

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

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

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

### ۱۲-۱) مودیانی که کلیه تکالیف قانونی خود را انجام می‌دهند، آیا الزامی به ارسال اطلاعات

#### معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ دارند؟

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

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

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

### ۱۲-۳) آیا در مورد فروش‌های کالا/خدمت معاف از مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب

#### الکترونیکی صادر می‌گردد؟

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

### ۱۲-۴) اگر پایانه فروشگاهی مودی به هر دلیلی با مشکل مواجه شود و امکان صدور صورتحساب

#### الکترونیکی وجود نداشته باشد، چه روش جایگزینی وجود دارد؟

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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