



شماره: ۳۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
 تاریخ: ۱۳۹۲/۰۱/۲۲
 پست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی تعاقبی

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

ریس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی اصفهان

موضوع: با عنایت به اجرای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان در فراخوان سایر اشخاص حقوقی از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
 به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰

باسلام و احترام؛

پیرو اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان و لزوم صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ برای شرکت های دولتی و دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری، از آنجا که بر اساس طرح دو فوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه فروشگاه های و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی در دست بررسی است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مشمول صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی خواهند بود، خواهشمند است دراین راستا و با هدف اجرای کامل و صحیح قانون، اقدام مقتضی در اطلاع رسانی کافی به مودیان موصوف مبذول فرمایید.
 برخی موارد که می بایست در راهنمایی مودیان مورد توجه قرارگیرد به شرح زیر جهت استحضار ایفاد می شود:

۱. صورتحساب های صادره از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ از سوی شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس و برای شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول قانون ۵ خدمات مدیریت کشوری از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ می بایست بصورت الکترونیکی و طبق استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور صادر و به سامانه مودیان ارسال گردد.
۲. امکان صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش در سامانه مودیان فراهم گردیده و در صورت لزوم مودیان می توانند نسبت به استفاده از آن اقدام نمایند.
۳. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه مودی در سامانه مودیان به نشانی tp.tax.gov.ir امکان پذیر می باشد. شایان ذکر است سند " راهنمای پایانه فروشگاه های و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت " در درگاه سازمان به نشانی intamedia.ir بخش " آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط " بارگزاری گردیده است.



وزارت امور اقتصادی و دارایی

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: #۹۲۵۵۵۵#

تاریخ:

پست:

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

۴. وفق مقررات ماده ۷ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی به

سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.

۵. در صورتی که خریدار مصرف کننده نهایی نباشد، صورت حساب‌های الکترونیکی صادره توسط فروشندگان کالا و خدمات در راستای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان به صورت خودکار در کارپوشه خریداران قرار می‌گیرد و خریداران مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورت حساب الکترونیکی در کارپوشه نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورت حساب الکترونیکی اقدام نمایند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تایید صورت حساب مربوط می‌باشد.

۶. مطابق ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره در هر دوره توسط هر مودی، حداکثر معادل سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل مشروط به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات آن خواهد بود. صدور صورتحساب الکترونیکی مازاد بر حد مجاز یاد شده منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی می‌باشد.

برای واحدهای جدیدالتاسیس یا فاقد سابقه مالیاتی، حد مجاز یاد شده حداکثر معادل سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

شایان ذکر است به صورتحساب‌های صادره مازاد بر سقف مجاز یاد شده بدون پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی، اعتبار مالیاتی تعلق نخواهد گرفت.

۷. درج شناسه کالا/خدمات در صورتحساب‌های صادره الزامی است. فهرست شناسه‌های کالا/خدمات صادر شده توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت به همراه نرخ مالیات بر ارزش افزوده هر شناسه کالا/خدمت از طریق نشانی الکترونیکی tax.gov.ir قسمت "سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی"، بخش "سایر خدمات الکترونیکی" و stuffid.tax.gov.ir در دسترس مودیان قرار دارد.

۸. فایل راهنمای "شناسه کالا و خدمات" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی است.

۹. فایل راهنمای "استخراج کلید عمومی از امضای دیجیتال/مهر سازمانی و بارگذاری آن در کارپوشه در سامانه مودیان" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/"



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

شماره: #۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

تاریخ:

پست:

پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان/ آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی

است.

۱۰. "سند ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاه‌های و حافظه مالیاتی" به همراه پیوست‌های آن شامل: "دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان"، "دستورالعمل نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی"، "قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر بفرد مالیاتی" در پورتال سازمان به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان/ آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۱۱. بسته‌های توسعه نرم افزار (SDK) به زبان‌های برنامه نویسی جاوا و سی شارپ دات نت جهت سهولت در اتصال به سامانه مودیان و راهنمای استفاده از آن، در پورتال سازمان امور مالیاتی به نشانی Intamedia.ir، بخش "قوانین و مقررات/ پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان/ آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۱۲. محیط آزمایشی جهت ارسال آزمایشی صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه sandboxrc.tax.gov.ir در دسترس مودیان فراخوان شده می‌باشد.

۱۳. جهت صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی دو روش ارسال مستقیم و ارسال از طریق شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی براساس صلاحدید و تصمیم مودیان، امکان پذیر می‌باشد. ضمناً، ارسال صورتحساب از طریق سامانه‌های جامع تجارت، تدارکات دولت و ثامن، در صورت انتخاب و اعلام مودی امکان پذیر می‌باشد. لیکن صورتحساب‌های ارسالی از این طریق باید مطابق استانداردهای الزامی قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان بوده و مسئولیت ارسال آن به سامانه مودیان به عهده مودی خواهد بود.

۱۴. عدم صدور صورتحساب الکترونیکی موجب تعلق جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان بشرح زیر خواهد بود:

۱۴.۱. عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.

۱۴.۲. عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاه‌های، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، با واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق یا بیست میلیون ریال هر یک که



وزارت امور اقتصادی و دارایی

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های

مستقیم در همان سال مالی می باشد.

شایان ذکر است تخصیص کارپوشه به تمامی مودیان دارای ثبت نام در نظام مالیاتی کشور فارغ از زمانبندی
 فراخوان ها توسط مرکز تنظیم مقررات انجام شده است.

علی مزیکی
 مدیر کل امور مالیاتی
 استان اصفهان