



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

« سوالات متداول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان »

شناسه سند: RC_FAQU.LS_V1.6

دی ماه ۱۴۰۲

تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_FAQU.LS_V1.5

ردیف	عنوان تغییرات	بخش و شماره سوال
۱	افزودن سوالات جدید	بخش ۱: شماره (۱-۳) بخش ۳: شماره (۳-۱۱) بخش ۱۲: شماره های (۱۲-۵) و (۱۲-۹) تا (۱۲-۱۱)
۲	ویرایش سوال و پاسخ آن ها	بخش ۱: شماره (۱-۲) بخش ۶: شماره های (۶-۱) و (۶-۵) بخش ۷: شماره (۷-۶) بخش ۸: شماره های (۸-۴) و (۸-۵) بخش ۹: شماره (۹-۴) بخش ۹: حذف شماره (۹-۵) بخش ۱۱: شماره (۱۱-۲) بخش ۱۲: حذف شماره (۱۲-۵)

فهرست مطالب

- ۱) اشخاص مشمول و تاریخ مشمولیت: ۴
- ۲) شماره منحصر به فرد مالیاتی و شناسه یکتای حافظه مالیاتی: ۶
- ۳) انواع و الگوهای صورتحساب الکترونیکی: ۷
- ۴) صورتحساب مرجع/ارجاعی (اصلاحی، ابطالی/برگشت از فروش) و قواعد مرتبط با آن: ۱۰
- ۵) شناسه کالا/خدمت: ۱۵
- ۶) حد مجاز فروش: ۱۷
- ۷) روش‌های ارسال صورتحساب الکترونیکی: ۱۹
- ۸) شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی: ۲۱
- ۹) صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی: ۲۳
- ۱۰) سوالات فنی صورتحساب الکترونیکی: ۲۵
- ۱۱) کارپوشه: ۳۰
- ۱۲) قوانین مرتبط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان: ۳۶
- ۱۳) اسناد و دستورالعمل‌ها: ۳۹

۱) اشخاص مشمول و تاریخ مشمولیت :

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

کلیه صاحبان مشاغل (صنفا و غیرصنفا) 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 قانون تسهیل تکالیف مودیان، کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس، شرکتهای دولتی وسایر دستگاههای اجرائی مشمول ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۰۷/۰۸ و نیز سایر اشخاص حقوقی (به استثنای اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده) از تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ .

کلیه اشخاص باقیمانده (اشخاص حقیقی که میزان فروش خالص کالا و خدمات سال ۱۴۰۲ آنها تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲، بیشتر از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است و همچنین اشخاص حقوقی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده) از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ .

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.

نکته: لازم به ذکر است که کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) به شرح ذیل از اول دی ماه سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم و ثبت در سامانه مودیان برای فروش کالا و خدمات مطابق

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، حسب مورد می‌باشند: اشخاص حقیقی موضوع جزء (۲) بند ط تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند. 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 با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول 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.

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

۱-۲) شماره منحصر به فرد مالیاتی چیست؟

شناسه‌ای است ۲۲ کاراکتری، که در پایانه فروشگاهی به صورت منحصر به فرد تولید و به هر صورت حساب الکترونیکی تخصیص داده می‌شود. 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

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 کاراکتر و به صورت ثابت می‌باشد. مولفه‌های شماره مالیاتی، شامل شناسه یکتای حافظه مالیاتی (با طول ثابت ۶ کاراکتر)، تاریخ ثبت صورت حساب در حافظه مالیاتی (به صورت Hex با طول ثابت ۵ کاراکتر)، سریال داخلی صورت حساب حافظه مالیاتی (به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ کاراکتر) 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۳-۲) شناسه یکتای حافظه مالیاتی چیست؟

شناسه‌ای است ۶ کاراکتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می‌شود. شناسه مذکور از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۴-۲) 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، کالا/خدمت فروش رفته.

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده، اطلاعات کامل کالا/خدمت و ثبت اطلاعات خریدار اختیاری است.

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 می‌باشد 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 نمی‌باشد.

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، می‌بایست 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) چند نوع الگو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول وجود دارد؟

تاکنون هفت الگو برای صورتحساب الکترونیکی نوع اول در نظر گرفته شده است که شامل: ۱- فروش ۲- فروش ارز ۳- طلا، جواهر و پلاتین ۴- قرارداد پیمانکاری ۵- قبوض خدماتی ۶- بلیط هواپیما ۷- صادرات می‌باشد. جزییات 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 می‌باشد.

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.

۵-۳) 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 غیر ایرانی به عنوان خریدار وجود دارد؟
 بله، امکان اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیر ایرانی وجود دارد. هر خریدار از جمله اتباع غیر ایرانی 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 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) در الگوی فروش ارز روش تسویه چگونه است؟
 در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، روش تسویه نقدی است.

۳-۱۰) 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 غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره ملی و کد فراگیر اتباع غیر ایرانی" و در خصوص اتباع غیر ایرانی "شماره گذرنامه" و اشخاص حقوقی / مشارکت مدنی ثبت "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی الزامی است.

۳-۱۱) 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 می‌باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.

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 می‌شود، در حکم صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

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

- ✓ 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 فراوری مواد معدنی موضوع بند م تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند.

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/رد/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.

۴-۳) 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 می‌بایست 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 می‌بایست 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" امکان‌پذیر است. بدیهی است، آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تایید آن مشخص شده باشد می‌بایست 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) باشد.

لازم به ذکر است که جزییات بیشتر در سند "صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط، قابل بهره‌برداری 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 می‌نماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می‌بایست 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 می‌باشد.

نکته ۲: تعداد/مقدار کالا/خدمت می‌بایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.

نکته ۳: در صورتی که تمام اقلام کالا/خدمت برگشت داده شده باشد می‌بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.

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

۵-۴) قواعد مربوط به صدور صورتحساب ابطالی چیست؟

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

- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

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

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

۶-۴) در صورت کاهش یا افزایش تعداد/مقدار، می‌بایست 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 پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۷-۴) در صورت حساب 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)
 جزییات 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 کلید اقلام اطلاعاتی صورتحساب مرجع. جزییات 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؟

بله. صورتحساب الکترونیکی جدید مشمول قاعده صورتحساب الکترونیکی اصلی است و امکان اصلاح یا ابطال و صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش وجود دارد.

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

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 می‌شود.

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

خیر، امکان اصلاح صورتحساب‌های الکترونیکی ابطالی وجود ندارد. جزییات 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.

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 می‌بایست مطابق با قواعد این‌گونه صورتحساب‌ها در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" اقدام نمایند. لازم به ذکر است فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.

۱۳-۴) تکلیف صدور صورتحساب‌های اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی در خصوص صورتحساب‌های مرجع که در سامانه مودیان صادر نشده‌اند چیست؟

درخصوص صورتحساب‌های مرجع (اصلی) که قبل از مشمولیت قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان توسط اشخاص حقیقی و یا حقوقی، خارج از سامانه مودیان، صادر شده‌اند، ثبت صورتحساب اصلاحی، برگشت از فروش و یا ابطالی در سامانه مودیان موضوعیت ندارد.

۱۴-۴) آیا می‌توان 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، می‌بایست 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 می‌گردد.

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 می‌شود. 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 می‌باشند.

کلیه شناسه‌های 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؟

مبنای اخذ شناسه کالا/خدمت در درگاه stuffid.tax.gov.ir می‌باشد.

جزئیات آن در فایل راهنمای "شناسه کالا و خدمات" 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.

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) چرا با وجود اخذ شناسه کالا/خدمت اختصاصی از وزارت صمت، امکان رویت آن در سایت stuffid.tax.gov.ir وجود ندارد؟

بعد از اتمام فرآیند نرخ‌گذاری، مطابق با قانون مالیات بر ارزش افزوده، شناسه کالا/خدمت اختصاصی دریافتی از وزارت صمت، در سامانه قابل رویت بوده و در سایت stuffid.tax.gov.ir بارگذاری خواهد شد.

۶-۵) آیا امکان استعمال 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 شناسه‌های GTIN، امکان استعمال و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN از طریق سامانه استعمال شناسه عمومی و اختصاصی به آدرس portal.gs1-ir.org/home/services، فراهم شده است.

۷-۵) در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات از چه شناسه کالا/خدمت می‌بایست استفاده کرد؟

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات می‌بایست از همان شناسه کالا/خدمت موجود در سایت stuffid.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 نمی‌گردد؛ لذا ضروری است در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات نرخ مالیات بر ارزش افزوده، صفر ثبت گردد.

۶) حد مجاز فروش:

۱-۶) حد مجاز فروش 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.

۲-۶) ساز و کار افزایش حد مجاز فروش مودیان چگونه می باشد؟

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 آن داده شده است، محاسبه و در کارپوشه مودی نمایش داده خواهد شد. غیر فعال شدن کارپوشه به واسطه عبور از حد مجاز ماده (۶) قانون با عنایت به آیین نامه مربوطه تاثیری در دریافت صورتحساب‌های ارسالی ندارد ولی از این بابت اعتباری برای خریدار لحاظ نمی گردد.

۳-۶) 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.

۴-۶) اعتبار مالیاتی به چه صورتحسابی 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، آن صورتحساب حاوی اعتبار مالیاتی خواهد بود.

۵-۶) چند روش برای افزایش حد مجاز فروش توسط مودی وجود دارد؟

مودی از دو طریق می تواند حد مجاز فروش خود را افزایش دهد:

الف) افزایش حد مجاز فروش از طریق پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل:

در صورتی که مودی تمام یا قسمتی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل را پرداخت نکرده یا نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننموده باشد؛ می‌تواند با پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مزبور از افزایش حد مجاز فروش مندرج در ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان حداکثر تا مبلغ فروش ابرازی بهره مند شود.

در این صورت اداره امور مالیاتی می‌بایست مبلغ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شده را حداکثر ظرف همان روز از طریق اداره کل امور مالیاتی ذی ربط به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید تا نسبت به افزایش حد مجاز فروش تا سقف مشخص شده در ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام شود. در صورتی که پرونده دوره مشابه سال قبل مودی پیش از درخواست افزایش حد مجاز فروش مورد رسیدگی قرار گرفته و به قطعیت رسیده باشد و در اثر آن اعتبار مالیاتی قطعی شده کمتر از اعتبار مالیاتی ابرازی مودی باشد، مبلغ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شده بدهی جهت افزایش حد مجاز فروش تا سقف مشخص شده در ماده (۶) قانون پس از کسر مابه‌التفاوت اعتبار مالیاتی قطعی شده و اعتبار مالیاتی ابرازی پرداخت نشده می‌بایست به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام شود.

ب) افزایش حد مجاز فروش از طریق پرداخت مالیات و عوارض متعلقه یا ارائه تضمین:

در صورت درخواست مودی برای افزایش حد مجاز فروش از این طریق مودی موظف به پرداخت مالیات و عوارض فروش یا ارائه تضمین متناسب با میزان افزایش حد مجاز فروش درخواستی ملحوظ نظر قرار دادن نرخ مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

در صورت پرداخت مالیات و عوارض متعلق حد مجاز فروش متناسب با نرخ مالیات و عوارض فروش تا سقف مالیات و عوارض فروش پرداختی به صورت سیستمی افزایش می‌یابد.

در صورت ارائه تضمین توسط مودی از قبیل سپرده بانکی ضمانت نامه بانکی، وثیقه ملکی یا چک صیادی (بنفش رنگ)، ادارات امور مالیاتی موظفند نسبت به دریافت هر یک از تضمین یاد شده معادل مالیات و عوارض متعلق اقدام و مراتب را حداکثر ظرف همان روز از طریق اداره کل امور مالیاتی ذی ربط جهت افزایش حد مجاز فروش متناسب با نرخ مالیات و عوارض فروش تا سقف مالیات و عوارض فروش تضمینی، به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نمایند.

سررسید تضمین موضوع این بند حداکثر تا پایان مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده مربوط به همان دوره مالیاتی می‌باشد که پس از تعیین تکلیف مالیات بر ارزش افزوده پرداخت یا ترتیب پرداخت ظرف مهلت

مقرر، قانونی تضامین دریافتی به مودی مسترد خواهد شد. در غیر این صورت نسبت به وصول بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده از محل تضامین مربوطه اقدام خواهد شد.

در صورت درخواست افزایش حد مجاز فروش از هر یک از روشهای مذکور توسط مودی، ادارات امور مالیاتی مکلف به تکمیل فرم پیوست و ارسال آن به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط جهت اعلام به معاونت فناوری های مالیاتی می‌باشند.

شایان ذکر است پس از برقراری تمهیدات سیستمی پیش بینی شده، در این دستور العمل به صورت غیر دستی و برخط انجام خواهد شد.

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.

۵-۷) 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.

۶-۷) 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 خرده‌فروشی از طریق سامانه‌های 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 فعالیت‌های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیرمالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیرحاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در این حوزه می‌باشد.

۸-۳) در صورت تمایل به استفاده از شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات و عدم ارسال

صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت‌های مذکور تکلیف چیست؟

در صورت عدم تمایل به ارسال مستقیم، شرایط لازم برای ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی صادره از طریق شرکت‌های معتمد فراهم شده است. عملکرد شرکت‌های معتمد تحت نظارت مرکز تنظیم مقررات می‌باشد و در صورت عدم همکاری شرکت‌های معتمد اقدامات لازم انجام می‌پذیرد.

۸-۴) نرخ تعرفه صدور صورتحساب الکترونیکی شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

چگونه تعیین می‌گردد و نحوه پرداخت آن چگونه است؟

شورای اقتصاد نرخ تعرفه شرکتهای معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی را تعیین می‌نماید که مطابق با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و قانون تسهیل؛ سازمان موظف است تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد درخصوص

صدور صورتحساب‌های الکترونیکی را مطابق تعرفه تعیین شده توسط شورای اقتصاد از محل وصولی‌های جاری مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کند. بدین منظور حساب مخصوصی در خزانه‌داری کل کشور برای این امر ایجاد می‌شود و اعتبار لازم برای اجرای مفاد این امر به طور سالانه در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی شده و صددرصد آن تخصیص می‌یابد. 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 شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی و نوع خدمات آنها چیست؟

ردیف	نام شرکت معتمد	نوع شرکت معتمد	نوع خدمات
۱	شرکت معتمد داده کاوی اول سام	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۲	شرکت داده پردازی کیسان	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۳	شرکت داده پردازی معتمد تیس	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۴	شرکت معتمد اول هوشمند راهبر	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۵	شرکت معتمد همراه فن آوا	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۶	شرکت راهکارهای یکپارچه معتمد ایرانیان	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۷	شرکت دیان همراه	دوم و سوم	آموزش مودیان مالیاتی - ارائه مشاوره‌های غیرمالیاتی
۸	شرکت معتمد هوشمند تک سا	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن
۹	شرکت معتمد پردازش هوشمند کسب و کار	اول	صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی و پشتیبانی از تجهیزات مرتبط با آن

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 ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه‌های فروشگاهی-حافظه مالیاتی و پیوست‌های آن 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.

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

فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان حداکثر یک هفته می‌باشد.

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.

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 فیلدهای اختیاری می‌باشد؛ لذا الزامی به ثبت آن وجود ندارد؛ لیکن در صورت ثبت آن در سامانه مودیان می‌بایست قواعد فیلدها 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

هرگونه تغییر در روش رمزگذاری، در سند فوق‌الذکر 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 ارسال‌کننده صورتحساب الکترونیکی قرار می‌گیرد. جزئیات آن در سند "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان" 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.

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

در فرآیند دریافت شناسه یکتا، در صورتی که مؤدی نوع ارسال صورتحساب الکترونیکی خود را "توسط شرکت معتمد/سامانه‌های دولتی با کلید شرکت معتمد/سامانه‌های 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 نسیه

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 نسیه از لحاظ قواعد محاسباتی و منطقی معتبر نمی باشد و صورتحساب معتبر نیست» به چه معنی است و مقدار مبلغ نسیه چگونه محاسبه می شود؟ به معنی این است که فیلد مبلغ نسیه (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 می‌باشد.

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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۸-۱۰) دریافت پیام خطای «امضای صورتحساب الکترونیکی صحیح نمی‌باشد» 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 الگوریتم‌ها 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط، بارگذاری شده، استفاده نشده باشد.

۹-۱۰) ارقام (اول تا ششم) کد هشدار/خطا در لایه محتوای صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان نشانه چیست؟

پس از استعلام وضعیت صورتحساب الکترونیکی، بسته به **نوع خطا/هشدار**، در هر یک از فیلدهای موجود در صورتحساب، عددی به عنوان کد خطا/هشدار بازگردانده می‌شود؛ که منجر به **(تایید یا رد)** صورتحساب الکترونیکی می‌گردد. ساختار کد خطاها بدین صورت است:

- ✓ در صورتی که **خطا** باشد با (۰) و در صورتی که **هشدار** باشد با (۱) شروع می‌شود.
- ✓ **رقم دوم** بیانگر (نوع خطا/هشدار) رخ داده شده می‌باشد.
- ✓ **دو رقم بعدی** نشان‌دهنده‌ی (شماره‌ی فیلد) که با خطا/هشدار مواجه شده می‌باشد.
- ✓ **دو رقم آخر** برای (خطاهای ساختار Json) که بیانگر جزئیات خطای رخ داده هستند.

جدول زیر نحوه تولید خطا و جزئیات آن را بیان می‌کند:

نوع فیلد	رقم اول	رقم دوم	رقم سوم و چهارم	رقم پنجم و ششم	شرح خطا
اجباری/اختیاری/خارج از الگو/تعریف نشده/همه	خطا = ۰ هشدار = ۱	۰ = عدم اعتبار وجودی فیلد ۱ = عدم اعتبار ساختار Json ۲ = عدم اعتبار قاعده‌های فیلد ۳ = عدم اعتبار تطبیقی فیلد ۴ = پر شدن فیلد «خارج از الگو» یا پر شدن فیلد "تعریف نشده" ۵ = اعتبارسنجی تکراری بودن فیلد	شماره فیلد	جزئیات خطا	شرح خطا

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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۱۰-۱۰) تعداد کد (هشدار/خطا) قابل مشاهده در سامانه مودیان در لایه انتقال صورتحساب الکترونیکی چه قدر است؟

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

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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۱۱-۱۰) 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. مثلا تاریخ یا زمان صدور صورتحساب خارج از مهلت مجاز ارسال صورتحساب بوده، یا از زمان سرور(زمان حال) جلوتر باشد.

۱۲-۱۰) 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.ir منطبق نباشد. (به غیر از الگوی صادرات)

۱۳-۱۰) 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. مثلا در وضعیت pending و یا خطا بوده و با همان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع (صورتحساب ارجاعی) صادر نماید.

۱۱) کارپوشه:

۱۱-۱) نقش کاربر فرعی در کارپوشه مودیان چیست؟

مودیان حقوقی (مدیرعامل/مدیر تصفیه) و مودیان حقیقی (انفرادی، نماینده اصلی پرونده های مشارکتی) می توانند 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 برای آن ها سطح دسترسی تعیین نمایند. کاربر فرعی با ورود به کارپوشه می تواند لیست پرونده/پرونده های 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. جزییات آن در سند "راهنمای پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان 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 آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۱۱-۲) صدور کدام نوع از صورتحساب های 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 می گردد.

۱۱-۳) 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.

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

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.

۱۱-۵) 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 "پرونده های 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 وضعیت‌های زیر می‌باشند:

- **در انتظار واکنش:** در صورتی که مؤدی به صورتحساب واکنش نشان نداده باشد و ۳۰ روز از زمان درج صورتحساب در کارپوشه نگذشته باشد.
- **تایید شده:** در صورتی که مؤدی صورتحساب را تایید کرده باشد.
- **رد شده:** در صورتی که مؤدی صورتحساب را در فرجه زمانی قانونی رد کرده باشد.
- **تایید سیستمی:** در صورتی که مؤدی به صورتحساب واکنش نشان نداده باشد پس از گذشت ۳۰ روز از زمان درج صورتحساب در کارپوشه، صورتحساب تایید سیستمی می‌گردد.
- **عدم نیاز به واکنش:** صورتحساب‌هایی که برای مصرف کننده نهایی صادر می‌شود. (نوع ۲ و نوع ۳)
- **عدم امکان واکنش:** صورتحساب‌هایی 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 صورتحساب الکترونیکی ارجاعی، مرجع همان صورتحساب 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 صورتحساب فروش در سامانه مودیان 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 مودیان 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 نمی‌شود و فروشنده می‌تواند 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 ستون‌ها در بخش صورتحساب خرید / فروش به چه منظوری تعبیه شده است؟

جهت "سفارشی‌سازی" ستون‌های مورد نیاز در نمایش صورتحساب می‌باشد.

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

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

۱۲-۱۱) امکان دریافت صورتحساب‌ها 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 می‌باشد.

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

با سه روش می‌توان صورتحساب الکترونیکی را جستجو کرد:

جستجوی عادی: اطلاعات صورتحساب‌های خرید بر اساس نقش مؤدی و یا الگوی صورتحساب قابل جستجو می‌باشد.

جستجوی پیشرفته: با انتخاب نقش مودی و الگوی صورتحساب آیتم‌های مختلفی از قبیل شماره مالیاتی، کد شعبه، شماره اقتصادی فروشنده و غیره جهت جستجو اطلاعات صورتحساب‌های خرید در اختیار کاربر قرار می‌گیرد.

همچنین در هر جستجو امکان فیلتر کردن صورتحساب‌های خرید نیازمند اقدام، با انتخاب گزینه "فقط موارد نیازمند اقدام" نمایش داده می‌شوند.

اقدام سریع: مودی می‌تواند 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" می‌توان 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 صورتحساب‌های ارجاعی برای آن صورتحساب مرجع وجود دارد.

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

بله. در "فهرست صورتحساب‌ها" و یا در "جزئیات صورتحساب" با کلیک بر روی گزینه انتقال صورتحساب، شعبات پرونده نمایش داده می‌شود و با انتخاب شعبه مورد نظر صورتحساب به شعبه مورد نظر انتقال می‌یابد.

۱۷-۱۱) آیا امکان انتقال صورتحساب‌های 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 می‌شود. مودی می‌تواند 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 صورتحساب‌های 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 می‌شود. محاسبات در سامانه مودیان بر اساس اطلاعات اصلاح شده محاسبه می‌گردد.

۱۹-۱۱) گزینه "عملیات حق العملکاری" 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 العملکاری را انتخاب و بر روی گزینه «عملیات حق العملکاری» کلیک می‌کنیم، شماره قراردادهای حق العملکاری ثبت و نمایش داده شده را انتخاب نموده و گزینه تائید 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 تائید صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید.

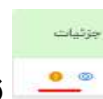
۲۰-۱۱) گزینه "ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه" در کارپوشه نمایانگر چیست؟

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 (تائید و یا رد) نمایش داده می‌شود. با تائید اطلاعات پرداخت توسط فروشنده وضعیت اطلاعات پرداخت نسبه توسط خریدار در جزئیات صورتحساب "تائید 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 نمایید. پس از ثبت پرداخت توسط فروشنده، اطلاعات پرداخت برای خریدار جهت اقدام لازم (تایید 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 نارنجی در فهرست صورتحساب‌های خرید/فروش در ستون جزئیات بیانگر چه چیزی است؟

بیانگر اقداماتی است که هر یک از طرفین معامله انجام می‌دهند و نیازمند واکنش طرف دوم صورتحساب می‌باشد. این اقدامات عبارتند از: ثبت پرداخت، ثبت اطلاعیه پرداخت و انتقال حق العملکاری.

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

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 می‌گردد.

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 می‌تواند 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 می‌بایست reference number و یا uid صورت‌حساب الکترونیکی ارسالی را استعلام بگیرد. پاسخ استعلام می‌تواند دارای سه وضعیت (success/failed) و یا (pending) باشد.

- ✓ Success به معنای درج صورت‌حساب الکترونیکی در کارپوشه است.
- ✓ Pending به معنای اینکه صورت‌حساب الکترونیکی در حال بررسی است.
- ✓ 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 می‌شود. در این صورت مودی می‌بایست پس از رفع خطاهای موجود، مجدداً نسبت به ثبت صورت‌حساب الکترونیکی در سامانه مودیان اقدام نماید.

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

برخی از صورت‌حساب‌هایی که برای ثبت به سامانه مودیان ارسال شده، به دلایل مختلف در وضعیت pending قرار می‌گیرد و مودیان/شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی در این وضعیت مجدداً نسبت به ثبت صورت‌حساب الکترونیکی مذکور با شماره منحصر به فرد مالیاتی جدید در سامانه مودیان اقدام می‌نمایند. با عنایت به اینکه شماره منحصر به فرد مالیاتی درج شده در این صورت‌حساب‌ها متفاوت می‌باشد؛ لذا از نظر سامانه مودیان صورت‌حساب جدید بوده و در کارپوشه درج می‌گردد. در صورت بروز چنین حالتی صادرکننده صورت‌حساب می‌بایست جهت حذف صورت‌حساب‌های تکراری، نسبت به صدور صورت‌حساب الکترونیکی ابطالی اقدام نماید.

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

۱-۱۲) مودیانانی 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.

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

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

۳-۱۲) 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.

۴-۱۲) 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 پایانه‌های 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 می‌باشند. 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 می‌باشند 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 نصاب‌های 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 پایانه‌های 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 می‌شود. لازم به ذکر است که از این بابت فروشنده مشمول جرایم عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی نمی‌گردد 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 می‌نماید.

۸-۱۲) آثار مالیاتی مترتب بر صورتحساب‌هایی که در دوره‌های بعدی اصلاح می‌شوند، چگونه است؟

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

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 صورتحساب‌هایی 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 پایانه‌های 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان از سه برابر به پنج برابر

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

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که مطابق قانون تسهیل، از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف هستند؛ خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی‌باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شود. همچنین مصرف‌کنندگان نهائی که از مودیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی‌شوند.

۱۱-۱۲) در خصوص جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های 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.

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.

————— انتهای سند —————