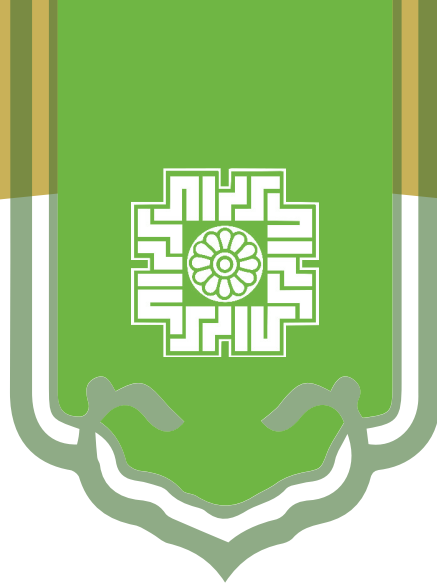


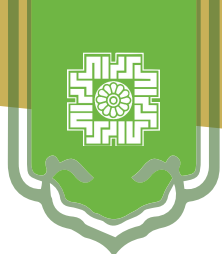


اطلاعیه های مهم مالیاتی

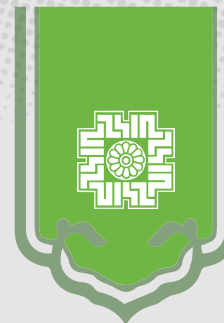
قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

روابط عمومی

اداره کل امور مالیاتی استان قزوین

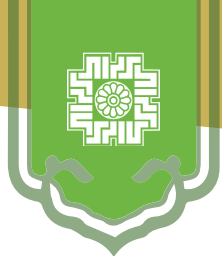


اطلاعیه های ۱ تا ۴۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



قابل توجه مشمولین قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

آخرین نسخه آیین نامه ها، دستور العمل ها و اسناد مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستور العمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل مشاهده است.



اطلاعیه شماره ۲

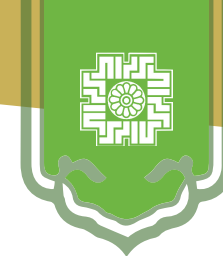
شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی (شماره مالیاتی)

نظر به آنکه براساس لایحه دوفوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، سایر اشخاص حقوقی بجز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره **شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب (شماره مالیاتی)** اعلام می گردد :

شماره مالیاتی: شماره های است یکتا در سامانه مودیان که به ازای هر صورتحساب تولید و به صورت منحصر به فرد به آن صورتحساب تخصیص داده می شود. ساختار شماره مالیاتی از چهار مولفه با طول ثابت تشکیل شده است، طول شماره مالیاتی ۲۲ کاراکتر و به صورت **ثابت** می باشد.

یک رقم کنترلی	سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ رقم	تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۵	شناسه یکتای حافظه مالیاتی با طول ثابت ۶ کاراکتر
---------------	--	--	--

جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی" و از طریق نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.



اطلاعیه شماره ۱

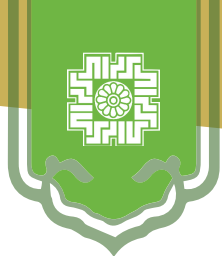
تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان

نظر به آنکه براساس لایحه دوفوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، سایر اشخاص حقوقی بجز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره **تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان** اعلام می گردد:

۱- به کلیه مؤدیانی که در سامانه ثبت نام الکترونیکی به نشانی <https://my.tax.gov.ir> ثبت نام داشته و ثبت نام آنها بر اساس معیارهای تعیین شده از نظر سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل شده محسوب شود، در سامانه مؤدیان کارپوشه تخصیص داده شده است.

۲- مودیان برای ورود به کارپوشه می توانند از طریق نشانی <https://tp.tax.gov.ir> وارد سامانه مؤدیان شده و متعاقبا با درج نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه احراز هویت، از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی، وارد کارپوشه اختصاصی خود شوند. کلیه اشخاص حقوقی می توانند از شناسه ملی به عنوان نام کاربری استفاده نمایند.

۳- پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند "**سند راهنمای پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان**" و از طریق نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.



اطلاعیه شماره ۴

نحوه دریافت شناسه‌ی کالا و خدمات

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود و با توجه به لزوم درج شناسه کالا/خدمات در صورتحساب‌های الکترونیکی مودیان، مواردی به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

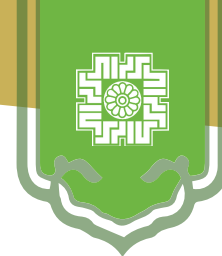
- جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ضرورت دارد شناسه کالا یا خدمات که عددی ۱۳ رقمی می باشد، به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمات درج گردد.

- شناسه مذکور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت صادر می شود. راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بارگذاری شده است.

- کلیه مودیان می توانند جهت دریافت لیست شناسه کالا و خدمات موجود، به نشانی stuffid.tax.gov.ir مراجعه نموده و نسبت به دریافت فهرست مذکور حسب نیازمندی های خود اقدام نمایند. وضعیت شمولیت ارزش افزوده و ضرایب مالیاتی مرتبط در نشانی فوق برای هر کالا و خدمات درج گردیده است.

- بر اساس ساختار شناسه کالا و خدمات هر گروه کالایی یا خدمات، دارای یک شناسه عمومی و ذیل آن شناسه های اختصاصی می باشد. در حال حاضر مودیان می توانند در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/خدمات، از شناسه عمومی کالا/خدمات استفاده نمایند.

قواعد مربوط به شناسه کالا/خدمات در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.



اطلاعیه شماره ۳

نحوه ارسال صورتحساب الکترونیکی

سازمان امور مالیاتی کشور طی اطلاعیه ای، نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مودیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ را اعلام کرد.

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان کلیه مودیان که دارای کارپوشه می باشند، جهت صدور صورتحساب نیاز به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی خواهند داشت. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی دارای مراحل متعددی می باشد که مهم ترین بخش آن تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب می باشد در بخش "عضویت" و سپس انتخاب گزینه "شرکت معتمد سامانه های دولتی" در کارپوشه، روش هایی به شرح ذیل در نظر گرفته شده و برای مودیان قابل انتخاب می باشد:

• ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید.

• ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید شرکت معتمد

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مؤدی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

• ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع ۱ با کلید مؤدی

در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می باشد.

• ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه های دولتی

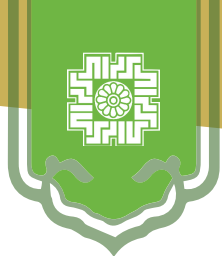
در این روش، مؤدی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان را "سامانه های دولتی" انتخاب می نماید. در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه های دولتی امکان پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است.

قواعد مربوط به انتخاب شرکت معتمد در کارپوشه توسط مؤدی

- مؤدی می تواند یک یا چند شرکت معتمد نوع ۱ داشته باشد اما هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی فقط باید توسط یک شرکت معتمد پشتیبانی شود.

- مؤدی می تواند فقط یک شرکت معتمد نوع ۲ و ۳ داشته باشد.

- مودیان می توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش های متفاوت ارسال صورتحساب را در یک پرونده مالیاتی کارپوشه انتخاب نمایند. لازم به ذکر است؛ انتخاب دو روش ارسال برای یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی به صورت هم زمان امکان پذیر نیست.



انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، به استحضار می رساند:

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی حسب اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، بر اساس معاملات و فعالیت های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهای برای انواع صورتحساب الکترونیکی مشخص شده است. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها می باشد. این اقلام مختص صورتحساب الکترونیکی بوده و اقلام دیگری را شامل نمی شود. الگوهای مختلف بشرح ذیل اعلام می گردد:

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول:

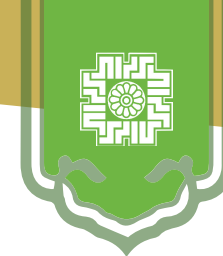
- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (فروش ارز): این الگو صرفا توسط صرافی ها مورد استفاده قرار می گیرد.
- الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفا توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.
- الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)
- الگوی پنجم (قبوض خدماتی)
- الگوی ششم (بلیط هواپیما)
- الگوی هفتم (صادرات)

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفا توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.

الگوی صورتحساب الکترونیکی نوع سوم:

- رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصر بفرد مالیاتی جزئیات هر یک از این الگوها از جمله اقلام اطلاعاتی هر الگو، مشخصات و ضوابط اعتبارسنجی هر قلم اطلاعاتی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.



انواع صورتحساب الکترونیکی

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، به استحضار می رساند:

حسب اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین نامه اجرائی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲، انواع صورتحساب الکترونیکی که در سامانه مودیان مورد پذیرش قرار خواهد گرفت، بشرح ذیل می باشد:

۱. صورتحساب الکترونیکی نوع اول: در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا یا خدمت می باشد.

نوع فروش شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و بارنامه می باشد.

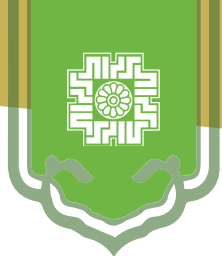
با توجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، در صورتیکه شماره اقتصادی (در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و در خصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.

۲. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: این صورتحساب است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. از بابت این صورت حساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

۳. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، می باشد. در این نوع از صورتحساب های الکترونیکی صرفا مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوئیچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

۴. صورتحساب غیر الکترونیکی: این نوع صورتحساب برای اشخاصی است که حسب مقررات و مهلت های قانونی مربوط امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام 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 می شود.

قواعد مربوط به انواع صورتحساب در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد



مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، به استحضار می رساند جهت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان، ضروری است مراحل کلی ذیل توسط مودیان انجام پذیرد:

۱. ثبت نام در نظام مالیاتی از طریق ورود به نشانی my.tax.gov.ir

۲. تهیه پایانه فروشگاهی جهت صدور صورتحساب و در صورت وجود، انجام اصلاحات مورد نیاز حسب ضوابط اعلامی سازمان

۳. اخذ گواهی امضاء الکترونیکی از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در نشانی rca.gov.ir موجود می باشد.

۴. ورود به کارپوشه و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق ورود به نشانی tp.tax.gov.ir

این مرحله شامل: ورود به کارپوشه، انتخاب پرونده، انتخاب بخش عضویت (حسب مفاد اطلاعیه شماره ۱) و تکمیل اطلاعات، انتخاب روش ارسال اطلاعات، بارگذاری گواهی امضاء الکترونیک و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی می باشد.

۵. پیگیری و ثبت مشخصات در پایانه فروشگاهی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده در درگاه سازمان به نشانی intamedia.ir

۶. اخذ شناسه کالا / خدمت جهت صدور صورتحساب الکترونیکی از وزارت صنعت، معدن و تجارت (راهنمای دریافت شناسه کالا و خدمات در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir قرار داده شده است.) (حسب مفاد اطلاعیه شماره ۴)

۷. دریافت فهرست شناسه کالا / خدمات تخصیص داده شده به همراه نرخ/مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده از سامانه دریافت شناسه کالا/خدمات به نشانی stuffid.tax.gov.ir

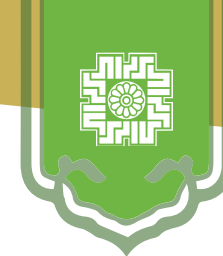
در حال حاضر در سامانه مذکور فهرست شناسه کالا/خدمات عمومی موجود می باشد. مودیان می توانند تا زمان اخذ شناسه کالا/خدمات اختصاصی، از شناسه کالا/خدمات عمومی موجود در سامانه مذکور بهره برداری نمایند.

۸. صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاهی حسب ضوابط اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور (اسناد مرتبط در درگاه سازمان به نشانی intamedia.ir بارگذاری گردیده است.) (حسب مفاد اطلاعیه های شماره ۲، ۵، ۶ و ۷)

۹. ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

انجام عملیات ارسال به روشهای متعدد، حسب انتخاب مودیان در زمان دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی قابل انجام می باشد. (موضوع اطلاعیه شماره ۳)

جزئیات ضوابط صدور صورتحساب الکترونیکی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی و هم چنین راهنمای بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان و سایر اسناد مرتبط با صدور و ارسال صورتحساب به نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد



صورتحساب الکترونیکی

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، به استحضار می رساند جهت صدور صورتحساب الکترونیکی قلم اطلاعاتی با عنوان "موضوع صورتحساب الکترونیکی" در نظر گرفته شده است که شامل موارد ذیل می باشد:

صورتحساب الکترونیکی اصلی فروش:

اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.

صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی، شناسه ملی/شماره ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار و هم چنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا/خدمت باشد، صادر کننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید که حاوی شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج می گردد. این صورتحساب در صورتی که از نوع اول باشد، همانند صورتحساب اصلی نیازمند تایید خریدار بوده و در غیر اینصورت نیازی به تایید ندارد.

صورتحساب الکترونیکی ابطالی:

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب اصلاحی، اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی و هم چنین شناسه کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و بر اساس اسناد و مدارک مثبت عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام می نماید. سپس صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.

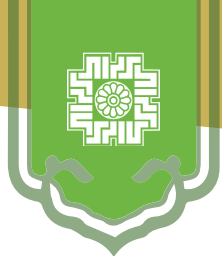
پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. شرط ابطال صورتحساب الکترونیکی، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده مالیاتی است.

صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش:

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، بخشی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام می نماید. صورتحساب برگشت از فروش، جهت صورتحساب های اصلی و اصلاحی قابل صدور می باشد.

شایان ذکر است در شرایطی که برای صورتحساب الکترونیکی اصلی، صورتحساب برگشت از فروش صادر شود، شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب اصلی را باید در صورتحساب برگشت از فروش به عنوان شماره صورتحساب مرجع ثبت نماید. اگر برای این صورتحساب (برگشت از فروش)، مجددا صورتحساب برگشت از فروش جدیدی صادر شود، از شماره آن به عنوان شماره منحصر بفرد مالیاتی مرجع در صورتحساب الکترونیکی جدید استفاده خواهد شد. هر شماره مالیاتی مرجع تنها یک بار استفاده می شود.

جزئیات موضوع و اقلام صورتحساب، مشخصات و ضوابط اعتبارسنجی هر قلم اطلاعاتی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد



مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مضمولین اجرای قانون مذکور می توانند با انجام تغییراتی بشرح ذیل در سامانه های صدور صورتحساب خود (سیستم های حسابداری) امکان ارسال مستقیم اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را به سامانه مودیان فراهم نمایند:

۱- مراجعه به نشانی Intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط و مطالعه اسناد ذیل:

الف) سند ویژگی ها و مشخصات پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی

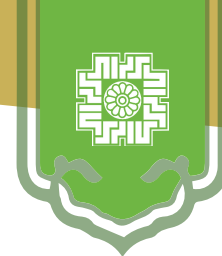
ب) دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

ج) دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان

د) قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی منحصر بفرد

۲- اضافه نمودن ضوابط اعلامی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی حسب اسناد مذکور، در سامانه های صدور صورتحساب خود (انجام اینکار توسط برنامه نویسان هر شرکت و در صورت عدم وجود، توسط شرکت تولید کننده نرم افزار حسابداری امکان پذیر می باشد). از جمله ضوابط اعلامی: تولید شماره مالیاتی منحصر بفرد برای هر صورتحساب طبق مشخصات اعلام شده در سند، اضافه نمودن اقلام اطلاعاتی اختیاری و اجباری صورتحساب حسب الگوهای صورتحساب مشخص شده در سند و می باشد

۳- جهت ارسال صورتحساب به صورت مستقیم به سامانه مودیان ضرورت دارد ابتدا سند "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" مطالعه شود و متعاقب آن ضوابط اعلام شده در سامانه صدور صورتحساب مودی اعمال گردد. این کار از طریق برنامه نویسی در سامانه حسابداری امکان پذیر می باشد.



مراحل کلی واکنش به صورتحساب

نظر به آنکه سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی خواهند بود، به استحضار می رساند برای ارسال و ثبت نهایی صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان، مراحل کلی ذیل در کارپوشه صورت می پذیرد:

۱- صورتحساب ارسالی به سامانه مودیان مورد اعتبارسنجی قرار خواهد گرفت. در صورت تایید کلیه ضوابط و شاخص ها، صورتحساب توسط سامانه مودیان تایید و دریافت خواهد گردید.

۲- با توجه به اینکه صادر کننده صورتحساب (فروشنده) مشخص می باشد، یک نسخه از صورتحساب به عنوان صورتحساب فروش در کارپوشه فروشنده بارگذاری خواهد گردید.

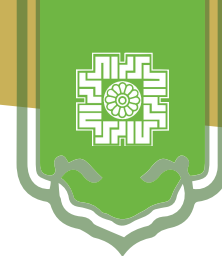
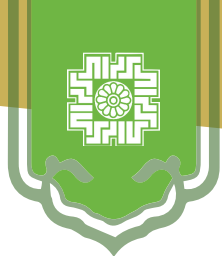
۳- در صورتیکه خریدار مصرف کننده نهایی نباشد و بر اساس شماره اقتصادی درج شده در صورتحساب (برای اشخاص حقوقی شناسه ملی و برای صاحبان مشاغل شماره اقتصادی) عضو سامانه مودیان باشد، یک نسخه از صورتحساب در کارپوشه خریدار بارگذاری خواهد گردید.

۴- از تاریخ بارگذاری صورتحساب در کارپوشه خریدار، خریدار به مدت سی روز می تواند نسبت به صورتحساب واکنش انجام دهد. امکان تایید یا رد صورتحساب، به همراه ذکر دلیل رد صورتحساب در کارپوشه برای خریدار فراهم شده است.

۵- در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب خرید تا موعد مقرر (سی روز از تاریخ درج در کارپوشه)، صورتحساب به صورت سیستمی تایید خواهد شد.

۶- متعاقب واکنش خریدار به صورتحساب، مراتب در کارپوشه فروشنده قابل مشاهده می باشد.

جزئیات ضوابط صدور صورتحساب الکترونیکی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.



محاسبه اولیه و افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

نظر به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، به استحضار می رساند؛ بر اساس قانون و آیین نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون موصوف و با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تایید شورای نگهبان می باشد، نحوه محاسبه حد مجاز اولیه و افزایش آن بشرح ذیل محاسبه و در سامانه اعمال می گردد:

محاسبه حد مجاز اولیه:

۱. یک روز قبل از شروع دوره مالیاتی، فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت گردیده از طریق سرویس های مرتبط فراخوان می گردد.
۲. با عنایت به ماده ۹ لایحه تسهیل، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات ابرازی، ۵ برابر فروش موصوف به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی قابل نمایش خواهد بود. در صورتی که مالیات مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، ۵ برابر حد مجاز فروش محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می شود.
۳. برای مودیان واحدهای جدیدالتاسیس، واحدهایی که فاقد سابقه مالیاتی باشند و مودیانی که فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل آنان که مالیات آن را به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت نموده لیکن این فروش ابرازی کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد؛ ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی نمایش داده می شود.

درخواست افزایش حد مجاز:

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

۲. تدابیر لازم جهت افزایش حد مجاز در فرآیند ماده ۶ در سامانه مودیان پیش بینی گردیده است. لیکن تا پیاده سازی کامل این بخش در کارپوشه، شایسته است ادارات کل در صورت ادعای مودیان مبنی بر اخطار پرشدن حد مجاز و یا در خواست افزایش سقف مورد نظرضمن اخذ مدارک و مستندات اقدامات به شرح ذیل را ملحوظ نمایند:

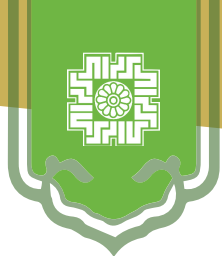
الف) در خواست رفع اخطار پیام پرشدن حد مجاز و عدم تخصیص اعتبار، **صرفاً** از طریق شخص صادرکننده صورتحساب الکترونیکی (فروشنده کالا/خدمات) مطرح گردد نه از سوی خریدار. خریدار در صورت مواجه شدن با پیام مورد اشاره در زمان واکنش به صورتحساب، در صورت تمایل و به جهت تخصیص اعتبار به صورتحساب با شرایط عبور از حد مجاز ماده ۶، می توانند نسبت به رد صورتحساب اقدام نماید. فروشنده پس از افزایش حد مجاز، در ابتدا می بایست صورتحساب رد شده توسط خریدار را ابطال نموده و سپس نسبت به صدور صورتحساب جدید (دارای اعتبار مالیاتی) اقدام نماید.

ب) فروش مشمول مالیات ابرازی دوره مشابه سال قبل مودی و مالیات پرداخت یا ترتیب پرداخت شده متناظر آن بررسی گردد و در صورت داشتن بدهی، ابتدا اقدامات لازم در خصوص پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی صورت پذیرد تا مودی از سقف حد مجاز تعیین شده در قانون برخوردار گردد.

ج) سپس در صورت رعایت بند (ب) اطلاعیه و در خواست افزایش حد مجاز، می بایست درخواست مکتوب مودی مبنی بر ابراز فروش بیشتر از سقف تعیین شده از مودی اخذ و با توجه به فعالیت مودی، با اعمال نرخ ارزش افزوده (ماده ۷ و ماده ۲۶ قانون دائمی ارزش افزوده) بر فروش درخواست شده، اقدامات متناسب با پرداخت (صدور شناسه پرداخت)، ترتیب پرداخت یا ارائه تضامین پرداخت صورت پذیرد.

د) نتیجه اقدامات بند (ج) به همراه مدارک و مستندات به معاونت فناوری های مالیاتی ارسال گردد تا اقدامات لازم جهت افزایش حد مجاز در کارپوشه مودی انجام پذیرد.

شایان ذکر است پس از پیاده سازی بخش مورد نظر در سامانه مودیان، فرآیند درخواست و پرداخت مالیات متعلقه با ثبت درخواست مودی در کارپوشه خود و از طریق سامانه مودیان انجام خواهد گرفت.



اطلاعیه شماره ۱۳

وضعیت غیر مجاز موقت کارپوشه و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی

نظر به سؤالات و مکاتبات متعدد مؤدیان و ادارات کل در رابطه با تغییر وضعیت کارپوشه مؤدیان به غیر مجاز موقت و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی و نحوه فعالسازی مجدد آن به استحضار می‌رساند؛

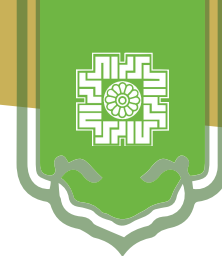
انجام هرگونه تغییرات در سامانه ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی) توسط مؤدی منجر به تغییر وضعیت کارپوشه مؤدی به غیر مجاز موقت و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی آن پرونده می‌شود.

کارپوشه در وضعیت غیر مجاز موقت و شناسه حافظه مالیاتی غیر فعال :

با ثبت درخواست ویرایش در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور توسط مؤدی، پرونده مالیاتی مؤدی از مرحله نهایی و تأیید شده (گام ۴) خارج و وارد مرحله ویرایش و عدم تأیید اطلاعات (گام ۳) شده در نتیجه کارپوشه مؤدی تغییر وضعیت داده و از فعال به غیر مجاز موقت تغییر می‌نماید. همچنین تمامی شناسه یکتاهای حافظه مالیاتی غیر فعال و امکان دریافت و بارگذاری صورتحساب فروش در سامانه مؤدیان برای کارپوشه آن پرونده وجود نخواهد داشت.

فعالسازی مجدد کارپوشه و شناسه یکتای حافظه مالیاتی :

با تکمیل و تأیید نهایی اطلاعات ویرایش شده در سامانه ثبت نام الکترونیکی، پرونده مالیاتی مربوطه در کارپوشه سامانه مؤدیان فعال شده و مؤدی می‌تواند با ورود به کارپوشه مجدداً شناسه یکتای حافظه مالیاتی درخواست و دریافت نماید. لازم به ذکر است، با درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط مؤدی، شناسه حافظه مالیاتی غیر فعال قبلی مجدداً فعال خواهد شد.

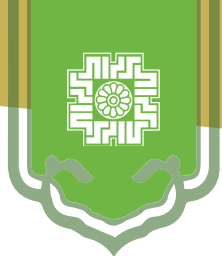


اطلاعیه شماره ۱۲

امکان استعلام و دریافت فایل تناظر

شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN

با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مؤدیان در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان که در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۶ به تصویب نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی رسیده و ادامه روند و ابلاغ آن منوط به تأیید شورای نگهبان می‌باشد و نظر به ضرورت درج شناسه کالا/خدمات در صدور صورتحساب الکترونیکی، در صورت تمایل مؤدیان محترم مالیاتی به استفاده از شناسه های GTIN، امکان **استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN از طریق سامانه استعلام شناسه عمومی و اختصاصی** به آدرس portal.gs1-ir.org/home/services فراهم شده است.



اطلاعیه شماره ۱۵

اقدامات لازم در صورت مشاهده وضعیت pending در هنگام ارسال صورتحساب

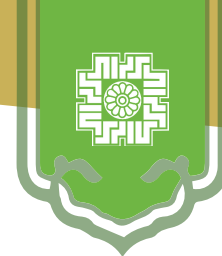
نظر به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با ارسال صورتحساب الکترونیکی و جلوگیری از درج تکراری صورتحساب در کارپوشه مودیان، ضروری است موارد ذیل مورد توجه قرار گیرد:

۱- در صورتی که پس ارسال صورتحساب الکترونیکی، وضعیت صورتحساب ارسالی pending (در حال بررسی) باشد، مودی **از ارسال مجدد آن صورتحساب خودداری نموده** و منتظر مشخص شدن وضعیت نهایی صورتحساب در سامانه باشد.

چنانچه وضعیت صورتحساب به failed (ناموفق و دارای خطا) تغییر یابد، ضمن برطرف کردن خطای موجود، می بایست نسبت به ارسال مجدد صورتحساب اقدام گردد.

در صورتی که وضعیت صورتحساب الکترونیکی success (موفق) باشد صورتحساب در کارپوشه قابل مشاهده بوده و نیاز به ارسال مجدد نمی باشد.

۲- در برخی موارد وضعیت pending صورتحساب الکترونیکی ارسالی، به دلیل **عدم بروز رسانی پایانه فروشگاهی مودیان (نرم افزارهای واسط و ...)** می باشد، لذا می بایست جهت برطرف شدن مشکل، نرم افزار مربوطه بروز رسانی گردد. ضمناً، ممکن است به دلیل عدم استعلام مجدد، وضعیت صورتحساب همچنان وضعیت در پایانه فروشگاهی مودی به صورت pending نمایش داده شود در صورتیکه وضعیت آن صورتحساب در سامانه مودیان به success یا failed تغییر پیدا کرده باشد، لذا لازم است مجدد استعلام شود.



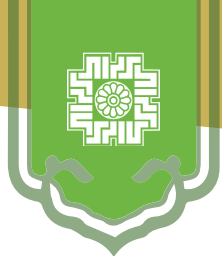
اطلاعیه شماره ۱۴

فراهم شدن امکان استعلام شناسه کالا متناظر با GTIN و ایرانکد

و فایل راهنمای نحوه استعلام شناسه کالا

"مودیان محترم مالیاتی، امکان **استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد و شناسه GTIN از طریق سامانه استعلام شناسه عمومی و اختصاصی** به آدرس portal.gs1-ir.org/home/services فراهم گردیده است.

لازم به ذکر است، فایل راهنمای نحوه استعلام شناسه کالا با شناسه GTIN و استعلام دسته ای شناسه کالا" نیز در آدرس فوق الذکر قابل دسترس می باشد."

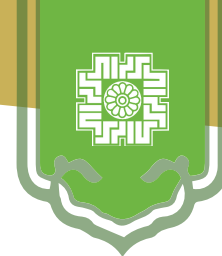


اطلاعیه شماره ۱۸

محاسبه حد مجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهارنامه های تسلیمی تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی

در راستای اجرای موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و آیین نامه اجرایی اصلاحی آن به استحضار می رساند؛ به منظور محاسبه حد مجاز فروش هر دوره مالیاتی، صرفاً اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی لحاظ خواهد شد.

به طور مثال؛ اگر مودی خارج از موعد و در مورخ ۱۰ دی ماه ۱۴۰۲ نسبت به ارایه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۱ اقدام نماید، اظهارنامه مذکور در محاسبه حد مجاز دوره زمستان ۱۴۰۲ لحاظ نخواهد شد.



اطلاعیه شماره ۱۶

اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

با عنایت به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان در راستای موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ به استحضار می رساند؛

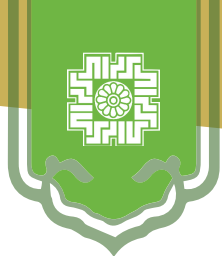
از آنجایی که آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده عرضه آب، برق، گاز طبیعی نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی ابلاغ نشده است ، لذا اجرای آن در سامانه مودیان فعلاً امکان پذیر نمی باشد.

اشخاص فعال در زنجیره تولید، انتقال، توزیع و فروش مرتبط با کالاهای و خدمات زنجیره می بایست به منظور صدور صورتحساب های مربوطه و ثبت در سامانه مودیان از شناسه کالا/ خدمات مندرج در سامانه stuffid.tax.gov.ir استفاده نمایند و بعد از ابلاغ آیین نامه مذکور و اجرای آن در سامانه مودیان، نسبت به صدور صورتحساب ارجاعی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نمایند.

اطلاعیه شماره ۱۷

درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی از طریق سامانه تیکتینگ

در راستای تسهیل گری و تکریم مودیان محترم مالیاتی و همچنین جلوگیری از انجام مکاتبات زمانبر اداری و سرعت بخشیدن به بررسی درخواست های مرتبط با افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، امکان ثبت درخواست های مربوطه از طریق «ارسال پیام» و انتخاب گزینه « سامانه مودیان» / «حدمجاز فروش ماده(۶) قانون پایانه های فروشگاهی» و بارگذاری فرم پیوست در سامانه تیکتینگ اداره کل فناوری اطلاعات به نشانی management.tax.gov.ir فراهم شده است.



اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، به آگاهی می‌رساند؛ در حال حاضر بابت موارد ذیل نیاز به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان نمی‌باشد:

سود سهام و اوراق بهادار

حق عضویت

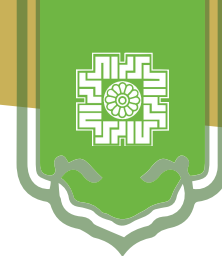
کمک‌های بلاعوض

درآمد اجاره اموال غیرمنقول

خرید و فروش سهام/اوراق بهادار

سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

سود سپرده بانکی



تکالیف مودیان غیر مشمول فراخوان های ارزش افزوده در سامانه مودیان

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص اشخاص حقیقی که از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شده اند لکن حسب فراخوان های قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نشده اند به استحضار می‌رساند؛ مودیان فوق الذکر، وفق ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نمی‌باشند.

با عنایت به موارد مطروحه، ضروری است این دسته از مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آنها در سامانه مودیان از همان شناسه کالا / خدمات مندرج در سامانه stuffid.tax.gov.ir با نرخ صفر استفاده نمایند.

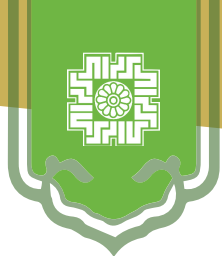
پیرامون اجرای مفاد ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

در اجرای مفاد ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، فعالان اقتصادی تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده اند، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نخواهند بود. دریافت کنندگان مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی‌باشد. همچنین مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از فعالان اقتصادی مادامی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده اند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور نمی‌شود. ضروری است این دسته از مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان از شناسه کالا / خدمات مندرج در سامانه stuffid.tax.gov.ir با نرخ صفر استفاده نمایند.

شایان ذکر است چنانچه مودیان مذکور علی‌رغم عدم فراخوان توسط سازمان امور مالیاتی کشور (به استثنای مودیانی که در اجرای فراخوان مرحله سوم به صورت اختیاری ثبت نام نموده اند) به هنگام ثبت نام در نظام مالیاتی مشمولیت در نظام مالیات بر ارزش افزوده را انتخاب نموده اند، می‌بایست جهت جلوگیری از تعلق جرائم مزبور نسبت به اصلاح مشمولیت اقدام نمایند.

بدین منظور مودیان می‌بایست با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی به آدرس my.tax.gov.ir نسبت به اصلاح و ویرایش مشمولیت اقدام نمایند. (منوی فهرست پرونده های مالیاتی - پرونده های عملکرد و ارزش افزوده - جزئیات پرونده - بروزرسانی و تکمیل ثبت نام - ویرایش اطلاعات ثبت نام - تعیین مشمولیت ارزش افزوده)

نظر به اینکه مسئولیت انتخاب مشمولیت یا عدم مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده مودیان در هنگام ثبت نام با مودی می‌باشد، لذا ضروری است به منظور جلوگیری از تعلق جرائم مربوط نسبت به احراز مشمولیت یا عدم مشمولیت خود مطابق فراخوان های سازمان امور مالیاتی کشور اطمینان حاصل نمایند.

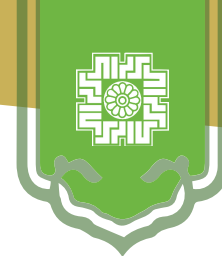


اطلاعیه شماره ۲۳

تغییر وضعیت pending به In_progress

با توجه به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص وضعیت pending صورتحساب های ارسالی به سامانه مودیان به آگاهی می رساند؛ در نسخه جدید سامانه مودیان که در پایان روز ۱۴۰۲/۱۲/۱۰ در محیط عملیاتی قرار خواهد گرفت، هنگام استعلام وضعیت صورتحساب، در صورتیکه صورتحساب در صف پردازش باشد، به جای وضعیت pending، وضعیت In_progress گزارش خواهد شد، بدین معنی که صورتحساب ارسالی در صف اعتبار سنجی و ذخیره سازی بوده و به زودی پردازش خواهد شد.

شایان ذکر است با توجه به حجم بالای صورتحساب های ارسالی، عملیات پردازش با سرعت بالا و به ترتیب بر روی صورتحساب هایی که در صف اول قرار گرفته اند، اعمال خواهد شد. بدیهی است در پی این تغییر، استعلام های مبتنی بر sdk با خطا مواجه شده و ضروری است sdk، مطابق آخرین نسخه موجود بروزرسانی شود.



اطلاعیه شماره ۲۱

اعلام مهلت یک هفته از زمان صدور تا ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

با توجه به اجرایی شدن قانون تسهیل تکلیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ ضروری است برای جلوگیری از بروز مشکلات احتمالی برای مودیان محترم ناشی از عدم توجه به مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی در پایان دوره چهارم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲، مطابق مفاد «دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی»، «فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد»، رعایت شود.

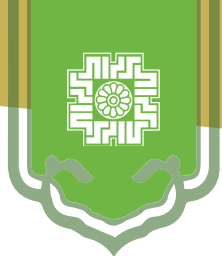
با عنایت به موارد مطروحه، خواهشمند است اطلاع رسانی های لازم در این خصوص انجام پذیرد.

اطلاعیه شماره ۲۲

افزایش مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان به ۲۱ روز

با توجه به درخواست های واصله از برخی اشخاص حقوقی و حقیقی، مبنی بر ایجاد تسهیلاتی برای انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و با عنایت به سیاست های کلان سازمان برای بهره مندی کلیه مودیان از مشوق ها و تسهیلات قانون مذکور از حیث زمان صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان و محاسبه سیستمی مالیات بر ارزش افزوده، با پیگیری های انجام شده از طریق کار گروه راهبردی سامانه مودیان، مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان تا اطلاع ثانوی به ۲۱ روز افزایش می یابد.





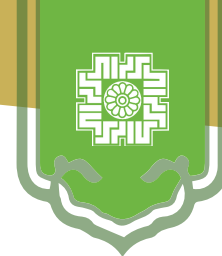
اطلاعیه شماره ۲۵

اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های خرید

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان تهیه شده بر اساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ با توجه به فرصت ۲۱ روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان، خریداران محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن، ضروری است جهت بهره مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مدنظر قرار دهند:

با توجه به مهلت ۲۱ روز صدور تا ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، هر چه ثبت صورتحساب در سامانه دیرتر صورت گیرد زمان برای تایید و در نتیجه بهر گیری از اعتبار خرید کمتر خواهد بود. لذا ترغیب فروشندگان جهت تسریع در ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، امری ضروری است.

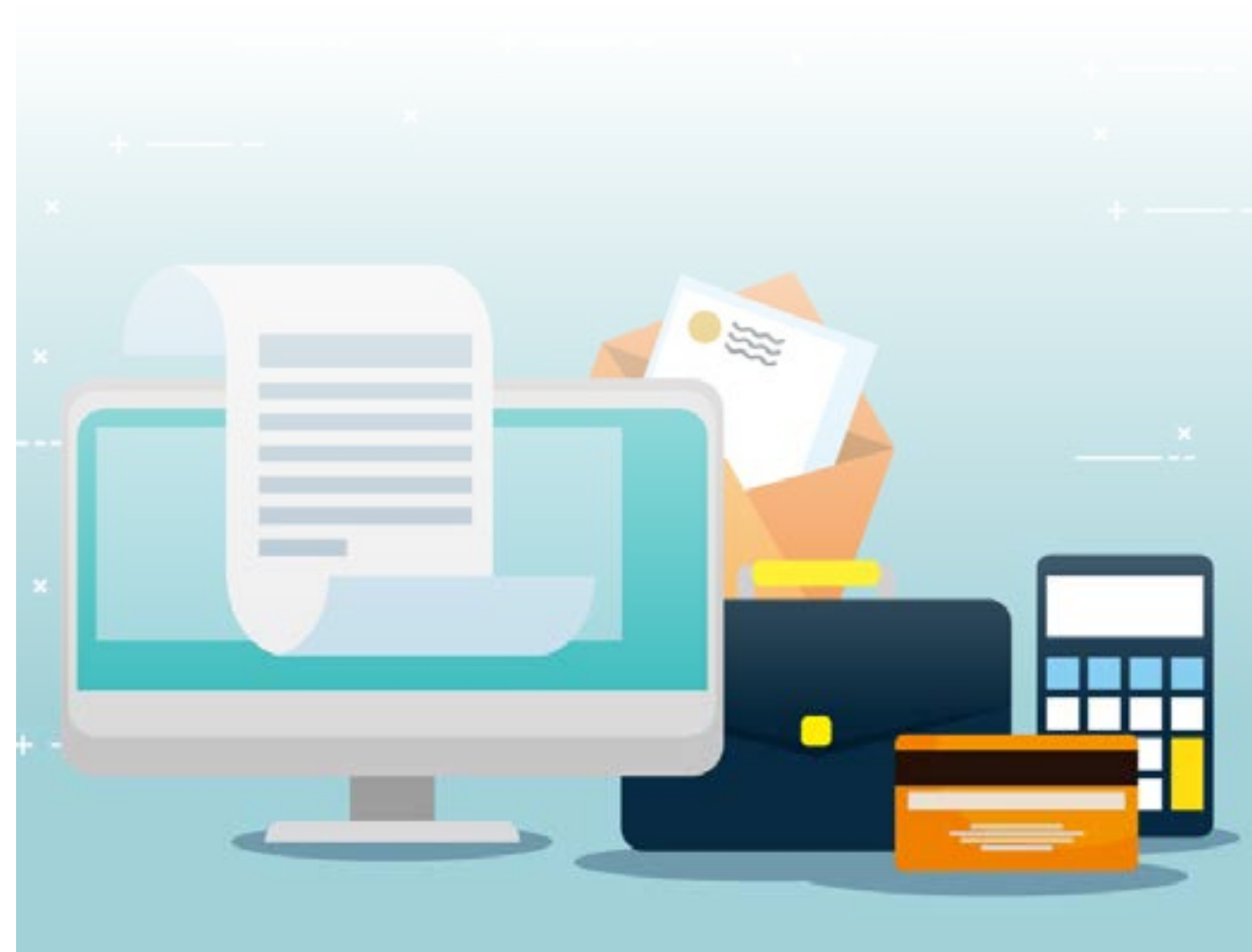
تایید صورتحساب های درج شده در کارپوشه خریدار، باعث می شود تا اعتبار این صورتحساب های الکترونیکی برای خریدار با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نباشد. بدیهی است، صورتحساب های خارج از سامانه مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت. در صورتی که خریدار حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ نسبت به تایید صورتحساب درج شده در کارپوشه خود اقدام نماید، اعتبار صورتحساب های مربوطه در همان دوره صدور صورتحساب (دوره چهارم) لحاظ می گردد، در غیر این صورت اعتبار آن در دوره بعدی اعمال خواهد شد.

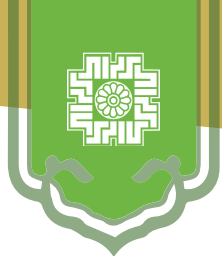


اطلاعیه شماره ۲۴

اطلاع رسانی در خصوص ارسال صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

با عنایت به اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تکالیف اشخاص حقیقی جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ حسب مورد می باشد، لذا مودیانی که فروش ایشان تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ به ۱۸۰ میلیارد ریال برسد، از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا نوع ۲ و ثبت در سامانه مودیان می باشند.



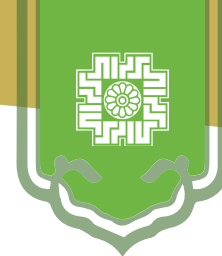


اطلاعیه شماره ۲۷

قابل توجه فعالان محترم اقتصادی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده

به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور تامین منابع لازم برای متناسب سازی حقوق بازنشستگان لشکری، کشوری و صندوق فولاد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به میزان یک واحد درصد (از ۹٪ به ۱۰٪) افزایش یافته است.

بنابراین مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده در موارد عرضه کالا و خدمات مشمول (به استثنای کالاهای خاص موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده که دارای نرخ های جداگانه ای می باشند) مکلف اند از ابتدای سال ۱۴۰۳ و در زمان صدور صورتحساب مالیات و عوارض ارزش افزوده را به نرخ ده (۱۰) درصد در صورتحساب درج و از خریدار دریافت نمایند.



اطلاعیه شماره ۲۶

اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش

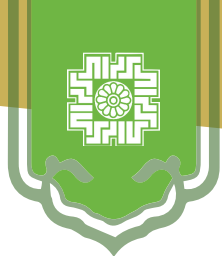
با عنایت به مفاد ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ با توجه به فرصت ۲۱ روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مؤدیان، فروشندگان محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن، ضروری است جهت بهره مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:

صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان، با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی باشند. بدیهی است صورتحساب های خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

فروشنده پس از ثبت صورتحساب های فروش، با اطمینان بیشتری می تواند نسبت به تکمیل اطلاعات خارج از سامانه خود اقدام و اظهارنامه تکمیل شده را مسترد نماید، لذا تسریع در ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مؤدیان، امری ضروری است.

با توجه به فرصت ۲۱ روز فوق الذکر و نیز مهلت ۳۰ روزه خریدار برای واکنش به صورتحساب، اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه یا نقد/نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تایید نکند، فروش نقدی محسوب می شود. در صورت عدم تایید صورتحساب تا ۱۴۰۳/۰۱/۳۱، فروشنده نه تنها به اندازه کل مبلغ صورتحساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره صدور صورتحساب خواهد شد بلکه به همین اندازه، از حد مجاز موضوع ماده ۶ دوره جاری وی کسر خواهد شد. لذا ضروری است نسبت به ترغیب خریداران در خصوص تایید سریع تر صورتحساب های فروش نسیه و نقد/نسیه اقدام شود.

در صورتی که فروشنده در نقش حق العملکار مبادرت به صدور صورتحساب فروش نماید، تا زمانی که ثبت در سامانه مؤدیان را تاخیر انداخته و آمر نیز صورتحساب را تایید ننماید، فروش انجام شده به عنوان فروش حق العملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز حق العملکار می شود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب های فروش حق العملکاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.



اطلاعیه شماره ۲۹

اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع

در اقدامات مربوط به تکمیل اظهارنامه دوره چهارم سال ۱۴۰۲

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ لذا با توجه به پایان مهلت ثبت صورتحساب های الکترونیکی دوره زمستان در سامانه مودیان، مودیان محترم می بایست ضمن بررسی صورتحسابهای ثبت شده در کارپوشه خود، تمامی معاملات خود که به دلایل مختلف از جمله:

۱-عدم صدور صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده

۲-عدم ارسال و ثبت صورتحسابهای الکترونیکی فصل زمستان در فرصت تعیین شده جهت صدور تا ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان

۳-عدم ارسال و ثبت موفق صورتحساب در سامانه مودیان که به دلیل ایراد در صورتحساب با خطا مواجه گردیده

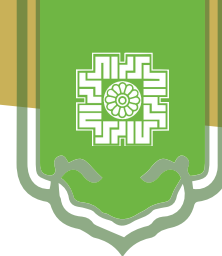
۴-عدم ارسال صورتحسابهای ثبت شده در سامانه های دولتی از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) که توسط متولیان امر به سامانه مودیان ارسال نگردیده است.

۵-سایر موارد

در کارپوشه اختصاصی خود در سامانه مودیان برای آن صورتحساب الکترونیکی ثبت نگردیده است را در اظهارنامه دوره چهارم (زمستان) سال ۱۴۰۲ در ستون خارج از سامانه مودیان و در ردیف های مربوطه ابراز نمایند.

شایان ذکر است برای تمامی اطلاعات ثبت شده در ستون خارج از سامانه مودیان در ردیف های مختلف، مودیان مکلف به انجام تکالیف قانونی از جمله تکالیف مربوط به ماده ۱۶۹ قانون مالیاتیهای مستقیم با رعایت آیین نامه اجرایی تبصره ۳ آن و سایر رویه های قبلی موضوعه می باشند.

عدم ابراز موارد فوق در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موجب تعلق جرائم بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ خواهد گردید.



اطلاعیه شماره ۲۸

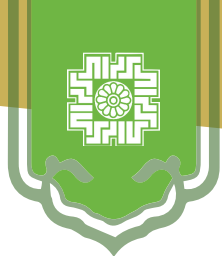
قابل توجه مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده

در اجرای ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مبنی بر اینکه «تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب هایی که در سامانه مودیان صادر نشده است، قابل قبول می باشد. در این مدت، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مودیان اقدام کند. مودی یک ماه پس از پایان هر دوره فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروش هایی که صورتحساب های آن ها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد نماید.

صورتحساب های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد». سازمان امور مالیاتی کشور بر اساس صورتحساب های صادره در سامانه مودیان نسبت به تهیه اظهارنامه دوره مالیاتی زمستان سال ۱۴۰۲ اقدام و اظهارنامه مزبور را از طریق سامانه های tp.tax.gov.ir یا my.tax.gov.ir در نیمه اول فروردین ماه سال ۱۴۰۳ در دسترس مودیان محترم قرار خواهد داد.

مودیان مذکور حداکثر تا یک ماه پس از پایان دوره مالیاتی موردنظر (زمستان ۱۴۰۲) فرصت دارند بر اساس اطلاعات مربوط به صورتحساب های خارج از سامانه مودیان، اظهارنامه موردنظر را ویرایش، تکمیل و به سازمان امور مالیاتی کشور مسترد و نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلق اقدام نمایند. مودیانی که تا پایان فروردین ماه سال ۱۴۰۳ نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلق اقدام ننمایند، مشمول جریمه مقرر در مواد (۳۶) و (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد می شوند.

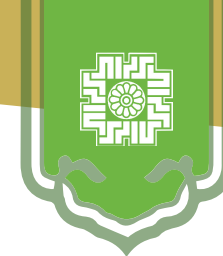
شایان ذکر است به منظور تکریم و جلوگیری از تضییع حقوق مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده، راهنمای تکمیل اظهارنامه موضوع ماده (۳) قانون تسهیل در سامانه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir قرار می گیرد.



اطلاعیه شماره ۳۱

در خصوص سریال داخلی صورتحساب الکترونیکی مندرج در شماره منحصر بفرد مالیاتی مربوط به سال جدید

سریال داخلی صورتحساب الکترونیکی به عنوان مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی بوده و می بایست به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی به صورت یکتا و صعودی تولید گردد. همچنین جهت تولید این سریال در صورتحساب های الکترونیکی در ابتدای هر سال، میبایست از سریال بعدی نسبت به آخرین شماره سریال داخلی تولید شده در سال قبل آغاز نمود. به عنوان مثال: در صورتی که آخرین سریال داخلی صورتحساب الکترونیکی استفاده شده در سال ۱۴۰۲، ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ باشد، ضروری است اولین سریال استفاده شده در سال ۱۴۰۳، از ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ شروع شود. شایان ذکر است جزئیات و اطلاعات بیشتر در سند "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر بفرد مالیاتی" به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها، دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس میباشد.



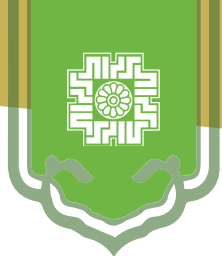
اطلاعیه شماره ۳۰

نرخ ارزش افزوده صورتحساب های ارجاعی که تاریخ صورتحساب مرجع آن قبل از ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ بوده است

پیرو اطلاعیه شماره ۲۷ و با عنایت به سؤالات و ابهامات مؤدیان محترم مالیاتی درخصوص نحوه صدور صورتحساب ارجاعی اعم از صورت حساب ابطالی، صورت حساب اصلاحی و صورت حساب برگشت از فروش برای صورتحساب های الکترونیکی صادره در سال ۱۴۰۲ پیرو تغییرات نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، بدینوسیله اعلام می شود، مؤدیان محترم مالیاتی در صورتی که حسب واقعیت امر نیازمند صدور صورتحساب ارجاعی برای صورتحساب های الکترونیکی (مرجع) به تاریخ صدور سال ۱۴۰۲ در سال ۱۴۰۳ هستند، لازم است نرخ مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجراء در سال ۱۴۰۲ از جمله ماده ۷ (۹٪) قانون مالیات بر ارزش افزوده را حسب مورد برای کالاها و خدمات مشمول آن، در صورتحساب های ارجاعی درج نمایند.

بدیهی است این موضوع درخصوص صدور صورتحساب اصلاحی و برگشت از فروش صرفاً در حدود شناسه کالاهای مندرج در صورتحساب مرجع قابلیت داشته و در صورت درج شناسه کالا یا خدمت جدید اعم از عمومی یا اختصاصی برای موارد افزایشی موضوعیت ندارد.

مزید آگاهی اعلام می دارد در زمان ثبت و صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان صرفاً آثار تغییرات صورتحساب های ارجاعی نسبت صورت حساب مرجع از حیث مبالغ و آثار مالیاتی آن در دوره صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه لحاظ خواهد شد. به عنوان مثال اگر صورتحساب مرجع به تاریخ سال ۱۴۰۲ با مبلغ ۱۰۰ واحد فروش و ۹ واحد مالیات بر ارزش افزوده صادر شده باشد و حسب دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب، صورتحساب الکترونیکی اصلاحی در سال ۱۴۰۳ با مبلغ ۹۰ واحد فروش و ۱/۸ واحد مالیات بر ارزش افزوده با درج شماره منحصر به فرد صورتحساب الکترونیکی مرجع در صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان ثبت شود، در کارپوشه فروشنده (صورت حساب های نوع ۱ و ۲) و حسب مورد کارپوشه خریدار (صورتحساب نوع ۱) صرفاً آثار تعدیل ۱۰۰ واحد فروش به ۹۰ واحد و مالیات متعلق تغییرات لحاظ خواهد شد.



اطلاعیه شماره ۳۳

قابلیت امکان مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره های مختلف

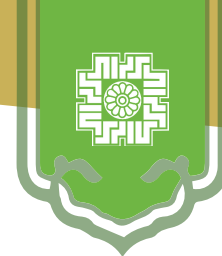
در راستای توسعه سامانه مودیان، امکان مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره های مختلف در آخرین نسخه سامانه مودیان که در محیط عملیاتی قرار گرفته، فراهم شده است. با افزوده شدن این قابلیت، علاوه بر نمایش حدمجاز دوره جاری، امکان مشاهده «حدمجاز دوره ماقبل از دوره جاری» و «حدمجاز دوره بعد از دوره جاری» نیز در کارپوشه مودیان در منوی «داشبورد مدیریتی» فراهم شده است. بدین منظور با ورود به صفحه «داشبورد مدیریتی» و انتخاب سال و دوره مورد نظر، حدمجاز سال و دوره مذکور قابل مشاهده خواهد بود.

لازم به ذکر است به صورت پیش فرض، سال و دوره جاری انتخاب شده است اما انتخاب دو دوره قبل و بعد دوره جاری نیز به شرح ذیل وجود خواهد داشت:

- نمایش حدمجاز دوره جاری: اگر دوره بهار سال ۱۴۰۳، دوره جاری باشد، چنانچه صورتحساب هایی با تاریخ صدور اول فروردین ماه سال ۱۴۰۳ تا ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ در سامانه مودیان ثبت شود، از حدمجاز دوره بهار سال ۱۴۰۳ کسر خواهد شد.

- نمایش حدمجاز دوره ماقبل از دوره جاری: اگر دوره بهار سال ۱۴۰۳، دوره جاری باشد، چنانچه صدور صورتحساب هایی از دوره زمستان سال ۱۴۰۲ با توجه به فرصت ۲۱ روزه صدور صورتحساب در ۲۱ روز ابتدای فروردین انجام شود، از حدمجاز دوره زمستان سال ۱۴۰۲ کسر خواهد شد. در واقع تاریخ صدور صورتحساب، مبنای کسر از حدمجاز دوره مربوطه خواهد بود. از این رو علاوه بر نمایش حدمجاز دوره جاری، باقیمانده حدمجاز دوره ماقبل از دوره جاری نیز نمایش داده می شود.

- نمایش حدمجاز دوره بعد از دوره جاری: حدمجاز اولیه دوره مالیاتی بعد از دوره جاری، جهت اطلاع مودیان قابل رؤیت می باشد. لذا ضروری است مودیان، پیش از شروع دوره ویا قبل از صدور صورتحساب الکترونیکی نسبت به کنترل حد مجاز تعیین شده اقدام نمایند.



اطلاعیه شماره ۳۲

اطلاعیه شماره ۳۲ - درخصوص قابلیت های جدید سامانه مودیان

۱- توسعه مدیریت کاربران فرعی:

در منوی مدیریت کاربران و در بخش کاربران، امکان تعریف کاربر فرعی با دریافت پیامک تایید از کاربر مورد نظر ایجاد شده است. لازم به ذکر است، پیش از این در سامانه مودیان در بخش مدیریت کاربران امکان تعریف نقش وجود نداشته و صرفاً تخصیص دو نقش پیش فرض، "دسترسی کامل" و "مشاهده" برای کاربران فرعی امکان پذیر بوده، که با بروزرسانی صورت گرفته، امکان تعریف نقش با جزییات بیشتر در سامانه مودیان میسر شده است و در هنگام تعریف نقش، در بخش هایی از سامانه مودیان که امکان انجام واکنش وجود دارد (مانند ثبت/تایید/رد و ...)، تعریف دسترسی هایی به تفکیک مدیریت و مشاهده و یا فقط مشاهده امکان پذیر شده است.

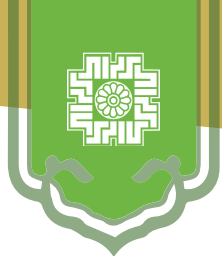
در این راستا لازم است، موارد زیر مورد توجه قرار گیرد:

در خصوص بحث تخصیص دسترسی های صورتحساب ها به کاربران، علاوه بر تخصیص دسترسی ها، باید دسترسی شعبه مورد نظر نیز به کاربر داده شود تا کاربر فرعی بتواند صورتحساب های همان شعبه را مشاهده و یا مدیریت نماید.

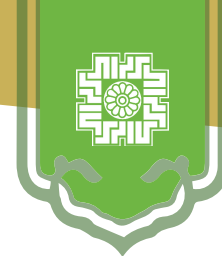
در هنگام حذف نقش، با حذف نقش های تعریف شده، همه کاربران مشمول این نقش، از داشتن این دسترسی محروم خواهند شد.

۲- امکان مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره های مختلف:

در بخش داشبورد مدیریت کارپوشه، با انتخاب سال و دوره، امکان مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره جاری، دوره قبل و دوره بعد فراهم شده است.



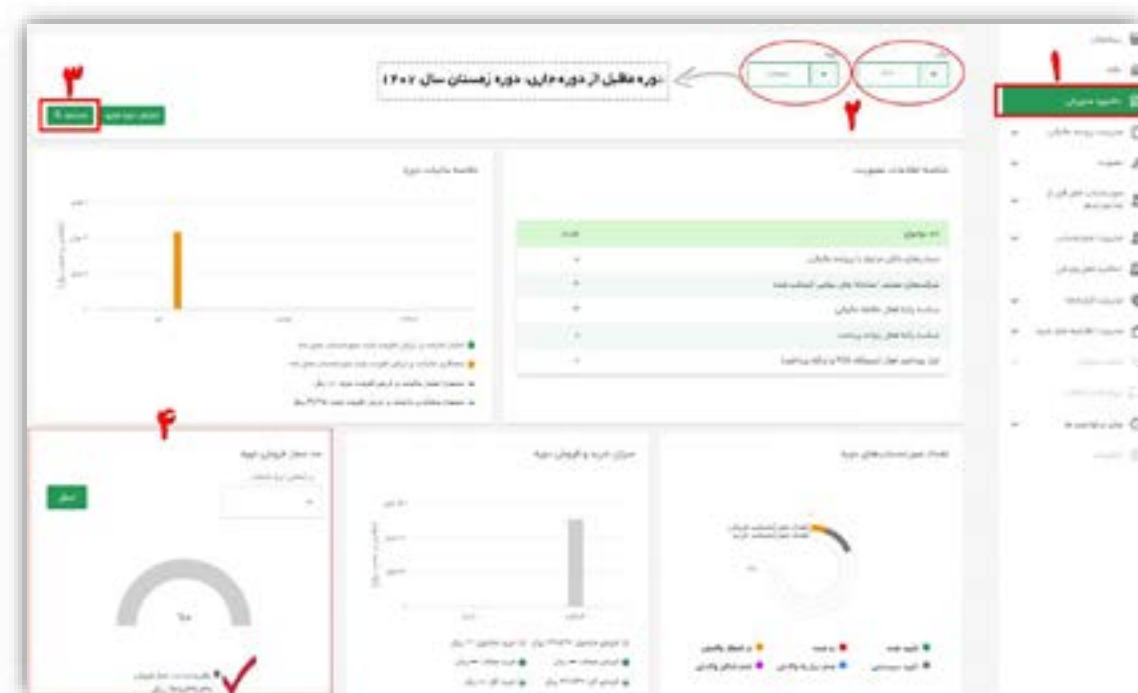
اطلاعیه شماره ۳۴



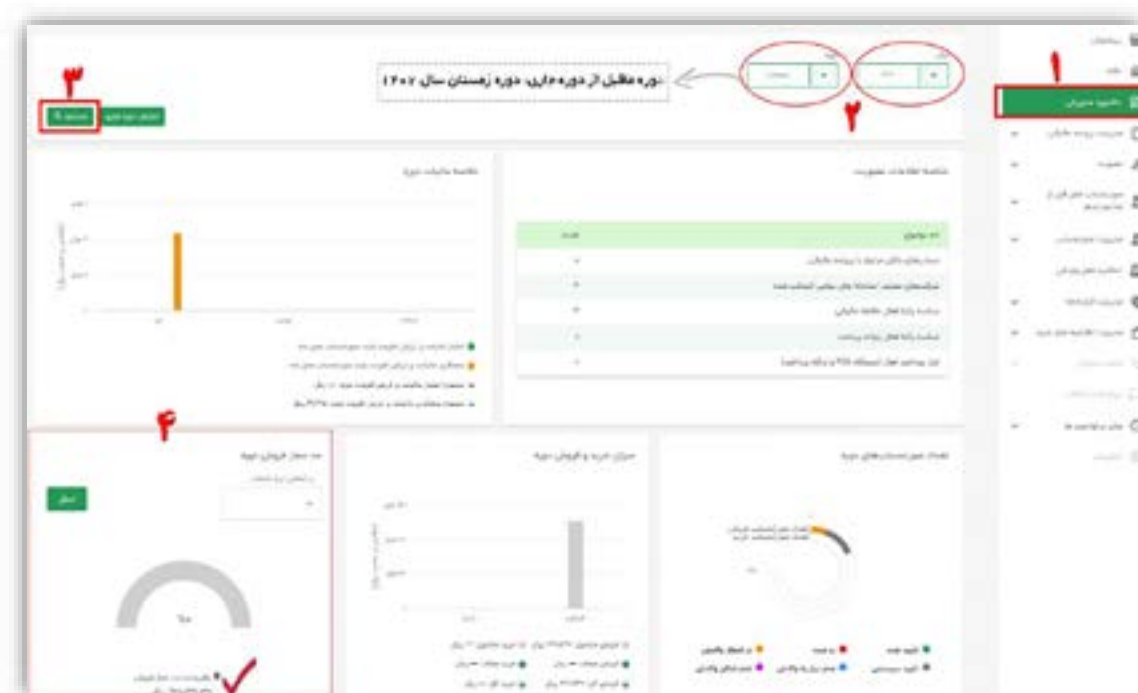
اطلاعیه شماره ۳۴

راهنمای تصویری مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره های مختلف

➤ حد مجاز دوره ماقبل از دوره جاری:



➤ حد مجاز دوره بعد از دوره جاری:



در خصوص قابلیت امکان مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره های مختلف، به پیوست راهنمای تصویری مشاهده حد مجاز ماده ۶ برای دوره های مختلف ایفاد می گردد، خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع رسانی لازم صورت پذیرد.

راهنمای مشاهده حدمجاز دوره های مختلف

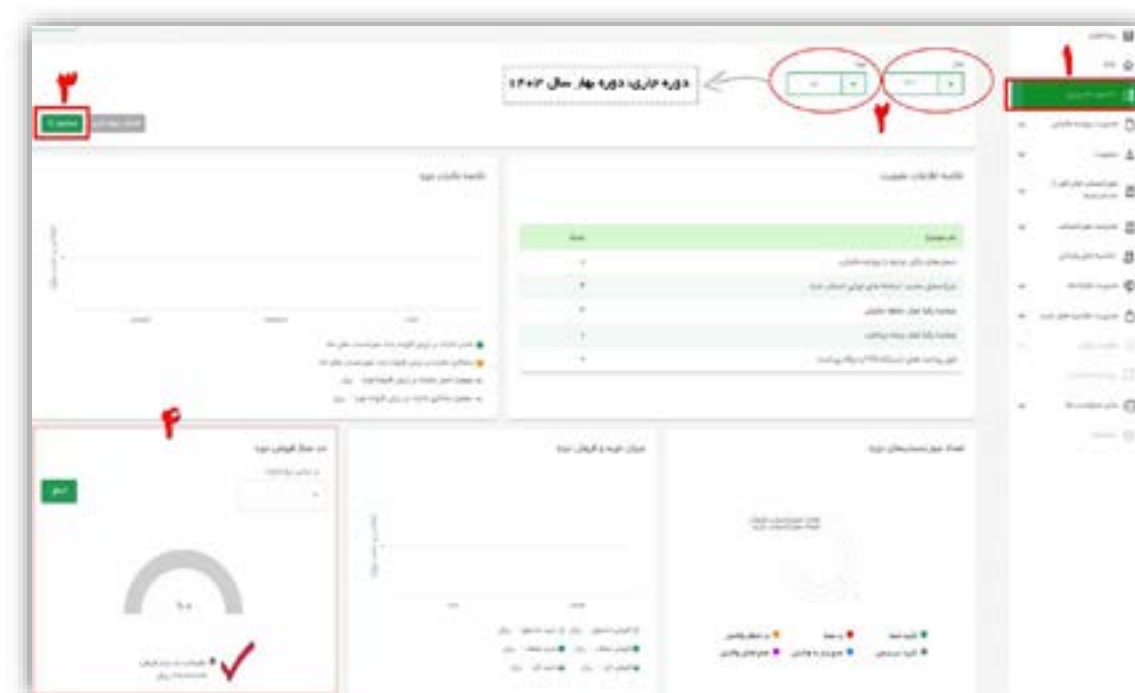
مودیان محترم می توانند پس از ورود به کارپوشه پرونده مورد نظر، جهت مشاهده حدمجاز دوره های مختلف مراحل ذیل را طی نمایند:

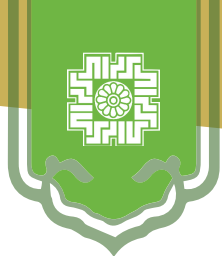
۱. انتخاب گزینه «داشبورد مدیریتی»
۲. انتخاب سال و دوره مورد نظر
- توجه: به صورت پیش فرض، سال و دوره جاری انتخاب شده است.
۳. انتخاب گزینه «جستجو»
۴. مشاهده باقیمانده حدمجاز فروش در کادر «حدمجاز فروش دوره»

مثال:

با فرض اینکه دوره جاری، دوره بهار سال ۱۴۰۳ می باشد.

➤ حد مجاز دوره جاری





تعلق نمی گیرد، فارغ از اینکه باقیمانده حدمجاز کفاف مبلغ صورتحساب را بدهد یا خیر، کلیه صورتحساب های مذکور برچسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهند گرفت و به میزان مبلغ صورتحساب از باقیمانده حدمجاز کسر خواهد شد:

i. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی موضوع بند (۳) فوق از باقیمانده حدمجاز بیشتر باشد، در صورت افزایش حدمجاز، باقیمانده جدید حاصل جمع جبری مبلغ افزایش یافته و باقیمانده قبلی خواهد شد.

۴. در صورتی که در لحظه درج صورتحساب الکترونیکی نقدی با لحاظ بندهای (۱) تا (۳) فوق صورتحساب الکترونیکی مربوطه به لحاظ عدم وجود حدمجاز فروشنده برچسب «عدم عدول از حدمجاز» گرفته باشد، صرفاً با صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی خریدار می تواند از اعتبار مالیاتی مربوطه با رعایت مقررات استفاده نماید. به عبارت دیگر صرف داشتن یا افزایش اعتبار فروشنده بعد از صدور صورتحساب اصلی بدون حدمجاز موجب ایجاد اعتبار مالیات و عوارض خرید برای خریدار نمی شود.

بنابراین برای فروشنده در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی که صرفاً برای استفاده خریدار از اعتبار مالیات و عوارض خرید صادر شده است (صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی بدون هیچ تغییری از قبیل نوع کالا و خدمات و مبلغ نسبت به صورت حساب الکترونیکی اصلی) هیچگونه فروش یا مالیات و عوارض فروش در سامانه مودیان لحاظ نمی شود و صرفاً خریدار می تواند در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی از اعتبار مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات مربوطه بهره مند شود.

به عنوان مثال در فصل زمستان سال ۱۴۰۲ صورتحساب الکترونیکی اصلی با مبلغ فروش ۱۰۰ واحد و مالیات بر ارزش افزوده ۹ واحد توسط فروشنده الف صادر شده و در زمان ثبت صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده در سامانه مودیان مودی الف فاقد حدمجاز بوده است و به همین دلیل مودی ب (خریدار) از اعتبار این صورتحساب الکترونیکی بهره مند نشده است. در این حالت برای فروشنده در فصل زمستان ۱۰۰ واحد فروش و ۹ واحد مالیات و عوارض فروش لحاظ شده و برای خریدار اگر صورتحساب الکترونیکی را تایید (اعم از تایید طی ۳۰ روز یا تایید سیستمی) کرده باشد صرفاً ۱۰۰ واحد خرید بدون اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و اگر صورتحساب الکترونیکی را تایید نکرده باشد صفر واحد خرید لحاظ می شود.

حال اگر فروشنده نسبت به افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون مذکور از یکی از طرق مندرج در بند ۱ فوق اقدام نماید در هر دوره ای که صورتحساب الکترونیکی اصلاحی صادر شود به عنوان مثال در زمستان ۱۴۰۲ یا بهار ۱۴۰۳ یا تابستان ۱۴۰۳ و خریدار صورتحساب الکترونیکی را تایید نماید برای فروشنده هیچ فروشی لحاظ نمی شود و برای خریدار اگر صورتحساب اصلی را قبلاً تایید (اعم از تایید طی ۳۰ روز یا تایید سیستمی) کرده باشد به ترتیب در زمستان ۱۴۰۲ یا بهار ۱۴۰۳ یا تابستان ۱۴۰۳ حسب تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات لحاظ می شود.



نحوه محاسبه حد مجاز ماده ۶

با عنایت به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص محاسبات کسر از حدمجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان به استحضار می رساند؛

۱. سقف مجاز ماده فوق حسب مقررات قانونی در ابتدای هر دوره مالیاتی معادل ۵ برابر فروش های مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره متناظر سال قبل که مالیات آن پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده باشد یا ۵ برابر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم هر کدام بیشتر است، محاسبه و در سامانه مودیان در کارپوشه اختصاصی هر مودی درج می شود و موارد زیر در طی دوره می تواند موجب افزایش آن شود:

i. در صورتی که مالیات قسمتی از بدهی دوره متناظر سال قبل پرداخت یا ترتیب پرداخت داده نشده باشد و در این دوره پرداخت شود یا ترتیب پرداخت آن داده شود، از تاریخ پرداخت یا ترتیب پرداخت درج شده در کارپوشه مودی.

ii. پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد مجاز علاوه بر میزان بند (۱) فوق از تاریخ درج در کارپوشه مودی.

iii. خرید نقدی طی دوره، بابت کالاها و خدمات مشمول که صورتحساب الکترونیکی نقدی آن به تایید خریدار رسیده باشد، از تاریخ تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد.

iv. پرداخت های انجام شده بابت خریدهای نسبه دوره قبل، از تاریخ تایید پرداخت توسط طرفین معامله به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد.

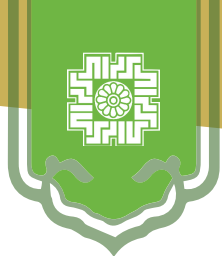
v. واردات کالا از تاریخ درج اطلاعات مربوط به واردات در کارپوشه مودی.

۲. در صورتیکه صورتحساب الکترونیکی نوع اول به صورت نقدی یا قسمتی از آن که به صورت نقد باشد برای قسمت نقدی آن، صادر و در سامانه مودیان ثبت شده باشد، با توجه به لحظه ثبت هر صورتحساب الکترونیکی:

i. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حدمجاز کمتر یا برابر با آن باشد، به میزان مبلغ صورتحساب الکترونیکی موردنظر از باقیمانده حدمجاز فروشنده کسر و صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهد گرفت.

ii. اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حدمجاز فروشنده بیشتر باشد، معادل مبلغ این صورتحساب الکترونیکی از حدمجاز کسر نمی شود، لکن صورتحساب الکترونیکی موردنظر برچسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهد گرفت. چنانچه صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدم عدول از حدمجاز» گرفته باشد، ضروری است به منظور بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی، فروشنده پس از افزایش حد مجاز نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی مربوطه اقدام نماید.

۳. در صورت صدور سایر صورتحساب های الکترونیکی، از آنجایی که خریدار، مصرف کننده نهایی است و به خریدار اعتبار



اطلاعیه شماره ۳۷

در خصوص الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

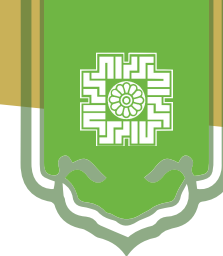
پیرو اطلاعیه شماره ۲۴ در خصوص ارسال صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ و با عنایت به نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، چنانچه فروش هر مودی در طی سال از نصاب مقرر در ماده مزبور عبور نماید، از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ حسب مورد می‌باشد. بنابراین مؤدیانی که فروش آنها تا پایان زمستان سال ۱۴۰۲ به ۱۸۰ میلیارد ریال برسد، از ابتدای تیرماه سال ۱۴۰۳ (۱۴۰۳/۰۴/۰۱) مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ و ثبت آن در سامانه مودیان می‌باشند.

اطلاعیه شماره ۳۸

در خصوص انتخاب روش ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی - مطابق تبصره ۳ ماده ۶ قانون تسهیل تکالیف مودیان

با عنایت به حکم قسمت اخیر تبصره ۳ ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان الحاقی طی ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مبنی بر اینکه "دراین صورت مودیان تکلیفی درخصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند." مودیانی که می‌خواهند از ظرفیت قانونی مفاد این تبصره استفاده نمایند (ارسال و ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده در سامانه‌های دولتی در سامانه مودیان)، می‌بایست در فرآیند دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی در سامانه مودیان، در بخش عضویت کاربرپوشه، روش ارسال اطلاعات "از طریق شرکت معتمد/سامانه دولتی و با کلید شرکت معتمد/سامانه دولتی" را انتخاب نمایند.

جزئیات و اطلاعات بیشتر در سند "راهنمای پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان" بخش کاربرپوشه و عضویت در سامانه مودیان که در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط، بارگذاری شده، در دسترس می‌باشد.



اطلاعیه شماره ۳۶

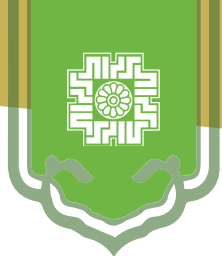
در خصوص لزوم استفاده مودیان از شماره اقتصادی جدید

در راستای اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و با توجه به سوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص شماره اقتصادی و همچنین به دلیل استفاده برخی از مودیان محترم از شماره اقتصادی قدیم (۱۲ رقمی) به استحضار می‌رساند؛ استفاده از شماره اقتصادی جدید مطابق جدول ذیل در صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان ضروری می‌باشد.

ردیف	نوع شخص	طول فیلد	نوع فیلد	قالب شماره اقتصادی
۱	حقیقی	۱۴	عددی	ده رقم اول کد ملی و چهار رقم آخر از ۰۰۰۱ شروع می‌شود.
۲	حقوقی	۱۱	عددی	شماره اقتصادی اشخاص حقوقی همان شناسه ملی آنهاست.
۳	مشارکت مدنی	۱۱	عددی	شماره اقتصادی اشخاصی که در قالب مشارکت مدنی فعالیت دارند شناسه مشارکت می‌باشد.
۴	اتباع غیر ایرانی	۱۴	عددی	دوازده رقم اول کد اتباع و دو رقم آخر از ۰۱ شروع می‌شود.

مزید آگاهی اعلام می‌دارد استفاده برخی از مودیان محترم از شماره اقتصادی قدیم (۱۲ رقمی) به دلیل آنکه در سنوات گذشته به لحاظ مقررات ابلاغی درخصوص ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم لغو شده است در سامانه مؤدیان و کاربرپوشه اختصاصی مؤدی لحاظ نشده و ضروری است فروشندگان برای اینگونه صورتحساب‌ها اقدامات لازم درخصوص صدور صورتحساب الکترونیکی ارجاعی را به عمل آورند تا خریداران بتوانند از مزایای قانونی بهره‌مند شوند.

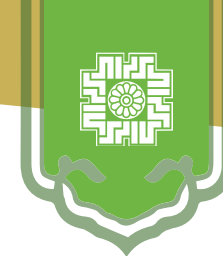
شایان ذکر است شماره اقتصادی مودیان در سامانه ثبت نام شماره اقتصادی و همچنین در کاربرپوشه مودی قابل مشاهده می‌باشد. همچنین جزئیات و اطلاعات بیشتر در خصوص شماره اقتصادی در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی"، بخش اطلاعات خریدار و فروشنده، در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir، بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط، در دسترس می‌باشد.



امکان دریافت فایل خروجی از صورتحساب‌های مودی

در راستای توسعه سامانه مودیان و درخواست‌های مکرر مودیان محترم مالیاتی در خصوص دریافت صورتحساب‌های خرید و فروش ثبت شده در سامانه مودیان، به استحضار می‌رساند؛ در آخرین نسخه سامانه مودیان که در محیط عملیاتی قرار گرفته، در منوی مدیریت صورتحساب و در بخش فایل‌های خروجی، امکان دریافت فایل خروجی از صورتحساب‌های مودی با فیلترهایی مشابه فهرست صورتحساب‌ها وجود دارد. در این بخش امکان دریافت فایل خروجی به تفکیک صورتحساب‌های فروش داخلی، خرید داخلی، فروش صادراتی و اعلامیه وارداتی وجود دارد. بعد از دریافت فایل و با بروزرسانی صفحه، امکان دانلود فایل خروجی با وضعیت «موفق» وجود خواهد داشت. در صورتیکه مودی ۵ درخواست فایل خروجی در کارتابل خود داشته باشد و اقدام به دریافت فایل جدید کند، قدیمی‌ترین درخواست توسط سامانه حذف خواهد شد.

همچنین ذکر این نکته ضروریست که مدت زمان دریافت فایل خروجی با فیلترهای انتخاب شده و حجم فایل درخواستی، ارتباط دارد.



الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی شماره ۲ (فروش ارز)

با عنایت به سئوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص چگونگی صدور صحیح صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی شماره ۲ (الگوی ارز) به استحضار میرساند؛ براساس قواعد مندرج در «سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی»، ضروری است هنگام صدور صورتحساب نکات زیر مورد توجه قرار گیرد:

برای فروش ارز به صورت اسکناس برای هر نوع ارز (دلار، یورو، ...)، می‌بایست صرفاً در یک ردیف و با شناسه (عمومی یا اختصاصی) «خدمت فروش ارز به صورت اسکناس» در صورتحساب الکترونیکی ثبت شود. برای فروش ارز به صورت حواله برای هر نوع ارز (دلار، یورو، ...)، می‌بایست در یک ردیف شناسه (عمومی یا اختصاصی) «خدمت فروش ارز به صورت حواله» و در ردیف‌های بعدی کارمزدهای مربوطه با شناسه‌های (عمومی یا اختصاصی) «حق‌العمل ارزی فروش ارز به صورت حواله» و «حق‌العمل ریالی فروش ارز به صورت حواله» در صورتحساب الکترونیکی ثبت گردد.

در صدور صورتحساب الکترونیکی ارز (الگوی ۲) می‌بایست از شناسه‌های مرتبط با خدمات فروش ارز که در سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت به نشانی stuffid.tax.gov.ir بارگذاری گردیده، استفاده گردد.

نرخ برابری ارز با ریال، نرخ فروش ارز بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در زمان صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

مقدار فیلد «تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد فروش ارز»، به ازای یک واحد فروش ارز محاسبه و در صورتحساب الکترونیکی ثبت شود.

مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب از محاسبه مجموع «مبلغ قبل از تخفیف» (مبلغ ارز فروخته شده به ریال)، «مبلغ مالیات بر ارزش افزوده»، «مبلغ سایر مالیات و عوارض» و همچنین «مبلغ سایر وجوه قانونی» به دست می‌آید.

$$Ks^3 + Os = Es + Ks + Ks^2$$

os : مبلغ کل کالا/خدمت؛

Es : مبلغ قبل از تخفیف؛

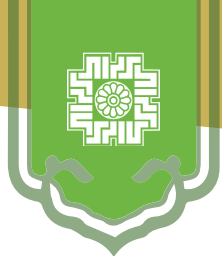
Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده؛

Ks² : مبلغ سایر مالیات و عوارض؛

Ks³ : مبلغ سایر وجوه قانونی.

مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده «تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد فروش ارز» در «میزان ارز» می‌باشد.

تمامی مبالغ مندرج در صورتحساب‌های الکترونیکی برای همه انواع الگوها از جمله الگوی فروش ارز بر حسب ریال محاسبه و درج گردد.



اطلاعیه شماره ۴۲

اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های خرید دوره بهار ۱۴۰۳

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره اول سال ۱۴۰۳ را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ با توجه به فرصت ۲۱ روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مؤدیان، خریداران محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن، ضروری است جهت بهره مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:

با توجه به مهلت ۲۱ روزه صدور تا ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مؤدیان، هر چه ثبت صورتحساب در سامانه مؤدیان دیرتر صورت گیرد، مودی دیرتر می تواند نسبت به تکمیل و مسترد نمودن اظهارنامه اقدام نماید؛ لذا ترغیب فروشندگان جهت تسریع در ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، امری ضروری است.

تأیید صورتحساب های درج شده در کارپوشه خریدار، باعث می شود تا اعتبار این صورتحساب های الکترونیکی برای ایشان با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مورد تأیید بوده و قابل رسیدگی قرار نگیرد. بدیهی است، صورتحساب های خارج از سامانه مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

در صورتی که خریدار حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ نسبت به صورتحساب درج شده در کارپوشه خود واکنش نشان ندهد، صورتحساب به صورت سیستمی تأیید می گردد. در صورت تأیید صورتحساب هایی با شرایط نسبی/نقد و نسبی، صرفاً بخش نقد به عنوان اعتبار برای خریدار لحاظ خواهد شد؛ لذا ضروری است خریدار جهت بهره مندی از اعتبار واقعی در دوره بهار ۱۴۰۳، نسبت به رد صورتحساب هایی که نسبی بودن آن مورد تأیید نمی باشد، اقدام نماید.

به منظور کسب اطمینان از اعمال آثار مالیاتی مربوط به تمامی صورتحساب های الکترونیکی دوره بهار در اظهارنامه دوره جاری، لازم است که فروشندگان نسبت به ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مؤدیان تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ اقدام نمایند. با توجه به فرصت ۳۰ روزه برای خریداران جهت واکنش به صورتحساب های درج شده در کارپوشه آنها، تمامی صورتحساب هایی که اعمال آثار مالیاتی آنها متأثر از واکنش خریدار است، تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ تعیین و تکلیف شده و آثار مالیاتی تمامی صورتحساب های الکترونیکی صادره در دوره بهار، پس از این تاریخ در فرم اظهارنامه لحاظ خواهد شد.



اطلاعیه شماره ۴۱

اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش دوره بهار ۱۴۰۳

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره اول سال ۱۴۰۳ را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ با توجه به فرصت ۲۱ روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مؤدیان، فروشندگان محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن، ضروری است جهت بهره مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:

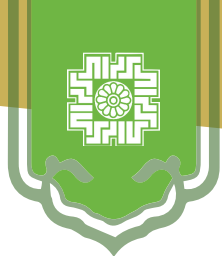
صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان، با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی باشند. بدیهی است صورتحساب های خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

فروشندگان حداکثر تا ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ می توانند نسبت به ثبت صورتحساب های صادره دوره بهار (اصلی/ارجاعی) در سامانه مؤدیان اقدام نمایند. با توجه به اینکه پس از ثبت تمامی صورتحساب های فروش، با اطمینان بیشتری می تواند نسبت به تکمیل اطلاعات خارج از سامانه خود اقدام و اظهارنامه تکمیل شده را مسترد نماید، لذا تسریع در ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مؤدیان، امری ضروری است.

با توجه به فرصت ۲۱ روزه فوق الذکر و نیز مهلت ۳۰ روزه خریدار برای واکنش به صورتحساب، اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسبی یا نقد/نسبی باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می شود. در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب تا ۱۴۰۳/۰۵/۲۱، صورتحساب بصورت سیستمی تأیید شده و فروشنده به اندازه مبلغ نقد صورتحساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره بهار خواهد شد و به همین اندازه، از حد مجاز موضوع ماده ۶ دوره بهار وی کسر خواهد شد.

با توجه به فرصت ۲۱ روزه مذکور، فروشنده در نقش حق العملکار حداکثر تا ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ می تواند ثبت صورتحساب صادره بهار در سامانه مؤدیان به تأخیر بیندازد و آمر نیز می تواند حداکثر تا ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ صورتحساب را تأیید نماید، بدیهی است در صورت عدم تأیید تا ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ فروش انجام شده به عنوان فروش حق العملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز دوره بهار حق العملکار می شود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب های فروش حق العمل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.

به منظور کسب اطمینان از اعمال آثار مالیاتی مربوط به تمامی صورتحساب های الکترونیکی دوره بهار در اظهارنامه دوره جاری، لازم است که فروشندگان نسبت به ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مؤدیان تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ اقدام نمایند. با توجه به فرصت ۳۰ روزه برای خریداران جهت واکنش به صورتحساب های درج شده در کارپوشه آنها، تمامی صورتحساب هایی که اعمال آثار مالیاتی آنها متأثر از واکنش خریدار است، تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ تعیین و تکلیف شده و آثار مالیاتی تمامی صورتحساب های الکترونیکی صادره در دوره بهار، پس از این تاریخ در فرم اظهارنامه لحاظ خواهد شد.



اطلاعیه شماره ۴۴

عدم الزام به ثبت مجدد صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان در صورت ثبت در سامانه دولتی

پیرو اطلاعیه منتشر شده در درگاه سازمان با عنوان «عدم الزام فعالان حوزه طلا و جواهر به ثبت همزمان صورتحساب الکترونیکی در دو سامانه مودیان و جامع تجارت» به استحضار می‌رساند؛ در راستای تسهیل تکالیف مودیان محترم مالیاتی، مودیانی که ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شده‌اند از جمله مودیان طلا و جواهر، اختیار دارند از طریق ثبت صورتحساب در سامانه مودیان (ارسالی توسط مودی یا شرکت‌های معتمد) یا سایر سامانه‌های دولتی از جمله سامانه جامع تجارت صورتحساب‌های خود را ارسال نمایند. بدیهی است در صورت ارسال صورتحساب از طریق سامانه جامع تجارت و دریافت تاییدیه ثبت آن در سامانه مودیان (تاییدیه مذکور در سامانه جامع تجارت نیز قابل نمایش است)، در اجرای تبصره ۳ ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان الحاقی طی ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مودیان نیازی به ثبت مجدد صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان توسط مودی نخواهد بود.

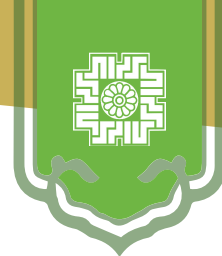
با عنایت به اینکه عدم الزام ثبت مجدد صورتحساب الکترونیکی منوط به درج صورتحساب در کارپوشه مودی می‌باشد (در مورد سامانه جامع تجارت تاییدیه ثبت صورتحساب در آن سامانه قابل نمایش است)، در صورتی که مطابق اطلاعیه شماره ۳۸ سازمان، نسبت به موارد ذیل اقدام شده باشد، مودی نیازی به ثبت مجدد صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان ندارد:

انتخاب سامانه‌های دولتی؛

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی؛

ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه‌های دولتی؛

درج صورتحساب در کارپوشه.



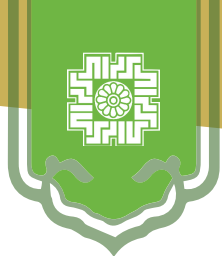
اطلاعیه شماره ۴۳

افزایش حد مجاز دوره بهار از طریق ارائه چک تضمین تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰

مطابق بند یک بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ د مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص قواعد افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان برای دوره بهار ۱۴۰۳، امکان افزایش حد مجاز موضوع ماده فوق برای دوره مالیاتی بهار سال ۱۴۰۳ از طریق ارائه چک تضمین به ادارات امور مالیاتی یا پرداخت نقدی از طریق سامانه مودیان تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ فراهم گردیده است.

با توجه به اینکه، افزایش حد مجاز از طریق پرداخت نقدی، باعث افزایش حد مجاز دوره تابستان سال ۱۴۰۳ می‌شود، لذا جهت افزایش حد مجاز دوره بهار ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰، صرفاً از طریق ارائه چک تضمین اقدام گردد.





اطلاعیه شماره ۴۵

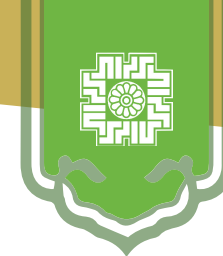
به ازای هر مشکل و ابهام مودی، یک فرم درخواست به صورت جداگانه تکمیل و ارسال گردد. به عنوان مثال: مودی بابت ردیف «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقد و نسیه) به غیر از قند و شکر» نسبت به مبلغ ستون داخل سامانه و هم مبلغ ستون مالیات و عوارض آن اعلام مغایرت نموده است. در اینصورت باید دو فرم پیوست به صورت جداگانه تکمیل و از طریق سامانه تکتینگ ارسال شود؛ یک فرم مربوط به ردیف «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقد و نسیه) به غیر از قند و شکر» و ستون داخل سامانه مودی و یک فرم دیگر بابت ردیف «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقد و نسیه) به غیر از قند و شکر» ستون مالیات و عوارض آن.

مودی حتما به تاریخ به روز رسانی نمایش دادشده و در بالای صفحه اظهار نامه نخست اظهار نامه توجه نماید و دریافت فایل csv و محاسبات خود را بر اساس تاریخ مربوطه انجام دهد.

پرکردن ردیف های ۱، ۲، ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸ فرم مربوطه اجباری است.

از بین ردیف ۸ و ۹ پرشدن حداقل یکی از آن ها اجباری است.

مقادیر وارد شده باید معتبر باشند (مثلا جداول یا ردیف ها و مبالغ آن، ... موجود و با اطلاعات در اظهار نامه یکسان باشد).



اطلاعیه شماره ۴۵

اعلام مغایرت اطلاعات سامانه مودیان با اطلاعات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳

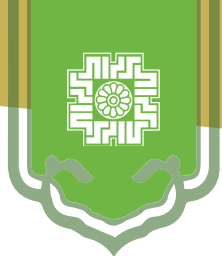
با عنایت به مشکلات مودیان محترم مالیاتی در خصوص مغایرت در مبالغ ستون های «اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان» و «مبالغ مالیات و عوارض» هر ردیف از اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار سال ۱۴۰۳ با اطلاعات صورتحساب های خرید و فروش در کارپوشه سامانه مودیان، فرمی توسط این مرکز تهیه شده که به پیوست ارسال می گردد. ادارات کل می بایست نسبت به ارسال فرم مربوطه که توسط مودی تکمیل شده، از طریق سامانه پشتیبانی از کاربران سامانه مودیان به نشانی <https://tphelpdesk.tax.gov.ir> اقدام نموده تا در اسرع وقت مشکلات مودیان بررسی شود. لازم به ذکر است ترتیب اثر به مفاد این فرم، منوط به تکمیل موارد اجباری است.

فرم اعلام مغایرت در مبالغ اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ با اطلاعات موجود در کارپوشه سامانه مودیان

۱	شماره اقتصادی مودی:		
۲	تاریخ به روز رسانی اطلاعات سامانه مودیان در اظهارنامه		
۳	فیلدی از اظهارنامه که درمورد آن اعتراض وجود دارد	نام جدول	الف-ب-ج-د-ضمیمه فیلد مربوطه و ...
۴		نام ردیف	
۵		نام ستون	
۶	مقدار فعلی ردیف مورد اعتراض در اظهارنامه		
۷	مقدار مورد انتظار مودی از ردیف مورد اعتراض در اظهارنامه		
۸	شرح اعتراض (در صورتی که روی محاسبه یا عدم محاسبه صورتحساب اعتراض وجود ندارد و اعتراض روی سرجمع محاسبه شده است)		مثال ۱- مودی خرید توتون نداشته ولی ردیف مربوط به سیگار و توتون مقدار دارد و
۹	شماره مالیاتی صورتحساب هایی که مودی اعتراض دارد و در محاسبات، محاسبه شده / محاسبه نشده	شماره مالیاتی صورتحساب هایی که باید محاسبه می شد	
		شماره مالیاتی صورتحساب هایی که نباید محاسبه می شد	

ترتیب اثر مفاد این فرم، منوط به تکمیل موارد اجباری است.



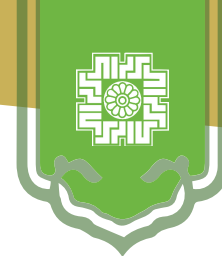


در خصوص الزام مودیان اشخاص حقیقی

مطابق ماده ۱۴ مکرر به صدور صورتحساب الکترونیکی از ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

پیرو اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص حقیقی مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ و با عنایت به نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره ۱ آن، چنانچه فروش هر مودی شخص حقیقی در طی سال از نصاب مقرر در ماده مزبور عبور نماید، از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می باشد. بنابراین مودیان اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که فروش خالص کالا و خدمات آنها تا پایان خرداد سال ۱۴۰۳ به ۱۴۴ میلیارد ریال برسد، از ابتدای مهرماه سال ۱۴۰۳ (۱۴۰۳/۰۷/۰۱) مکلف به صدور انواع صورتحساب الکترونیکی حسب مقررات مربوطه و ثبت آن در سامانه مودیان می باشند.

شایان ذکر است صرفاً برای کلیه مودیانی که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالاهای و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، علاوه بر صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی نیز در حکم صورتحساب الکترونیکی است. در ضمن مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده اند، نخواهد بود.



رفع برخی ابهامات پیرامون اعلامیه های واردات

با عنایت به سؤالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص اعلامیه های واردات به استحضار می رساند؛

• اعلامیه های واردات تنها برای اظهارنامه های گمرکی با وضعیت " پروانه شده"، در کارپوشه مؤدیان ثبت خواهد شد.

• تاریخ و زمان صدور اعلامیه های واردات برابر با "تاریخ شماره رسید" مندرج در جدول «شرح حسابداری» اظهارنامه گمرکی مؤدیان محترم می باشد و «تاریخ ثبت اظهار نامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» ملاک عمل نخواهد بود. لذا در صورت عدم درج تاریخ شماره رسید در اظهارنامه گمرکی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران، اعلامیه واردات مربوطه، در کارپوشه مؤدیان ثبت نمی گردد.

• آثار مالیاتی مربوط به هر اظهارنامه گمرکی و همچنین اعلامیه های واردات، بر اساس «تاریخ شماره رسید یا همان «تاریخ و زمان صدور» اعلامیه های واردات در دوره های مالیات بر ارزش افزوده برای لحاظ مؤدیان محترم می گردد. به طور مثال در صورتی که «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» در دوره زمستان و «تاریخ شماره رسید» در دوره بهار باشد؛ آثار مالیاتی مربوط به اظهارنامه گمرکی مذکور در دوره بهار لحاظ خواهد شد.

• با توجه به اینکه «نرخ مالیات و عوارض» مندرج در برخی از اظهارنامه های گمرکی مربوط به دوره بهار، منطبق با نرخ مالیات و عوارض موضوع ماده (۷) ماده (۹) و ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ نبوده است؛ لذا مجموع مالیات و عوارض پرداختی مربوط به این اظهارنامه های گمرکی در ردیف سایر اعلامیه های واردات مبتنی بر اظهار نامه های گمرکی در جدول (ب) اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار سال ۱۴۰۳، بارگذاری شده است.

• در مواردی که اظهارنامه های گمرکی با وضعیت «پروانه شده» بابت دوره بهار ۱۴۰۳ و زمستان ۱۴۰۲ وجود دارد که تاکنون با رعایت موارد فوق و مطابق تبصره (۲) ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به سازمان امور مالیاتی واصل نشده و در اعلامیه مربوطه در کارپوشه مؤدیان درج، نشده است؛ مؤدیان محترم می توانند «پرداختی لحاظ نشده» مورد ادعای خود بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره زمستان سال ۱۴۰۲ و دوره بهار سال ۱۴۰۳ را در جدول (د) اظهارنامه ی پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ وارد نمایند. لازم به ذکر است که در صورت احراز «خلاف واقع بودن مقدار مورد ادعای مؤدی در این ردیف»، این اقدام مشمول جرایم موضوع بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.