



سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

« سوالات متداول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان »

شناسه سند: RC_FAQU.LS_V1.15

Malitor.ir

دی ماه ۱۴۰۳

تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_FAQULS_V1.14

ردیف	عنوان تغییرات	بخش و شماره سوال
۱	ویرایش سوالات / پاسخ آنها	بخش ۳: شماره (۳-۱) و (۳-۴)
۲	ویرایش سوالات / پاسخ آنها	بخش ۴: شماره (۴-۳) و (۴-۴) و (۴-۵) و (۴-۹)

فهرست مطالب

- ۴ (۱) اشخاص مشمول و تاریخ مشمولیت:
- ۶ (۲) شماره منحصر به فرد مالیاتی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی:
- ۷ (۳) انواع و الگوهای صورتحساب الکترونیکی:
- ۱۲ (۴) صورتحساب مرجع/ارجاعی (اصلاحی، ابطالی/برگشت از فروش) و قواعد مرتبط با آن:
- ۱۷ (۵) شناسه کالا/خدمت:
- ۲۰ (۶) حد مجاز فروش:
- ۲۴ (۷) روش های ارسال صورتحساب الکترونیکی:
- ۲۶ (۸) شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی:
- ۲۸ (۹) صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی:
- ۳۰ (۱۰) سوالات فنی صورتحساب الکترونیکی:
- ۳۳ (۱۱) کارپوشه:
- ۴۲ (۱۲) قوانین مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:
- ۴۶ (۱۳) اسناد و دستورالعمل ها:
- ۱۴ (۱۴) اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان):
- ۴۷ (۱۵) سوالات متداول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان:

۱) اشخاص مشمول و تاریخ مشمولیت :

۱-۱) اشخاص مشمول اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان کدامند؟

کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غيرصنفي) و اشخاص حقوقی موضوع فصل چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن .

۱-۲) منظور از تاریخ مشمولیت اشخاص در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان چیست؟

مطابق اصلاحیه قانون تسهیل تکالیف مودیان، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱ کلیه مودیان اعم از حقیقی و حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند.

۱-۳) چه اشخاصی از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف هستند و طریقه محاسبه‌ی مالیات این دسته از مودیان چگونه است؟

به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می‌تواند مودیانی (اشخاص حقیقی) که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛ را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید.

نصاب مذکور در سال‌های ۱۴۰۲ (۱۵۰ برابر) و سال ۱۴۰۳ (۱۰۰ برابر) و در سال ۱۴۰۴ (۵۰ برابر) معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می‌شود.

طریقه‌ی محاسبه مالیات و عوارض این دسته از مودیان، مطابق آیین‌نامه اجرائی خواهد بود که ظرف یکماه از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء (۴)

بند ب ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری

مواد معدنی موضوع بند م تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (جهت اجرا تا پایان سال ۱۴۰۲) و بند ب تبصره (۹)

قانون بودجه سال ۱۴۰۳ (جهت اجرا برای سال ۱۴۰۳) با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی

مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند. مراتب فوق مانع از صدور صورتحساب الکترونیکی

نوع اول و یا دوم مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط صاحبان مشاغل با فروش سالانه

کمتر از نصاب مذکور که طبق سایر قوانین مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده‌اند، نخواهد بود.

۴-۱) ثبت و ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط مودیان فراخوان نشده مالیات بر ارزش افزوده که مبادرت به فروش کالا/خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده می نماید؛ چگونه است؟

مودیان فوق الذکر، وفق ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده باشند؛ مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نمی باشند. دریافت کنندگان مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و این جریمه قابل بخشودگی نمی باشد. 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 نمی شود. 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 مالیات بر ارزش افزوده صفر استفاده نمایند.

نکته: چنانچه مودیان مذکور علی رغم عدم فراخوان توسط سازمان امور مالیاتی کشور (به استثنای مؤدیانی 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، می بایست جهت جلوگیری از تعلق جرائم مزبور نسبت به اصلاح مشمولیت اقدام نمایند.

بدین منظور مؤدیان می بایست 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 مؤدیان در هنگام ثبت نام با **مؤدی** می باشد، 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.

۵-۱) مصادیق عدم الزام به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان کدامند؟

مصادیقی همانند: درآمد اجاره اموال غیر منقول - خرید و فروش سهام / اوراق بهادار، سود و زیان حاصل از تسعیر، سود سپرده های بانکی، سود سهام و اوراق بهادار، حق عضویت و کمک های بلاعوض.

۲) شماره منحصر به فرد مالیاتی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی:

۲-۱) شماره منحصر به فرد مالیاتی چیست؟

شناسه ای است ۲۲ کارا کتری، که در پایانه فروشگاهی به صورت منحصر به فرد تولید و به هر صورت حساب الکترونیکی تخصیص داده می شود. جزئیات آن در سند "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۲-۲) شماره منحصر به فرد مالیاتی مندرج در صورت حساب، معرف چیست؟

ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی از چهار مولفه با طول ثابت تشکیل شده است، طول شماره منحصر به فرد مالیاتی ۲۲ کارا کتر و به صورت ثابت می باشد. مولفه های شماره مالیاتی، شامل شناسه یکتای حافظه مالیاتی (با طول ثابت ۶ کارا کتر)، تاریخ ثبت صورت حساب در حافظه مالیاتی (به صورت Hex با طول ثابت ۵ کارا کتر)، سریال داخلی صورت حساب حافظه مالیاتی (به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ کارا کتر) و رقم کنترلی (تولید شده با الگوریتم Verhoeff).

جزئیات آن در سند "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۲-۳) شناسه یکتای حافظه مالیاتی چیست؟

شناسه ای است ۶ کارا کتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می شود. شناسه مذکور از مولفه های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می باشد که پس از درخواست مودی در قسمت عضویت در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

جزئیات آن در سند "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۲-۴) مراحل دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی چیست؟

ورود به کارپوشه در سامانه مودیان؛

ورود به بخش عضویت؛

انتخاب گزینه درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی؛

تعیین نحوه ارسال صورتحساب؛

تعیین کلید عمومی (در صورت الزام)؛

تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا؛

تخصیص ابزار پرداخت با شناسه یکتا (اختیاری)؛

ثبت اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی (اختیاری)؛

مشاهده اطلاعات ثبت شده و تایید آن.

۵-۲) تفاوت شناسه یکتای حافظه مالیاتی با شماره منحصر به فرد مالیاتی چیست؟

شناسه یکتای حافظه مالیاتی جزئی از شماره منحصر به فرد مالیاتی است (۶ کاراکتر اول) و به واسطه آن برای سازمان امور مالیاتی کشور محرز می شود که صورتحساب توسط کدام مودی و در چه مکانی صادر شده است.

۶-۲) حافظه مالیاتی چگونه باید تهیه شود؟

مودی می بایست یک پایانه فروشگاهی-حافظه مالیاتی نرم افزاری یا سخت افزاری مطابق با سند "ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی" که در سایت intamedia.ir بارگذاری گردیده، تهیه نماید. شناسه یکتای حافظه مالیاتی از بخش عضویت در کارپوشه قابل دریافت است.

۳) انواع و الگوهای صورتحساب الکترونیکی:

۱-۳) انواع صورتحساب الکترونیکی چیست؟

حسب دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، سه نوع صورتحساب پیش بینی شده است که عبارتند از: صورتحساب الکترونیکی نوع اول، صورتحسابی است با اطلاعات هویتی فروشنده و خریدار، مشخصات کالا/خدمت فروش رفته.

نکته: باتوجه به اینکه در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، براساس شماره اقتصادی در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید.

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده، اطلاعات کامل کالا/خدمت و ثبت اطلاعات خریدار اختیاری است و از بابت این صورتحساب اعتباری برای خریدار قابل احتساب نمی باشد. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم، رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده پذیرفته شده است.

۲-۳) تفاوت بین صورتحساب الکترونیکی نوع اول با نوع دوم چیست؟

تفاوت صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم در درج اطلاعات خریدار است. در معاملات فعالان اقتصادی با یکدیگر (B2B) جهت بهره‌مندی خریدار از اعتبار مالیاتی، نیاز به ثبت اطلاعات کامل خریدار می باشد و صورتحساب الکترونیکی باید از نوع اول صادر شود. در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم (فروش به مصرف کننده نهایی) درج اطلاعات خریدار در صورتحساب الکترونیکی ضروری نمی باشد و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود.

۳-۳) در صورتی که خریدار فعال اقتصادی باشد؛ لیکن فروشنده، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم صادر نماید، تکلیف اعتبار مالیاتی خریدار چیست؟

خریدار جهت بهره‌مندی از اعتبار مالیاتی، می بایست از فروشنده درخواست نماید؛ ضمن ابطال صورتحساب صادره الکترونیکی نوع دوم، نسبت به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع اول در سامانه مودیان اقدام نماید.

۴-۳) الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول چیست؟

تاکنون الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول شامل: ۱- فروش ۲- فروش ارز ۳- طلا، جواهر و پلاتین ۴- قرارداد پیمانکاری ۵- قبوض خدماتی ۶- بلیط هواپیما ۷- صادرات ۸- بارنامه و ۱۱- بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا می باشد.

جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می باشد.

هرگونه تغییر در الگوها، در سند فوق‌الذکر درج خواهد شد، لذا ضروری است از آخرین نسخه سند برای صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان استفاده شود.

۳-۵) بابت هرگونه ارائه خدمات به خارج از کشور، چه نوع صورتحساب الکترونیکی صادر می‌گردد؟

مودیان بابت هرگونه ارائه خدمات به خارج از کشور، می‌بایست از صورتحساب الکترونیکی صادرات استفاده نمایند. لازم به ذکر است درج اطلاعات خریدار و شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی در این نوع صورتحساب، اختیاری می‌باشد.

۳-۶) آیا برای صدور صورتحساب الکترونیکی درج "شماره اقتصادی خریدار" الزامی است؟

اگر خریدار جزء صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی باشد درج "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی الزامی است، لیکن در صورتی که خریدار مصرف کننده نهایی باشد، نیازی به درج "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشد. بدیهی است انتخاب نوع صورتحساب الکترونیکی نیز متناسب با نوع خریدار به شرح فوق تعیین می‌گردد.

۳-۷) آیا ساز و کار اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیرایرانی به عنوان خریدار وجود دارد؟

بله، امکان اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیرایرانی وجود دارد. هر خریدار از جمله اتباع غیرایرانی در صورت تمایل، باید شماره اقتصادی خود را به فروشنده جهت ثبت در صورتحساب اعلام نماید.

۳-۸) آیا از الگوی فروش ارز برای فروش به صورت ارزی هم میتوان استفاده نمود؟

خیر. این الگو مختص مبادلات ارزی واحدهای صرافی و بانک‌های دارای مجوز مبادله ارز می‌باشد و برای فروش‌ها به صورت ارزی می‌بایست مطابق با قواعد سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" از صورتحساب الکترونیکی نوع اول (الگوی اول) استفاده نمود.

۳-۹) آیا در الگوی فروش ارز الزامی به وارد کردن مشخصات خریدار است؟

در الگوی فروش ارز اگر نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتباع فراگیر غیرایرانی باشد، ثبت "شماره ملی و کد فراگیر اتباع غیرایرانی" و در خصوص اتباع غیرایرانی "شماره گذرنامه" و اشخاص حقوقی / مشارکت مدنی ثبت "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی الزامی است.

۳-۱۰) در چه صورتی رسید دستگاه‌های کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود؟

مطابق قانون تسهیل تکالیف مودیان؛ تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مؤدیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول

نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورت حساب الکترونیکی محسوب می شود. **توجه:** رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات آنها از حد نصاب تعیین شده بالاتر باشد. و همچنین اشخاص حقیقی موضوع جزء (۲) بند ط تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه، که صرفاً برای عرضه کالا و خدمات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان صادر می شود، در حکم صورت حساب الکترونیکی می باشد.

لازم به ذکر است که اشخاص ذیل مکلف به صدور صورت حساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم هستند و رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی در حکم صورت حساب الکترونیکی نمی باشد:

- ✓ عرضه کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء (۴) بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰
- ✓ فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فراوری مواد معدنی موضوع بند م تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و بند ب تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ با هر میزان فروش ملزم به صدور صورت حساب الکترونیکی مطابق دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی می باشند.

۱۱-۳) در صورتی که شرکت برای کارمند خود بلیط هواپیما تهیه نماید، نحوه صدور صورت حساب الکترونیکی چگونه است؟

با توجه به اختیاری بودن ثبت فیلد شماره اقتصادی خریدار، در صورت درخواست شرکت و بهره مندی از اعتبار مالیاتی، می بایست شماره اقتصادی خریدار در صورت حساب درج شود. لازم به ذکر است که شماره اقتصادی درج شده در صورت حساب الکترونیکی (بلیط هواپیما) الزاماً کد ملی مسافر نیست.

جزئیات بیشتر در سند "دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۱۲-۳) آیا می توان از شماره اقتصادی قدیم برای صدور و ثبت در سامانه مودیان استفاده کرد؟

خیر. در خصوص شماره اقتصادی و همچنین به دلیل استفاده برخی از مودیان محترم از شماره اقتصادی قدیم (۱۲ رقمی) به استحضار می رساند؛ استفاده از شماره اقتصادی جدید مطابق جدول ذیل در صدور صورت حساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان ضروری می باشد.

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 می شود.
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 می باشد.
۴	اتباع غیر ایرانی	۱۴	عددی	دوازده رقم اول کد اتباع و دو رقم آخر از ۰۱ شروع می شود.

شایان ذکر است شماره اقتصادی مودیان در سامانه ثبت نام شماره اقتصادی و همچنین در کارپوشه مودی قابل مشاهده می باشد. 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 پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

۱۳-۳) نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی توسط آژانس و شرکت های هواپیمایی چگونه است؟

برای این موضوع ممکن است دو حالت وجود داشته باشد:

حالت اول: بین آژانس و شرکت هواپیمایی قرارداد حق العمل کاری وجود دارد که در این صورت آژانس از الگوی بلیط هواپیما با درج شماره قرارداد حق العمل کاری در صورتحساب الکترونیکی، استفاده می نماید و فروش برای شرکت هواپیمایی لحاظ می گردد و بابت کارمزد یک صورتحساب الکترونیکی مجزا با الگوی فروش از طرف آژانس برای شرکت هواپیمایی صادر می گردد.

حالت دوم: بین آژانس و شرکت هواپیمایی قرارداد حق العمل کاری وجود ندارد که در این صورت شرکت هواپیمایی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی هواپیما است و آژانس هواپیمایی بابت کارمزد، صورتحساب با الگوی فروش برای شرکت هواپیمایی صادر می نماید.

۱۴-۳) در خصوص فروش چارتری بلیط هواپیما نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی چگونه است؟

آژانس‌ها می‌بایست از الگوی بلیط هواپیما مطابق با سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" استفاده نمایند.

۱۵-۳) در صورتی که آژانس‌های هواپیمایی ارائه‌دهنده خدمت به شخص خارجی و نماینده فروش شرکت‌های خارجی (تور-بلیط هواپیما) باشد؛ از چه الگویی برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده می‌نمایند؟

بابت ارز ناشی از واردات خدمت نیازی به صدور صورتحساب الکترونیکی نیست؛ اما در صورت فروش به شخص خارجی می‌بایست از الگوی صادرات خدمت استفاده نماید و به منظور بهره‌مندی از معافیت مالیاتی می‌بایست گواهی ارزآوری نیز داده باشند.

۱۶-۳) آیا حق العمل کار مشمول می‌تواند آمر غیر مشمول (مالیات بر ارزش افزوده) داشته باشد یا بالعکس؟

در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی مشمول یا معاف بودن شخص (حقیقی یا حقوقی) در نظام مالیات بر ارزش افزوده مشخص شده است و در حال حاضر برای ثبت در سامانه مودیان صرفاً کالا و خدمات متعلق میان (حق العمل و آمر مشمول) و همچنین (حق العمل کار و آمر غیر مشمول) امکانپذیر است.

۴) صورتحساب مرجع/ارجاعی (اصلاحی، ابطالی/برگشت از فروش) و قواعد مرتبط با آن:

۴-۱) منظور از صورتحساب مرجع چیست؟

منظور از صورتحساب مرجع همان صورتحساب اصلی فروش با هر وضعیت (تایید/عدم نیاز به واکنش) و یا هر صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش (تایید شده/عدم نیاز به واکنش) است.

۴-۲) منظور از صورتحساب ارجاعی چیست؟

منظور از صورتحساب ارجاعی، صورتحساب با موضوع اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی است.

۳-۴) قواعد مربوط به صدور صورتحساب اصلاحی چیست؟

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و یا اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید (اصلاحی) که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی (مرجع) بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مؤدیان ثبت نماید.

نکته ۱: نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و برای اصلاح آنها می بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.

نکته ۲: صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" امکان پذیر است. بدیهی است، آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تایید آن مشخص شده باشد می بایست به عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود.

نکته ۳: اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی/برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش، مرجع حتما باید در یکی از وضعیتهای (تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش/عدم امکان واکنش) باشد.

لازم به ذکر است که جزییات بیشتر در سند "صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، قابل بهره برداری می باشد.

۴-۴) قواعد مربوط به صدور صورتحساب برگشت از فروش چیست؟

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی) بخشی از کالا/خدمت کاهش یافته باشد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش اقدام می نماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب برگشت از فروش که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی مرجع و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بوده و شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی است را در صورتحساب درج و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

نکته ۱: اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیر قابل اصلاح می باشد.

نکته ۲: تعداد/ مقدار کالا/ خدمت می بایست نسبت به صورت حساب مرجع کاهش یافته باشد.

نکته ۳: نرخ مالیات بر ارزش افزوده غیر قابل اصلاح می باشد.

نکته ۴: در صورتی که تمام اقلام کالا/ خدمت برگشت داده شده باشد؛ می بایست صورت حساب ابطالی صادر شود.

نکته ۵: مبالغ مربوط به کالا/ خدمت در صورت حساب برگشت از فروش نسبت به صورت حساب اصلی نمی تواند تغییر یابد.

جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۵-۴) قواعد مربوط به صدور صورت حساب ابطالی چیست؟

چنانچه پس از صدور صورت حساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/ شروط زیر برقرار باشد، صادر کننده صورت حساب الکترونیکی می بایست صورت حساب ابطالی که از نظر نوع و الگوی صورت حساب مطابق صورت حساب مرجع بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورت حساب مرجع است را صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید؛

- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

- بازگشت تمام اقلام موجود در صورت حساب مرجع.

- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبته.

- اشتباه در ثبت تاریخ معامله.

جزئیات بیشتر در سند "دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۶-۴) در صورت کاهش یا افزایش تعداد/مقدار، می بایست چه نوع صورتحسابی صادر گردد؟

در صورت افزایش، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید(اصلی)، میتوان صورتحساب(اصلاحی) نیز صادر نمود. (امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد). در صورت کاهش، برای تعداد/مقدار کاهشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی نیز میتوان صادر نمود. (تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت میتوان برای اصلاح استفاده نمود).

جزئیات بیشتر در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۷-۴) در صورتحساب الکترونیکی ابطالی وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی (taxid)، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع (irtaxid)، تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) (indatim)، شماره اقتصادی فروشنده (TINS)

جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۸-۴) در صورتحساب‌های الکترونیکی اصلاحی/برگشت از فروش وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع (irtaxid) به علاوه کلیه اقلام اطلاعاتی صورتحساب مرجع. جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۹-۴) در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش یا اصلاحی، امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی برگشتی یا اصلاحی وجود دارد؟

روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می توان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:

- امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش / رد شده باشد.

- چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

۱۰-۴) اگر صورتحسابی دو یا چند بار برگشت از فروش زده شود، با چه راهکاری اطلاعات و شماره صورتحساب مرجع در آن ثبت می شود؟

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

۱۱-۴) آیا امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود دارد؟

خیر، امکان اصلاح صورتحساب های الکترونیکی ابطالی وجود ندارد. جزییات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۱۲-۴) آیا مهلت زمانی برای صدور و ثبت صورتحساب اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی در سامانه مودیان وجود دارد؟

مهلت زمانی برای صدور صورتحساب اصلاحی، برگشت از فروش و یا ابطالی وجود ندارد، لیکن مودیان می بایست مطابق با قواعد این گونه صورتحساب ها در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" اقدام

نمایند. لازم به ذکر است مطابق اطلاعیه سازمان ، از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ حداکثر فاصله زمانی تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی تا تاریخ ارسال و ثبت آن در سامانه مودیان ۱۲ روز می باشد.

۱۳-۴) آیا می توان به جای ابطال صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده، از خریدار درخواست نماییم صورتحساب الکترونیکی را رد نماید؟

خیر. چنانچه فروشنده پس از صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، شرایط ابطال صورتحساب را داشته باشد، می بایست نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی اقدام نماید؛ در صورت عدم ابطال صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده و رد آن توسط خریدار، صورتحساب رد شده به عنوان فروش برای فروشنده محاسبه می گردد.

۵) شناسه کالا/خدمت:

۱-۵) شناسه کالا/خدمت چیست؟ از چه مرجعی باید دریافت گردد؟

شناسه کالا/خدمت یک شماره ۱۳ رقمی است که به کالا/خدمت تخصیص داده می شود. به ازای هر ردیف در صورتحساب الکترونیکی صادره توسط مودیان، درج شناسه کالا/خدمت مرتبط الزامی است. کلیه تولیدکنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صنعت، معدن و تجارت می باشند. کلیه شناسه های کالا/خدمت تخصیص داده شده از طریق نشانی stuffid.tax.gov.ir قابل دریافت است.

۲-۵) در صورتی که به هر دلیل امکان اخذ شناسه کالا/خدمت برای مودیان فراهم نباشد، چه راهکاری در نظر گرفته شده است؟

تا زمان اخذ شناسه ی اختصاصی، مودیان می توانند از شناسه های عمومی متناسب با کالا/ خدمت که در سامانه stuffid.tax.gov.ir بارگزاری شده است؛ استفاده نمایند.

جزئیات آن در فایل راهنمای "شناسه کالا و خدمات" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۳-۵) مراحل دریافت شناسه کالا/خدمت، از وزارت صمت چیست؟

تولیدکنندگان/واردکنندگان کالا می‌بایست از طریق سامانه جامع تجارت به نشانی ntsw.ir و همچنین ارائه‌دهندگان خدمت از طریق سامانه مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران به نشانی portal.gs1-ir.org نسبت به اخذ شناسه کالا/خدمت اقدام نمایند.

متولیان امر در وزارت صمت می‌بایست شناسه‌های تولید شده را جهت بارگذاری در سامانه مدیریت شناسه کالا/خدمت به نشانی kalaid.tax.gov.ir به این مرکز ارسال نمایند.

پس از تعیین مشمولیت و تعیین نرخ مالیات بر ارزش افزوده، شناسه‌ها در سامانه شناسه کالا/خدمت به نشانی stuffid.tax.gov.ir بارگذاری می‌گردد. در انتها جهت بهره‌برداری مودیان به منظور صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال به سامانه مودیان می‌بایست شناسه‌های موجود در بانک اطلاعاتی سامانه فوق‌الذکر به صورت روزانه در بانک اطلاعاتی سامانه مودیان درج گردد. شایان ذکر است، مودیان می‌توانند تا زمان بارگذاری شناسه‌های اختصاصی کالا/خدمت در سامانه stuffid.tax.gov.ir جهت صدور صورتحساب الکترونیکی از، شناسه‌های عمومی کالا/خدمت مرتبط در سامانه مذکور استفاده نمایند.

راهنمای دریافت شناسه کالا/خدمات جدید در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها- و نرم‌افزارهای مرتبط بارگذاری گردیده است. همچنین جهت دریافت فهرست شناسه کالا/خدمات موجود به نشانی stuffid.tax.gov.ir که به صورت روزانه به روزرسانی می‌شود، مراجعه نمایید.

۴-۵) آیا امکان استفاده از یک شناسه کالا/خدمت، در چند ردیف از صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

در خصوص شناسه کالا/خدمت عمومی، امکان استفاده از یک شناسه کالا/خدمت در چند ردیف از صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؛ لیکن در خصوص استفاده از شناسه کالا/خدمت اختصاصی چنین امکانی وجود ندارد و در هر صورتحساب الکترونیکی در هر ردیف، صرفاً از یک شناسه کالا/خدمت اختصاصی می‌توان استفاده نمود.

۵-۵) آیا امکان استعلام و دریافت تناظر شناسه کالا/خدمت با شناسه GTIN وجود دارد؟

بله. نظر به اجباری بودن شناسه کالا/خدمات در صدور صورتحساب الکترونیکی، مودیان محترم مالیاتی در صورت تمایل 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.

۵-۶) در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات از چه شناسه کالا/خدمت می بایست استفاده کرد؟

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات می بایست از همان شناسه کالا/خدمت موجود در سایت stuffid.tax.gov.ir استفاده نمود. لیکن با عنایت به اینکه در الگوی صادرات، نرخ مالیات بر ارزش افزوده مطابق با نرخ درج شده در سایت مذکور اعتبارسنجی نمی گردد؛ لذا ضروری است در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات نرخ مالیات بر ارزش افزوده، صفر ثبت گردد.

۵-۷) در صورتحساب الکترونیکی در چه صورتی می توان نرخ های مالیات بر ارزش افزوده مندرج در سامانه stuffid.tax.gov.ir را به صفر (۰) تغییر داد؟

مطابق با سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی؛ فقط در دو صورت این امکان وجود دارد:

- ✓ در صورتی که مودی در سامانه ثبت نام my.tax.gov.ir مودی غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده شناخته شود؛
- ✓ در الگوی صادرات؛

که در این صورت 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 امکان تغییر نرخ مالیات بر ارزش افزوده به صفر استفاده نمایند.

۵-۸) آیا امکان استفاده از واحدهای اندازه گیری متفاوت نسبت به یک شناسه کالا/ خدمت وجود دارد؟

بله. لازم به ذکر است که مطابق با سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" واحد اندازه گیری از فیلهای اختیاری است و در صورت پر کردن این فیلد می بایست دقیقاً منطبق با سند واحدهای اندازه گیری کالا/

خدمت که در سایت intamadia.ir بارگذاری گردیده باشد.

۶) حد مجاز فروش:

۶-۱) حد مجاز فروش اولیه برای واحدهای جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی چگونه است؟

مطابق قانون تسهیل تکالیف مودیان، حد مجاز فروش حداکثر پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم است.

۶-۲) مبنای محاسبه‌ی افزایش حد مجاز فروش مودیان چگونه است؟

حد مجاز فروش مودیان مالیاتی (به غیر از واحدهای جدیدالتاسیس یا فاقد پرونده مالیاتی) براساس فروش ابرازی دوره متناظر سال قبل که مالیات آن پرداخت یا ترتیب پرداخت شده است، یا ۵ برابر معافیت ماده ۱۰۱ قانون هر کدام که بیشتر باشد؛ محاسبه و در کارپوشه مودی نمایش داده خواهد شد.

۶-۳) طریقه محاسبه حد مجاز فروش به چه صورت است؟

پنج (۵) برابر فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت گردیده به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی بارگذاری شده و قابل نمایش می باشد. در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، پنج (۵) برابر حد مجاز فروش محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می شود. برای مودیان واحدهای جدیدالتاسیس، واحدهای فاقد سابقه مالیاتی و یا مودیانی که فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل آنان که مالیات آن را به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت نموده، و این فروش ابرازی کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛ نیز ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون فوق الذکر محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می شود.

۶-۴) اعتبار مالیاتی به چه صورت حسابی تعلق می گیرد؟

در صورت فعال بودن کارپوشه مودی و دارا بودن شرایط لازم برای دریافت مالیات بر ارزش افزوده، اگر فروشنده صورتحساب الکترونیکی نوع اول با الگوی مربوطه را صادر نماید و صورتحساب صادره مورد تایید طرف دوم معامله که مودی مالیاتی است باشد، اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی صادره پذیرفته خواهد شد.

۵-۶) چه مواردی در طی دوره موجب افزایش حد مجاز ماده (۶) می‌شود؟

- ✓ در صورتی که مالیات قسمتی از بدهی دوره متناظر سال قبل، پرداخت یا ترتیب پرداخت 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)
- ✓ پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد مجاز علاوه بر میزان بند (۱) فوق (از تاریخ درج در کارپوشه مودی).
- ✓ 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 حد مجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد).
- ✓ ثبت پرداخت و اطلاعیه پرداخت‌های انجام شده بابت خریدهای نسبه دوره قبل، (از تاریخ تایید پرداخت توسط طرفین معامله به شرطی که فروشنده دارای حد مجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد).
- ✓ واردات کالاهای درج شده در کارپوشه مودی، (از تاریخ رسید دریافت واصله از گمرک).

۶-۶) در صورت فروش بیش از حد مجاز و ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان، تکلیف خریدار چیست؟

- اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید؛ واکنش خریدار می‌تواند دو حالت داشته باشد؛
- ✓ خریدار صورتحساب الکترونیکی صادره را "تایید" می‌نماید و یا "تایید سیستمی" می‌گردد؛ که حسب ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان اعتباری برای خریدار لحاظ نخواهد شد.
- ✓ خریدار صورتحساب الکترونیکی صادره را "رد" می‌نماید؛ صورتحساب الکترونیکی برای فروشنده نقدی تلقی شده و مالیات آن از فروشنده مطالبه می‌گردد و اعتباری هم برای خریدار لحاظ نمی‌گردد.
- در این صورت فروشنده می‌بایست، پس از افزایش حد مجاز فروش، نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی و با رعایت مقررات حد مجاز ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام نماید.

۶-۷) **طریقه محاسبه حد مجاز فروش در خصوص صورتحساب الکترونیکی با روش تسویه نقدی/نسیه و یا نسیه چگونه است؟**

در خصوص فروش‌های نقدی/نسیه و یا نسیه‌ی کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش صرفاً برای صورتحساب‌های الکترونیکی نسیه تایید شده، در دوره‌هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

۶-۸) **محاسبه حد مجاز فروش در خصوص صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات چگونه است؟**

فروش کالاها و ارائه خدمات **صادراتی** مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده، با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی‌کند، در محاسبات حد مجاز فروش هم لحاظ نمی‌شود. در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، اگر این صورتحساب‌ها پس از اعتبارسنجی با اظهارنامه گمرکی مورد تایید سامانه نباشند (عدم مطابقت با اظهارنامه گمرک) به عنوان صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش در نظر گرفته شده و حدمجاز فروش آن اعمال خواهد شد.

۶-۹) **آیا در کارپوشه مودیان امکان مشاهده حد مجاز ماده (۶) برای دوره‌های مختلف وجود دارد؟**

بله. 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.

۶-۱۰) **مبنای کسر حد مجاز فروش ماده (۶) نسبت به دوره‌های مالیاتی چگونه است؟**

تاریخ صدور صورتحساب، مبنای کسر از حدمجاز فروش ماده (۶) دوره مربوطه خواهد بود.

۱۱-۶) در صورتی که صورتحساب الکترونیکی (نوع اول) با روش تسویه نقدی یا نقدی/نسیه در سامانه مودیان صادر و ثبت گردد، طریقه محاسبات حد مجاز ماده (۶) چگونه است؟

اگر صورتحسابی به صورت نقدی/نسیه در سامانه مودیان ثبت گردد؛ نسبت به مبلغ نقدی آن، با توجه به لحظه ثبت هر صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان می بایست موارد زیر بررسی گردد:

✓ اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حد مجاز کمتر یا برابر با آن باشد، به میزان مبلغ صورتحساب الکترونیکی مورد نظر از باقیمانده حد مجاز فروشنده کسر و صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدم عدول از حد مجاز» خواهد گرفت.

✓ اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حد مجاز فروشنده بیشتر باشد، معادل مبلغ این صورتحساب الکترونیکی از حد مجاز کسر نمی شود، لکن صورتحساب الکترونیکی مورد نظر برچسب «عدول از حد مجاز» خواهد گرفت. چنانچه صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدول از حد مجاز» 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.

۱۲-۶) در صورتی که صورتحساب الکترونیکی برای مصرف کننده نهایی در سامانه مودیان صادر و ثبت گردد، طریقه محاسبات حد مجاز ماده (۶) چگونه است؟

در این صورت، از آنجایی که خریدار، مصرف کننده نهایی است و به خریدار اعتبار تعلق نمی گیرد، فارغ از اینکه باقیمانده حد مجاز کفاف مبلغ صورتحساب را بدهد یا خیر، کلیه صورتحساب های مذکور برچسب «عدم عدول از حد مجاز» خواهند گرفت و به میزان مبلغ صورتحساب از باقیمانده حد مجاز کسر خواهد شد:

اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حد مجاز بیشتر باشد، در صورت افزایش حد مجاز، باقیمانده جدید حاصل جمع جبری مبلغ افزایش یافته و باقیمانده قبلی خواهد شد.

۱۳-۶) در صورتی که فروشنده با وجود برچسب «عدم عدول از حد مجاز» ماده (۶) صورتحساب الکترونیکی صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید؛ جهت بهره مندی از اعتبار مالیاتی برای خریدار می بایست چه اقدامی انجام دهد؟

در صورتی که فروشنده در لحظه درج صورتحساب الکترونیکی نقدی به لحاظ عدم وجود حد مجاز ماده (۶) برچسب «عدم عدول از حد مجاز» گرفته باشد، صرفاً پس از افزایش حد مجاز فروش با صدور صورتحساب الکترونیکی

اصلاحی، خریدار می‌تواند از اعتبار مالیاتی مربوطه با رعایت مقررات استفاده نماید. به عبارت دیگر صرف داشتن یا افزایش اعتبار فروشنده بعد از صدور صورتحساب اصلی بدون حذف مجاز موجب ایجاد اعتبار مالیات و عوارض خرید برای خریدار نمی‌شود.

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 نمی‌شود و صرفاً خریدار می‌تواند در **دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی** از اعتبار مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات مربوطه بهره‌مند 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 حذف مجاز بوده است و به همین دلیل مودی ب (خریدار) از اعتبار این صورتحساب الکترونیکی بهره‌مند 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 می‌شود.

حال اگر فروشنده نسبت به افزایش حد مجاز موضوع ماده (۶) قانون مذکور از یکی از طرق مندرج در موارد 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 نمی‌شود 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 می‌شود.

۷) روش‌های ارسال صورتحساب الکترونیکی:

۷-۱) چند روش برای ارسال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به صورت مستقیم توسط مودی؛
 ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید مودی؛
 ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد؛
 ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی.

۷-۲) روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط مودی چگونه است؟

این روش، ویژه مودیانی است که ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان به صورت مستقیم و توسط مودی صورت می‌پذیرد. در این روش مسئولیت ارسال با شخص مودی است.

۷-۳) روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد با کلید مودی چگونه است؟

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مودی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی می‌باشد.

۷-۴) روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد با کلید شرکت معتمد چگونه است؟

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مودی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت‌های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می‌نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

۷-۵) روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی چگونه است؟

در این روش، می‌بایست مودی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان توسط سامانه‌های دولتی را انتخاب نماید. در این صورت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه‌های دولتی امکان‌پذیر خواهد شد.

۷-۶) نحوه ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی چگونه است؟

مطابق با قانون تسهیل تکالیف مودیان، کلیه دستگاه‌های اجرائی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ و ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سازمان‌های وابسته به آنها که حسب مقررات قانونی متولی رصد و دریافت اطلاعات مربوط

به جریان کالا و خدمات از مبادی تولید و واردات تا سطح خرده فروشی از طریق سامانه های دولتی از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) موضوع قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مصوب ۱۳۹۲/۱۰/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی می‌باشند، **موظفند** با رعایت الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع این قانون اطلاعات مذکور را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند به سامانه مودیان منتقل کنند. در این صورت مودیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند. ارسال صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه‌های جامع تجارت، تدارکات دولت و ثامن، در صورت انتخاب و اعلام مودی و مطابق با قواعد و اسناد مرتبط در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و امکان‌پذیر می‌باشد.

۸) شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی:

۸-۱) منظور از شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی چیست؟

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش‌های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می‌کنند.

۸-۲) انواع شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی چیست؟

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

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

نوع سوم: مجوز فعالیت های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیرمالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیرحاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در این حوزه می باشد.

۳-۸) در صورت تمایل به استفاده از شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات و عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت های مذکور تکلیف چیست؟

در صورت عدم تمایل به ارسال مستقیم، شرایط لازم برای ارسال صورتحساب های الکترونیکی صادره از طریق شرکت های معتمد فراهم شده است. عملکرد شرکت های معتمد تحت نظارت مرکز تنظیم مقررات می باشد و در صورت عدم همکاری شرکت های معتمد اقدامات لازم انجام می پذیرد.

۴-۸) نرخ تعرفه صدور صورتحساب الکترونیکی شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی چگونه تعیین می گردد و نحوه پرداخت آن چگونه است؟

شورای اقتصاد نرخ تعرفه شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی را تعیین می نماید که مطابق با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و قانون تسهیل؛ سازمان موظف است تعرفه خدمات شرکت های معتمد در خصوص صدور صورتحساب های الکترونیکی را مطابق تعرفه تعیین شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی های جاری مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کند. بدین منظور حساب مخصوصی در خزانه داری کل کشور برای این امر ایجاد می شود و اعتبار لازم برای اجرای مفاد این امر به طور سالانه در قوانین بودجه سنواتی پیش بینی شده و صد درصد آن تخصیص می یابد. حکم این تبصره در خصوص تعرفه صدور صورتحساب الکترونیکی اشخاص از قبیل دفاتر ثبت اسناد رسمی و مراکز تعویض پلاک که موظفند به موجب این قانون اطلاعاتی غیر از اطلاعات خرید و فروش خود را در اختیار سازمان قرار دهند نیز جاری است.

۵-۸) فهرست شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی و نوع خدمات آنها چیست؟

برای مشاهده فهرست شرکت های معتمد دارای مجوز، به همراه نشانی و شماره تماس و نوع خدمات قابل ارائه، می توان با مراجعه به درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی: intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه "شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی" قسمت "فهرست شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی" دریافت نمایید.

۹) صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی:

۹-۱) برای صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی چه اقداماتی باید انجام شود؟

ثبت نام در نظام مالیاتی به نشانی register.tax.gov.ir

ثبت نام (اشخاص حقیقی فاقد ثبت نام) از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به

نشانی my.tax.gov.ir

اخذ گواهی الکترونیکی مناسب از مراکز صدور گواهی الکترونیکی میانی فعال که فهرست و مشخصات آنها در

سایت مرکز دولتی صدور گواهی الکترونیکی ریشه به نشانی rca.gov.ir قابل مشاهده است.

دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی:

ورود به کارپوشه اختصاصی از طریق نشانی tp.tax.gov.ir یا نشانی my.tax.gov.ir

انتخاب پرونده مالیاتی؛

انتخاب بخش عضویت، تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی در کارپوشه.

استفاده از پایانه فروشگاهی مطابق استانداردهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده در

درگاه سازمان امور مالیاتی کشور؛

صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق پایانه فروشگاهی؛

ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان.

سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه های فروشگاهی - حافظه مالیاتی و پیوست های آن در درگاه سازمان امور

مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و

دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۹-۲) فرجه زمانی برای صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چه قدر است؟

مطابق اطلاعیه سازمان، از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ حداکثر فاصله زمانی تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی تا

تاریخ ارسال و ثبت آن در سامانه مودیان ۱۲ روز می باشد.

۳-۹) آیا امکان ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی به صورت کلی و یکجا وجود دارد؟
بله.

- ✓ ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی بدون گواهی امضاء در قالب بسته‌های حداکثر ۱۰۰ تایی امکان‌پذیر است.
- ✓ ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی با گواهی امضاء در قالب بسته‌های حداکثر ۱۰۰۰ تایی امکان‌پذیر است.

۴-۹) قاعده محاسبه اقلام اعشاری صورتحساب الکترونیکی به چه صورت است؟

تمامی مقادیر ریالی به جز فیلد مبلغ واحد می‌بایست، با احتساب ۰ رقم اعشار (روش قطع کردن) و نیز تمامی مقادیر ارزی با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن)؛ مطابق با سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی محاسبه و در صورتحساب درج گردد.

۵-۹) در خصوص واردات کالا، صدور صورتحساب الکترونیکی توسط چه کسی و چگونه انجام می‌شود؟

اطلاعات مربوط به واردات کالا، از طریق درگاه گمرک جمهوری اسلامی ایران به سامانه مودیان ارسال و در کارپوشه بخش واردات مربوط به واردکننده درج می‌گردد.

۶-۹) طریقه اعتبارسنجی (اطلاعات طرف دوم) در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم چگونه است؟

در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، اطلاعات خریدار از فیله‌های اختیاری می‌باشد؛ لذا الزامی به ثبت آن وجود ندارد؛ لیکن در صورت ثبت آن در سامانه مودیان می‌بایست قواعد فیله‌ها از لحاظ اعتبار داده‌ای و الگوریتمی مطابق با سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" رعایت گردد و در صورت نامعتبر بودن اعتبار داده‌ای، منجر به رد صورتحساب الکترونیکی می‌گردد.

۱۰) سوالات فنی صورتحساب الکترونیکی:

۱-۱) مدت زمان اعتبار توکن ایجاد شده در پایانه فروشگاهی (ارسال صورتحساب بدون گواهی امضاء) چند ساعت است؟
 ۴ ساعت از زمان دریافت توکن.

۱-۲) نحوه رمزگذاری صورتحساب الکترونیکی به چه صورت است؟
 تولید کلید متقارن و IV توسط پایانه فروشگاهی؛
 رمزگذاری صورتحساب الکترونیکی با کلید متقارن و IV تولید شده؛

رمزگذاری کلید متقارن مورد استفاده با کلید عمومی سازمان امور مالیاتی کشور.

جزئیات آن در سند "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

هرگونه تغییر در روش رمزگذاری، در سند فوق الذکر درج خواهد شد، لذا ضروری است از آخرین نسخه سند برای رمزگذاری صورتحساب الکترونیکی استفاده شود.

۱-۳) نحوه دسترسی به کلید عمومی سازمان به چه صورت است؟

با فراخوانی متد GetServerInformation کلید عمومی و شناسه کلید عمومی سازمان در اختیار ارسال کننده صورتحساب الکترونیکی قرار می گیرد. جزئیات آن در سند "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۱-۴) در صورت انتخاب صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد/سامانه های دولتی با کلید شرکت معتمد/سامانه های دولتی "ثبت کلید عمومی چگونه است؟

در فرآیند دریافت شناسه یکتا، در صورتی که مؤدی نوع ارسال صورتحساب الکترونیکی خود را "توسط شرکت معتمد/سامانه های دولتی با کلید شرکت معتمد/سامانه های دولتی" انتخاب نماید، نیازی به ثبت کلید عمومی توسط مؤدی نیست.

۵-۱۰) دریافت پیام خطای «مقدار فیلد مبلغ پرداختی نقدی از لحاظ قواعد محاسباتی و منطقی معتبر نمی باشد و صورتحساب معتبر نیست» به چه معنی است و مقدار مبلغ پرداختی نقدی چگونه محاسبه می شود؟

به معنی این است که فیلد مبلغ پرداختی نقدی (فیلد cap) اشتباه محاسبه شده است. معمولاً دلیل اصلی این اشتباه کم نکردن مقادیر مالیات از مجموع صورتحساب می باشد.

insp: مبلغ نسبه

tvam: مجموع مالیات بر ارزش افزوده

todam: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

tbill: مجموع صورتحساب

$$cap = tbill - todam - tvam - insp$$

۶-۱۰) دریافت پیام خطای «مقدار فیلد مبلغ نسبه از لحاظ قواعد محاسباتی و منطقی معتبر نمی باشد و صورتحساب معتبر نیست» به چه معنی است و مقدار مبلغ نسبه چگونه محاسبه می شود؟ به معنی این است که فیلد مبلغ نسبه (فیلد insp) اشتباه محاسبه شده است. معمولاً دلیل اصلی این اشتباه کم نکردن مقادیر مالیات از مجموع صورتحساب می باشد.

cap: مبلغ پرداختی نقدی

tvam: مجموع مالیات بر ارزش افزوده

todam: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

tbill: مجموع صورتحساب

$$insp = tbill - todam - tvam - cap$$

۷-۱۰) دریافت پیام خطای «مقدار فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی منطبق با اطلاعات سامانه نمی باشد و صورتحساب معتبر نیست» به چه معنی است؟

به این معنی است که در تولید فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی (فیلد taxid) اشتباه صورت گرفته است. این فیلد شناسه ای ۲۲ کاراکتری است که از ۴ بخش شناسه یکتای حافظه مالیاتی، تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی، سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی، و رقم کنترلی به ترتیب با طول ثابت ۶، ۵، ۱۰ و ۱ رقم تشکیل شده است. معمولاً دلیل وقوع این پیام خطا عدم همخوانی تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی با فیلد تاریخ

و زمان صدور صورتحساب (فیلد indatim)، و یا تکراری بودن سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی می باشد.

جزئیات آن در اسناد "قالب شناسه یکتا حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی" و "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۸-۱۰) دریافت پیام خطای «امضای صورتحساب الکترونیکی صحیح نمی باشد» به چه معنی است؟

این خطا در دو حالت زیر امکان دارد رخ دهد:

کلید خصوصی استفاده شده برای تولید امضای دیجیتال روی صورتحساب الکترونیکی، با کلید عمومی بارگذاری شده در کارپوشه، مطابقت نداشته باشد.

برای صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان، از الگوریتم ها و پارامترهای مناسب مطابق سند "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" که در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، بارگذاری شده، استفاده نشده باشد.

۹-۱۰) هنگام استعلام وضعیت صورتحساب الکترونیکی، حداکثر کدهای (هشدار/خطا) قابل مشاهده چه تعداد است؟

در هنگام استعلام وضعیت صورتحساب الکترونیکی، خطاها و هشدارهای آن تا سقف (۵۰ خطا و هشدار) نمایش داده می شود و اولویت با خطاها می باشد و در صورتی که تعداد خطاها و هشدارهای صورتحساب بیشتر از ۵۰ مورد باشد؛ خطایی با کد ۰۰۰۰۰ و پیغام "تعداد پیام های خطا/هشدار بیشتر از ۵۰ مورد است و امکان نمایش بیشتر از این تعداد وجود ندارد" در کنار ۵۰ خطا/هشدار اول نمایش داده می شود.

لازم به ذکر است که جزئیات بیشتر در سند "کد خطاهای سامانه مودیان" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۱۰-۱۰) پیام "مقدار فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب از لحاظ قواعد محاسباتی و منطقی معتبر نیست" به چه معنی است؟

این خطا زمانی صادر می‌شود که فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب فیلد (indatim) با مقداری نامعتبر پر شود. مثلاً تاریخ یا زمان صدور صورتحساب خارج از مهلت مجاز ارسال صورتحساب بوده، یا از زمان سرور (زمان حال) جلوتر باشد و یا در صورتحساب ارجاعی قبل از تاریخ و زمان صورتحساب مرجع باشد.

۱۰-۱۱) پیام "فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده با اطلاعات سامانه منطبق نیست" به چه معنی است؟ این خطا زمانی صادر می‌شود که در مقدار فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده اشتباه صورت گرفته باشد و با نرخ درج شده در سایت stuffid.tax.gov.ir منطبق نباشد. (به غیر از الگوی صادرات و غیر مشمولین مالیات بر ارزش افزوده)

۱۰-۱۲) پیام "مقدار فیلد شماره مالیاتی صورتحساب مرجع با اطلاعات سامانه منطبق نیست" به چه معنی است؟

این کد خطا ممکن است در یکی از موارد زیر صادر شود:

- ✓ شماره مالیاتی صورتحساب مرجع معتبر نباشد.
- ✓ صورتحساب اصلی در سامانه مودیان ثبت نشده باشد. مثلاً در وضعیت in-progress و یا خطا بوده و با همان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع (صورتحساب ارجاعی) صادر نماید.

۱۱) کارپوشه:

۱۱-۱) منظور از کاربر فرعی در کارپوشه مودیان چیست؟

مؤدیان حقوقی (مدیرعامل/مدیر تصفیه) و مؤدیان حقیقی (انفرادی، نماینده اصلی پرونده‌های مشارکتی) می‌توانند افرادی را در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس my.tax.gov.ir با کد ملی خود ثبت نام نمایند و به عنوان کاربر فرعی برای ورود به کارپوشه مربوطه تعریف و به آن‌ها نقش اختصاص دهند. کاربر فرعی با ورود به کارپوشه می‌تواند لیست پرونده/پرونده‌های مالیاتی تخصیص داده شده به خود را مشاهده و با انتخاب هر پرونده وارد کارپوشه آن شده و بر اساس سطح دسترسی تعریف شده اقدامات لازم را انجام دهد. در این خصوص لازم است که با اصطلاحات زیر در کارپوشه آشنا شوید:

ایجاد کاربر فرعی: در بخش "پرونده مالیاتی" قسمت "نقش‌ها"؛ با زدن دکمه "افزودن کاربر" می‌توان کاربر

فرعی ایجاد کرد.

ایجاد نقش: در بخش "پرونده مالیاتی" قسمت "کاربران و نقش‌ها"؛ با زدن دکمه "ایجاد نقش" دسترسی نقش را تعیین و به کابر فرعی تخصیص می‌دهیم.

جزئیات آن در سند "راهنمای پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۲-۱۱) صدور کدام نوع از صورتحساب‌های الکترونیکی در کارپوشه، نیاز به واکنش دارد؟

در صورتی که فروشنده از صورتحساب الکترونیکی نوع اول استفاده نماید و خریدار مصرف کننده نهایی نبوده و دارای کارپوشه فعال باشد، امکان تایید یا رد صورتحساب الکترونیکی پس از درج صورتحساب به صورت خودکار در کارپوشه خریدار، حداکثر تا ۳۰ روز وجود دارد. در صورت عدم واکنش خریدار تا موعد مقرر، صورتحساب الکترونیکی به صورت سیستمی تایید می‌گردد.

۳-۱۱) آیا تایید صورتحساب الکترونیکی به صورت کلی و گروهی امکان پذیر است؟

بله. با انتخاب یک یا چند صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه، امکان تایید یا رد کلی و گروهی وجود دارد.

۴-۱۱) مودیان دارای پرونده که ثبت نام الکترونیکی دارند، چگونه به کارپوشه خود وارد می‌شوند؟

ورود از طریق نشانی tp.tax.gov.ir یا نشانی my.tax.gov.ir وارد نمودن نام کاربری و رمز عبور و انجام عملیات احراز هویت.

۵-۱۱) آیا امکان غیرفعالسازی پرونده مالیاتی در کارپوشه وجود دارد؟

امکان غیرفعالسازی پرونده مالیاتی برای مودیان، به صورت سیستمی از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir در بخش "پرونده‌های درآمد" و با انتخاب گزینه "جزئیات" ایجاد گردیده است. لذا مودیان در صورت عدم فعالیت می‌توانند از طریق آدرس مذکور غیرفعالسازی پرونده مربوطه را انجام دهند.

۶-۱۱) چند وضعیت برای صورتحساب‌ها در کارپوشه وجود داد؟

بطور کلی صورتحساب‌های خرید دارای وضعیت های زیر می‌باشند:

- **در انتظار واکنش:** در صورتی که مؤدی به صورت حساب واکنش نشان نداده باشد و ۳۰ روز از زمان درج صورت حساب در کارپوشه نگذشته باشد.
- **تایید شده:** در صورتی که مؤدی صورت حساب را تایید کرده باشد.
- **رد شده:** در صورتی که مؤدی صورت حساب را در فرجه زمانی قانونی رد کرده باشد.
- **تایید سیستمی:** در صورتی که مؤدی به صورت حساب واکنش نشان نداده باشد پس از گذشت ۳۰ روز از زمان درج صورت حساب در کارپوشه، صورت حساب تایید سیستمی می‌گردد.
- **عدم نیاز به واکنش:** صورت حساب‌هایی که برای مصرف کننده نهایی صادر می‌شود. (نوع ۲ و نوع ۳)
- **عدم امکان واکنش:** صورت حساب‌هایی که در زمان صدور، وضعیت کارپوشه خریدار آنها غیرمجاز (موقت یا دائم) باشد و ۳۰ روز از تاریخ صدور آنها گذشته باشد.
- **ابطال شده:** در صورت صدور صورت حساب الکترونیکی ارجاعی، مرجع همان صورت حساب ابطال شده تلقی می‌گردد.

۷-۱۱) در چه صورت کارپوشه در وضعیت (غیر مجاز موقت) قرار می‌گیرد و شناسه حافظه مالیاتی غیر فعال می‌شود؟

با ثبت درخواست ویرایش در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور توسط مؤدی، پرونده مالیاتی مؤدی از مرحله نهایی و تایید شده (گام ۴) خارج و وارد مرحله ویرایش و عدم تایید 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 صورت حساب فروش در سامانه مؤدیان برای کارپوشه آن پرونده وجود نخواهد داشت.

۸-۱۱) فعالسازی مجدد کارپوشه و شناسه یکتای حافظه مالیاتی چگونه است؟

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.

۹-۱۱) با رد صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار، وضعیت صورتحساب فروشنده چگونه خواهد بود؟

با رد صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار، صورتحساب برای فروشنده باطل شده محسوب نمی شود و فروشنده می تواند در صورت نیاز با شماره مالیاتی صورتحساب مرجع (صورتحساب رد شده)، صورتحساب ارجاعی (صورتحساب اصلاحی / ابطالی و یا برگشت از فروش) صادر نماید.

۱۰-۱۱) دکمه نمایش ستون ها در بخش صورتحساب خرید / فروش به چه منظوری تعبیه شده است؟

جهت "سفارشی سازی" ستون های مورد نیاز در نمایش صورتحساب می باشد.

۱۱-۱۱) آیا امکان دریافت صورتحساب ها در قالب فایل اکسل وجود دارد؟

بله، از طریق گزینه "دریافت صورتحساب ها" امکان دریافت صورتحساب ها در قالب فایل اکسل وجود دارد.

۱۲-۱۱) امکان دریافت صورتحساب ها در قالب فایل pdf و فرمت صورتحساب جهت دریافت و چاپ وجود دارد؟

بله، در جزئیات صورتحساب با کلیک بر روی آیکن PDF، صورتحساب الکترونیکی به صورت فایل PDF قابل دریافت و چاپ می باشد.

۱۳-۱۱) چند روش برای جستجوی صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

با سه روش می توان صورتحساب الکترونیکی را جستجو کرد:

جستجوی عادی: اطلاعات صورتحساب های خرید بر اساس نقش مؤدی و یا الگوی صورتحساب قابل جستجو می باشد.

جستجوی پیشرفته: با انتخاب نقش مؤدی و الگوی صورتحساب آیت م های مختلفی از قبیل شماره مالیاتی، کد شعبه، شماره اقتصادی فروشنده و غیره جهت جستجو اطلاعات صورتحساب های خرید در اختیار کاربر قرار می گیرد. همچنین در هر جستجو امکان فیلتر کردن صورتحساب های خرید نیازمند اقدام، با انتخاب گزینه "فقط

موارد نیازمند اقدام " نمایش داده می شوند.

اقدام سریع: مودی می تواند با استفاده از شماره مالیاتی، صورتحساب مورد نظر خود را در بخش "مدیریت صورتحساب" جستجو نماید.

۱۴-۱۱) چگونه صورتحساب مرجع یک صورتحساب را مشاهده نمایم؟

در جزئیات صورتحساب با کلیک بر روی دکمه "صورتحساب مرجع" می توان صورتحساب مرجع را مشاهده نمود.

۱۵-۱۱) چگونه صورتحساب ارجاعی یک صورتحساب را مشاهده نمایم؟

در صورت مشاهده جزئیات صورتحساب مرجع و انتخاب گزینه "صورتحساب ارجاعی" امکان مشاهده صورتحساب های ارجاعی برای آن صورتحساب مرجع وجود دارد.

۱۶-۱۱) آیا امکان انتقال صورتحساب الکترونیکی بین شعبات یک پرونده وجود دارد؟

بله. در "فهرست صورتحساب ها" و یا در "جزئیات صورتحساب" با کلیک بر روی گزینه انتقال صورتحساب، شعبات پرونده نمایش داده می شود و با انتخاب شعبه مورد نظر صورتحساب به شعبه مورد نظر انتقال می یابد.

۱۷-۱۱) آیا امکان انتقال صورتحساب های خرید به شعبه توسط خریدار وجود دارد؟

بله. در بخش "جزئیات صورتحساب" با انتخاب گزینه "انتقال"، امکان انتقال صورتحساب به شعبه دیگر مربوط به آن پرونده وجود دارد. پس از انتخاب گزینه انتقال، شعبات مربوط به آن پرونده در فرم "جهت انتخاب و انتقال" صورتحساب به آن شعبه نمایش داده می شود. مودی می تواند شعبه مورد نظر را انتخاب و تایید نماید تا صورتحساب به شعبه مورد نظر منتقل شود و با فیلتر شناسه شعبه امکان مشاهده و دریافت گزارش صورتحساب های شعبه تعیین شده امکان پذیر است.

۱۸-۱۱) گزینه "نمایش صورتحساب صحیح" در کارپوشه نمایانگر چیست؟

با کلیک بر روی این گزینه، اطلاعات صحیح صورتحساب نمایش داده می شود. محاسبات در سامانه مؤدیان بر اساس اطلاعات اصلاح شده محاسبه می گردد.

۱۹-۱۱) گزینه "عملیات حق عملکردی" در کارپوشه نمایانگر چیست؟

برای انتقال صورتحساب الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان برای آمر (خرید و یا فروش)، در بخش جزئیات صورتحساب قسمت اقلام کالا، قلم کالاهای حق العمل کاری را انتخاب و بر روی گزینه

«عملیات حق العمل کاری» کلیک می‌کنیم، شماره قراردادهای حق العمل کاری ثبت و نمایش داده شده را انتخاب نموده و گزینه تأیید را انتخاب می‌نماییم. پس از پایان مراحل گفته شده یک صورتحساب مجازی برای آمر ایجاد و ارسال می‌گردد و در اطلاعات صورتحساب نقش مودی از (عادی به حق العملکاری) تغییر می‌کند. لازم به ذکر است به منظور حق العملکاری خرید ضروری است که خریدار قبل از انجام عملیات حق العملکاری نسبت به تأیید صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید.

۲۰-۱۱) گزینه "ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه" در کارپوشه نمایانگر چیست؟

مودی (خریدار) برای ثبت پرداخت‌های انجام شده در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول که روش تسویه آن (نسبه و یا نقد/نسبه) باشد، می‌تواند در جزئیات صورتحساب در قسمت جدول پرداخت بر روی گزینه "ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه" کلیک نموده و اطلاعات پرداخت‌های انجام شده را ثبت نماید. پس از ثبت اطلاعات پرداخت توسط خریدار، اطلاعات پرداخت خرید برای فروشنده جهت اقدام لازم (تأیید و یا رد) نمایش داده می‌شود. با تأیید اطلاعات پرداخت توسط فروشنده وضعیت اطلاعات پرداخت نسبه توسط خریدار در جزئیات صورتحساب "تأیید شده" نمایش داده می‌شود. همچنین در صورتیکه اطلاعیه پرداخت ثبت شده در وضعیت «در انتظار واکنش»، «رد» و یا «عدم امکان واکنش» باشد، خریدار می‌تواند نسبت به «ابطال» اطلاعیه پرداخت اقدام نماید.

۲۱-۱۱) گزینه "ثبت پرداخت جدید" در کارپوشه نمایانگر چیست؟

مودی (فروشنده) برای ثبت پرداخت‌های انجام شده در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول که روش تسویه آن (نسبه و یا نقد/نسبه) باشد، می‌تواند در جزئیات صورتحساب در قسمت جدول پرداخت بر روی گزینه "ثبت پرداخت جدید" کلیک نموده و اطلاعات پرداخت‌های انجام شده را ثبت نماید. پس از ثبت پرداخت توسط فروشنده، اطلاعات پرداخت برای خریدار جهت اقدام لازم (تأیید و یا رد) نمایش داده می‌شود. همچنین در صورتیکه پرداخت ثبت شده در وضعیت «در انتظار واکنش»، «رد» و یا «عدم امکان واکنش» باشد، فروشنده می‌تواند نسبت به «ابطال» پرداخت اقدام نماید.



۱۱-۲۲) آیکون نارجی در فهرست صورتحساب های خرید/فروش در ستون جزئیات بیانگر چه چیزی است؟

بیانگر اقداماتی است که هر یک از طرفین معامله انجام می دهند و نیازمند واکنش طرف دوم صورتحساب می باشد. این اقدامات عبارتند از: ثبت پرداخت، ثبت اطلاعیه پرداخت و انتقال حق عملکاری.

۱۱-۲۳) در صورت تایید سیستمی صورتحساب الکترونیکی آیا اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می گردد؟

بله. در صورت استفاده از صورتحساب الکترونیکی نوع اول با الگوی مربوطه و تایید صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه ظرف مهلت مقرر ۳۰ روزه و یا تایید سیستمی، با رعایت سقف حدمجاز فروش فروشنده در هنگام صدور صورتحساب و نسبت به میزان مبلغ پرداختی ثبت شده در کارپوشه، اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می گردد.

۱۱-۲۴) آیا بعد از تایید سیستمی در کارپوشه، خریدار امکان رد صورتحساب را دارد؟

خیر. در صورت ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان و در صورت عدم واکنش در مهلت مقرر ۳۰ روزه، صورتحساب تایید سیستمی شده و در این صورت امکان رد صورتحساب توسط خریدار وجود ندارد. لیکن خریدار می تواند در صورت نیاز از فروشنده درخواست نماید تا نسبت به اصلاح/ابطال صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید.

۱۱-۲۵) چرا پس از صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، صورتحساب در کارپوشه فروشنده و خریدار قابل رویت نیست؟ دلیل عدم بارگذاری صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان چیست؟

گرفتن کد مرجع یا به طور دقیق reference number دلیل بر صحیح بودن صورتحساب الکترونیکی و درج آن در کارپوشه برای فروشنده و خریدار نیست. مودی پس از صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان می بایست reference number و یا uid صورتحساب الکترونیکی ارسالی را استعلام بگیرد. پاسخ استعلام می تواند دارای سه وضعیت (success/failed) و یا (in-progress) باشد.

✓ Success به معنای درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه است.

✓ in-progress به معنای اینکه صورتحساب الکترونیکی در صف پردازش و اعتبارسنجی و ذخیره سازی بوده و به زودی پردازش خواهد شد.

صورتحساب دارای وضعیت failed یعنی قواعد مربوط به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی را رعایت نکرده است. در صورت failed شدن صورتحساب در فیلد data پاسخ استعلام، شرح خطاها بازگردانده می شود. در این صورت مودی می بایست پس از رفع خطاهای موجود، مجدداً نسبت به ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان اقدام نماید.

۱۱-۲۶) راه حل برخورد با صورتحساب الکترونیکی تکراری در کارپوشه چیست؟

برخی از صورتحساب هایی که برای ثبت به سامانه مودیان ارسال شده، به دلایل مختلف در وضعیت in-progress قرار می گیرد و مودیان/شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی در این وضعیت مجدداً نسبت به ثبت صورتحساب الکترونیکی مذکور با شماره منحصر به فرد مالیاتی جدید در سامانه مودیان اقدام می نمایند. با عنایت به اینکه شماره منحصر به فرد مالیاتی درج شده در این صورتحساب ها متفاوت می باشد؛ لذا از نظر سامانه مودیان صورتحساب جدید بوده و در کارپوشه درج می گردد. در صورت بروز چنین حالتی صادرکننده صورتحساب می بایست جهت حذف صورتحساب های تکراری، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی اقدام نماید.

۱۱-۲۷) آیا امکان مشاهده ی خطای عبور از حد مجاز فروش (فروشنده) در کارپوشه خریدارانی که جزء فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده نیستند، وجود دارد؟

خیر. خطای عدول از حد مجاز فروش (ماده ۶) برای خریدارانی است که بابت تایید صورتحساب الکترونیکی و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده اعتبار دریافت می کنند؛ لذا خریدارانی که جزء فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نیستند و از این بابت اعتباری هم دریافت نمی کنند؛ این خطا در کارپوشه مودیان نمایش داده نمی شود.

۱۱-۲۸) آیا در کارپوشه امکان تعیین نقش برای کاربر فرعی وجود دارد؟

بله. در منوی مدیریت کاربران و در بخش کاربران، امکان تعریف کاربر فرعی وجود دارد. امکان تعریف نقش برای کاربر فرعی با جزییات بیشتر در سامانه مودیان میسر شده است و در 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 است.

نکته ۱: 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.

نکته ۲: در هنگام حذف نقش، با حذف نقش های تعریف شده، همه کاربران مشمول این نقش، از داشتن این دسترسی محروم خواهند شد.

۲۹-۱۱) جهت ایجاد شعبه در کارپوشه چه اقدامی باید صورت گیرد؟

جهت ایجاد شعبه در کارپوشه می بایست مراحل زیر صورت پذیرد:

گام اول ورود به " درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان مالیاتی (my.tax.gov.ir) "

گام دوم ورود به " فهرست پرونده های مالیاتی "

گام سوم ورود به " پرونده های عملکرد و ارزش افزوده "

گام چهارم ورود به " جزئیات پرونده "

گام پنجم ورود به " بروز رسانی و تکمیل ثبت نام "

گام ششم ورود به " ویرایش اطلاعات ثبت نام "

گام هفتم ورود به منوی " شعب / انبار / کارگاه "

پس از ایجاد شعبه به صورت سیستمی، شعبه ایجاد شده در کارپوشه مودی در سامانه مودیان قابل رؤیت و بهره برداری می باشد.

۳۰-۱۱) آیا امکان دریافت فایل خروجی از صورتحساب ها وجود دارد؟

در منوی مدیریت صورتحساب و در بخش فایل های خروجی، امکان دریافت فایل خروجی از صورتحساب های مودی با فیلترهایی مشابه فهرست صورتحساب ها وجود دارد. در این بخش امکان دریافت فایل خروجی به تفکیک صورتحساب های 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، قدیمی ترین درخواست توسط سامانه حذف خواهد شد.

۱۱-۳۱) آیا امکان ثبت قبوض خدماتی وجود دارد؟

بله. در قسمت "پرونده مالیاتی" بخش "قبوض" امکان ثبت قبوض خدماتی با شناسه قبض وجود دارد.

۱۲) قوانین مرتبط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان:

۱۲-۱) مودیانی که کلیه تکالیف قانونی خود را انجام می‌دهند، آیا الزامی به ارسال اطلاعات معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ دارند؟

وفق مقررات ماده (۷) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

۱۲-۲) تکلیف پیش‌پرداخت‌های خرید کالا در صدور صورتحساب الکترونیکی چیست؟

در صورتحساب الکترونیکی نوع اول، مبلغ پیش‌پرداخت به عنوان مبلغ نقدی در صورتحساب الکترونیکی ثبت می‌شود.

۱۲-۳) آیا در مورد فروش‌های کالا/خدمت معاف از مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب الکترونیکی صادر می‌گردد؟

بله. می‌بایست برای هرگونه فروش کالا و یا ارائه خدمت، اعم از مشمول یا معاف، صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان صورت گیرد.

۱۲-۴) اگر پایانه فروشگاهی مودی به هر دلیلی با مشکل مواجه شود و امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود نداشته باشد، چه روش جایگزینی وجود دارد؟

مودی می‌بایست مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید، حسب مورد به سازمان مذکور یا شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی اعلام نموده و تا زمان امکان‌پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، مطابق دستورالعمل موضوع ماده (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، نسبت به ثبت و ارسال صورتحساب‌های صادره به سازمان اقدام نماید.

۵-۱۲) در صورت عبور فروش مودی از نصاب مقرر ماده ۱۴ مکرر قانون، تکلیف چیست؟

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 عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم حسب مورد می باشند. به طور مثال چنانچه فروش مودی تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ به ۱۸۰ میلیارد ریال برسد؛ از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم می باشند و چنانچه به همین ترتیب فروش مودی تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۲ از نصاب فوق عبور نماید از ابتدای تیر ماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم حسب مورد خواهد بود. بدیهی است با توجه به نصاب های مندرج در تبصره (۱) ماده (۱۴) مکرر فوق، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به آن سال انجام خواهد شد. عدم صدور صورتحساب الکترونیکی توسط اشخاص به شرح فوق، مشمول جرائم و ضمانت اجرایی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.

۶-۱۲) در صورت ارسال و ثبت صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده و رد آن توسط خریدار، آثار مالیاتی مترتب بر این گونه صورتحسابها چگونه است؟

در صورتی که فروشنده صورتحساب الکترونیکی را در بازه زمانی قانونی و مطابق قواعد صدور صورتحساب الکترونیکی صادر نماید، لیکن خریدار صورتحساب الکترونیکی را رد نماید، مادامی که فروشنده نسبت به ابطال صورتحساب الکترونیکی اقدام ننماید، از لحاظ سیستمی به عنوان فروش تلقی می شود. لازم به ذکر است که از این بابت فروشنده مشمول جرایم عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی نمی گردد و همچنین به خریدار هم اعتباری تعلق نخواهد گرفت.

۷-۱۲) نحوه اجرای دستورالعمل استرداد در سامانه مودیان به چه شکل است؟

مودی از طریق مراجعه به سامانه مودیان در بخش کارپوشه، درخواست استرداد خود را ثبت می نماید.

۸-۱۲) آثار مالیاتی مترتب بر صورتحساب هایی که در دوره های بعدی اصلاح می شوند، چگونه است؟

در صورت (اصلاح، ابطال/برگشت از فروش) صورتحساب الکترونیکی در دوره های آتی، آثار مالیاتی آن در دوره صدور صورتحساب ارجاعی لحاظ می گردد.

۹-۱۲) قانون تسهیل تکالیف مودیان، چه مزایایی برای مودیان فراهم کرده است؟

- ✓ معاف کردن مودیان از صدور صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان؛ در صورتی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از حد نصاب تعیین شده در ماده ۱۴ مکرر قانون باشد.
- ✓ قابل قبول بودن صورتحساب هایی که تا پایان سال ۱۴۰۳ در سامانه مؤدیان صادر نشده است به استثناء مشمولین ماده ۱۴ مکرر قانون.
- ✓ امکان بخشودگی تا صد درصد (۱۰۰) جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تا پایان سال ۱۴۰۳
- ✓ ثبت نام و عضویت کلیه مودیان در سامانه مؤدیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی توسط سازمان
- ✓ افزایش حد مجاز ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از سه برابر به پنج برابر
- ✓ در حکم صورتحساب الکترونیکی بودن رسید دستگاه های کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی (کلیه مودیانی که عرضه کالا و خدمت واحد دارند و یا عرضه آن ها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان دارند) .

۱۰-۱۲) تکلیف خرید از مودیانی که مطابق قانون تسهیل الزامی به صدور صورتحساب الکترونیکی ندارند چیست؟

در صورت خرید سایر مؤدیان از مؤدیانی که مطابق قانون تسهیل، از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف هستند؛ خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود. همچنین مصرف کنندگان نهائی که از مؤدیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی شوند.

۱۱-۱۲) در خصوص جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، چنانچه عدم انجام تکالیف خارج از اختیار مودی باشد تکلیف چیست؟

چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون، خارج از اختیار مودی باشد، سازمان مکلف است جرائم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد.

۱۲-۱۲) نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی داخل در زنجیره تولید و توزیع فرآورده های نفتی و مشتقات نفتی چگونه است؟

با توجه به تصویب و ابلاغ "قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان" بر اساس تبصره (۳) ماده (۶) قانون موصوف، کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون "برنامه پنج ساله توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران" و ماده (۵) قانون "مدیریت خدمات کشوری" و سازمان های وابسته به آنها که حسب مقررات قانونی متولی رصد و دریافت اطلاعات مربوط به جریان کالا و خدمات از مبادی تولید و واردات تا سطح خرده فروشی از طریق سامانه های دولتی از قبیل "سامانه جامع تجارت ایران" و "سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن)" موضوع قانون "مبارزه با قاچاق کالا و ارز" می باشند، موظفند با رعایت الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع این قانون، اطلاعات مذکور را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به سامانه مؤدیان منتقل کنند و در این صورت مؤدیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند.

۱۲-۱۳) نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به چه میزان است؟

به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور 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 کالا و خدمات مشمول را به نرخ ده (۱۰) درصد در صورتحساب درج و از خریدار دریافت نمایند. لازم به ذکر است که افزایش نرخ مالیات بر ارزش افزوده شناسه کالا/خدمات اعمال و در سایت stuffid.tax.gov.ir بار گذاری گردیده است.

نکته: نرخ مالیات بر ارزش افزوده متناسب با تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی است و برای سال ۱۴۰۲ (۹ درصد) و برای سال ۱۴۰۳ (۱۰ درصد) می باشد.

۱۴-۱۲) در صورتی که صورتحساب الکترونیکی اصلی (مرجع) در سال ۱۴۰۲ با نرخ ۹ درصد صادر و به سامانه مودیان ارسال شده باشد؛ نرخ مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب‌های ارجاعی اینگونه صورتحساب‌ها که در سال ۱۴۰۳ صادر می‌گردند، چند درصد است؟

ملاک برای تعیین نرخ مالیات بر ارزش افزوده تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی اصلی (مرجع) است و در خصوص صورتحساب‌های ارجاعی صادره در دوره‌های بعد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده متناسب با تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی (مرجع) لحاظ می‌گردد. برای مثال چنانچه صورتحساب اصلی (مرجع) در سال ۱۴۰۲ با نرخ (۹ درصد) صادر گردیده و صورتحساب ارجاعی در سال ۱۴۰۳ باشد؛ نرخ مالیات بر ارزش افزوده (۹ درصد) محاسبه می‌گردد.

۱۵-۱۲) تاریخ تعلق مالیات واردات کالا از گمرک در سامانه مودیان چگونه تعیین می‌شود؟

مطابق تبصره ۲ ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مودیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند. مبنای تعلق دوره‌ی مالیات بر ارزش افزوده مودیان، تاریخ پرداخت مالیات و عوارض اعلام شده توسط گمرک در دوره‌ی مربوطه می‌باشد.

۱۳) اسناد و دستورالعمل‌ها :

۱-۱۳) اسناد مربوط به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی و نحوه اتصال به سامانه مودیان از چه طریق قابل دسترس است؟

تمامی اسناد در خصوص قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط، قابل بهره‌برداری می‌باشد. مودیان محترم مالیاتی پس از مطالعه اسناد مربوطه در صورت ابهام می‌توانند، با شماره ۱۵۲۶ تماس حاصل نمایند.

۱۴) اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان):

۱-۱۴) تکلیف صورتحساب های الکترونیکی که در سامانه مودیان ثبت نشده است چیست؟
 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."
 لیکن با توجه به اینکه تکلیف صدور صورتحساب الکترونیکی با فروشنده می باشد؛ در این خصوص مطابق قانون فروشنده مشمول جرائم تعیین شده می شود و سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان سال ۱۴۰۳ با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مودیان اقدام کند.

۲-۱۴) آیا اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پیش فرض توسط سازمان تهیه می شود؟
 بله. سازمان امور مالیاتی کشور بر اساس صورتحساب های صادره در سامانه مودیان نسبت به تهیه اظهارنامه دوره مالیاتی مربوطه اقدام و اظهارنامه مزبور را از طریق کارپوشه در دسترس مودیان محترم قرار خواهد داد.

۳-۱۴) تکلیف مودی در خصوص اظهارنامه پیش فرض تهیه شده توسط سازمان چیست؟
 مودی یک ماه پس از پایان هر دوره فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروش هایی که صورتحساب های آنها 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.

۴-۱۴) مهلت زمانی مودی برای ویرایش، تکمیل و استرداد اظهارنامه پیش فرض چه قدر است؟
 نکته حائز اهمیت این است که مودیان می بایست نسبت به ثبت و ارسال تمامی صورتحساب های الکترونیکی خود در سامانه مودیان اقدام نمایند و در خصوص صورتحساب های الکترونیکی خرید نیز واکنش نشان دهند. سپس این اطلاعات به صورت سیستمی به اظهارنامه مودی منتقل می شود. مطابق ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان، یک ماه پس از پایان هر دوره مودیان فرصت دارند تا با ثبت خریدها و فروش هایی که صورتحساب های آنها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه تهیه شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد و نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلق اقدام نمایند.

۵-۱۴) کدام یک از مودیان ملزم به تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پیش فرض از طرف سازمان هستند؟

اظهارنامه پیش فرض برای کلیه مودیان فراخوان شده مالیات ارزش افزوده خواهد بود. لذا اگر فردی مشمول فراخوان مالیات بر ارزش افزوده است؛ اما نسبت به تکمیل اطلاعات خود در سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور اقدامی نکرده است، می بایست ظرف مهلت مقرر نسبت به تکمیل آن اقدام نماید.

۶-۱۴) آیا اشخاصی که مشمول فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نشدند؛ اما براساس قانون ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند، تکلیفی بابت تکمیل اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دارند؟

اشخاصی که مشمول فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نشده اند؛ الزامی به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان ندارند.

۷-۱۴) مودیان جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده می بایست چه اقداماتی انجام دهند؟

کلیه اشخاص فراخوان مالیات بر ارزش افزوده، چه ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی باشند و چه نباشند، مکلف هستند تا پایان فروردین ماه ۱۴۰۳، از طریق کارپوشه اختصاصی خودشان مراجعه کنند و اظهارنامه های خود را اصلاح، تکمیل و مسترد نمایند. سازمان امور مالیاتی برای همه مودیان کارپوشه تخصیص داده است. در صفحه اول کارپوشه هر مودی این امکان وجود دارد تا مودیان بتوانند وارد جداول اظهارنامه شوند. لازم به ذکر است که مودیان پیش از تسلیم اظهارنامه حتماً وارد کارپوشه خود شوند و مطمئن شوند که کلیه صورتحساب های فروش آنها در کارپوشه قرار گرفته است. از طرف دیگر، می بایست نسبت به تمام صورتحساب های فروشی که سایر مودیان صادر کردند و در قالب خرید برای آنها ثبت شده است، واکنش نشان دهند. به این ترتیب اطلاعات صورتحساب ها به صورت سیستمی در اظهارنامه درج می شود.

۸-۱۴) چرا فروشنده و خریدار می بایست نسبت به ثبت و یا تایید صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان تسریع نمایند؟

برای فروشنده: در حال حاضر با توجه به مهلت ۱۲ روزه صدور تا ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، هر چه ثبت صورتحساب در سامانه دیرتر صورت گیرد؛ زمان برای تأیید و در نتیجه بهره گیری از اعتبار خریدار کمتر خواهد بود. لذا ترغیب فروشنده جهت تسریع در ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، امری ضروری است.

برای خریدار: تأیید 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 رسیدگی قرار خواهد گرفت.

۹-۱۴) مزایا و مواهب ثبت و ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان چیست؟
 ✓ 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 رسیدگی 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 مودیان، امری ضروری است.

✓ با توجه به فرصت ۱۲ روزه 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 تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می شود. در صورت عدم تأیید صورتحساب در مهلت مقرر، 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 تأیید سریع تر صورتحساب های فروش نسیه و نقد/نسیه اقدام شود.

ضمناً در صورتیکه فروشنده در نقش حق العملکار مبادرت به صدور صورتحساب فروش نماید، تا زمانیکه ثبت در سامانه مودیان را به تاخیر انداخته و آمر نیز صورتحساب را تأیید 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 العمل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.

————— **انتهای سند** —————