، توسط خریدار پرداخت شود	اعتبار ارزش افزوده و هزینه آن برای خریدار زمانی مورد قابل قبول خواهد بود که در سلول خارج از سامانه مؤدیان لحاظ گردد و این هزینه ها مطابق مفاد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م باشد	در چنین مواردی کلیه صورتحسابها می بایست در سلول خارج از سامانه مؤدیان لحاظ گردد تا هنگام رسیدگی ممیز مالیاتی در صورتی که این هزینه ها مطابق مفاد ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ باشد قابل قبول گردد

تبیین تکالیف خریداران و فروشندگان از ابتدای دی ماه سال مالی ۱۴۰۴

احتراماً، با عنایت به مفاد بخشنامه ها و ضوابط ابلاغی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور و بر اساس محتوای فایل پیوست، تکالیف خریداران و فروشندگان از ابتدای دی ماه سال مالی ۱۴۰۴، به تفکیک سه گروه اشخاص حقوقی، اشخاص حقیقی مشمول صدور صورتحساب، و اشخاص حقیقی غیرمشمول، به شرح ذیل خدمت حضورتان ایفاد می گردد:

۱- شروط و تکالیف اشخاص حقوقی در قالب فروشنده:

- الف) کلیه اشخاص حقوقی ملزم به ثبت نام در سامانه مؤدیان و اخذ مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان می باشند.
- ب) این مؤدیان موظف اند از ابتدای دی ماه ۱۴۰۴ حداکثر ظرف ۱۲ روز از تاریخ صدور صورتحساب، تمامی صورتحسابها و اطلاعات مربوط به آن را در سامانه مؤدیان بارگذاری نمایند و در صورت عدم رعایت مهلت مقرر، مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مبلغ فروش خواهند شد.
- ج) صدور هرگونه صورتحساب خارج از سامانه مؤدیان توسط فروشنده در سلول خارج از سامانه مؤدیان در اظهارنامه ممنوع بوده و غیر قابل پذیرش است.

۲- تکالیف خریدار دارای کارپوشه مالیاتی در معامله با فروشنده حقوقی:

- الف) خریدار موظف است پرداخت وجه معامله را پس از صدور صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده انجام دهد.
- ب) چنانچه فروشنده از صدور صورتحساب خودداری نماید، در ابتدا اعتبار مالیاتی خریدار (مالیات بر ارزش افزوده) قابل پذیرش نخواهد بود و در صورت ثبت آن خرید به عنوان هزینه، علی رقم اعتبار، آن هزینه نیز غیرقابل قبول خواهد بود. (پیشنهاد می گردد در ابتدا با چنین تأمین کنندگانی فعالیت نداشته باشیم و در صورت همکاری وجه معامله تا زمان صدور صورتحساب پرداخت نگردد)
- ج) صدور صورتحساب خارج از سامانه مؤدیان در سلول خارج از سامانه در اظهارنامه جهت این نوع معاملات نیز ممنوع و غیر قابل پذیرش است.

۳- تکالیف اشخاص حقیقی مشمول صدور صورتحساب در قالب فروشنده:

- الف) الزامات این گروه مطابق با تکالیف اشخاص حقوقی بوده و باید تمامی صورتحساب ها را در موعد مقرر در سامانه مؤدیان ثبت نمایند.

۴- تکالیف خریدار دارای کارپوشه مالیاتی در معامله با فروشنده حقیقی مشمول صدور صورتحساب:

- الف) خریدار موظف است صرفاً در ازای صورتحساب الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان اقدام به پرداخت وجه نماید و سایر شرایط و محدودیت ها مطابق با بند مربوط به فروشنده حقوقی خواهد بود.

۵- تکالیف اشخاص حقیقی غیرمشمول صدور صورتحساب در قالب فروشنده:

- الف) بر اساس بخشنامه شماره ۸۴/۱۴۰۴/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۷، چنانچه درآمد یک دوره (یک فصل) مؤدی کمتر از ۱۴۴ میلیارد ریال باشد، فروشنده مشمول تکلیف صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان نخواهد بود و همچنین مشمول هیچ گونه جریمه ای بابت عدم صدور صورتحساب نمی گردد.
- ب) این اشخاص مکلف اند در مهلت مقرر، اظهارنامه مالیات بر ارزش خود را تسلیم نمایند.

۶- تکالیف خریدار دارای کارپوشه مالیاتی در معامله با فروشنده حقیقی غیر مشمول:

در این دسته از معاملات، خریدار موظف است:

- الف) وجه معامله را از طریق دستگاه پوز یا درگاه های بانکی متصل به حساب فروشنده پرداخت نماید.
- ب) جهت اطمینان، عدم سوءاستفاده و تقلب و همچنین مستند سازی، صورتحساب کاغذی معتبر از فروشنده دریافت نماید.
- ج) کلیه صورتحساب های مربوطه به این دسته از خریده ها (خرید از تأمین کنندگان غیر مشمول صدور صورتحساب) را در بخش سلول خارج از سامانه مؤدیان در اظهارنامه ثبت نمایند.
- د) در هنگام رسیدگی ممیز مالیاتی، در صورتی که هزینه های مذکور منطبق با مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم باشد، قابل قبول تلقی خواهند شد.