



سازمان امور مالیاتی جنوب تهران

اداره کل امور مالیاتی جنوب تهران

واحد آموزش

نشریه شماره ۱

همایش "سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی"

فروردین ۱۴۰۲



سازمان امور مالیاتی کشور

سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۱: شرکت های بدون نرم افزار چه طور فاکتورها رو در سامانه و همین طور شرکت های خدماتی و ارقام پایین بارگزاری میکنند؟

پاسخ: از طریق شرکت های معتمد نوع اول یا نرم افزار های واسط

سوال ۲: سازمان نرم افزار واسط نمیدهد؟

پاسخ: خیر

سوال ۳: آیا بخشودگی جرائم سامانه طی سال ۱۴۰۲ برقرار است؟

پاسخ: به استناد تبصره ۲ ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان سازمان نمی تواند بیشتر از ۵۰٪ جریمه ماده ۲۲ را مطابق ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

سوال ۴: آیا شرکتی که در آمدش از محل حق عضویت هست باید کد اختصاصی خدمات بگیرد؟

پاسخ: طبق فراخوان انجام شده کلیه اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام و صدور صورتحساب الکترونیکی از ابتدای سال جاری می باشند.

سوال ۵: شرکت های پیمانکاری که معمولاً در زمان تایید صورت حساب وضعیت فاکتور صادر میشود و معمولاً هر شش ماه ابتدای سال فاکتور صادر نمیکرد در مورد بخشودگی جرایم و تقسیط مالیات تکلیف آنها چه خواهد شد؟

پاسخ: باتوجه به بخشنامه های صادره باید انجام گیرد.

سوال ۶: در زمان رسیدگی مالیاتی تکلیف هزینه های شرکت چه میشود؟ مثال هزینه تنزل و هزینه اخذ تسهیلات و هزینه دریافت C، هزینه های گمرکی و سایر هزینه ها و ...

پاسخ: پس از اجرای کامل سامانه مودیان و امکان ارسال اظهارنامه عملکرد از طریق سامانه پس از قرار گرفتن خریده ها و فروشها در صورت سود و زیان هزینه هایی مثل هزینه استهلاک و هزینه های حقوق و سایر هزینه ها نیز در اظهارنامه درج و نسبت به ارسال اظهارنامه از طریق سامانه مودیان اقدام می گردد.



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۷: در مورد هزینه های خود شرکت که معمولاً مبالغ زیادی نیست و فروشنده از سامانه دستگاه پوز استفاده میکند تکلیف شرکت جهت درج در هزینه های شرکت چیست؟

پاسخ: اعتبار مالیاتی صرفاً به صورت حساب نوع اول تعلق خواهد گرفت. هزینه ها در صورتی که از طریق دستگاه پوز پرداخت گردد به آنها اعتبار مالیاتی تعلق نمیگیرد ولی هزینه هایی همچون هزینه آب و برق و گاز به صورت نوع اول می باشد که اعتبار به آنها تعلق می گیرد.

سوال ۸: شرکت پیمانکاری در بهار ۱۴۰۱ هیچ صورت وضعیت و به تبع آن صورت حساب صادر نکرده است در بهار ۱۴۰۲ مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال صورت وضعیت و صورت حساب فروش میبایست صادر کند، تکلیف آن چیست؟

پاسخ: در مقایسه با دوره اول در صورتی که شرکت تازه تاسیس نباشد تا ۳ برابر فروش و تازه تاسیس باشد سه برابر ماده ۱۱۰ میتواند اعتبار مالیاتی داشته باشد. در غیر این صورت میبایستی مالیات متعلقه را پرداخت نماید. (ماده ۶)

سوال ۹: جهت خرید از بنگاه های خورد و کوچک هیچ گونه فاکتور رسمی وجود ندارد چه کار باید انجام داد؟

پاسخ: اعتبار مالیاتی صرفاً به صورت حساب نوع اول تعلق خواهد گرفت. در صورت خرید از بنگاه های کوچک که صورت حساب نوع اول صادر نمی نمایند هیچ گونه مالیات و عوارض به فروشنده (از طرف خریدار) پرداخت نمیگردد لکن اعتبار خرید نیز به خریدار تعلق نمی گیرد.

سوال ۱۰: برای کار با شرکتهای نظامی کد کالا چگونه باید ارسال شود؟

پاسخ: مطابق پروتکل های مورد بحث بین کارفرمای نظامی و پیمانکار (پروتکل مربوطه در حال تدوین است)

سوال ۱۱: در مورد کاردکس کالا اگر خرید رو مشتری وارد سایت نکرده باشد ما میتونیم فاکتور فروش را در سایت بارگزاری کنیم یا اجازه نمیدهد؟

پاسخ: بله، در صورتی که فروشنده فاکتور فروش را در سامانه ارسال ننموده باشد. اعتبار خرید تعلق نمی گیرد. (هرگونه خرید و فروش خارج از سامانه فاقد اعتبار خرید می باشد).



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۱۲: با توجه به اینکه اعتبار خریدهای منتقل شده در سال مورد رسیدگی بررسی و تایید و یا رد شده است اگر فروش برای کالاهای اول دوره باشه چه طور میشه وارد کرد؟

پاسخ: با توجه به اینکه اعتبار خریدهای منتقل شده در سال مورد رسیدگی بررسی و تایید و یا رد شده است لیکن صدور صورتحساب فروش بدون هیچ گونه معنی میباشد.

سوال ۱۳: وضعیت هزینه ها برای محاسبه مالیات چه طور هست چون فقط گفتید با خرید و فروش مالیات محاسبه میشود؟

پاسخ: در صورتی که هزینه هایی از طریق صورتحساب نوع اول برای شرکت صادر و در کارتابل شرکت دریافت گردد به آن هزینه نیز اعتبار مالیاتی تعلق میگیرد مثل خرید نرم افزار حسابداری یا خرید نوشت افزار و لوازم و تجهیزات اداری مصرفی که از شرکت های خریداری گردیده که از طریق سامانه مودیان نسبت به صدور صورتحساب نوع اول اقدام نموده اند.

سوال ۱۴: اگر خریدها را در سامانه ثبت نکنید تکلیف ما چی میشه و اعتبار خرید چه طور محاسبه میشود؟

پاسخ: اعتبار مالیاتی صرفا به صورتحساب نوع اول تعلق خواهد گرفت. در صورت عدم ثبت و ارسال صورتحساب از طریق سامانه (نسبت به فاکتور خرید) هیچگونه اعتبار خرید به مودی تعلق نمیگیرد.

سوال ۱۵: شرکت ما ارائه سرویس دهی به سازمان هاست (تامین ایاب و ذهاب پرسنل) مثلا برای خریدهامون (پرداختی به راننده هامون را به عنوان خرید در معاملات فصلی رد میکنیم) برای هر قرارداد ممکنه ۳۰۰ تا راننده باشه که ما باید در معاملات فصلی اطلاعات آنها را وارد کنیم. تکلیف ما چیه که راننده های سواد این کار را ندارد؟ اونا که نمیرن برای ما خرید ثبت کنند و ما تایید بزیم.

پاسخ: با توجه به اینکه فعالیت شرکت خدماتی بوده پرداختی به راننده ها به عنوان اعتبار خرید شرکت نمی باشد و چون راننده ها حلقه آخر مصرف کننده نهایی می باشند الزامی به درج نام و مشخصات رانندگان نمی باشد. در آینده با راه اندازی بخش ثبت قرارداد ها و پرداخت طبق شماره قرارداد این موضوع مرتفع خواهد شد اما در حال حاضر صرفا صورتحساب باید از طریق سامانه صادر گردد.

سوال ۱۶: فروشندگانی که به صورت شخص حقیقی هستند و فاقد صورتحساب می باشند مانند کشاورزان خرید آنها به چه صورت باید ثبت شود؟

پاسخ: اشخاص حقیقی فعلا مشمول عضویت این سامانه نیستند. در صورتی که اشخاص حقیقی از دستگاه پوز استفاده نمایند صورتحساب نوع سوم تلقی میشود.



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۱۷: آیا علاوه بر صدور صورتحساب الکترونیکی نیاز به صدور صورتحساب چاپی هم هست؟

پاسخ: بله

سوال ۱۸: محصولات کشاورزی و دامپروری موضوع ماده ۸۱ ق.م.م که معاف هستند آیا باید اطلاعات خرید و فروش آنها در سیستم فوق ثبت شود؟

پاسخ: هرگونه خرید و فروش بین اشخاص حقوقی در حال حاضر باید از طریق سامانه انجام شود.

سوال ۱۹: در خصوص عدم ارائه اطلاعات توسط خریدار اکثر خریدار از ارائه اطلاعات خودداری کنند و فروشنده فقط و فقط اطلاعات خود را در فاکتور الکترونیک بارگذاری کند، آیا صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده مورد قبول هست؟

پاسخ: در هنگام صدور صورتحساب نوع اول مشخصات طرفین باید کامل و مطابق دستورالعمل ثبت گردد. در صورت عدم ارائه مشخصات از طرف خریدار صورتحساب نوع دوم صادر و الزامی به ثبت مشخصات خریدار نمی باشد.

سوال ۲۰: در مورد کار پیمانکاری ساختمان مربوط به اداره نوسازی تهران و ادارات دولتی زمان صدور صورت وضعیت رد شده کی میباشد؟ یعنی صدور فاکتور فروش آن باید در چه زمانی صورت بگیرد (هنگام تاییدیه صورت وضعیت از دریافت کننده یا هنگام پرداخت آن)؟

پاسخ: مطابق با رویه و روال های معمول کسب و کار خود عمل کنید و صرفا هفت روز پس از صدور صورتحساب آنرا در سامانه مودیان ثبت کنید. هنگام تایید صورت وضعیت که درآمد شناسایی می شود بایستی صورتحساب خدمات صادر نمود.

سوال ۲۱: پیمانکاران دست دوم که برای شرکت کار میکنند یا خریدهای غیررسمی چه طور باید ثبت شود؟

پاسخ: هرگونه خرید و فروش بین اشخاص حقوقی در حال حاضر باید از طریق سامانه انجام شود.

سوال ۲۲: زمانی شرکت حقوقی به شخص حقیقی که مصرف کننده نهایی نیست باید چه نوع صورتحسابی ارسال کند؟

پاسخ: صورتحساب نوع اول اگر شخص حقیقی جز افراد و صاحبان مشاغل باشد میبایستی صورتحساب نوع اول صادر گردد.



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۲۳: آیا در این مرحله افراد حقیقی هم بایستی ثبت نام کنند؟ به طور مثال فروشگاه های که به صورت آنلاین فروش انجام دهد، و ارزش افزوده دریافت نمیکند نیز بایستی اطلاعات را ارسال کند؟

پاسخ: افراد حقیقی مشمول فعلا مشمول فراخوان نیستند.

سوال ۲۴: دو سوال مطرح است که اگر موردی در یک تاریخ معین خرید انجام دهد و در همان روز فروش انجام گیرد لذا این سوال پیش می آید که اگر تاریخ تایید خرید زودتر از فروش انجام گیرد حق تقدم و تاخر در موقع ثبت در سامانه مودیان به چه صورت خواهد بود و چه توجیح قانونی برای ممیزین مالیاتی هست؟

پاسخ: تقدم و تاخر در ثبت یک خرید موضوع سامانه نیست.

سوال ۲۵: اگر یک مودی در یک روز معین اقدام به فروش فاکتوری کند ولی در صورت نقص به هر دلیلی نتوان فاکتور را در آن روز صادر کرد و فاکتور در ۲ الی ۳ روز بعد ثبت شود آیا امکان اصلاح وجود دارد که فاکتور را به تاریخ دو روز قبل تر یا بیشتر انجام داد؟

پاسخ: در صورت بروز حادثه یا نقص فنی مراتب تا پایان روز اداری بعد در کارپوشه منعکس گردد و فروش ها از طریق صدور صورتحساب شمس انجام گیرد. پس از صدور صورتحساب شمس اطلاعات فاکتورهای شمس در سامانه وارد میگردد.

سوال ۲۶: در کارخانه های آرد سازی که بنده مسئول معاملات فصلی کارخانه آرد میهن شاد هستم هر سه ماه بالای ۵۴۰۰ فاکتور صادر میکنیم که هر نانوا حدود یک میلیون تومان یا بیشتر فاکتور صادر میشود که در معاملات فصلی با استفاده از اکسی ززشی فرستاده می شود و در سامانه مودیان بارگذاری میشود؟ تعداد بالا را این امکان وجود دارد که آفلاین تهیه و بارگذاری شود.

پاسخ: بله

سوال ۲۷: چنانچه شرکت قصد خرید پذیرای و موارد مشابه را از اصناف و سوپر مارکت ها داشته باشد با توجه به عدم امکان ثبت صورتحساب نوع یک توسط اصناف در خصوص اعتبار ارزش افزوده چه مواردی پیش می آید؟ (در صورت خرید از سوپر مارکت (مشاغل) از دستگاه پوز استفاده می نمایند به عنوان صورتحساب)

پاسخ: در حال حاضر اعتبار مالیاتی صرفا به صورتحساب های نوع اول تعلق می گیرد. نوع سوم تلقی و اعتبار خرید به آن تعلق نمیگیرد.



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۲۸: چرا وضعیت ها عبور از حد مجاز ماده ۶ ثبت شده در حالی که ما هیچ گونه فروشی ثبت نکرده ایم؟

پاسخ: ایراد سامانه

سوال ۲۹: سامانه جامع تجارت باید از کدام قسمت انجام شود؟

پاسخ: ارسال اطلاعات از سامانه جامع تجارت در حال حاضر انجام نمی شود اما در آینده نزدیک امکان پذیر خواهد بود.

سوال ۳۰: اگر فروش فروشنده از طرف خریدار در سامانه مودیان رد شود و خریدار هیچ اقدامی انجام ندهد

چه اتفاقی می افتد؟

پاسخ: عدم اظهار نظر خریدار ظرف سی روز به منزله تایید صورتحساب می باشد.

سوال ۳۱: آیا خدمات پزشکی هم باید از این طریق رد شود؟

پاسخ: بله، هر نوع فعالیت اقتصادی و خرید و فروش و خدمات صرفا از طریق سامانه مودیان و پیانه های فروشگاه های صورت می پذیرد.

سوال ۳۲: احتراماً ما یک شرکت پیمانکاری حمل و نقل زباله میباشیم که کد آن در سامانه تعریف نشده است؟

پاسخ: پروتکل تعریف شناسه اختصاصی کالا یا خدمت از طریق درگاه های وزارت صنعت و معدن انجام می شود. از آن طریق پیگیری گردد.

سوال ۳۳: نرخ مالیاتی حمل زباله طبق بخشنامه شماره ۲۰/۹۹/۲۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۴ صفر میباشد، که در

سیستم تعریف نشده است؟

پاسخ: پروتکل تعریف شناسه اختصاصی کالا یا خدمت از طریق درگاه های وزارت صنعت و معدن انجام می شود. از آن طریق پیگیری گردد.

سوال ۳۴: هنگام پرداخت وجه صورت حساب هم می بایست در سامانه اعلام شود کدام قسمت سیستم میباشد؟

پاسخ: تنها در صورت ثبت صورتحساب نوع اول از نوع نسبه و همچنین در زمان صدور صورتحساب اصل بر پرداخت نقدی می باشد و تنها در صورت ثبت صورتحساب نوع اول به شکل سیستم مالیاتی در سامانه مشخص میگردد.

سوال ۳۵: اگر در سامانه عضو باشیم هزینه ها و خرید دارایی را در سامانه ۱۶۹ باید ثبت کرد؟

پاسخ: خیر در صورت عضویت در سامانه نیازی به ارسال اطلاعات خرید و فروش موضوع ۱۶۹ ق.م م نمیشود.



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

سوال ۳۶: اگر در سامانه عضویت داشته باشیم آیا پایانه فروشگاه های هم باید داشته باشیم؟

پاسخ: تنها در صورتیکه فروش به مصرف کننده نهایی دارید. الزام به استفاده از پایانه فروشگاه های (دستگاه POS) می باشد.

سوال ۳۷: ما شرکت تولیدی هستیم و بعضی از خریداران ما سپاه و ارتش می باشد که تا به حال اطلاعاتی در

قالب گزارشات فصلی ارائه نمیکنند و تا به حال فقط ما ارائه میدهم و خریدهای خود را محرمانه میدانند و ما

چه طور صورتحسابهای تایید نشده توسط این ارگان ها را ارسال کنیم در پایانه فروشگاه های؟

پاسخ: پروتکل های مربوطه جهت همکاری با مراکز امنیتی در حال تدوین است.

سوال ۳۸: در صورت ارسال صورتحساب فروش در سامانه و عدم ارسال صورت حساب خرید برای مودی آیا در

محاسبه مالیات عملکرد به صورت پیش فرض قابلیت اصلاح اطلاعات خرید هست یا خیر؟

پاسخ: تنها در صورت ثبت صورتحساب

سوال ۳۹: آیا امکان تغییر روش ارسال صورتحساب وجود دارد مثلا از خود مودی به شرکت معتمد یا برعکس؟

پاسخ: با دریافت شناسه یکتای حافظه ی مالیاتی جدید امکان پذیر است.

سوال ۴۰: بخش قابل توجهی از خریدها و هزینه ها که غالبا به صورت انحصاری است مانند تعمیر و نگهداری

تجهیزات توسط فروشنده در سامانه مودیان اعلام نمی شود و امکان تایید آن توسط مودی وجود ندارد چه

راهکاری در این زمینه وجود دارد؟

پاسخ: هرگونه خرید و فروش کالا یا خدمات باید از طریق صدور صورتحساب انجام گیرد. در صورت عدم ثبت هرگونه هزینه و خرید و یا هزینه

های تعمیر هیچ گونه اعتبار خرید به مودی تعلق نمیگیرد و عدم صدور صورتحساب خرید از طریق سامانه (صورتحساب الکترونیکی) اعتبار خرید

مذکور مورد قبول نمی باشد.

سوال ۴۱: خریدهای ضایعات برای شرکت هایی که مجبور به خرید از دست فروشان ضایعاتی می باشند؟

پاسخ: در صورت عدم ثبت معامله توسط خریدار و فروشنده اعتباری به آن خرید تعلق نمی گیرد.



سوالات مودیان در همایش پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان

سوال ۴۲: در بیشتر مواقع به دلیل افزایش به دلیل افزایش قیمت برگشت از خرید یا فروش با توافق قیمت جدید انجام میشود نه قیمت انجام معامله نحوه ثبت اینگونه برگشتها چگونه می باشد؟

پاسخ: ثبت صورتحساب اصلاحی

سوال ۴۳: اگر شرکت فصل بهار سال گذشته (مشابه) فروش نداشته باشد آیا در فصل بهار سال جدید نمی تواند صورتحساب صادر نماید؟

پاسخ: معادل سه برابر معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ ق م م

سوال ۴۴: ما توکن امضا الکترونیکی از طریق خدمات الکترونیک از طریق خدمات الکترونیک دریافت کردیم آیا آن مورد تایید است و یا نه باید از جای دیگر توکن تهیه کنیم؟

پاسخ: بله

سوال ۴۵: جهت تهیه امضا الکترونیکی به کدام سایت مراجعه شود؟

پاسخ: سایت gica.ir مرکز صدور گواهی الکترونیکی میانی عام.

سوال ۴۶: برای امضا الکترونیکی بین افراز و توکن سخت افزاری تفاوتی هست؟ کدام بهتر هست؟

پاسخ: با توجه به حجم فعالیت و صنعت مودی

سوال ۴۷: اگر ارسال صورتحسابها به طور کامل انجام شد و از طرف اداره مالیات قبول شد آیا شرکت ها باید باز هم حسابرسی شوند یا اینکه حسابرسی احتیاج نیست؟

پاسخ: صرفا دو نیم درصد از مودیان به صورت تصادفی با اولویت مودیان بزرگ مورد حسابرسی قرار خواهند گرفت. (تبصره یک ماده ۲۰)

سوال ۴۸: فروش به صورت روزانه در سامانه جامع تجارت ثبت میشود آیا به صورت اتومات به سامانه مودیان منتقل می شود؟

پاسخ: در حال حاضر خیر



سوال ۴۹: هنگام استفاده از سامانه جامع تجارت برای خرید و فروش دوباره باید در سامانه مودیان ثبت شود؟

پاسخ: بله

سوال ۵۰: فرمودید اگر شناسه کالا را فعلا پیدا نکردیم می توانیم از شناسه عمومی استفاده کنیم، آیا شناسه عمومی را هم برای کالای معاف و هم کالای مشمول ۹٪ میتوانیم استفاده کنیم؟

پاسخ: شناسه عمومی کالا در سایت stuffed.ir