

الزامات شرکت های دولتی برای صدور صورتحساب الکترونیکی

اطلاع رسانی در راستای فراخوان شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از تاریخ یکم دیماه ۱۴۰۱

مطابق لایحه "الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان" که یک فوریت آن در مجلس شورای اسلامی به تصویب رسید، شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری، از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ ملزم به رعایت قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی خواهند بود. براین اساس، موارد با اهمیت در اجرای قانون به شرح زیر، مورد توجه ویژه مشمولان قرار گیرند:

۱. صورتحساب های صادره از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ از سوی شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی مشمول ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری، باید 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 قابل استفاده است.

۳. "سند ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی" به همراه پیوست های 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 <https://www.intamedia.ir>، بخش "پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۴. وفق مقررات ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.

بدیهی است مودیان مکلفند بابت کلیه معاملات خود که در سامانه مودیان درج نمی شود، مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم را در ارایه فهرست معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر، رعایت نمایند. کلیه آثار مالیاتی

مترتب به ارقام غیرمشمول به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان، وفق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

۵. 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 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 ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارایه تضامین کافی، اعتبار مالیاتی تعلق نخواهد گرفت.

۶. 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.

۷. فایل راهنمای نحوه دریافت "شناسه کالا و خدمات" در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی <https://www.intamedia.ir>، بخش "پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط" قابل دسترسی است.

۸. دریافت شناسه یکنای حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه مودی در سامانه مودیان به نشانی tp.tax.gov.ir امکان پذیر می‌باشد.

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 <https://www.intamedia.ir>، بخش "پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان/ آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط" موجود می‌باشد.

۱۰. 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 <https://www.intamedia.ir> بخش "پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان / آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط"، قابل دسترسی است.

۱۱. محیط آزمایشی جهت ارسال صورتحساب الکترونیکی به آدرس پایه sandboxrc.tax.gov.ir در دسترس مودیان فراخوان شده می باشد.

۱۲. 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 می باشد. همچنین، ارسال صورتحساب از طریق سامانه‌های جامع تجارت، تدارکات دولت و ثامن، در صورت انتخاب و اعلام مودی امکان پذیر می باشد. لیکن صورتحساب‌های ارسالی از این طریق باید مطابق استانداردهای الزامی قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان بوده و مسئولیت ارسال آن به سامانه مودیان به عهده مودی خواهد بود.