



به نام آن که جان را زندگی داد

طبیعت را به جان پانندگی داد

مهران مرشد  
تلفگرام:

---

financial10

ایمیل:

morshedmehran@

gmail.com

شهریور ماه 1401





---

## تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م



# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م در اردیبهشت 1401

- الف) تغییرات در ماده 1 آیین نامه

□ تعریف صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات به شرح زیر اصلاح می‌شود:

” فرمی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که در نوع الکترونیکی آن، اطلاعات در حافظه مالیاتی ذخیره می‌شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می‌شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب است.”



# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م

## در اردیبهشت 1401

□ تعاریف «سامانه صندوق فروش» و «سامانه برخط معاملات» از ماده (1) حذف و تعاریف زیر به آن الحاق می‌شود

□ شماره منحصر به فرد مالیاتی: شماره ای شامل **بیست و دو کاراکتر** و **دارای چهار بخش** است، شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورت حساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می‌شود.

**پایانه فروشگاهی:** رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (pos) درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

**سامانه مودیان:** سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی کارپوشه ای ویژه اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصرأ از طریق آن کار پوشه انجام می‌شود. مودیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابریا هر وسیله دیگری که حافظه به متصل شده باشد، به سامانه مودیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان است.

# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م در اردیبهشت 1401

- ماده (2) آیین نامه به شرح زیر اصلاح می شود:

□ در جزء (9) بند (الف) ماده (2) «مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال» به «مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال» و در بند (ب) این ماده، مبلغ «هجده میلیارد ریال» و «مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال» به ترتیب به «مبلغ پنجاه میلیارد ریال» و «مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال» اصلاح می شود.



# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م

## در اردیبهشت 1401

- ماده (7) آیین نامه حذف و ماده (۸) آن به شرح زیر اصلاح می شود:

□ کلیه مودیانی که به عرضه کالا و یا ارائه خدمات اشتغال دارد مکلفند صورتحساب معاملات خود را به شرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

1- حساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی، که در سه قالب زیر صادر می شود:

**صورتحساب الکترونیکی نوع اول** یا «صورتحساب با اطلاعات کامل» شامل نوع فروش (شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق عملکردی، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن) نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) **تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه)** و حداقل درگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا **کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی**، نشانی کامل و **شماره پستی**، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن و **مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسبه آن حسب مورد**، باشد.



# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م

## در اردیبهشت 1401

**تبصره 1-** در صورتی که نوع خریدار **مصرف کننده نهایی** است، درج کامل اطلاعات **هویتی خریدار الزامی نبوده** و کل مبلغ **صورتحساب نقدی** تلقی می شود.

**تبصره 2-** در **خصوص انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن، علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک به اقلام الزامی صورتحساب اضافه می شود.**

**تبصره 3-** در **فعالیت حق عملکردی علاوه بر اقلام صورتحساب الکترونیکی، شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری در سامانه مودیان، هنگام ارسال صورتحساب به اطلاعات ارسالی اضافه می شود.**

**تبصره 4-** **موارد زیر در حکم صورتحساب تلقی می شود:**

قبوض آب، برق، گاز و مخابرات (تلفن) درج شماره یکتای شماره قبض (شماره اشتراک یا شناسه قبض) در این نوع صورتحساب ها الزامی است.

بلیط هواپیما، در این حالت نوع پرواز (داخلی/ خارجی) و شماره گذرنامه مسافر برای پروازهای خارجی، باید در صورتحساب درج شود.

بارنامه، در این نوع صورتحساب ها اقلام مرتبط با بارنامه به صورتحساب اضافه می شود.

در مواردی که **بنابر اقتضای شغل، صورتحساب خاصی** برای فروش کالا یا عرضه خدمات صادر می شود، صورتحساب های مزبور با **تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، در حکم صورتحساب الکترونیکی تلقی خواهد شد.**

## تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م در اردیبهشت 1401

تبصره ۵- در مواردی که **صورتحساب با مبالغ ارزی** صادر می‌شود (از جمله صادرات) **مبلغ** ارز، نوع ارز، نرخ برابری آن با ریال به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود. چنانچه برای صادرات پروانه گمرکی وجود داشته باشد، شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۶- در حالتی که **صورتحساب به قرارداد مربوطه** است، شماره یکتای قرارداد ثبت شده در سامانه مویان به اقلام صورتحساب اضافه می‌شود.

تبصره ۷- در صورتی که اقلام تعیین شده صورتحساب، بنا بر نوع فعالیت مودی موضوعیت ندارد، الزامی به درج آن در صورتحساب وجود ندارد



# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م در اردیبهشت 1401

**1-2- صورت حساب الکترونیکی نوع دوم:** صورت حسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و **بدون اطلاعات خریدار** است. این صورت حساب **نقدی** تلقی شده، از بابت آن **اعتبار مالیاتی برای خرید آن قابل احتساب نمی باشد.**

**1-3- صورت حساب الکترونیکی نوع سوم:** این نوع از صورت حساب ها همان **«رسید پرداخت وجه»** صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به **عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شود، می باشد.** در این نوع صورت حساب **صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن ها اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.**

# تغییرات آیین نامه ماده 95 ق م م

## در اردیبهشت 1401

صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی): این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می‌شود. این نوع صورتحساب به استثنای صورتحساب های موضوع تبصره (2) این بند نقدی تلقی شده و اطلاعات پرداخت نسبی در این صورت حساب ها وجود ندارد.

**تبصره 1-** چنانچه فروشنده حق العمل کار است، ارسال شماره یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری به سازمان مالیاتی کشور الزامی است.

**تبصره ۲ -** به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور، تعدادی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب در اختیار مودی قرار می‌گیرد. مودی می‌تواند درخواست افزایش شماره منحصر به فرد را از طریق کارپوشه یا شرکت معتمد به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نماید. اقلام اطلاعاتی این نوع صورتحساب های کاغذی منطبق با صورتحساب الکترونیکی بوده و شماره فوق بر روی آن درج می‌گردد تا پس از امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی نسبت به ثبت و ارسال آنها اقدام شود. (صورتحساب شمس)

تاریخ اجرای این اصلاحیه از 1401/01/01 بوده و مادامی که قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اجرایی نشده است مفاد ماده (8) آیین نامه قبل از اصلاحیه و ماده (7) و تعاریف حذف شده از ماده (1) آن جاری خواهد بود.



بخشودگی جرایم مالیاتی  
بخشنامه های 200/22868  
مورخ 1401/4/14

200/1401/10 مورخ  
1401/2/10



## الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

(1) تفویض اختیار بخشودگی جرائم تا تاریخ 1401/06/31 به شرح جدول زیر و با رعایت سایر بندهای این بخشنامه (به استثنای بند 2) می باشد.

| و قبل آن | 1394 | 1395 | 1396 | 1397 | 1398 و به بعد                |
|----------|------|------|------|------|------------------------------|
| 75       | 80   | 85   | 95   | 100  | حداکثر درصد<br>بخشودگی جرائم |

درصد های مذکور در این بند در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرائم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) **حداکثر تا یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی می باشد و پس از آن به ازای هر ماه دو واحد درصد از درصدهای مذکور کسر می شود تا حداکثر به چهل (40) درصد برسد.** در مورد جریمه تاخیر پرداخت بدهی ابرازی که قبل از ابلاغ برگ قطعی محاسبه و مطالبه می شود، ملاک تاریخ سررسید پرداخت بدهی ابرازی مربوط می باشد.



## الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

2) تفویض اختیار بخشودگی جرائم قابل بخشش از تاریخ 1401/07/01 ، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرائم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) با رعایت سایر بندهای این بخشنامه (به استثنای بند 1) حداکثر به میزان صد (100) درصد می باشد. درصد مذکور، در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند و همچنین نسبت به جریمه تاخیر پرداخت بدهی ابرازی، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات سال / دوره مربوط و در سایر موارد از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص /مطالبه، به ازای هر ماه دو واحد درصد کسر می گردد تا حداکثر به سی (30) درصد برسد.

## الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

3) بخشودگی جرائم موضوع ماده 169 مکرر ق م م برای سالهای 1394 و قبل از آن در صورتی که مشمول مالیات نبوده و یا نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های قطعی شده سال مربوط اقدام نموده باشد، تا صد در صد به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می گردد.

4) تفویض اختیار بخشودگی جرائم موضوع ماده 169 ق م م برای سالهای 1395 و بعد از آن ، متناسب با درصد مبلغی فهرست معاملات تسلیمی (میانگین معاملات خرید و فروش) تا زمان تصمیم گیری نسبت به درخواست بخشودگی جرائم مذکور و مشروط به پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های قطعی شده سال مربوط می باشد.

در صورتی که به دلایلی ارسال فهرست معاملات مزبور امکان پذیر نباشد و یا میزان بخشودگی جرائم متناسب با فهرست ارسالی کمتر از چهل درصد باشد، بخشودگی جرائم حداکثر تا میزان چهل درصد به مدیران کل تفویض می شود.



## الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

5) مفاد این بخشنامه مانع از اعمال بخشودگی جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و جریمه تأخیر موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17 ، **نسبت به مهلت‌های اعلامی به موجب بخشنامه‌های صادره سازمان نخواهد بود.**

6) بخشودگی جرائم موضوع این بخشنامه شامل مودیانی که در اجرای تبصره (2) ماده 274 ق م م از طرف سازمان **اعلام جرم و اقامه دعوی** نزد مراجع قضایی صورت گرفته است نسبت به سال مربوط، جاری نمی باشد. بدیهی است در صورت صدور حکم برائت از سوی مراجع قضایی مفاد این بند جاری نخواهد بود.

## الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

7) در صورتی که فارغ از سال تعلق جریمه، دریافت خسارت تأخیر موضوع ماده (242) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره (6) ماده (17) قانون VAT مصوب 1387/02/17 و ماده (8) VAT مصوب 1400/03/02 برای موذیان احراز شده است، مبالغ خسارت مذکور از جرائم قابل بخشش مربوط به دوره‌ها/سال‌های مالیاتی مورد درخواست، **حسب مورد کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرائم اقدام گردد.**

8) موذیانی که در اجرای دستورالعمل **قبلی با پرداخت بدهی تا پایان سال 1400**، مشمول برخورداری از تمام یا قسمتی از جرائم مطابق دستورالعمل مذکور شده اند لیکن نسبت به اعمال بخشودگی اقدام نشده است، برای جرائم مذکور مشمول همان دستورالعمل می باشند.



## الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

9) در راستای قانون استفاده از حداکثر توان تخصصی ، تولیدی ....و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده 104 ق م م و قانون حداکثر استفاده از توان .....، بخشودگی آن بخش از جرائم دیر پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده پیمانکاران که به واسطه عدم دریافت از کارفرمایان ایجاد شده است تا میزان صد در صد (100%) به مدیران کل تفویض می گردد.

10) بخشودگی جرائم مالیات و عوارض هر سال / دوره برای اشخاص حقیقی تا سقف پانصد میلیون (500,000,000) ریال و برای اشخاص حقوقی تا سقف هفتصد میلیون (700,000,000) ریال بدون رعایت درصدهای موضوع بندهای (1) و (2) این بخشنامه به مدیران کل تفویض می گردد.

11) بخشودگی جرائم موضوع مواد 197 و 199 ق م م در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های قطعی شده (فارغ از سال / دوره / منبع) تا صد در صد (100%) به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می گردد.

## ب- تقسیط بدهی

12- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی ، از تاریخ ابلاغ برگ بدهی قطعی سال / دوره مربوط برای مالیاتهای مستقیم به مدت سه سال و برای مالیات و عوارض موضوع قانون VAT یک سال تعیین می گردد.

12-1- به ازای سپری شدن هر ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت بدهی سال / دوره مربوط ، یک ماه از مدت تقسیط کاسته می شود تا حداکثر به یکسال برای مالیاتهای مستقیم و شش ماه برای مالیات و عوارض ارزش افزوده با رعایت مقررات ماده 167 ق م م برسد.

12-2- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی برای مالیاتهای ابرازی موضوع ق م م یک سال و مالیات و عوارض ابرازی موضوع قانون VAT شش ماه تعیین می گردد. این بند صرفاً قبل از رسیدگی و قطعیت بدهی سال / دوره مربوط می باشد و پس از قطعیت بدهی مطابق بند 1-12 اقدام شود.



## ب- تقسیط بدهی

13) حداقل معادل بیست درصد (20%) از اصل مالیات و عوارض هر دوره/سال در هر منبع به صورت نقد در زمان تقسیط وصول گردد.

14) برای تقسیط بدهی پس از محاسبه کلیه جرائم تا تاریخ پایان دوره تقسیط و اتخاذ تصمیم در خصوص میزان بخشودگی جرائم قابل بخشش مطابق این بخشنامه اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی‌گیرد به صورت توأمان تقسیط شود و مبلغ هر قسط به تناسب برای اصل بدهی و جرائم منظور شود.

اعمال بخشودگی جرائم موضوع این بخشنامه مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر می باشد.

## ب- تقسیط بدهی

15) در کلیه مواردی که بنا به اختیار حاصل از ماده (167) ق م م ، با تقاضای مودیان محترم مالیاتی دایر بر تقسیط بدهی موافقت به عمل آمده است، در صورتی که مودی **در سررسید هریک از اقساط نسبت به پرداخت آن اقدام ننماید**، اداره امور مالیاتی موظف است با قید فوریت و در راستای **مقررات اجرائی وصول مالیات** نسبت به وصول کل بدهی مودی و جرائم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی با رعایت مقررات مربوطه اقدام نماید.

در **موارد خاص** با تشخیص اداره امور مالیاتی چنانچه مودی **ظرف یک ماه** از تاریخ سررسید اقساط برگشتی نسبت به پرداخت آن اقدام کند، مشمول این بند نخواهد بود.



## ج-سایر مقررات

16) تقسیط و بخشودگی جرائم منوط به ارائه درخواست مودی به همراه مدارک و مستندات مرتبط می باشد

17) در صورتی که مودی **ظرف ده روز از تاریخ موافقت** با تقسیط بدهی نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننماید ، اداره کل امور مالیاتی از طریق اقدامات اجرایی نسبت به وصول بدهی اقدام نماید.

18) تمام یا قسمتی از تفویض اختیار مذکور در چارچوب تعیین شده و با رعایت موارد فوق، قابل تفویض به معاونین مدیر کل و روسای ادارات امور مالیاتی ذیربط خواهد بود.

# بخشودگی جرایم تراکنش بانکی تیرماه 1401

---

بخشودگی جرایم سال 1395 به بعد ماده 169 ق م م و جرایم قابل بخشش VAT بر مبنای تراکنش بانکی در صورت پرداخت و یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های قطعی شده سال مربوطه تا 100% به مدیران کل تفویض میگردد



اَبلاغ الڪٽرونيڪي  
ماليات

# روش های ابلاغ اوراق مالیاتی قبل از راه اندازی سامانه الکترونیکی:

□ ماده 203 قانون مالیات مستقیم به شیوه های ابلاغ اوراق مالیاتی پرداخته است.

مطابق این قانون اوراق مالیاتی باید به شخص مؤدی ابلاغ شده و در نسخه ثانی به ازای آن رسید دریافت شود. اگر مؤدی در دسترس نباشد اوراق مالیاتی را در محل سکونت او به می توان به بستگان یا مستخدمین ابلاغ شود.

برای دریافت ابلاغیه اگر دریافت کننده از نظر مأمور ابلاغ از نظر سن ظاهری صلاحیت لازم برای تشخیص اهمیت اوراق را داشته باشد می توان ابلاغیه را به او تحویل داد.

سایر شیوه های ابلاغ اوراق مالیات از سازمان امور مالیاتی برای مؤدیان به شرح زیر است:

- ابلاغ به وسیله مأمور مالیاتی
- ابلاغ به مؤدی از طریق اداره پست
- ابلاغ توسط روزنامه ها



# ابلاغ الکترونیکی

## دستورالعمل 200/1401/531 مورخ 1401/04/25

4- ابلاغ الکترونیکی: ابلاغ اوراق مالیاتی با استفاده از بسترهای الکترونیکی، مخابراتی یا سایر شیوه های نوین.

5- حساب کاربری: کار پوشه الکترونیکی که به هر یک از مودیان ثبت نام شده در نظام مالیاتی، جهت دسترسی به خدمات مالیاتی الکترونیکی، حسب مورد اختصاص می یابد. حساب کاربری هر مودی دارای شناسه کاربری و گذر واژه یکتاست.

6- درخواست خدمات الکترونیکی: فرمی الکترونیکی که مودی در قالب آن، تقاضای خود را برای بهره مندی از خدمات الکترونیکی نظیر ابلاغ اوراق مالیاتی، ثبت اعتراضات، درخواست های مرتبط با اوراق قطعی و ... اعلام و تایید می نماید که از شرایط و آثار ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی و واکنش های الکترونیکی خود نسبت به این اوراق مطلع است.

## ماده (2): ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

**1- تمامی مودیان** دارای ثبت نام در نظام مالیاتی که درخواست خدمات الکترونیکی را تایید و ارسال کرده اند، مشمول خدمات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی می شوند. برای این دسته از مودیان، اوراق مالیاتی، **بلافاصله پس از صدور در سامانه های مالیاتی در حساب کاربری مودی بارگذاری و همزمان، پیامک اطلاع رسانی برای وی ارسال می شود.** حسب واکنش مودی به اوراق بارگذاری شده، ابلاغ الکترونیکی به نحو زیر محقق و ضمن ارسال پیامک اطلاع رسانی مناسب برای مودی، تاریخ ابلاغ در اوراق و سامانه ها منعکس می شود.

**2- چنانچه مودی ظرف ده روز (شامل روز بارگذاری برگه)** با مراجعه به حساب کاربری خود نسبت به رویت اوراق بارگذاری شده اقدام نماید، ابلاغ واقعی به شخص مودی محسوب شده و تاریخ رویت به عنوان تاریخ **ابلاغ به شخص مودی** در نظر گرفته می شود.

**3- چنانچه مودی ظرف ده روز به حساب کاربری خود مراجعه ننماید، روز یازدهم،** به عنوان تاریخ ابلاغ قانونی موضوع تبصره (1) ماده 203 ق.م.م در نظر گرفته می شود. در صورتی که روز یازدهم با تعطیل/ تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود، اولین روز پس از تعطیلی/ تعطیلات مزبور به عنوان روز ابلاغ قانونی محسوب می شود.



### ماده(3): اصالت اوراق بارگذاری شده در حساب کاربری

1- با توجه به یکتا و محرمانه بودن نام کاربری و گذر واژه ماموران مالیاتی برای ورود به سامانه های سازمان، صدور اوراق در سامانه در حکم امضای برگه توسط مامور مالیاتی مربوط (از جمله حکم ماده 237 ق.م.م) است. ....اوراق بارگذاری شده در حساب کاربری مودی بدون امضای فیزیکی در تمام مراجع مالیاتی قابل قبول خواهد بود .

2- امکان رویت تاریخ ابلاغ و اصالت سنجی سیستمی اوراقی که از طریق سیستم ابلاغ در اختیار مودی قرار گرفته است، با در نظر گر فتن قوانین و مقررات و رعایت محرمانگی اطلاعات، برای مراجع درون و برون سازمانی فراهم است

این دستورالعمل از 1401/6/1 اجرایی است

#### ماده(4): غیرفعال سازی حساب کاربری

در موارد زیر مودی از **شمول ابلاغ الکترونیکی خارج و حساب کاربری وی غیرفعال** می شود. اوراق مالیاتی این گروه از مودیان باید وفق مواد **203 الی 209** ق.م.م به صورت فیزیکی ابلاغ شود:

در مورد اشخاص حقیقی در صورت **فوت مودی** و در **مورد اشخاص حقوقی در صورت ثبت انحلال آنها** در مرجع ثبت شرکت ها، مودی از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج می شود غیرفعال سازی حساب کاربری به صورت خودکار ... انجام می گیرد.

1- اشخاص ورشکسته در صورت وصول رای قطعی دادگاه مبنی بر ورشکستگی مودی، از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج می شوند و اداره امور مالیاتی ذیربط باید بلافاصله پس از دریافت رای مذکور نسبت به غیرفعال سازی حساب کاربری مودی اقدام کند.

2- چنانچه براساس وصول آرای قطعی مراجع قضایی، تاییدیه سازمان پزشکی قانونی یا تاییدیه رسمی بیمارستان ها و مراکز درمانی معتبر برای اداره امور مالیاتی محرز شود که مودی به دلیل مشکلات ذهنی یا جسمی قادر به استفاده از حساب کاربری خود نیست، اداره امور مالیاتی باید نسبت به غیرفعال سازی حساب کاربری مودی اقدام نماید



## ماده(5): اعتراض مودی به صحت ابلاغ الکترونیکی

اعتراض به **صحت ابلاغ** الکترونیکی، در موارد زیر مجاز بوده و از طریق **هیات موضوع ماده 216 ق.م.م** قابل رسیدگی خواهد بود:

1-مودی، متکی بر **دلایل و اسناد و مدارک معتبر** اثبات نماید، به دلیل عدم دسترسی به سامانه های رایانه ای/ مخابراتی یا نقص در این سامانه ها از بارگذاری اوراق یا مفاد ابلاغ مطلع نشده است .

2-ابلاغ الکترونیکی در شرایطی انجام گرفته باشد که **حساب کاربری مودی می بایست غیرفعال** بوده، و یا مودی از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج شده باشد

# ابلاغ الکترونیکی

## نامه شماره 230/32264-د مورخ 1401/05/30

فرآیند جدید طی دستورالعمل های شماره 200/1401/531 مورخ 1401/04/25 و شماره 200/1401/535 مورخ 1401/05/30 به ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور ابلاغ و **از تاریخ 1401/06/01** به مرحله اجرا درخواهد آمد.

1- مودیان مالیاتی می توانند با مراجعه به “درگاه ملی خدمات الکترونیک مالیاتی” به نشانی [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir) پس از فعال سازی ابلاغ الکترونیکی، از مزایای این طرح بهره مند شوند.

2- پس از فعال سازی ابلاغ الکترونیک، اوراق مالیاتی مودیان که در سامانه های الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور صادر می شود، **به صورت خودکار بر روی حساب کاربری مودیان بارگذاری** شده و همزمان **پیامک اطلاع رسانی** برای آنان ارسال می شود. پس از بارگذاری اوراق در حساب کاربری، مودیان **ده روز** فرصت دارند با مراجعه به حساب کاربری خود، اوراق بارگذاری شده را مشاهده نمایند. رویت برگه در حکم ابلاغ است. چنانچه مودی ظرف ده روز به حساب کاربری خود مراجعه نکرده و برگه خود را مشاهده نکند، **روز یازدهم (یا اولین روز کاری بعد از روز دهم) به عنوان تاریخ ابلاغ** منظور شده و مهلت های قانونی واکنش به اوراق مالیاتی بر مبنای آن در نظر گرفته می شود.

(این ابلاغ بعنوان ابلاغ قانونی تبصره 1 ماده 203 ق م م خواهد بود)



# تفکیک حسابهای تجاری و غیر تجاری



# قانون سامانه مودیان

ماده 10- اشخاص مشمول **مکلفند** شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی POS یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را **به سازمان اعلام کنند**.

**"سازمان در این ارتباط اطلاعیه صادر نموده است"**

ماده 11- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاههای کارتخوان بانکی و یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با **ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد**.

پس از تخصیص شناسه مذکور کلیه تراکنشهای انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارتخوان بانکی و نیز دستگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنشهای بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، **اطلاعات این تراکنشهای بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان موضوع ماده 169 مکرر ق م م به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد**



# اطلاعیه سازمان امور مالیاتی

---

کلیه وجوه واریزی به هر طریق اعم از POS ، ساتنا، پایا و.... به حسابهای تجاری بعنوان فروش تلقی میشود و بدیهی است سایر حسابهای بانکی غیر تجاری مورد پایش مستمر خواهد بود و هرگونه واریزی فروش به این حسابها که در اظهار نامه اعلام نگردد بعنوان کتمان فروش خواهد بود

# دستور العمل بانک مرکزی در اجرای تعیین سطح فعالیت- بهار 1401

-**شخص حقیقی فاقد شغل**: به شخص حقیقی اطلاق می‌شود که اشتغال به کار ندارد و وضعیت اطلاعات شغلی خود را به مؤسسه اعتباری تحت یکی از عناوین زیر اظهار داشته است:

• **بازنشسته**: کلیه اشخاصی که حقوق یا مستمری مربوط به خود را به دلایلی نظیر رسیدن به سن بازنشستگی مقرر در قوانین مربوط یا از کار افتادگی از **صندوق‌های بازنشستگی** از جمله سازمان تأمین اجتماعی، صندوق بازنشستگی کشوری و ... **دریافت می‌کنند**. همچنین اشخاص حقیقی فاقد شغلی که از مستمری بازماندگان بهره‌مند می‌شوند، در این سند در شمول مصادیق اشخاص بازنشسته می‌باشند.

• **مستمری‌بگیر**: **کلیه اشخاص تحت پوشش نهادهای حمایتی** از قبیل کمیته امداد امام خمینی (ره) و **یا سازمان بهزیستی کشور** که مستمری و یا کمک‌هزینه مخارج زندگی، از نهادهای مذکور دریافت می‌کنند.

• **بیکار**: کلیه اشخاص حقیقی **فاقد شغل که شامل مصادیق اشخاص «بازنشسته» و «مستمری‌بگیر» نمی‌باشند**. دانش‌آموزان، دانشجویان، بانوان خانه‌دار، اشخاصی که مقرری بیمه بیکاری دریافت می‌نمایند و نیز اشخاص حقیقی خارجی دارای اجازه اقامت معتبر که فاقد مجوز فعالیت معتبر در کشور می‌باشند، در شمول اشخاص بیکار تلقی می‌شوند.

**شخص حقوقی غیرفعال**: شخص حقوقی که به موجب تبصره (۴) ماده (۱۸۶) ق م م به مدت پنج (۵) سال فاقد فعالیت اقتصادی بوده و از طریق پایگاه اطلاعات هویتی اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان «غیرفعال مالیاتی» به مؤسسات اعتباری معرفی می‌شود.



**سطح فعالیت مورد انتظار:** پیش‌بینی مجموع حداکثر گردش بدهکار و بستانکار تمامی حساب‌های سپرده بانکی شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال نزد هر مؤسسه اعتباری در مقاطع زمانی یک‌ساله که انتظار می‌رود از ابتدا تا انتهای هر سال شمسی، محقق گردد.

**سطح فعالیت محقق شده:** مجموع گردش بدهکار و بستانکار تمامی حساب‌های سپرده بانکی شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال نزد هر مؤسسه اعتباری در پایان هر روز و از مبدأ ابتدای سال شمسی. تراکنش‌های بستانکار ناشی از واریز سود حساب‌های سپرده سرمایه‌گذاری مدت‌دار، واریز و برداشت ناشی از اشتباه واریزی وجوه توسط مؤسسه اعتباری، نقل و انتقال الکترونیکی بین حساب‌های سپرده بانکی شخص نزد همان مؤسسه اعتباری یا سایر مؤسسات اعتباری در شمول سطح فعالیت محقق شده قرار نمی‌گیرند.

**تفاوت فاحش:** در این دستورالعمل، تفاوت 10 برابری سطح فعالیت محقق شده شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال با سطح فعالیت مورد انتظار آن شخص، به عنوان تفاوت فاحش محسوب می‌شود.

حد مجاز سطح فعالیت مورد انتظار بانک مرکزی برای شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال به شرح جدول زیر است:

| نوع شخص         | حداکثر سطح فعالیت مورد انتظار |
|-----------------|-------------------------------|
| بازنشسته        | ۲۰ میلیارد ریال               |
| مستمری بگیر     | ۱۰ میلیارد ریال               |
| بیکار           | ۵ میلیارد ریال                |
| غیرفعال مالیاتی | ۵ میلیارد ریال                |



- مؤسسه اعتباری مکلف است نسبت به تعیین سطح فعالیت موردانتظار شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال اقدام نموده و مراتب را مطابق با رویه‌ای که بانک مرکزی تعیین می‌کند به آن بانک اعلام نماید.
- چنانچه اعلامیه سامانه‌ای عبور از سطح فعالیت موردانتظار حاکی از تفاوت فاحش باشد، علاوه بر دعوت از شخص مزبور مطابق فرآیند مقرر در ماده (6)، مراتب باید بلافاصله به صورت محرمانه و بدون اطلاع شخص مورد نظر، به واحد مبارزه با پولشویی مؤسسه اعتباری اطلاع داده شود. واحد مبارزه با پولشویی مؤسسه اعتباری نیز باید پس از بررسی اولیه، نسبت به ارسال گزارش معاملات و عملیات مشکوک به مرکز حداکثر تا پایان همان روز کاری اقدام نماید.
- چه دلایل و یا مستندات اعلام شده از سوی شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال، مورد تأیید مؤسسه اعتباری قرار گرفته و ناشی از تراکنش (تراکنش‌هایی) باشد که به دلیل تغییر وضعیت اقتصادی شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال به وقوع پیوسته است، مؤسسه اعتباری باید نسبت به اخذ مستندات کافی از آن شخص اقدام نموده و علاوه بر اصلاح سطح فعالیت موردانتظار با لحاظ حد مجاز مذکور در ماده (۳)، اسناد و مدارک مرتبط را به روزرسانی نماید. در این شرایط، محاسبات سامانه‌ای بر مبنای سطح فعالیت موردانتظار جدید صورت می‌پذیرد.

- چنانچه شخص حقیقی .... در **مهلت یک ماهه** تعیین شده به درگاه‌های حضوری یا غیرحضوری مؤسسه اعتباری **مراجعه ننماید**، مؤسسه اعتباری مکلف است **همه ابزارهای پرداخت آن شخص را غیرفعال** نماید. فعال نمودن مجدد ابزارهای پرداخت منوط به مراجعه شخص حقیقی فاقد شغل یا شخص حقوقی غیرفعال و ارائه اسناد مثبت و بررسی و تأیید آنها توسط مؤسسه اعتباری می‌باشد.
- در حالت بالا بانک مرکزی نسبت به محدودیت یا ممنوعیت دسترسی شخص مزبور به سامانه‌های پرداخت کشور اقدام می‌نماید.
- حساب‌های سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت تراکنش‌محور نمی‌باشند



- ارائه خدمات زیر به اشخاص حقیقی فاقد شغل یا اشخاص حقوقی غیرفعال مجاز نمی باشد. ارائه سایر خدمات بانکی به اشخاص فاقد شغل/فعالیت، منوط به رعایت قوانین و مقررات مربوط بلامانع است:

11-1 اشخاص حقیقی فاقد شغل:

• اعطای هرگونه ابزار پذیرش،

• اعطای تسهیلات و قبول انواع تعهدات با موضوعات تجاری از قبیل گشایش اعتبار اسنادی، تسهیلات در قالب مضاربه، خرید دین، سلف و

...

• افتتاح حساب سپرده تجاری؛

11-2 اشخاص حقوقی غیرفعال:

• افتتاح حساب سپرده بانکی،

• اعطای هرگونه ابزار پذیرش،

• اعطای هرگونه ابزار پرداخت،

• اعطای انواع تسهیلات و قبول انواع تعهدات،

• اعطای دسته چک؛

تبصره - ممنوعیت ارائه خدمات به اشخاص حقوقی غیرفعال مشمول خدماتی که در دوره فعال بودن آن ها اعطاء شده اند، نمی گردد.

# نحوه ممیزی اسناد تجاری





# نحوه ممیزی مستندات مالی و اسنادی شرکت های تجاری

## مورخ 1401/5/8

1- صحت سنجی و مطابقت اطلاعات مالی از جمله پرداخت نقدی سرمایه با مستندات بانکی شرکتهای تجاری از طریق سامانه جامع ثبت شرکتها و ممیزی توسط کارشناسان مربوطه انجام پذیرد.

2- در انواع شرکتهای تجاری که متقاضی ثبت سرمایه غیرنقدی در هر زمان ....تامین مالی غیر نقدی دارند، مراتب ارزش گذاری اموال غیرنقد به **تایید کارشناس رسمی دادگستری و یا حسابدار رسمی برسد** و به مرجع ثبت ارائه شود.

3- ثبت تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان انواع شرکتهای تجاری پس از تایید حسابدار رسمی امکان پذیر است.

# نحوه ممیزی مستندات مالی و اسنادی شرکت های تجاری

## مورخ 1401/5/8

- 4- بر اساس بند 4 بند (س) تبصره 10 قانون بودجه سال 1401 اخذ امضاء از خدمات گیرندگان اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری منوط به اخذ تصدیق الکترونیکی از **طریق ارسال شناسه (کد) به شماره تلفن همراه اعلامی** شخص در سامانه ثنا و ثبت آن در سامانه های مربوط است.
- 5- متقاضی ثبت تاسیس شرکتها باید موضوع فعالیت خود را در **چارچوب طبقه بندی موضوع فعالیت سامانه جامع ثبت شرکتها مشخص** و درخواست کند. (**ظاهرا سایر فعالیتها دیگر نداریم**)
- 6- با هماهنگی سازمان امور مالیاتی **رصد الکترونیک بدهکاران مالیاتی** و ممانعت از ثبت تاسیس و تغییرات این دسته از اشخاص بصورت برخط از طریق سامانه مورد اقدام قرار گیرد.
- 7- با توجه به تکالیف قانونی از جمله مواد 111 و 126 لایحه اصلاحی قانون تجارت وضعیت محدودیت و **ممنوعیت قضایی مدیران** انواع شرکتها از طریق اداره سجل کیفری قوه قضائیه به صورت برخط از طریق سامانه جامع ثبت شرکتها مورد رصد قرار گیرد.



# نحوه ممیزی مستندات مالی و اسنادی شرکت های تجاری

## مورخ 1401/5/8

8- با هماهنگی اداره کل امور ورشکستگی و تصفیه، از ثبت اشخاص ورشکسته دارای **محدودیت بصورت** **برخط از طریق سامانه جلوگیری به عمل آید.**

9- **صحت سنجی اطلاعات اقامتگاه و کدپستی اشخاص حقوقی و مدیران با ارتباط الکترونیک با شرکت** **پست از طریق سامانه جامع ثبت شرکتها مورد اقدام** و از ارائه خدمات ثبتی به اشخاص حقوقی فاقد کدپستی و یا اقامتگاه برابر قوانین و مقررات تا اصلاح اطلاعات جلوگیری به عمل آید ، مطابق آیین نامه پایگاه اطلاعات اشخاص حقوقی با هماهنگی اداره کل ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تا بروز رسانی اطلاعات شناسه ملی یکتا توسط پایگاه اطلاعات اشخاص حقوقی معلق گردد .

10- **سند (آگهی) تاسیس** انواع شرکتها که توسط مرجع ثبتی منتشر می گردد **یکساله و تمدید و ثبت تغییرات** **آن منوط به تایید الکترونیک حسب مورد دستگاه متولی اعطای مجوز و سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی است.**

# نحوه ممیزی مستندات مالی و اسنادی شرکت های تجاری

## مورخ 1401/5/8

11- ارائه هر گونه خدمات ثبتی به شرکتهای ثبت شده از جمله ثبت تغییرات، پلمب دفاتر تجاری، دفتر ثبت تجارتی، مستلزم بروزرسانی اطلاعات در مواعد قانونی و حسب مورد تاییدیه الکترونیکی دستگاه متولی اعطای مجوز و سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران میباشد. در صورت عدم تسلیم تاییدیه های مذکور، پس از اخطار پانزده روزه از طریق سامانه ثنا و یا پایگاه اطلاعات سازمان ثبت ارائه هر گونه خدمات از جمله خدمات ثبتی، بانکی، مالی، مالیاتی، بیمه ای و گمرکی به آن شخص متوقف می گردد. اعاده آن به وضعیت سابق صرفا با ارائه تاییدیه های مذکور و یا صدور حکم قضایی مجاز است.

12- کلیه الزامات قانونی مربوط به ثبت شرکتهای از جمله احرازهای بانکی، مالیاتی و بیمه ای و احرازهای هویتی و اهلیتی صرفا از طریق پنجره واحد برخط، غیر حضوری و آنی انجام می شود.



# مصوبات خاص



# سه درخواست وزیر از شورای هماهنگی سران که هنوز پاسخی دریافت ننموده است

---

1) ماده 191 ق م م بصورت مرحله ای در قالب فراخوان سامانه مودیان صورت گیرد

2) مالیات بر ارزش افزوده در قالب صورتحسابهای صادره خارج از سامانه براساس فراخوان  
مورد پذیرش باشد

3) اجرای ماده 14 قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان شهریور ماه 1401 معوق شود



# ابلاغ مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی به شماره 200/31664 مورخ 1401/5/29

- (1) شرکتهایی که در سال 1401 وارد بورس میشوند موظف به ارائه مفاسد حساب مالیاتی سه سال قبل از پذیرش در بورس هستند سازمان امور مالیاتی متعرض حسابهای گذشته آنها نخواهد شد.
- (2) تا پایان 1402 تقسیط 60 ماهه برای واحدهای تعطیل همراه یکسال تنفس از زمان تعیین تکلیف پرونده متقاضی در ستاد تسهیل و رفع موانع تولید میباشد
- (3) نرخ ماده 138 مکرر ق م م معادل  $\frac{1}{2}$  حداقل عقود مشارکتی لغایت 1402/1/31 خواهد بود
- (4) نرخ ارزش افزوده واردات گندم ، برنج، تنوع روغن خام وحبوبات و.. تولید داخل قند و شکر 1% خواهد بود

# مصوبه 90248 مورخ 1401/5/29

## هیئت وزیران ( مالیات بر خانه های گران قیمت)

- (1) دارایی های مشمول : واحدهای مسکونی ( اعم از مستغلات ، ویلا و .. شامل عرصه و اعیان) بیش از 150 میلیارد ریال
- (2) اشخاص حقیقی و یا حقوقی
- (3) نرخ مازاد بر 150 میلیارد ریال 0.2% است
- (4) مالیات از 1401/1/1 محاسبه میگردد
- (5) وزارتخانه های ذیربط ظرف 15 روز باید اطلاعات را به روز کنند
- (6) ارزش روز دارایی بر اساس آخرین ارزش معاملات ماده 64 ق م م تعیین میشود
- (7) در دارایی های مشاعی کل آن ابتدا محاسبه سپس سهم هر مالک مشخص میگردد



---

(8) هر دارایی بعنوان یک واحد مستقل محاسبه میگردد

(9) ملاک تشخیص مالکیت سند رسمی یا اسناد قابل احراز مالکیت میباشد

(10) واحدهای در حال ساخت مشمول مالیات نمیشد

(11) واحدهای دارای پروانه ساختمان تا قبل از گواهی پایان کار و یا عدم نصب یکی از انشعابات در حال ساخت محسوب میگردد

(12) تا پایان بهمن ماه 1401 با ید پرداخت یا از طریق اجرائیات مالیات را وصول نماید

## شرکتهای دانش بنیان





# شرکتهای دانش بنیان

## مصوب 1401/2/21 مجلس شورای اسلامی

□ ماده 11 قانون

بند ب: معادل هزینه های تحقیق و توسعه با قابلیت انتقال به سنوات بعدی از مالیات قطعی سال انجام هزینه و یا سنوات قبل کسر میگردد

بند پ: کمکهای بلاعوض دولت به شرکتهای دانش بنیان از شمول مالیات خارج است (به ماده 127 ق م م اضافه میشود)

بند ت: تا 30% از سرمایه گذاری در شرکتهای عضو بورس و دانش بنیان بعنوان اعتبار مالیاتی شناخته میشود

آیین نامه این موضوع در 26 مرداد ماه مصوب شده است

امیدوارم مطالب تقدیمی و  
انتخابی برای شما عزیزان مفید  
واقع شده باشد  
مهران مرشد

---

کانال تلگرامی:  
**financial**•  
ایمیل:  
[morshedmehran@  
gmail.com](mailto:morshedmehran@gmail.com)

