

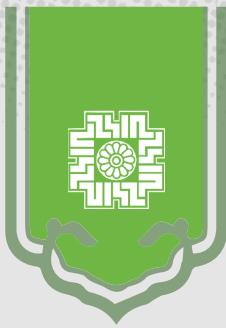
اطلاعیه های مهم مالیاتی

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



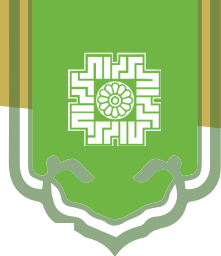
روابط عمومی

اداره کل امور مالیاتی استان قزوین



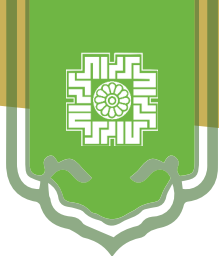
قابل توجه مشمولین قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

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.



فهرست اطلاعیه های قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ردیف	اطلاعیه	شماره نامه	تاریخ
۱	تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان	د/۲۶۸/۶۷۴۴۹	۱۴۰۱/۱۰/۲۰
۲	تشریح نحوه اخذ شماره منحصر بفرد مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی	د/۲۶۸/۶۷۷۹۱	۱۴۰۱/۱۰/۲۰
۳	نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی	د/۲۶۸/۶۸۴۶۵	۱۴۰۱/۱۰/۲۶
۴	نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات	د/۲۶۸/۷۱۱۱۰	۱۴۰۱/۱۱/۰۴
۵	انواع صورتحساب الکترونیکی	د/۲۶۸/۷۳۳۸۵	۱۴۰۱/۱۱/۱۱
۶	انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی	د/۲۶۸/۷۵۲۱۴	۱۴۰۱/۱۱/۱۸
۷	موضوع صورتحساب الکترونیکی	د/۲۶۸/۷۷۰۷۳	۱۴۰۱/۱۱/۲۵
۸	مراحل کلی صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان	د/۲۶۸/۷۸۴۳۴	۱۴۰۱/۱۲/۰۲
۹	مراحل کلی واکنش به صورتحساب	د/۲۶۸/۸۰۲۴۷	۱۴۰۱/۱۲/۰۸
۱۰	مراحل بروزرسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان	د/۲۶۸/۸۳۷۱۵	۱۴۰۱/۱۲/۲۱
۱۱	محاسبه اولیه و افزایش حدمجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	د/۲۶۸/۳۷۸۱۲	۱۴۰۲/۰۶/۰۸
۱۲	امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN	د/۲۶۸/۳۹۰۳۷	۱۴۰۲/۰۶/۱۲
۱۳	وضعیت غیرمجاز موقت کارپوشه و غیرفعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی	د/۲۶۸/۴۲۷۴۸	۱۴۰۲/۰۶/۲۹
۱۴	فراهم شدن امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا عمومی و اختصاصی با شناسه ایرانکد	د/۲۶۸/۴۶۱۰۷	۱۴۰۲/۰۷/۱۰
۱۵	اقدامات لازم در صورت مشاهده وضعیت pending در هنگام ارسال صورتحساب	د/۲۶۸/۵۲۸۵۵	۱۴۰۲/۰۸/۰۶
۱۶	اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲	د/۲۶۸/۵۵۶۵۷	۱۴۰۲/۰۸/۱۵
۱۷	درخواست افزایش حد مجاز ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی از طریق سامانه تیکتینگ	د/۲۶۸/۵۷۰۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۲۱
۱۸	محاسبه حد مجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهارنامه های تسلیمی تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی	د/۲۶۸/۷۲۵۱۳	۱۴۰۲/۱۰/۱۷
۱۹	تکالیف مودیان غیرمشمول فراخوان های ارزش افزوده در سامانه مودیان	د/۲۶۸/۲۰۰۵۱ ص	۱۴۰۲/۱۰/۲۷
۲۰	اعلام مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان	د/۲۱۰/۷۸۷۶۱	۱۴۰۲/۱۱/۱۱
۲۱	اعلام مهلت یک هفته از زمان صدور تا ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان	د/۲۶۸/۸۳۹۹۳	۱۴۰۲/۱۲/۰۲
۲۲	افزایش مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان به ۲۱ روز	د/۸۵۵۳۴/۲۶۸	۱۴۰۲/۱۲/۱۰
۲۳	تغییر وضعیت pending به In_progress	د/۲۶۸/۸۵۵۵۳۸	۱۴۰۲/۱۲/۱۰



اطلاعیه شماره ۱



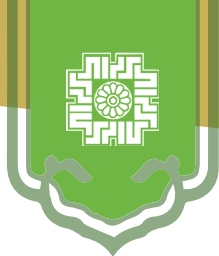
تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان

نظر به آنکه براساس لایحه دوفوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاههای 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 مودیان کارپوشه تخصیص داده شده است.

۲- مودیان برای ورود به کارپوشه می توانند از طریق نشانی <https://tp.tax.gov.ir> وارد سامانه مودیان 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 فروشگاههای و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان"** و از طریق نشانی intamedia.ir، بخش پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.



اطلاعیه شماره ۲



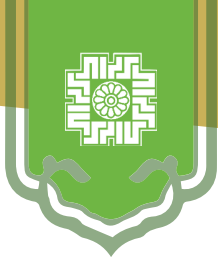
شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی (شماره مالیاتی)

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	تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه	شناسه یکتای حافظه مالیاتی با
به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ رقم	مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۵	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.



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 مودیانی 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

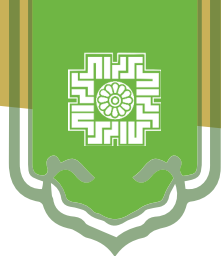
در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می باشد.

• 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.



نحوه دریافت شناسه 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 فروشگاههای 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 صورتحساب های الکترونیکی مودیان، مواردی به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

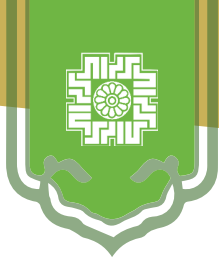
- جهت صدور صورتحساب الکترونیکی ضرورت دارد شناسه کالا یا خدمات که عددی ۱۳ رقمی می باشد، به تفکیک هر ردیف صورتحساب مربوط به هر کالا یا خدمات درج گردد.

- 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 فروشگاههای 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 فروشگاههای و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها 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 برنامه می باشد.

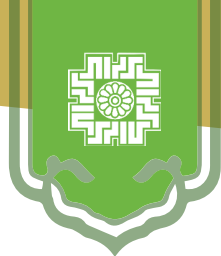
با توجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، در صورتیکه شماره اقتصادی (در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و درخصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط 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



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:

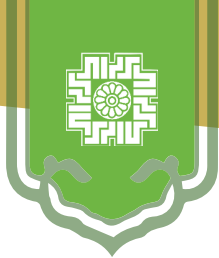
- الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- الگوی دوم (فروش ارز): این الگو صرفا توسط صرافی ها مورد استفاده قرار می گیرد.
- الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین): این الگو صرفا توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.
- الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)
- الگوی پنجم (قبوض خدماتی)
- الگوی ششم (بلیط هواپیما)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



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 می‌رساند جهت صدور صورت‌حساب الکترونیکی قلم اطلاعاتی با عنوان "موضوع صورت‌حساب الکترونیکی" در نظر گرفته شده است که شامل موارد ذیل می‌باشد:

صورت‌حساب الکترونیکی اصلی فروش:

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

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 وهم چنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا/خدمت باشد، صادر کننده صورت‌حساب الکترونیکی می‌بایست 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 می‌گردد. 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 می‌نماید. سپس صورت‌حساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می‌گردد.

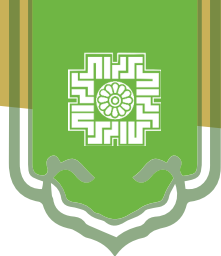
پس از ابطال صورت‌حساب الکترونیکی، امکان صدور صورت‌حساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورت‌حساب وجود ندارد. شرط ابطال صورت‌حساب الکترونیکی، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده مالیاتی است.

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 می‌نماید. صورت‌حساب برگشت از فروش، جهت صورت‌حساب های اصلی و اصلاحی قابل صدور می‌باشد.

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)، مجدداً 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 می‌شود.

جزئیات موضوع و اقلام صورت‌حساب، مشخصات و ضوابط اعتبارسنجی هر قلم اطلاعاتی در سند دستورالعمل صدور صورت‌حساب الکترونیکی به نشانی Intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه‌ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می‌باشد



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 الکترونیکی 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

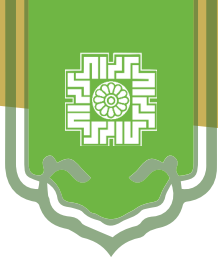
در حال حاضر در سامانه مذکور فهرست شناسه کالا/خدمات عمومی موجود می باشد. مودیان می توانند تا زمان اخذ شناسه کالا/خدمات اختصاصی، از شناسه کالا/خدمات عمومی موجود در سامانه مذکور بهره برداری نمایند.

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

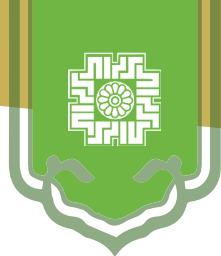


مراحل کلی واکنش به صورتحساب

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 فروشگاههای و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی خواهند بود، به استحضار می‌رساند برای ارسال و ثبت نهایی صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان، مراحل کلی ذیل در کارپوشه صورت می‌پذیرد:

- ۱- صورتحساب ارسالی به سامانه مودیان مورد اعتبارسنجی قرار خواهد گرفت. در صورت تایید کلیه ضوابط و شاخص‌ها، صورتحساب توسط سامانه مودیان تایید و دریافت خواهد گردید.
- ۲- با توجه به اینکه صادر کننده صورتحساب (فروشنده) مشخص می‌باشد، 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 می‌تواند 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 می‌باشد.

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



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

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین 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

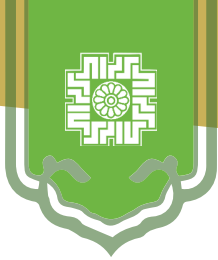
ب) دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

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.

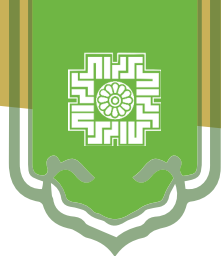


محاسبه اولیه و افزایش حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

نظر به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاههای و سامانه مودیان، به استحضار می‌رساند؛ بر اساس قانون و آیین‌نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون موصوف و با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاههای 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 می‌باشد، نحوه محاسبه حد مجاز اولیه و افزایش آن بشرح ذیل محاسبه و در سامانه اعمال می‌گردد:

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 سرویس‌های مرتبط فراخوان می‌گردد.
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 می‌شود.
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 مالیات‌های مستقیم باشد؛ ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی نمایش داده می‌شود.



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 نمی‌گیرد.

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 نظر ضمن اخذ مدارک و مستندات اقدامات به شرح ذیل را ملحوظ نمایند:

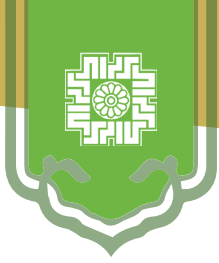
الف) در خواست رفع اخطار پیام پرشدن حد مجاز و عدم تخصیص اعتبار، **صرفاً** از طریق شخص صادرکننده صورتحساب الکترونیکی (فروشنده کالا/خدمات) مطرح گردد نه از سوی خریدار. خریدار در صورت مواجه شدن با پیام مورد اشاره در زمان واکنش به صورتحساب، در صورت تمایل و به جهت تخصیص اعتبار به صورتحساب با شرایط عبور از حد مجاز ماده ۶، می‌توانند نسبت به رد صورتحساب اقدام نماید. فروشنده پس از افزایش حد مجاز، در ابتدا می‌بایست 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، می‌بایست 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.

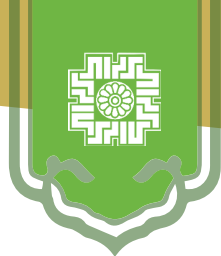
د) نتیجه اقدامات بند (ج) به همراه مدارک و مستندات به معاونت فناوری‌های مالیاتی ارسال گردد تا اقدامات لازم جهت افزایش حد مجاز در کارپوشه مودی انجام پذیرد.

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.



امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN

با عنایت به لایحه تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون پایانه‌های 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 و نظر به ضرورت درج شناسه کالا/خدمات در صدور صورتحساب الکترونیکی، در صورت تمایل مودیان 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.



دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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؛

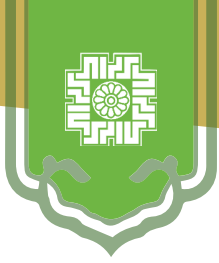
انجام هرگونه تغییرات در سامانه ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی) توسط مؤدی منجر به تغییر وضعیت کارپوشه مؤدی به غیر مجاز موقت و غیر فعال شدن شناسه یکتای حافظه مالیاتی آن پرونده می‌شود.

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.



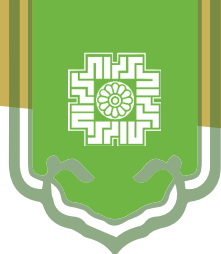
اطلاعیه شماره ۱۴



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."



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@Hesabdary.Com

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:

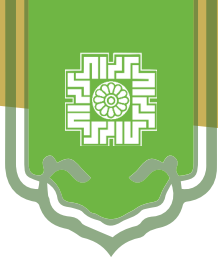
۱- در صورتی که پس ارسال صورتحساب الکترونیکی، وضعیت صورتحساب ارسالی pending (در حال بررسی) باشد، مودی **از ارسال مجدد آن صورتحساب خودداری نموده** و منتظر مشخص شدن وضعیت نهایی صورتحساب در سامانه باشد.

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 فروشگاه**

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 فروشگاه 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 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 می‌رساند؛

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 فعلا امکان پذیر نمی باشد.

اشخاص فعال در زنجیره تولید، انتقال، توزیع و فروش مرتبط با کالاها 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.

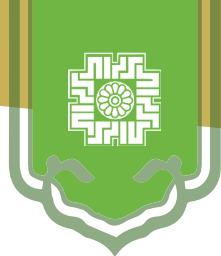
اطلاعیه شماره ۱۷



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» / «خدمت مجاز 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.



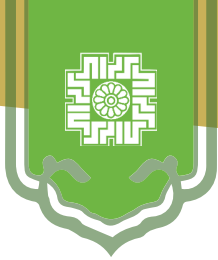
اطلاعیه شماره ۱۸

دست‌کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@Hesabdary.Com

محاسبه حد مجاز هر دوره مالیاتی بر اساس اظهاریات نامه 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.



تکالیف مودیان غیر مشمول فراخوان های ارزش افزوده در سامانه مودیان حسابداری

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom

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 فروشگاههای 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 می رساند؛ مودیان فوق الذکر، وفق ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نمی باشند.

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.

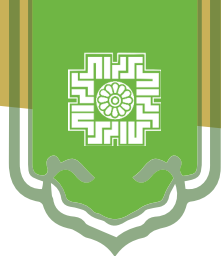
پیرامون اجرای مفاد ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

در اجرای مفاد ماده (۴) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان، 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 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. ضروری است این دسته از مؤدیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان از شناسه کالا / خدمات مندرج در سامانه stuffid.tax.gov.ir با نرخ صفر استفاده نمایند.

شایان ذکر است 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.



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

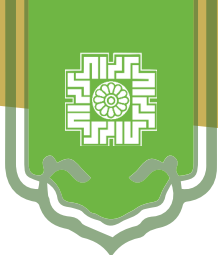
کمک‌های بلاعوض

درآمد اجاره اموال غیرمنقول

خرید و فروش سهام/اوراق بهادار

سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

سود سپرده بانکی



اطلاعیه شماره ۲۱



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

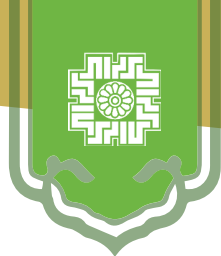
با توجه به اجرایی شدن قانون تسهیل تکلیف مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ ضروری است برای جلوگیری از بروز مشکلات احتمالی برای مودیان محترم ناشی از عدم توجه به مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی در پایان دوره چهارم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲، مطابق مفاد «دستورالعمل 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.



تغییر وضعیت به pending و 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.

