



کتاب الکترونیک
حسابداری • مالیات • قانون کاروبیمه



۳۰۰ سؤال پرتکرار سامانه مؤدیان

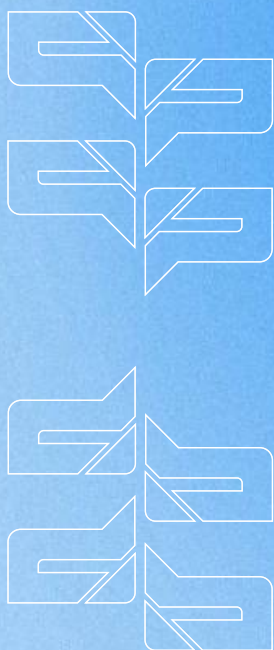
آکادمی
مجتبی
خسروی



یک نام جدید، یک مسیر جدید؛

با همان تعهد همیشگی به رشد حرفه‌ای شما

هر مسیر حرفه‌ای با یک تصمیم آغاز می‌شود، تصمیم برای یادگیری، تصمیم برای رشد، تصمیم برای عبور از جایی که امروز ایستاده‌ایم و حرکت به سمت جایگاهی که رؤیای رسیدن به آن را داریم.



۱۸ سال پیش، مسیری آغاز شد که هزاران دانشجو، کارآموز و متخصص حوزه مالی، حسابداری، مالیات و بیمه در آن قدم گذاشتند.

مسیری که در طول سال‌ها، تجربه‌های ارزشمند، موفقیت‌های بزرگ و جامعه‌ای از متخصصان را شکل داد. امروز، پس از سال‌ها تجربه، یادگیری و رشد، زمان آن رسیده است که با تمرکزی عمیق‌تر بر آینده، فصل جدیدی آغاز شود.

آکادمی مجتبی خسروی از دل همین تجربه متولد شده است؛ برندی که با تکیه بر سال‌ها فعالیت آموزشی و با نگاهی نو به آینده، مسیر تازه‌ای را برای توسعه مهارت‌های حرفه‌ای و شغلی نسل جدید آغاز می‌کند.



پیشگفتار

به نام خداوند دانا و توانا

محتوای این آثار با بهره‌گیری از دانش و تجربیات اساتید مجرب و بر پایه سال‌ها تجربه عملی گردآوری شده است. هدف ما، ارتقای سطح دانش و آگاهی مخاطبان در حوزه‌های حسابداری، مالیات و قوانین بیمه کسب‌وکار و همراهی آنان در مسیر رشد، یادگیری و موفقیت حرفه‌ای است.



ارادتمند شما
مجتبی خسروی

امروزه آشنایی با مفاهیم حسابداری، مالیات و قوانین بیمه کسب‌وکار، دیگر فقط برای حسابداران و مدیران نیست؛ بلکه دانشی است که می‌تواند برای هر فردی، از کارآفرینان و صاحبان کسب‌وکار گرفته تا کارمندان، دانشجویان و علاقه‌مندان به یادگیری، مفید و کاربردی باشد.

بر همین اساس، آکادمی مجتبی خسروی مجموعه کتابچه‌های الکترونیکی رایگان خود را با هدف ساده‌سازی این مفاهیم و تغییر این نگرش نادرست تهیه و تدوین کرده است.

به همین منظور، مجموعه کتابچه‌های الکترونیکی رایگان آکادمی را تهیه کرده‌ایم تا مفاهیم حسابداری، مالیات و بیمه را با زبانی ساده، روان و همراه با مثال‌های واقعی و کاربردی در اختیار شما قرار دهیم؛ به گونه‌ای که یادگیری آن‌ها برای همه، آسان و لذت‌بخش باشد.

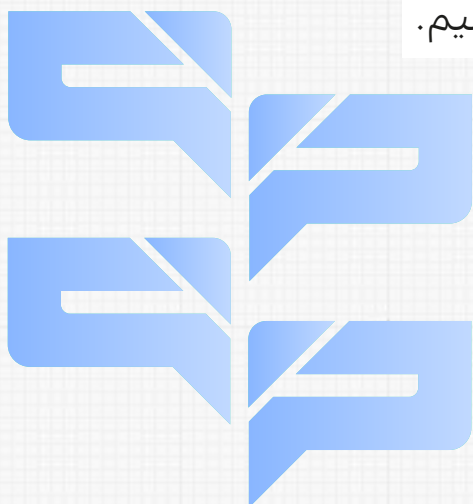


هر مسیر بزرگ، با یک تصمیم آغاز می‌شود.

تصمیم برای عبور از امروز،
و حرکت به سوی آنچه شایسته‌اش هستیم.
دانش، مسیر را روشن می‌کند.
مهارت، حرکت را سریع‌تر می‌سازد.
و تجربه، ما را از تکرار بسیاری از خطاها دور نگه می‌دارد.

اما ما باور داریم رسیدن به مقصد، پایان راه نیست.
پرواز، از لحظه‌ای آغاز می‌شود!

که جرأت می‌کنیم افق‌های تازه‌ای را انتخاب کنیم.
هجده سال تجربه، هزاران ساعت آموزش،
و همراهی نسل بزرگی از متخصصان مالی،
امروز در مسیری تازه ادامه پیدا می‌کند.



یک
حرکت
جلو تر...



پایانه فروشگاهی چیست؟

پایانه فروشگاهی ابزاری است که برای ثبت، صدور و ارسال اطلاعات فروش کالا یا خدمات به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می‌گیرد. پایانه فروشگاهی شامل دستگاه کارتخوان بانکی (pos)، درگاه پرداخت الکترونیکی، رایانه یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور، سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیک را داشته باشد.

سامانه مودیان چیست؟

سامانه مودیان مالیاتی یک سیستم آنلاین، تحت مدیریت سازمان امور مالیاتی است که در آن برای هر مودی یک کارپوشه اختصاصی در نظر گرفته می‌شود. تمامی تعاملات و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان، منحصراً از طریق این کارپوشه انجام می‌گیرد.

به زبان ساده؛ سامانه مودیان، سامانه‌ای است که مرجع نهایی برای ثبت، صدور و استعلام صورتحساب‌های الکترونیکی محسوب می‌شود. این سامانه نقش مهمی در فعالیتهای اقتصادی، کاهش تخلفات مالیاتی و افزایش نظارت بر فرآیندهای مالیاتی دارد.

کارپوشه مودیان مالیاتی چیست؟

کارپوشه مودیان، یک فضای اختصاصی است که به صورت خودکار در سامانه مودیان برای هر مودی ایجاد می‌شود. کلیه اعلان‌های قانونی، پیام‌ها، اخطاریه‌ها و اسناد رسمی در این کارپوشه قرار می‌گیرند. مودیان از طریق این مسیر می‌توانند با سازمان امور مالیاتی تبادل اطلاعات کنند، مستندات فاکتور الکترونیکی را بررسی و ابلاغیه‌های رسمی را دریافت کنند.

دلایل غیرفعال شدن کارپوشه مودیان چیست؟

کارپوشه‌ای که مودی امکان دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحساب‌های الکترونیکی صادره را از خریداران نداشته ولی امکان ورود به کارپوشه، ثبت حافظه مالیاتی و تایید یا رد صورتحساب خرید را داشته باشد، کارپوشه غیر فعال می‌گویند. کارپوشه سامانه مودیان می‌تواند بنابر دلایلی به صورت موقت یا دائم غیر فعال شود. برخی از دلایل رایج عبارت است از:

۱. عدم ارسال اظهارنامه‌های مالیاتی در موعد مقرر؛

اگر مودی اظهارنامه‌های مالیاتی خود را در مهلت تعیین‌شده ارسال نکند، سامانه ممکن است کارپوشه وی را به طور موقت غیرفعال کند.

۲. بدهی‌های مالیاتی معوق:

وجود بدهی مالیاتی پرداخت نشده یا جرایم مالیاتی می‌تواند منجر به غیرفعال شدن دسترسی مودی به کارپوشه شود.

۳. نقص یا عدم تکمیل اطلاعات هویتی:

در صورتی که اطلاعات هویتی یا شماره اقتصادی مودی در سامانه ناقص باشد، ممکن است کارپوشه غیرفعال شود.

۴. استفاده غیرمجاز از شماره اقتصادی:

اگر شماره اقتصادی مودی توسط افراد یا شرکت‌های دیگر به صورت غیرمجاز استفاده شود، سازمان امور مالیاتی ممکن است کارپوشه را برای بررسی‌های بیشتر غیرفعال کند.

۵. تغییر وضعیت حقوقی مودی:

تغییرات قانونی مانند انحلال شرکت، تغییر ساختار حقوقی، یا واگذاری کسب‌وکار ممکن است باعث غیرفعال شدن کارپوشه شود.

۶. نقض قوانین و مقررات مالیاتی:

هرگونه تخلف از مقررات مالیاتی، مانند صدور فاکتورهای غیرقانونی یا ثبت معاملات صوری، می‌تواند منجر به محدودیت دسترسی مودی به کارپوشه شود.

۷. مشکلات فنی یا خطا در سامانه:

در برخی موارد، اختلالات فنی در سامانه مودیان ممکن است باعث غیرفعال شدن موقت کارپوشه شود. این مشکل معمولاً پس از رفع خطاهای سامانه برطرف می‌شود.

۸. مسدودی به درخواست مراجع قانونی:

در صورت وجود پرونده‌های قضایی یا دستورات قانونی خاص، ممکن است مراجع قضایی درخواست غیرفعال شدن کارپوشه را به سازمان امور مالیاتی ارسال کنند.

حافظه مالیاتی چیست؟

حافظه مالیاتی نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت، ذخیره و انتقال اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی به سامانه مودیان طراحی شده است. این ابزار کاربردی، با داشتن شناسه یکتای اختصاصی و تحت نظارت سازمان امور مالیاتی، به کسب‌وکارها کمک می‌کند که

فرآیندهای مالیاتی خود را به شکل صحیح و ایمن مدیریت کنند و می‌تواند به صورت سخت‌افزاری یا نرم‌افزاری مورد استفاده قرار گیرد.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی چیست؟

شناسه یکتا حافظه مالیاتی کد منحصر به فرد و ۶ کاراکتری است که به عنوان کد شناسایی این حافظه شناخته می‌شود و برای عضویت در سامانه مودیان مالیاتی نیاز به دریافت و ثبت آن در کارپوشه مالیاتی سامانه مودیان است. این شناسه، امکان شناسایی دقیق و ردیابی این حافظه را فراهم می‌کند و نقش کلیدی در فرآیند ثبت، نگهداری و ارسال اطلاعات مالیاتی به سامانه مودیان دارد.

شماره منحصر به فرد مالیاتی چیست؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی به ازای هر صورتحساب الکترونیکی تولید می‌شود و در سامانه مؤدیان به همان صورتحساب تخصیص می‌یابد. این شناسه برای کنترل تکراری نبودن صورتحساب، رهگیری وضعیت ارسال/پذیرش، و ایجاد قابلیت استناد در فرآیندهای مالیاتی استفاده می‌شود.

شماره منحصر به فرد مالیاتی مندرج در صورتحساب، معرف چیست؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی ۲۲ رقمی است از ۴ مولفه تشکیل شده که شامل ۶ رقم (شناسه یکتای حافظه مالیاتی)، ۵ رقم (تاریخ ثبت صورت حساب در حافظه مالیاتی)، ۱۰ رقم (سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی) و در نهایت رقم کنترلی که با الگوریتم تولید شده، است.

کلید عمومی سامانه مودیان چیست؟

کلید عمومی (Public Key) که در دسترس عموم قرار دارد برای رمزنگاری اطلاعات توسط مودیان استفاده می‌شود. این کلید امکان رمزگذاری داده‌ها را فراهم می‌کند و به وسیله آن می‌توان اطلاعات را برای فرد دیگری به شیوه‌ای امن ارسال کرد.

کلید خصوصی سامانه مودیان چیست؟

کلید خصوصی (Private Key) یک کد محرمانه است که برای رمزگشایی اطلاعات رمزنگاری شده توسط کلید عمومی و ایجاد امضای دیجیتال به کار می‌رود. کلید خصوصی تنها در اختیار صاحب آن قرار دارد و استفاده از آن به عنوان ابزاری برای تایید هویت و انجام تراکنش‌های امن در سامانه مودیان محسوب می‌شود.

گواهی امضای دیجیتال (CSR) چیست؟

گواهی امضای دیجیتال، یک مدرک دیجیتالی است که نشان می‌دهد کلید عمومی متعلق به یک فرد یا سازمان خاص است.

صورتحساب الکترونیکی چیست؟

صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می‌شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می‌شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

انواع صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان کدامند؟

صورتحساب الکترونیکی نوع اول: از انواع الگوهای صورتحساب در سامانه مودیان، برای ثبت معاملات بین فعالان اقتصادی (B۲B) استفاده می‌شود و شامل اطلاعات کامل خریدار و فروشنده است. این نوع صورتحساب به خریدار امکان استفاده از اعتبار مالیاتی ارزش افزوده را می‌دهد.

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: از انواع الگوهای صورتحساب در سامانه مودیان مخصوص معاملاتی است که به صورت نقدی با مصرف‌کننده نهایی (B۲C) انجام می‌شوند و نیازی به ثبت اطلاعات خریدار در آن نیست. در واقع، این صورتحساب بیشتر به عنوان رسید خرید برای مشتری و ثبت فروش برای فروشنده عمل می‌کند و برخلاف نوع اول، خریدار نمی‌تواند از آن برای کسر مالیات بر ارزش افزوده استفاده کند.

صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: به عنوان رسید یا گزارش دستگاه‌های کارتخوان و درگاه‌های پرداخت الکترونیکی صادر می‌شود، یکی از انواع کلیدی صورتحساب سامانه مودیان و انواع آن است. این نوع صورتحساب به‌ویژه برای پرداخت‌هایی که از طریق دستگاه‌های کارتخوان، پایانه‌های فروش (POS) یا درگاه‌های پرداخت آنلاین انجام می‌شود، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

صورتحساب شمس غیرالکترونیک: مشابه صورتحساب الکترونیکی نوع اول است. با این تفاوت که فاقد شماره منحصر به فرد سامانه مودیان بوده و دارای شماره شمس است. این صورتحساب توسط سازمان امور مالیاتی، به صورت محدود و در مواقع بروز نقص فنی در اختیار مودیان قرار می‌گیرد.

شرکت های معتمد مالیاتی سامانه مودیان چیست؟

شرکت های معتمد مالیاتی، نهادهایی هستند که سازمان امور مالیاتی به آن ها مجوز داده تا در انجام امور مالیاتی به مودیان مالیاتی کمک کنند. کارمندان مشغول به فعالیت در شرکت های معتمد مالیاتی معمولاً توسط سازمان امور مالیاتی آموزش دیده اند تا در زمینه های مالیاتی مختلف مانند مشاوره مالیاتی، تهیه و تسلیم اظهارنامه، ثبت و صدور صورتحساب الکترونیکی به مودیان کمک کنند.

انواع شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی چیست؟

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی (در چارچوب قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان) به سه نوع تقسیم می شوند:

نوع اول: فعالیت آن ها در زمینه صدور، گرد آوری، ذخیره و ارسال صورتحساب های الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی می باشد و بر عملکرد مودیان نظارت می کنند.

نوع دوم: مجوز آن ها در زمینه آموزش به مودیان می باشد و به آن ها کمک می کنند تا به تکالیف قانونی خود واقف شوند.

نوع سوم: مجوز آن ها در زمینه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی است. این مشاوره ها به طور فنی و غیر فنی ارائه می شوند و به مودیان کمک می کنند تا اظهارنامه های مالیاتی را تنظیم کنند، دفاتر قانونی را نگهداری کنند و به سایر امور مربوطه مسلط شوند.

نحوه بارگذاری کلید عمومی در کارپوشه چگونه است؟

اشخاص حقیقی و حقوقی باید ابتدا اقدام به اخذ گواهی کلید عمومی کنند. توجه داشته باشید که این کلید عمومی شامل امضا دیجیتال برای اشخاص حقیقی و مهر دیجیتال برای اشخاص حقوقی می باشد. سپس نوبت به استخراج کلید از گواهی می رسد. بعد از تعیین مسیر برای استخراج کلید عمومی باید فایل متنی آن را در کارپوشه بارگذاری کنید. آموزش انجام این کار در فایل ویدئویی آموزش نصب و راه اندازی سامانه مودیان (ارائه شده است).

شناسه کالا و خدمات در سامانه مودیان چیست؟

شناسه کالا و خدمات یک کد ۱۳ رقمی منحصر به فرد است که به هر کالا یا خدمات اختصاص داده می شود تا به عنوان شناسنامه کالا در زنجیره تامین و سیستم مالیاتی عمل کند. این کد اطلاعات دقیقی از ویژگی ها و مشخصات کالا یا خدمت مانند نوع، جنس، مدل، برند و مشخصات دیگر را ارائه می دهد.

شناسه عمومی کالا در سامانه مودیان چیست؟

شناسه عمومی کالا کدی است که برای شناسایی و دسته بندی کالاها و خدمات رایج و عمومی در سیستم‌های مالیاتی و تجاری تعریف شده است. این نوع شناسه برای کالاها و خدماتی استفاده می‌شود که مشخصات فنی و ویژگی‌های آن‌ها در سامانه‌های مرتبط، مانند سامانه شناسه کالا و خدمات یا سامانه جامع تجارت، به صورت عمومی از پیش تعریف شده است. شناسه عمومی کالا به عنوان یک راهکار موقت و جایگزین برای شناسایی کالاها در صورتحساب‌های الکترونیکی مورد استفاده قرار می‌گیرد و هدف آن تسهیل در روند صدور و ارسال صورتحساب‌های مالیاتی است.

شناسه اختصاصی کالا در سامانه مودیان چیست؟

شناسه اختصاصی یک کد ۱۳ رقمی است که برای شناسایی کالاها و خدماتی که مشخصات فنی خاص و منحصر به فردی دارند، استفاده می‌شود. شناسه اختصاصی مختص کالاها یا خدماتی است که مشخصات آن‌ها در سامانه شناسه کالا و خدمات یا سامانه جامع تجارت از پیش تعریف نشده است. این شناسه به طور خاص برای کالاهای تولیدی یا وارداتی مشخص شده و جزئیات کامل کالا (مانند برند، مدل و مشخصات فنی) را در بر می‌گیرد.

شناسه کالا/ خدمت از کجا قابل دریافت است؟

مرجع انتشار شناسه‌های تخصیص داده شده در سامانه stuffid.tax.gov.ir قابل جستجو و دریافت هستند.

منظور از حد مجاز فروش در سامانه مودیان چیست؟

حد مجاز فروش در سامانه مودیان به حداکثر سقف فروش کالا یا ارائه خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی گفته می‌شود که مودی مجاز است با درج مالیات بر ارزش افزوده، صورتحساب الکترونیکی صادر کند.

مفهوم عدول در حد مجاز فروش سامانه مودیان چیست؟

به معنای عبور فروشنده از حد مجاز فروش تعیین شده در قانون است. در این شرایط، اگر فروشنده حد مجاز خود را افزایش ندهد، اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق نمی‌گیرد و نمی‌تواند از این مبالغ در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده استفاده کند. به عبارت ساده، عدول باعث می‌شود خریدار اعتبار مالیاتی خود را از دست بدهد.

عدم عدول در کارپوشه چیست؟

به معنای رعایت کامل سقف حد مجاز فروش و پایبندی به الزامات قانونی است. تأیید چنین صورتحساب‌هایی توسط خریدار بلامانع است و اعتبار مالیاتی به این صورتحساب‌ها تعلق می‌گیرد.

مبنای محاسبه حد مجاز فروش در سامانه مودیان چیست؟

مبنای محاسبه حد مجاز فروش، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی مودی است. بر اساس اطلاعیه سازمان امور مالیاتی، فقط اظهارنامه‌ای ملاک محاسبه قرار می‌گیرد که تا قبل از شروع همان دوره مالیاتی تسلیم شده باشد. در صورتی که مودی اظهارنامه ارزش افزوده را خارج از موعد مقرر ارسال کند، آن اظهارنامه در محاسبه حد مجاز دوره مشابه سال آینده او لحاظ نخواهد شد.

حد مجاز فروش در سامانه مودیان چقدر است؟

بر اساس ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، حد مجاز فروش سامانه مودیان عبارت است از:

مودیان با سابقه: محدودیت تعیین شده، تا ۵ برابر فروش اظهارشده در دوره مالی مشابه سال قبل بوده که مالیات ارزش افزوده آن پرداخت شده است.

مودیان بدون سابقه: مودیانی که دارای سابقه مالیاتی نیستند و جدید التاسیس می‌باشند، حد مجاز آنها، ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم است. این مقدار معافیت برای سال ۱۴۰۵، ۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

مودیانی که فروش آنها کمتر از معافیت ماده ۱۰۱ باشد: حد مجاز سامانه مودیان این افراد همانند گروه دوم است.

ارسال صورتحساب در سامانه مودیان به چند روش امکان پذیر است؟

ارسال مستقیم توسط مودی: مودی با داشتن شناسه یکتای حافظه مالیاتی و رعایت دقیق دستورالعمل‌های فنی سازمان امور مالیاتی می‌تواند صورتحساب را مستقیماً ارسال کند.

ارسال از طریق شرکت معتمد با استفاده از کلید مودی: 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 مؤدی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی است.

ارسال از طریق شرکت معتمد با استفاده از کلید شرکت معتمد: در این روش مودی فقط اطلاعات صورتحساب را در قالب مشخص شده به شرکت معتمد تحویل می‌دهد و شرکت معتمد با کلید دیجیتال خود، تمام فرآیندهای فنی امضا و ارسال را انجام می‌دهد؛ مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

ارسال از طریق سامانه‌های دولتی: مودی در کارپوشه مالیاتی خود گزینه مربوطه را انتخاب می‌کند تا اطلاعات صورتحساب‌هایی که قبلاً در سامانه‌های دولتی مانند سامانه جامع تجارت، ثامن یا ستاد ایران ثبت شده‌اند، به‌طور خودکار و سیستمی به سامانه مودیان منتقل شود؛ این روش بدون نیاز به امضای دیجیتال و مناسب مودیانی است که با این سامانه‌ها تعامل دارند.

روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط مودی چگونه است؟

روش ارسال توسط مودی به‌طور مستقیم و از طریق نرم افزار تخصصی اتصال به سامانه مودیان می‌باشد. توجه داشته باشید که در این روش، تمام مسئولیت‌های احتمالی بر عهده مودی می‌باشد. اما اگر ارسال صورتحساب‌ها به عهده شرکت‌های معتمد باشد قطعاً مسئولیت ویژه‌ای متوجه آن‌ها خواهد بود.

روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد با کلید مودی چگونه است؟

هر کدام از مودیان دارای کلید خصوصی هستند که توسط آن می‌توانند صورتحساب‌های الکترونیکی را صادر کنند. مسئولیت صدور این صورتحساب‌ها بر عهده مودی اما مسئولیت ارسال آن‌ها بر عهده شرکت معتمد می‌باشد.

روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد با کلید شرکت معتمد چگونه است؟

در این شیوه شرکت معتمد اطلاعات مربوط به صورتحساب الکترونیکی را از مودی دریافت می‌کند و صدور آن را توسط کلید خصوصی خود انجام می‌دهد. در این شرایط مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی بر عهده شرکت معتمد است.

روش ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی چگونه است؟

در این روش مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی بر عهده مودی است و او باید در کارپوشه خود اطلاعات مربوطه را به سامانه مودیان ارسال کند. معمولاً مودیان نرم افزارهای

واسط را به سامانه های دولتی ترجیح می دهند. زیرا نرم افزار اتصال به سامانه مودیان از محیط کاربری آسان تری برخوردار است.

روش های افزایش حد مجاز فروش در سامانه مودیان چگونه است؟

برای افزایش حد مجاز فروش در سامانه مودیان پس از عبور از حد مجاز ماده ۶، مودیان می توانند از روش های زیر استفاده کنند:

۱. **درخواست سیستمی برای افزایش حد فروش:** مودی می تواند از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان، درخواست افزایش حد فروش تا مبلغ دلخواه را به صورت سیستمی ثبت کند.
۲. **پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی دوره مشابه سال قبل:** مودی می تواند با پرداخت یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی مربوط به دوره مشابه سال قبل، اقدام به افزایش حد مجاز فروش کند. پس از پرداخت، مودی باید سریعاً موضوع را به اداره کل امور مالیاتی اطلاع دهد تا در همان روز، حد مجاز فروش در سامانه مودیان افزایش یابد.
۳. **ارائه تضامین مناسب برای افزایش حد فروش:** مودی می تواند با پرداخت مالیات و عوارض فروش یا ارائه تضمین های مالی مانند ضمانت نامه بانکی، سپرده بانکی، چک صیادی، یا وثیقه ملکی، درخواست افزایش حد فروش را ارائه دهد. سررسید این تضامین تا پایان مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در همان دوره مالیاتی است. در صورت پرداخت مالیات، ضمانت به مودی عودت داده می شود، و در غیر این صورت، تضامین برای وصول بدهی مالیاتی تصرف می شوند.

نحوه تعیین حد مجاز فروش به چه صورتی است؟

حد مجاز فروش مؤدیان مالیاتی (به جز واحدهای تازه تأسیس یا کسانی که پرونده مالیاتی ندارند)، بر اساس یکی از این دو معیار تعیین می شود:

۱. میزان فروش اظهار شده در سال قبل که مالیات آن پرداخت یا برای پرداختش برنامه ریزی شده باشد.
 ۲. پنج برابر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم معادل ۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
- هرکدام از این دو رقم که بیشتر باشد، به عنوان حد مجاز فروش محاسبه شده و در کارپوشه مؤدی نمایش داده می شود.

حد مجاز فروش برای واحدهای جدید التاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی چگونه است؟

حداکثر به میزان ۳ برابر معافیت سالانه (موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم)

در چه مواردی حد مجاز فروش در سامانه مودیان لحاظ نمی‌شود؟

حد مجاز فروش در موارد زیر لحاظ نمی‌شود:

۱. فروش‌های نسبه تا زمانی که مبلغ آن پرداخت نشده و به تأیید طرفین نرسیده باشد.
۲. فروش کالا و خدمات صادراتی (چون برای خریدار اعتبار مالیاتی ایجاد نمی‌کند).
۳. عرضه کالا و خدمات به مصرف‌کننده نهایی (به دلیل عدم ایجاد اعتبار مالیاتی).
۴. فروش به اشخاص موضوع تبصره ماده ۲ آیین‌نامه حد مجاز فروش (مودیان که به دلیل معافیت ذاتی یا ماهیت کسب‌وکار، امکان عضویت در سامانه مودیان را ندارند).
۵. پرداخت‌های انجام‌شده بابت خریدهای نسبه دوره قبل (تا تاریخ تأیید پرداخت توسط طرفین).

در صورتی که مودی فراخوان شده مالیات بر ارزش افزوده نباشد، امکان افزایش حد مجاز ماده ۶ را دارد؟

خیر.

در صورتی که مودی در دوره مشابه سال قبل بدهی داشته که پرداخت نکرده و یا ترتیب پرداخت نداده باشد، امکان ثبت درخواست افزایش حد مجاز فروش از طریق تضامین دارد؟

خیر.

مهلت افزایش حد مجاز فروش از طریق تضامین تا چه زمانی است؟

آخرین روز مهلت ارسال صورتحساب هر دوره (با توجه به مهلت ارسال صورتحساب).

آیا در صورت افزایش حد مجاز و صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب انحرافی، هر دو صورتحساب در اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده اعمال می‌شود؟

خیر.

صورتحساب نوع دوم برای چه کسانی است؟

صورتحساب نوع دوم، برای معاملاتی که بین اشخاص حقیقی یا اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل فاقد پرونده مالیاتی در سامانه مودیان انجام می‌شود، کاربرد دارد. در این نوع صورتحساب، اعتبار مالیاتی ارزش افزوده برای خریدار محاسبه نمی‌شود.

موارد معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان کدامند؟

موارد زیر از صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان معاف هستند:

- درآمد اجاره اموال غیرمنقول
- خرید و فروش سهام و اوراق بهادار
- سود سپرده بانکی
- حق عضویت
- کمک‌های بلاعوض
- سود سهام و اوراق بهادار
- سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

مودی در صورت دریافت پیامک صورتحساب انحرافی چه اقدامی باید انجام دهد؟

مودی با بررسی صورتحساب‌های مذکور در صورتی که از درستی مبلغ صورتحساب ارسالی اطمینان حاصل کند، باید نسبت به افزایش حد مجاز فروش اقدام و سپس بر روی صورتحساب مذکور صورتحساب اصلاحی صادر کند و در صورتی که مبلغ صورتحساب مذکور اشتباه باشد، باید نسبت به ابطال آن اقدام نماید.

منظور از تاریخ مشمولیت در سامانه مودیان چیست؟

تاریخ مشمولیت، تاریخی است که مودی از آن زمان ملزم به صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی به سامانه مودیان می‌شود.

- برای مودیانی که در حال فعالیت بوده‌اند، از تاریخ فراخوان سازمان امور مالیاتی است.
- برای مودیانی که بعد از تاریخ فراخوان فعالیت خود را شروع کرده‌اند، از تاریخ شروع فعالیت رسمی آن‌ها خواهد بود.

آیا نیاز هست صورتحساب‌هایی که در سامانه معاملات فصلی رد می‌شود را هم در سامانه مودیان ارسال کنیم؟

با راه‌اندازی سامانه مودیان، نحوه گزارش‌دهی معاملات فصلی (ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم) دچار تغییرات اساسی شده و ابهامات زیادی برای مودیان به وجود آمده است. هدف اصلی سامانه مودیان، جایگزینی تدریجی گزارشات فصلی است.

بر اساس ماده ۷ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، صورتحساب‌های الکترونیکی که در سامانه مودیان ثبت و نهایی می‌شوند، به منزله ثبت آن‌ها در سامانه فهرست معاملات فصلی (ماده ۱۶۹) هستند و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص نخواهند داشت.

جهت اخذ شناسه حافظه مالیاتی به چه چیزی نیاز است؟

نیاز به داشتن کلید عمومی و یا گواهی امضا جهت رمزنگاری و انکار ناپذیری اطلاعات است.

امکان غیر فعال سازی شناسه حافظه مالیاتی وجود دارد؟

بله، از طریق کارپوشه مؤدی و از بخش پرونده مالیاتی و عضویت امکان پذیر است.

امکان اخذ بیش از یک شناسه حافظه مالیاتی در هر پرونده وجود دارد؟

بله، بر اساس نیاز کسب و کاری امکان اخذ بیش از یک شناسه حافظه مالیاتی در هر پرونده وجود دارد.

پس از فعال شدن مجدد کارپوشه، شناسه‌های حافظه مالیاتی نیز فعال می‌شوند؟

خیر، مودی باید اقدام به فعال سازی شناسه حافظه مالیاتی از طریق بخش عضویت در کارپوشه کند.

یک شرکت معتمد برای ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی انتخاب کرده‌ایم و حافظه مالیاتی مربوط به همان شرکت را دریافت نموده‌ایم. اکنون قصد داریم با شرکت

معتمد دیگری ادامه فعالیت دهیم. آیا امکان استفاده از همان حافظه مالیاتی قبلی برای شرکت معتمد جدید وجود دارد؟

باید حافظه مالیاتی جدید دریافت شود.

اگر پس از صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان بخواهیم تاریخ صدور صورتحساب را تغییر دهیم، چه اقدامی باید انجام دهیم؟

صدور صورتحساب اصلاحی.

برای ارسال صورتحساب به سامانه مودیان از طریق نرم افزار حسابداری از کدام کلید استفاده می شود؟

کلید اختصاصی (Private Key).

اگر فروشنده‌ای در سامانه مودیان صورتحساب الکترونیکی فروش کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده را صادر کند و خریدار در مهلت مقرر نسبت به صورتحساب واکنش نشان دهد، آیا بدهی مالیات بر ارزش افزوده فروشنده لغو می شود؟

بله، به محض تأیید صورتحساب بدهی لغو می شود.

در کدام حالت در سامانه مودیان می توان فروش به مصرف کننده نهایی داشت اما کالاهای چند نرخ مشمول مالیات بر ارزش افزوده فروخت؟

صدور فاکتور نوع دوم در سامانه مودیان.

مصادیق عدم الزام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان کدامند؟

مصادیقی مانند: درآمد اجاره اموال غیر منقول، خرید و فروش سهام / اوراق بهادار، سود و زیان حاصل از تسعیر، سود سپرده های بانکی، سود سهام و اوراق بهادار، حق عضویت و کمک های بلاعوض.

تفاوت صورتحساب الکترونیکی نوع اول با صورتحساب الکترونیکی نوع دوم چیست؟

تفاوت صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم در درج اطلاعات خریدار است. در معاملات فعالان اقتصادی با یکدیگر (B2B)، جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی، نیاز به ثبت اطلاعات کامل خریدار است 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 نیستند.

ثبت و ارسال صورتحساب الکترونیکی توسط مودیان فراخوان نشده مالیات بر ارزش افزوده که مبادرت به فروش کالا خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده می نماید؛ چگونه است؟

مودیان غیر مشمول تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده باشند؛ مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نیستند. دریافت کنندگان مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و این جریمه غیر قابل بخشودگی است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از فعالان اقتصادی مادامی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده اند به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور نمی شود.

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.

منظور از صورتحساب ارجاعی چیست؟

منظور از صورتحساب ارجاعی صورتحساب با موضوع اصلاحی برگشت از فروش و ابطالی است.

در صورتحساب الکترونیکی ابطالی وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، شماره اقتصادی فروشنده.

آیا با صدور صورتحساب اصلاحی و برگشت از فروش، صورتحساب مرجع در سامانه مودیان در حالت ابطال شده قرار می گیرد؟

بله، طبق آخرین تغییرات زیرساختی در سامانه مودیان، فرآیند جایگزینی صورتحساب ها هوشمند شده است.

نحوه تغییر وضعیت در سامانه:

به محض اینکه یک صورتحساب اصلاحی یا برگشت از فروش را با موفقیت برای یک فاکتور مرجع (اصلی) ارسال کنید، سامانه مودیان به طور خودکار وضعیت صورتحساب مرجع را به حالت باطل شده تغییر می‌دهد.

در صورت حسابهای الکترونیکی اصلاحی برگشت از فروش وارد کردن یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بعلاوه کلیه اقلام اطلاعاتی صورتحساب مرجع.

در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش یا اصلاحی امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی برگشتی یا اصلاحی وجود دارد؟

روی صورتحساب مرجع با هر وضعیت "و یا ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می‌توان صورتحساب ابطالی صادر نمود. همچنین امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی امکان پذیر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش، رد شده باشد. چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی‌توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

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.

آیا امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود دارد؟

خیر، امکان اصلاح صورتحسابهای الکترونیکی ابطالی وجود ندارد.

آیا می‌توان به جای ابطال صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده از خریدار درخواست نماییم صورتحساب الکترونیکی را رد نماید؟

خیر، در صورتی که فروشنده پس از صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان شرایط ابطال صورتحساب را داشته باشد باید 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.

تفاوت «رد صورتحساب» توسط خریدار با «ابطال صورتحساب» چیست؟

بسیاری از مودیان تصور می‌کنند اگر خریدار فاکتوری را در کارپوشه خود «رد» (Reject) کند، آن فاکتور از بین رفته و دیگر اعتبار ندارد؛ اما این یک باور اشتباه و خطرناک است.

رد صورتحساب: واکنشی است که خریدار انجام می‌دهد تا بگوید این معامله را قبول ندارد (یا اطلاعات آن غلط است).

ابطال صورتحساب: فرآیندی است که فروشنده باید انجام دهد تا اثر مالی و مالیاتی آن فاکتور را در سیستم حذف کند.

حتی اگر خریدار صورتحساب را رد کند، آن فاکتور همچنان در کارنامه مالیاتی فروشنده به عنوان «فروش تایید نشده» باقی می‌ماند و سازمان امور مالیاتی آن را به عنوان درآمد فروشنده لحاظ می‌کند. بنابراین، برای اینکه مالیات مضاعف پرداخت نکنید، فروشنده موظف است پس از رد شدن فاکتور توسط خریدار، حتماً یک صورتحساب ابطالی با ارجاع به شماره مالیاتی فاکتور رد شده صادر کند.

در صورتی که به هر دلیل امکان اخذ شناسه کالا خدمت برای مودیان فراهم نباشد چه راهکاری در نظر گرفته شده است؟

تا زمان اخذ شناسه‌ی اختصاصی، مودیان می‌توانند از شناسه‌های عمومی متناسب با کالا یا خدمت که در سامانه stuffid.tax.gov.ir بارگزاری شده است؛ استفاده کنند.

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؛ اما 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 کرد.

وضعیت صورتحساب‌های الکترونیکی نوع دوم در کارپوشه چیست؟

عدم نیاز به واکنش.

در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش یا اصلاحی امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی برگشتی یا اصلاحی وجود دارد؟

روی صورتحساب مرجع با هر وضعیت "یا ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می‌توان صورتحساب ابطالی صادر کرد. همچنین امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی امکان‌پذیر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت، در انتظار واکنش، رد شده باشد. چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی‌توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

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

در خصوص 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.

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 نمایید. 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.

آیا امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی بر روی یک صورتحساب الکترونیکی اصلاحی دیگر وجود دارد؟

در موضوع "صورتحساب اصلاحی برای صورتحساب اصلاحی الکترونیکی" (یا به زبان دیگر، صورتحساب اصلاحی دوم یا چندم)، طبق مقررات سازمان امور مالیاتی ایران و آیین‌نامه اجرایی پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، باید مجدداً به همان مرجع (سامانه مودیان) مراجعه کرده و صورتحساب اصلاحی جدید را با ارجاع به صورتحساب اصلاحی قبلی ثبت کنید. در صورتحساب اصلاحی دوم، شناسه‌ی یکتای صورتحساب اصلاحی اول نیز باید ذکر شود (مانند ارجاع به صورتحساب اصلی در اصلاحی اول).

آیا می‌توان صورتحساب الکترونیکی که در سامانه مودیان در وضعیت در انتظار واکنش قرار دارد را اصلاح کرد؟

خیر، صورتحساب‌هایی که در وضعیت "در انتظار واکنش" هستند، قابل اصلاح نیستند. صورتحساب‌های «در انتظار واکنش» به این معنا هستند که فاکتور صادر شده و به سامانه ارسال شده اما هنوز توسط طرف مقابل (خریدار) تأیید، رد یا بی‌پاسخ مانده است. بر اساس مقررات سامانه مودیان (و مطابق با آیین‌نامه اجرایی پایانه‌های فروشگاهی)، فقط صورتحساب‌هایی که "تأیید شده" یا "رد شده" هستند را می‌توان موضوع فاکتور اصلاحی قرار داد.

در صورتی که به هر دلیل امکان اخذ شناسه کالا خدمت برای مودیان فراهم نباشد چه راهکاری در نظر گرفته شده است؟

تا زمان اخذ شناسه‌ی اختصاصی، مودیان می‌توانند از شناسه‌های عمومی متناسب با کالا یا خدمت که در سامانه stuffid.tax.gov.ir بارگزاری شده است؛ استفاده کنند.

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؛ اما 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 کرد.

اگر پایانه فروشگاهی مودی به هر دلیلی با مشکل مواجه شود و امکان صدور

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

مودیان مکلف هستند تا پایان روز اداری بعد، این موضوع را از طریق کارپوشه خود یا سایر روش‌های اعلامی به سازمان امور مالیاتی یا شرکت‌های معتمد اطلاع‌رسانی کنند. تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب‌های الکترونیکی، باید مطابق با دستورالعمل موضوع ماده ۱۲ قانون سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی اقدام شود.

جریمه عدم صدور یا ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان چقدر است؟

طبق ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، جریمه عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان، معادل ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام که بیشتر باشد) است.

جریمه عدم ثبت نام در سامانه مودیان چقدر است؟

در صورت عدم عضویت در سامانه مودیان، طبق ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد فروش انجام شده از طریق حساب‌های اعلام‌نشده یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام بیشتر باشد) اعمال می‌شود. علاوه بر این، مودی در همان سال مالی از معافیت‌های مالیاتی و مشوق‌های قانون مالیات‌های مستقیم محروم می‌شود.

جریمه عدم استفاده از حافظه مالیاتی در سامانه مودیان چقدر است؟

در صورتی که مودی پس از دریافت حافظه مالیاتی، از آن برای ثبت و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی خود استفاده نکند. موجب اعمال جریمه‌ای معادل ۱۰٪ از کل مبلغ فروش که آن تخلف از طریق آن انجام شده است، می‌شود. اما اگر این ۱۰٪ کمتر از ۲۰ میلیون ریال باشد، جریمه به همان ۲۰ میلیون ریال افزایش می‌یابد. به عبارت دیگر، جریمه هر کدام که بیشتر است، اعمال می‌شود.

جریمه استفاده از حافظه مالیاتی خود برای دیگران یا دیگران برای خود در سامانه

مودیان چقدر است؟

جریمه استفاده غیرمجاز از حافظه مالیاتی (اعم از استفاده از حافظه دیگران یا واگذاری حافظه خود به دیگران) در سامانه مودیان مطابق ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی شامل جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد کل مبلغ فروش انجام شده از آن طریق یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام که بیشتر باشد) تعیین می‌شود، همچنین محرومیت مودی متخلف در همان سال مالی از کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم؛ را شامل می‌شود.

جریمه عدم اعلام شماره حساب بانکی و کارخوان به سازمان امور مالیاتی چقدر است؟

ماده ۱۰ اشخاص مشمول را موظف کرده که شماره حساب‌های بانکی تجاری، شناسه یکتای دستگاه‌های کارخوان (POS) و درگاه‌های پرداخت خود را به سازمان مالیاتی اطلاع دهند. در صورت عدم اعلام شماره حساب‌های بانکی، طبق ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد فروش انجام شده از طریق حساب‌های اعلام نشده یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام بیشتر باشد) اعمال می‌شود. علاوه بر این، مودی در همان سال مالی از معافیت‌های مالیاتی و مشوق‌های قانون مالیات‌های مستقیم محروم می‌شود.

تکالیف مودی در مورد اعلام تعطیلی، انحلال یا تغییر شغل و محل فعالیت چیست و عدم اعلام چه جریمه‌ای دارد؟

طبق ماده‌های ۱۳ و ۱۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، مودی باید در صورت تعطیلی (موقت یا دائم)، انحلال، توقف بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی، تغییر شغل، تغییر محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره، این موارد را ظرف ۱۰ روز از طریق کارپوشه به سازمان یا شرکت معتمد اعلام کند. عدم اطلاع رسانی، مشمول جریمه بند «ث» ماده ۲۲ یعنی ۱ درصد مبلغ فروش گزارش نشده یا ۲۰ میلیون ریال (هر کدام بیشتر باشد) می‌شود.

پس از صدور صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده و قرار گرفتن آن در کارپوشه خریدار، خریدار چه مدت زمان فرصت دارد تا به آن واکنش نشان دهد؟ در صورت عدم واکنش خریدار در این مدت، چه اتفاقی می‌افتد؟

خریدار ۳۰ روز فرصت دارد تا به صورتحساب واکنش نشان دهد. اگر خریدار در این ۳۰ روز هیچ واکنشی (تایید یا رد) انجام ندهد، سامانه به صورت خودکار آن صورتحساب را تایید سیستمی می‌کند.

عبارت «غیر مجاز موقت» در رابطه با کارپوشه خریدار به چه شرایطی اشاره دارد و چه تأثیری بر صورتحساب‌ها می‌گذارد؟

زمانی که مودی درخواست ویرایش اطلاعات در سامانه امور مالیاتی ثبت کند، پرونده او از گام ۴ (تأیید نهایی) به گام ۳ برگشت داده می‌شود. در این حالت، کارپوشه او از حالت فعال به «غیر مجاز موقت» تغییر وضعیت می‌دهد. در نتیجه، تمام شناسه‌های یکتای او غیرفعال شده و امکان دریافت یا ارسال صورتحساب در کارپوشه او از بین می‌رود.

قواعد مربوط به صدور صورتحساب اصلاحی چیست؟

در صورتی که 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 مودیان ثبت نماید.

- نکته ۱: نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار 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.
- نکته ۳: اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی/برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش، مرجع حتماً باید در یکی از وضعیت‌های (تأیید شده/تأیید سیستمی/عدم نیاز به واکنش) باشد.

قواعد مربوط به صدور صورتحساب برگشت از فروش چیست؟

در صورتی که 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.

۱. اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیرقابل اصلاح است.
۲. تعداد/مقدار کالا/خدمت باید نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.
۳. در صورتی که تمام اقلام کالا/خدمت برگشت داده شده باشد، می‌بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.

قواعد مربوط به صدور صورتحساب ابطالی چیست؟

در صورتی که پس از صدور صورتحساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش)، شرایط زیر برقرار باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی باید 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 مودیان 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.

در صورت کاهش یا افزایش تعداد/مقدار، چه نوع صورتحسابی باید در سامانه مودیان صادر شود؟

در صورت افزایش: علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید (اصلی)، می‌توان صورتحساب (اصلاحی) صادر کرد. (امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد).

در صورت کاهش: علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی می‌توان صادر کرد. (تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت می‌توان برای اصلاح استفاده نمود).

در صورتحساب الکترونیکی ابطالی وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

- شماره منحصر به فرد مالیاتی
- شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
- تاریخ و زمان صدور صورتحساب
- شماره اقتصادی فروشنده

در صورتحساب‌های الکترونیکی اصلاحی/برگشت از فروش وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

- شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
- کلیه اقلام اطلاعاتی صورتحساب مرجع

آیا امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی برگشتی یا اصلاحی وجود دارد؟

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

اگر صورتحسابی دو یا چند بار برگشت از فروش زده شود، اطلاعات مرجع چگونه ثبت می‌شود؟

- در صورتحساب برگشت از فروش، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب اصلی به عنوان مرجع ثبت می‌شود.
- اگر برگشت از فروش جدیدی صادر شود، شماره برگشت از فروش قبلی به عنوان مرجع ثبت می‌شود.
- لازم به ذکر است: از هر شماره مالیاتی مرجع تنها یک بار استفاده می‌شود.

آیا امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود دارد؟

خیر. امکان اصلاح صورتحساب‌های الکترونیکی ابطالی وجود ندارد.

تکلیف صدور صورتحساب‌های اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی برای صورتحساب‌های مرجع خارج از سامانه مودیان چیست؟

برای صورتحساب‌های مرجع صادر شده قبل از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی، ثبت صورتحساب اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی در سامانه مودیان موضوعیت ندارد.

آیا می‌توان به جای ابطال صورتحساب، از خریدار درخواست رد صورتحساب کرد؟

خیر. فروشنده در صورت شرایط ابطال، باید صورتحساب ابطالی صادر کند. رد صورتحساب توسط خریدار، صورتحساب را به عنوان فروش برای فروشنده محاسبه می‌کند.

آخرین مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان چه تاریخی است؟

آخرین مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی، ۱۲ روز پس از تاریخ انجام معامله، تعیین گردیده است. عدم صدور صورتحساب در مهلت مقرر، تخلف مالیاتی محسوب شده و مشمول جریمه‌های موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.

در صورتی که مودی به عنوان دریافت‌کننده صورتحساب، سندی را از فروشنده دریافت نماید، حداکثر چه مدت زمانی برای بررسی و انجام واکنش (تأیید، رد یا درخواست اصلاح) فرصت خواهد داشت؟

آخرین مهلت واکنش به صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار، حداکثر سی روز پس از تاریخ دریافت صورتحساب است.

آیا برای صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان، که در موارد گزارش‌دهی خاص به کار می‌رود، محدودیت زمانی تعیین شده است؟

خیر، صدور صورتحساب ارجاعی فاقد هرگونه محدودیت زمانی بوده و در هر زمان قابل صدور است.

در شرایطی که به دلیل قطعی سامانه یا بروز اشکال سیستمی، امکان صدور صورتحساب برای مودی فراهم نباشد، مهلت اعلام این موضوع به سازمان امور مالیاتی تا چه زمانی است؟

مؤدی موظف است حداکثر تا پایان روز اداری بعدی نسبت به اعلام عدم امکان صدور صورتحساب اقدام نماید.

در صورت ایجاد تغییر در نوع شغل، آدرس محل فعالیت یا مالکیت واحد اقتصادی، مهلت قانونی ثبت این تغییرات در سامانه مودیان چه مدت تعیین شده است؟

حداکثر ده روز از تاریخ وقوع تغییر، برای ثبت اطلاعات جدید در سامانه مهلت قانونی وجود دارد.

آخرین مهلت تکمیل جدول پرداخت در سامانه مودیان چه زمانی است؟

آخرین مهلت تکمیل جدول پرداخت در سامانه مودیان برای هر فصل تا ۴۲ روز پس از اتمام فصل است.

حداکثر مهلت قانونی برای واکنش به جدول پرداخت (شامل تأیید، اصلاح یا ارائه توضیحات) پس از پایان هر فصل مالی، چه مدت است؟

مؤدی حداکثر سی روز پس از پایان هر فصل مالی فرصت دارد نسبت به واکنش به جدول پرداخت اقدام نماید.

هنگام راه اندازی کسب و کار یا ایجاد تغییر در ساختار مالی، مهلت معرفی حساب های تجاری و پایانه های فروش (POS) در سامانه مودیان چگونه تعیین شده است؟

این معرفی باید بلافاصله و بدون هرگونه تاخیر انجام شود و هیچ مهلت اضافه ای برای آن مشخص نشده است.

در صورت توقف کامل فعالیت اقتصادی یا قطع استفاده از پایانه فروشگاهی، حداکثر مهلت ثبت این توقف در سامانه مودیان چند روز می باشد؟

حداکثر ده روز از تاریخ توقف استفاده یا تعطیلی فعالیت، فرصت ثبت این موضوع در سامانه وجود دارد.

چه اشخاصی از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف هستند و طریقه محاسبه ی مالیات این دسته از مودیان چگونه است؟

به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون سازمان می تواند مودیان اشخاص حقیقی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم باشد؛ را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف کند.

نصاب مذکور در سالهای ۱۴۰۲ (۱۵۰) برابر) و سال ۱۴۰۳ (۱۰۰) برابر) و در سال ۱۴۰۴ (۵۰) برابر) معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود.

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. مثلاً تاریخ یا زمان صدور صورتحساب خارج از مهلت مجاز ارسال صورتحساب بوده، یا از زمان سرور (زمان حال جلوتر باشد و یا در صورتحساب ارجاعی قبل از تاریخ و زمان صورتحساب مرجع باشد).

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.tax.gov.ir منطبق نباشد. به غیر از الگوی صادرات و غیر مشمولین مالیات بر ارزش افزوده.

پیام مقدار فیلد شماره مالیاتی صورتحساب مرجع با اطلاعات سامانه منطبق نیست، به چه معنی است؟

این که خطا ممکن است در یکی از موارد زیر صادر شود:
صورتحساب اصلی در سامانه مودیان ثبت نشده باشد. مثلاً در وضعیت in-progress و یا خطا بوده و با همان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع (صورتحساب ارجاعی) صادر نماید. شماره مالیاتی صورتحساب مرجع معتبر نباشد.

آیا امکان انتقال صورتحساب الکترونیکی بین شعبات یک پرونده وجود دارد؟

بله، در فهرست صورتحساب‌ها 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.

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 صورتحساب های شعبه تعیین شده امکان پذیر است.

گزینه نمایش صورتحساب صحیح در کارپوشه سامانه مودیان چه چیزی را نمایش می‌دهد؟

با انتخاب گزینه «نمایش صورتحساب الکترونیکی صحیح» در کارپوشه سامانه مودیان، اطلاعات صحیح و نهایی صورتحساب الکترونیکی به کاربر نمایش داده می‌شود. به بیان ساده، اگر صورتحسابی دچار اصلاح یا تغییر شده باشد، این گزینه نسخه‌ای را نشان می‌دهد که مبنای درست بررسی و محاسبات در سامانه مودیان قرار می‌گیرد. بنابراین تمام محاسبات سامانه مودیان بر اساس اطلاعات اصلاح شده و صحیح صورتحساب انجام می‌شود، نه صرفاً نسخه اولیه ثبت شده.

گزینه عملیات حق العمل کاری در کارپوشه سامانه مودیان نمایانگر چیست؟

گزینه «عملیات حق العملکاری» در کارپوشه سامانه مودیان برای مواقعی است که می‌خواهید صورتحساب الکترونیکی ثبت شده را در قالب حق العملکاری به آمر (در حالت خرید یا فروش) منتقل کنید. با انجام این عملیات، سامانه به صورت سیستمی یک صورتحساب مجازی برای آمر ایجاد و ارسال می‌کند و نقش مودی در اطلاعات صورتحساب از «عادی» به «حق العملکاری» تغییر پیدا می‌کند.

مراحل انجام عملیات حق العملکاری روی صورتحساب الکترونیکی:

۱. وارد جزئیات صورتحساب شوید.

۲. در بخش اقلام کالا، قلم / کالاهای حق العملکاری را انتخاب کنید.

۳. روی گزینه «عملیات حق العملکاری» کلیک کنید.

۴. از بین شماره قراردادهای حق العملکاری که نمایش داده می‌شود، قرارداد صحیح را انتخاب کنید.

گزینه «تایید» را بزنید تا عملیات ثبت شود.

نکته مهم (حق العملکاری خرید): برای انجام حق العملکاری خرید لازم است خریدار قبل از اجرای عملیات حق العملکاری، صورتحساب الکترونیکی را تایید کرده باشد؛ در غیر این صورت انجام عملیات با مشکل مواجه می‌شود.

گزینه ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه در کارپوشه سامانه مودیان چیست؟

گزینه «ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه» در کارپوشه سامانه مودیان برای ثبت پرداخت‌های انجام شده توسط خریدار در ارتباط با صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول کاربرد دارد؛ آن هم در شرایطی که روش تسویه صورتحساب نسبه یا نقد / نسبه باشد. خریدار می‌تواند با ورود به جزئیات صورتحساب و مراجعه به جدول پرداخت، روی گزینه «ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه» کلیک کرده و اطلاعات مربوط به مبالغ پرداخت شده را ثبت کند.

بعد از ثبت اطلاعیه پرداخت نسبه در سامانه مودیان چه اتفاقی می‌افتد؟

پس از ثبت اطلاعات پرداخت توسط خریدار، جزئیات این پرداخت برای فروشنده نمایش داده می‌شود تا نسبت به آن اقدام لازم یعنی تایید یا رد انجام دهد. اگر فروشنده اطلاعات ثبت شده را تایید کند، وضعیت اطلاعیه پرداخت نسبه در بخش جزئیات صورتحساب به حالت «تأیید شده» تغییر می‌کند. این فرآیند باعث می‌شود وضعیت پرداخت‌های نسبه در سامانه مودیان به صورت شفاف و قابل پیگیری ثبت شود.

آیا امکان ابطال اطلاعاتیه پرداخت نسبه در سامانه مودیان وجود دارد؟

بله، اگر اطلاعاتیه پرداخت ثبت شده در یکی از وضعیت های «در انتظار واکنش»، «رد» یا «عدم امکان واکنش» باشد، خریدار می تواند نسبت به ابطال اطلاعاتیه پرداخت نسبه اقدام کند. این قابلیت به مودیان کمک می کند در صورت ثبت اشتباه یا تغییر شرایط پرداخت، اطلاعات را اصلاح و مدیریت کنند.

گزینه ثبت پرداخت جدید در کارپوشه سامانه مودیان چیست؟

گزینه «ثبت پرداخت جدید» در کارپوشه سامانه مودیان برای ثبت پرداخت های انجام شده توسط فروشنده در ارتباط با صورتحساب های الکترونیکی نوع اول استفاده می شود؛ به ویژه زمانی که روش تسویه صورتحساب نسبه یا نقد/نسبه باشد. فروشنده می تواند با ورود به جزئیات صورتحساب و مراجعه به جدول پرداخت، روی گزینه «ثبت پرداخت جدید» کلیک کرده و اطلاعات مربوط به پرداخت های انجام شده را در سامانه ثبت کند.

بعد از ثبت پرداخت جدید، چه اتفاقی در سامانه مودیان می افتد؟

پس از ثبت اطلاعات پرداخت توسط فروشنده، این اطلاعات در سامانه مودیان برای خریدار نمایش داده می شود تا نسبت به آن اقدام لازم یعنی تایید یا رد پرداخت را انجام دهد. به این ترتیب، وضعیت پرداخت در سامانه مودیان به صورت شفاف ثبت شده و امکان پیگیری دقیق مبالغ پرداختی برای طرفین معامله فراهم می شود.

آیا امکان ابطال پرداخت ثبت شده در سامانه مودیان وجود دارد؟

بله، اگر پرداخت ثبت شده در یکی از وضعیت های «در انتظار واکنش»، «رد» یا «عدم امکان واکنش» قرار داشته باشد، فروشنده می تواند نسبت به ابطال پرداخت اقدام کند. این قابلیت باعث می شود در صورت ثبت اشتباه یا نیاز به اصلاح اطلاعات، امکان مدیریت بهتر پرداخت ها در سامانه مودیان فراهم باشد.

در صورت تایید سیستمی صورتحساب الکترونیکی آیا اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می گردد؟

بله، در صورت استفاده از صورتحساب الکترونیکی نوع اول با الگوی مربوطه و تایید صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه ظرف مهلت مقرر ۳۰ روزه یا تایید سیستمی با رعایت سقف حد مجاز فروش فروشنده در هنگام صدور صورتحساب و نسبت به میزان مبلغ پرداختی ثبت شده در کارپوشه اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می شود.

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 کند تا نسبت به اصلاح ابطال صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید.

چرا پس از صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان صورتحساب در کار پوشه 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 باید کد مرجع صورتحساب الکترونیکی ارسالی را استعلام بگیرد. پاسخ استعلام می‌تواند دارای سه وضعیت (success/failed) یا (in-progress) باشد. Success به معنای درج صورتحساب الکترونیکی در کار پوشه است. in-progress به معنای اینکه صورتحساب الکترونیکی در صف پردازش و اعتبارسنجی و ذخیره سازی بوده و به زودی پردازش خواهد شد.

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 باید پس از رفع خطاهای موجود مجدداً نسبت به ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان اقدام کند.

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 in-progress 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 توجه به اینکه شماره منحصر به فرد مالیاتی درج شده در این صورتحساب‌ها متفاوت است؛ بنابراین از نظر سامانه مودیان صورتحساب جدید بوده و در کارپوشه درج می‌شود. در صورت بروز چنین حالتی صادرکننده صورتحساب باید جهت حذف صورتحساب‌های تکراری نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی اقدام نماید.

آیا امکان مشاهده خطای عبور از حد مجاز فروش فروشنده در کارپوشه خریدارانی که جزء فراخوان‌های مالیات بر ارزش افزوده نیستند وجود دارد؟

خیر، خطای عدول از حد مجاز فروش ماده (۶) برای خریدارانی است که بابت تایید صورتحساب الکترونیکی و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده اعتبار دریافت می‌کنند؛ لذا خریدارانی که جزء فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نیستند و از این بابت اعتباری هم دریافت نمی‌کنند.

آیا در کارپوشه امکان تعیین نقش برای کاربر فرعی وجود دارد؟

بله، در منوی مدیریت کاربران و در بخش کاربران امکان تعریف کاربر فرعی وجود دارد. امکان تعریف نقش برای کاربر فرعی با جزئیات بیشتر در سامانه مودیان میسر شده است و در تعریف نقش در بخش‌هایی از سامانه مودیان که امکان انجام واکنش وجود دارد (مانند ثبت تایید یا رد و ...) تعریف دسترسی‌هایی به تفکیک مدیریت و مشاهده و یا فقط مشاهده امکان پذیر است.

جهت ایجاد شعبه در کارپوشه چه اقدامی باید صورت گیرد؟

جهت ایجاد شعبه در کارپوشه باید مراحل زیر صورت پذیرد:

گام اول ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان مالیاتی (my.tax.gov.ir)

گام دوم ورود به "فهرست پرونده‌های مالیاتی"

گام سوم ورود به پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده

گام چهارم ورود به جزئیات پرونده

گام پنجم ورود به بروزرسانی و تکمیل ثبت نام

گام ششم ورود به "ویرایش اطلاعات ثبت نام"

گام هفتم ورود به منوی "شعب انبار کارگاه" پس از ایجاد شعبه به صورت سیستمی شعبه ایجاد شده در کارپوشه مودی در سامانه مودیان قابل رؤیت و بهره برداری است.

آیا امکان دریافت فایل خروجی از صورتحساب‌ها وجود دارد؟

در منوی مدیریت صورتحساب و در بخش فایل‌های خروجی امکان دریافت فایل خروجی از صورتحساب‌های مودی با فیلترهایی مشابه فهرست صورتحساب‌ها وجود دارد. در این بخش امکان دریافت فایل خروجی به تفکیک صورتحساب‌های فروش داخلی خرید داخلی فروش صادراتی و اعلامیه وارداتی وجود دارد.

در صورتی که مودی ۵ درخواست فایل خروجی در کارتابل خود داشته باشد و اقدام به دریافت فایل جدید کند، قدیمی‌ترین درخواست توسط سامانه حذف خواهد شد.

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 عبور کند، 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 قرار می گیرند.

در صورت ارسال و ثبت صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده و رد آن توسط خریدار آثار مالیاتی بر این گونه صورتحسابها چگونه است؟

در صورتی که فروشنده صورتحساب الکترونیکی را در بازه زمانی قانونی و مطابق قواعد صدور صورتحساب الکترونیکی صادر کند، اما 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.

همچنین فروشنده مشمول جرایم مالیاتی عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی نمی شود و به خریدار هم اعتباری تعلق نخواهد گرفت.

آثار مالیاتی مرتبط بر صورتحسابهایی 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 شود.

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.

تاریخ تعلق مالیات واردات کالا از گمرک در سامانه مودیان چگونه تعیین می شود؟

مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مبنای تعلق دوره مالیات بر ارزش افزوده مودیان، تاریخ پرداخت مالیات و عوارض اعلام شده توسط گمرک در دوره مربوطه است.

تفاوت وضعیت عدم امکان واکنش و وضعیت عدم نیاز به واکنش در صورت حسابهای الکترونیکی چیست؟

عدم امکان واکنش در صورت حسابهای الکترونیکی سامانه مودیان به وضعیتی گفته می شود که در آن دریافت کننده خدمت یا خریدار به دلایل مختلف قادر به تایید یا رد صورتحساب صادره توسط فروشنده نیست.

نکته ۱: صورتحساب برای خریدار نه به عنوان خرید محسوب می‌شود و نه اعتبار ارزش افزوده‌ای برای او ایجاد می‌گردد.

نکته ۲: فروشنده موظف است برای حل این مشکل اقدام کند.

نکته ۳: خریدار فعال اقتصادی است ولی شرایط لازم برای واکنش را ندارد.

نکته ۴: صورتحساب الکترونیکی در انتظار واکنش پس از ۳۰ روز به صورت سیستمی تایید می‌شود، اما در وضعیت عدم امکان واکنش، این فرآیند اعمال نمی‌شود.

نکته ۵: صورتحساب الکترونیکی در وضعیت عدم امکان واکنش برای خریدار اعتبار مالیاتی ایجاد نمی‌کنند، اما فروشنده موظف به پرداخت ارزش افزوده است.

نکته ۶: امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد.

نکته ۷: وضعیت عدم امکان واکنش در صورتحساب الکترونیکی ممکن است به دلیل وجود مشکلاتی در اطلاعات خریدار، وضعیت پرونده مالیاتی و یا کار پوشه به وجود بیاید.

عدم نیاز به واکنش در صورت حسابهای الکترونیکی سامانه مودیان به وضعیتی گفته می‌شود که در آن‌ها لازم نیست که دریافت‌کننده خدمت یا خریدار صورتحساب را تایید یا رد صورتحساب کند و پردازش صورتحساب بدون نیاز به واکنش خریدار انجام خواهد شد.

نکته ۱: نیازی به تایید یا رد خریدار وجود ندارد.

نکته ۲: صورتحساب الکترونیکی دارای وضعیت عدم نیاز به واکنش برای خریدار اعتبار مالیاتی ایجاد نمی‌کنند.

نکته ۳: امکان اصلاح با صورتحساب ارجاعی وجود دارد.

نکته ۴: در صورتحساب الکترونیکی با وضعیت عدم نیاز به واکنش مشکلی در اطلاعات خریدار وجود ندارد و سامانه مودیان آن را مشخص میکند.

فاکتوری که می‌خواهم ثبت کنم مشتری غیر ثابت هست کدوم الگورو باید بزنم وقتی مصرف‌کننده نهایی هستش؟ و این خطاها رو می‌ده در مقدار وارد شده در فیلد

«شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر خریدار» الگو رعایت نشده،

به چه معنی است؟

هنگامی که قصد ثبت فاکتور برای یک مشتری غیر ثابت که مصرف‌کننده نهایی است را دارید، باید از الگوی صورتحساب نوع دوم استفاده کنید. در این حالت، سامانه مودیان اطلاعات مشتری را درخواست نخواهد کرد و نیازی به وارد کردن شناسه ملی یا سایر مشخصات خریدار نیست.

اگر با خطای «مقدار وارد شده در فیلد «شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر خریدار» الگو رعایت نشده است» مواجه می‌شوید، این بدان معناست که سامانه به اشتباه در حال دریافت اطلاعات مشتری است. برای رفع این مشکل:

- مطمئن شوید که نوع صورتحساب را «نوع دوم» انتخاب کرده‌اید.
- در هنگام صدور صورتحساب، هیچ اطلاعاتی را در فیلدهای مربوط به خریدار (مانند شناسه ملی، کد فراگیر و...) وارد نکنید.

با انتخاب صحیح نوع صورتحساب، این خطا برطرف شده و می‌توانید فاکتور را بدون نیاز به اطلاعات خریدار نهایی ثبت کنید.

در صورتحساب نسبه سامانه مودیان، خطای «مقدار فیلد مبلغ پرداختی نقدی از لحاظ قواعد محاسباتی و منطقی معتبر نمی‌باشد و صورتحساب معتبر نیست» به چه دلیل رخ می‌دهد و چطور آن را رفع کنم؟

این خطا معمولاً زمانی رخ می‌دهد که روش تسویه و مبالغ نقدی و نسبه با هم هم‌خوانی نداشته باشند یا جمع آن‌ها با مبلغ نهایی صورتحساب برابر نباشد. برای صورتحساب‌هایی که هم بخشی نقد و هم بخشی نسبه هستند، باید مراحل زیر را به‌درستی انجام دهید:

انتخاب روش تسویه درست

در فرم صدور صورتحساب در سامانه مودیان، اگر فاکتور شما هم نقدی است و هم نسبه: از قسمت روش تسویه گزینه «نقدی/نسبه» را انتخاب کنید (نه فقط نقدی، نه فقط نسبه).

ثبت مبلغ نسبه (بدهی مشتری)

مبلغی را که قرار است بعداً دریافت شود (نسبه) در فیلد مبلغ نسبه وارد کنید. روی گزینه‌ای مثل «اعمال مبلغ نسبه» کلیک کنید تا سیستم آن را ثبت کند.

محاسبه خودکار مبلغ نقدی

بعد از اعمال مبلغ نسبه، سامانه مودیان به صورت خودکار مبلغ نقدی را بر اساس جمع کل صورتحساب محاسبه می کند.

سامانه مودیان در چه مواردی صورتحساب کالاهای مشمول را با نرخ صفر می پذیرد؟

در حالت عادی، کالاهای مشمول باید با نرخ مصوب مالیاتی ثبت شوند، اما سامانه مودیان تنها در دو سناریوی خاص، ثبت نرخ صفر را برای این کالاها مجاز می داند:

۱. صورتحساب های الگوی صادرات: برای صادرات کالا و خدمات که طبق قانون مشمول نرخ صفر مالیاتی هستند.

۲. مودیان غیر مشمول فراخوان ها: کسب و کارهایی که هنوز مشمول فراخوان های ارزش افزوده نشده اند و طبق قانون، مجاز به دریافت مالیات از خریدار نیستند (این موضوع بر اساس اینتاکد و پرونده مالیاتی در کارپوشه کنترل می شود).

شرایط پذیرش صورتحساب الکترونیکی با روش تسویه نسبه در سامانه مودیان چیست؟

برای اینکه روش تسویه نسبه در صورتحساب الکترونیکی مورد پذیرش قرار گیرد، باید همه مراحل آن در سامانه مودیان ثبت و تایید شود. شرایط پذیرش این نوع صورتحساب شامل موارد زیر است:

- صدور صورتحساب الکترونیکی نسبه توسط فروشنده در سامانه مودیان؛ زیرا صورتحسابی که خارج از سامانه صادر شود، نسبه محسوب نمی شود.
- تأیید صورتحساب نسبه توسط خریدار؛ این تأیید می تواند به صورت تأیید مستقیم یا تأیید سیستمی انجام شود.
- ثبت پرداخت توسط فروشنده در سامانه مودیان پس از دریافت وجه.
- ثبت اطلاعیه پرداخت توسط خریدار در سامانه مودیان برای تکمیل فرآیند تسویه.

چه زمانی صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان تگ عدول می گیرد؟

صورتحساب الکترونیکی زمانی تگ عدول می‌خورد که فروشنده در زمان ثبت فاکتور در سامانه مودیان، حد مجاز کافی برای صدور آن صورتحساب نداشته باشد. در این شرایط، صورتحساب با تگ عدول ثبت می‌شود و اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق نمی‌گیرد.

همچنین اگر روش تسویه صورتحساب نسبه باشد، تا زمانی که فاکتور توسط خریدار تایید نشود یا تایید سیستمی انجام نگیرد، صورتحساب از نظر سامانه نقدی محسوب می‌شود و به اندازه کل مبلغ فاکتور از حد مجاز فروشنده کسر خواهد شد.

شرط پذیرش رسید کارتخوان و درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان صورتحساب الکترونیکی چیست؟

پذیرش رسید کارتخوان و درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان صورتحساب الکترونیکی برای مودیانی امکانپذیر است که:

- عرضه کننده کالا و خدمات یکسان هستند.
- کالا و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان است.

صورتحساب الکترونیکی نوع سوم چیست؟

صورتحساب الکترونیکی نوع سوم در واقع همان رسید پرداخت وجهی است که توسط دستگاه‌های کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه‌های پرداخت آنلاین (IPG) صادر می‌شود. طبق مقررات سازمان امور مالیاتی، این دستگاه‌ها به عنوان پایانه فروشگاهی مودی شناخته شده و رسید آن‌ها حکم صورتحساب الکترونیکی را دارد.

ویژگی‌های کلیدی صورتحساب نوع سوم:

اطلاعات محدود: در این نوع صورتحساب، اطلاعاتی نظیر مبلغ پرداختی، تاریخ و زمان، شماره پیگیری، شماره پایانه، شماره پذیرنده و شماره سوئیچ درج می‌شود.

عدم اعتبار مالیاتی: مهم‌ترین نکته این است که از بابت خرید با صورتحساب نوع سوم، هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ نمی‌شود؛ بنابراین این نوع فاکتور برای خریدارانی که به دنبال کسر مالیات ارزش افزوده خرید خود هستند، کارایی ندارد.

شماره منحصر به فرد مالیاتی: با وجود سادگی، این رسیدها نیز دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی مخصوص به خود هستند که توسط سیستم مرکزی تولید می‌شود.

مشخصات فروشنده: این صورتحساب حداقل اطلاعات شناسایی فروشنده را داراست و مستقیماً از طریق شبکه پرداخت به سامانه مودیان متصل می‌شود.

صورتحساب غیر الکترونیکی چیست و چه تفاوتی با نسخه الکترونیکی دارد؟

صورتحساب غیر الکترونیکی یا کاغذی، نوعی فاکتور است که برای مودیانی که طبق مقررات و مهلت‌های قانونی خاص، هنوز مجاز به استفاده از فاکتورهای سنتی هستند، موضوعیت دارد. این صورتحساب از نظر محتوا شامل تمامی اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی است؛ با این تفاوت که برخی ویژگی‌های سیستمی سامانه مودیان در آن وجود ندارد.

تفاوت کلیدی اینجاست که در صورتحساب غیر الکترونیکی، اقلامی که مستقیماً توسط سامانه مودیان صادر یا تخصیص داده می‌شوند، وجود ندارند. مهم‌ترین این موارد عبارت است از:

- شماره منحصربه‌فرد مالیاتی (۲۲ کاراکتری): این شماره فقط در زمان صدور الکترونیکی تولید می‌شود.
- ثبت آنی در کارپوشه: این فاکتورها باید در فرصت‌های قانونی تعیین شده به ساختار الکترونیکی تبدیل یا طبق دستورالعمل‌های خاص در سامانه ثبت شوند.

آیا امکان ارسال فاکتور تکراری به کارپوشه سامانه مودیان وجود دارد؟

خیر، امکان ارسال یک فاکتور با شماره منحصربه‌فرد مالیاتی تکراری به سامانه مودیان وجود ندارد. سامانه مودیان به صورت خودکار اجازه ثبت دو صورتحساب با یک شناسه مالیاتی یکسان را نمی‌دهد و در صورت تلاش برای ارسال مجدد، با خطا مواجه خواهید شد.

اگر خریدار در کارپوشه خود دو فاکتور مشابه مشاهده می‌کند، به این معنی است که شما دو صورتحساب مجزا با دو شماره منحصربه‌فرد مالیاتی متفاوت صادر و ارسال کرده‌اید. در واقع، این دو فاکتور از نظر سامانه دو سند مالیاتی کاملاً مستقل هستند (حتی اگر اطلاعات داخلی آن‌ها مانند مبلغ و شرح کالا دقیقاً مثل هم باشد).

از آنجایی که هر دو فاکتور در سامانه مودیان معتبر شناخته شده‌اند و آثار مالیاتی دارند، شما باید برای اصلاح وضعیت اقدام کنید:

- فاکتورهای ارسالی را بررسی کرده و شماره مالیاتی فاکتور اضافی را پیدا کنید.
- یکی از دو فاکتور (فاکتور تکراری) را ابطال کنید.

- مسئولیت ابطال فاکتور بر عهده فروشنده (صادرکننده) است.

مودیان در کدام یک از روش های ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان نیاز به اخذ گواهی الکترونیکی دارند؟

اگر مودی در کارپوشه سامانه مودیان، نحوه ارسال صورتحساب الکترونیکی را یکی از روش های زیر انتخاب کند، نیازمند اخذ گواهی الکترونیکی از یکی از مراکز میانی است:

- توسط مودی یا توسط شرکت معتمد
- سامانه های دولتی - با کلید مودی

آثار مالیاتی صورتحساب هایی که در دوره های بعدی اصلاح می شوند چیست؟

اگر صورتحساب الکترونیکی در دوره های بعدی اصلاح شود یا برای آن صورتحساب ابطالی/برگشت از فروش صادر گردد، آثار مالیاتی آن در دوره صدور صورتحساب ارجاعی (اصلاحی/ابطالی/برگشتی) محاسبه و لحاظ می شود؛ نه در دوره صدور صورتحساب اولیه.

با رد صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار در سامانه مودیان، وضعیت صورتحساب فروشنده چگونه خواهد بود و چند وضعیت برای صورتحساب های الکترونیکی در کارپوشه وجود دارد؟

با رد صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار، آن صورتحساب برای فروشنده باطل شده محسوب نمی شود و فروشنده در صورت نیاز می تواند با استفاده از شماره مالیاتی صورتحساب مرجع (همان صورتحساب رد شده)، نسبت به صدور صورتحساب ارجاعی شامل صورتحساب اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش اقدام کند. همچنین پس از ارسال موفق صورتحساب به سامانه مودیان، مودیان در کارپوشه با ۷ وضعیت روبه رو می شوند: در انتظار واکنش، تایید شده، رد شده، تایید سیستمی، عدم نیاز به واکنش، عدم امکان واکنش، ابطال شده.

تکلیف پیش پرداخت های خرید کالا در صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی چیست؟

در صورتحساب الکترونیکی نوع اول، مبالغ پیش پرداخت باید به عنوان مبلغ پرداختی نقدی در صورتحساب الکترونیکی ثبت شود تا پرداخت انجام شده به درستی در اطلاعات صورتحساب و کارپوشه سامانه مودیان منعکس شود.

چرا پس از صدور و ارسال 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؟

عدم مشاهده صورتحساب در کارپوشه (فروشنده/خریدار) معمولاً به یکی از این علت‌ها برمی‌گردد: صورتحساب واقعاً در سامانه مودیان نهایی و ثبت نشده، یا ثبت شده اما هنوز به کارپوشه‌ها نمایش داده نشده، یا به دلیل خطا/وضعیت پرونده، امکان نمایش وجود ندارد. مهم‌ترین دلایل «عدم بارگذاری/عدم نمایش صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان» عبارت است از:

۱) تاخیر در همگام‌سازی/نمایش کارپوشه

در برخی بازه‌ها به دلیل بار سامانه یا پردازش‌های پس‌زمینه، بین «ثبت در سامانه» و «قابل رویت شدن در کارپوشه» تأخیر رخ می‌دهد.

۲) صورتحساب فقط «ارسال شده» است، نه «ثبت نهایی»

گاهی نرم‌افزار/سرویس واسط پیام ارسال را نشان می‌دهد، اما صورتحساب:

- استعلام موفق نگرفته است
- در وضعیت در دست بررسی است

۳) خطاهای ساختاری یا محاسباتی باعث عدم پذیرش شده است

اگر صورتحساب از نظر ساختار یا محاسبات مشکل داشته باشد، ممکن است در پردازش رد شود و در کارپوشه نمایش داده نشود یا دیرتر نمایش داده شود. موارد پرتکرار:

- ناسازگاری جمع‌ها و فرمول‌ها (مثلاً خطاهای مربوط به مبلغ نقد/نسیه)
- الگوی اشتباه (نوع صورتحساب با سناریو هم‌خوان نیست)
- شناسه کالا/خدمت، واحد سنجش، نرخ مالیات/عوارض یا فیلدهای الزامی ناقص/اشتباه

۴) کارپوشه یا پرونده در وضعیت «غیرمجاز/غیرمجاز موقت» است

اگر پرونده مالیاتی در سامانه ثبت‌نام در حال ویرایش باشد یا وضعیت پرونده نهایی نشده باشد، کارپوشه می‌تواند «غیرمجاز موقت» شود و در این حالت:

- دریافت/نمایش صورتحساب‌ها دچار اختلال می‌شود
- شناسه‌های یکتا/حافظه مالیاتی ممکن است غیر فعال شوند

۵) عدم تطابق طرفین (شناسه/نقش/شعبه) یا انتقال بین شعب

اگر صورتحساب برای شعبه دیگری ثبت شده باشد یا نقش/اطلاعات طرفین صحیح نباشد، ممکن است شما در شعبه/نمای درست آن را نبینید.

همچنین اگر صورتحساب به شعبه‌ای منتقل شده باشد، در نمای قبلی قابل مشاهده نیست.

۶) فیلترها و روش جستجو باعث می‌شود صورتحساب «پنهان» به نظر برسد

گاهی صورتحساب وجود دارد اما به خاطر تنظیمات جستجو نمایش داده نمی‌شود:

- انتخاب نقش اشتباه (خرید/فروش)
- انتخاب الگوی اشتباه
- فعال بودن فیلتر «فقط موارد نیازمند اقدام»
- بازه تاریخ یا وضعیت محدود شده

آیا در صورت تایید سیستمی صورتحساب الکترونیکی، اعتبار مالیاتی برای خریدار لحاظ می‌شود؟

بله. در صورتی که صورتحساب الکترونیکی نوع اول با الگوی مربوطه صادر شده باشد و صورتحساب در کارپوشه ظرف مهلت ۳۰ روزه توسط خریدار تأیید شود یا به صورت تأیید سیستمی درآید، اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل لحاظ است.

شرایط لحاظ شدن اعتبار مالیاتی برای خریدار چیست؟

برای اینکه اعتبار مالیاتی خریدار در سامانه مودیان پذیرفته شود، رعایت این شرایط ضروری است:

- صورتحساب از نوع صورتحساب الکترونیکی نوع اول باشد.
- صورتحساب با الگوی صحیح و مربوطه صادر شده باشد.
- صورتحساب در مهلت مقرر ۳۰ روزه در کارپوشه تأیید شود یا مشمول تأیید سیستمی گردد.
- سقف حد مجاز فروش فروشنده در زمان صدور صورتحساب رعایت شده باشد.
- اعتبار مالیاتی فقط به میزان مبلغ پرداختی ثبت شده در کارپوشه برای خریدار لحاظ می‌شود.

علت خطای ۲۰۰۲۰۱ در سامانه مودیان چیست؟

خطای ۲۰۰۲۰۱ زمانی رخ می‌دهد که تاریخ ثبت شده در صورتحساب با قوانین زمانی و منطقی سامانه مودیان تداخل داشته باشد. این خطا به دلایل زیر بروز می‌کند:

۱. خارج بودن از مهلت قانونی (قانون ۱۲ روز):

رایج‌ترین دلیل، ارسال صورتحسابی است که تاریخ صدور آن بیش از ۱۲ روز با تاریخ فعلی (لحظه ارسال) فاصله دارد. (طبق قانون جدید از آبان ۱۴۰۳، مهلت ارسال از ۲۱ روز به ۱۲ روز کاهش یافته است).

۲. تاریخ آینده (Future Date):

اگر تاریخ صدور صورتحساب جلوتر از تاریخ امروز باشد، سامانه اجازه ثبت آن را نمی‌دهد.

۳. تداخل در صورتحساب‌های ارجاعی (اصلاحی/ابطالی):

در صورتحساب‌های اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، تاریخ صدور فاکتور جدید نمی‌تواند قبل از تاریخ صدور فاکتور مرجع (اصلی) باشد.

۴. ناهماهنگی تاریخ پرداخت:

اگر روش تسویه شما نقدی است، تاریخ پرداخت ثبت شده نباید قبل از تاریخ صدور صورتحساب باشد.

پیام خطای «امضای صورتحساب الکترونیکی صحیح نمی‌باشد» به چه معناست؟

این خطا نشان‌دهنده وجود مشکل در امضای دیجیتال صورتحساب الکترونیکی است و معمولاً در دو حالت رخ می‌دهد:

عدم تطابق کلید خصوصی و عمومی:

کلید خصوصی که برای تولید امضای دیجیتال روی صورتحساب الکترونیکی استفاده شده است، با کلید عمومی که در کارپوشه مودی در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده، مطابقت ندارد.

این ناهمخوانی می‌تواند ناشی از استفاده از کلید خصوصی اشتباه، منقضی شدن گواهی الکترونیکی، یا عدم به‌روزرسانی صحیح کلیدها باشد.

استفاده نادرست از الگوریتم‌ها و پارامترها:

هنگام صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان، از الگوریتم‌ها و پارامترهای نادرست استفاده شده باشد.

این پارامترها باید دقیقاً مطابق با «دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان» باشند که در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور (به آدرس intamedia.ir)، بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، زیرمجموعه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها قابل دسترسی است.

علت خطای ۰۳۰۳۳۰۱ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

این خطا زمانی رخ می‌دهد که شناسه کالا یا خدمات اشتباه وارد شده باشد یا شناسه کالا یا خدمات منقضی شده باشد. همچنین اگر در صورتحساب‌های اصلاحی اقدام به تغییر شناسه کالا یا خدمات بکنید با این خطا مواجه خواهید شد، چون امکان تغییر شناسه کالا یا خدمات در صورتحساب‌های اصلاحی وجود ندارد.

راه حل : ابتدا وارد سایت STUFFID شده و شناسه درست را پیدا کنید و سپس در قسمت تعاریف اولیه شناسه کالا/خدمت صحیح را جستجو کرده و به مودی خود متصل کنید. در غیر این صورت با پشتیبانی تماس بگیرید تا شناسه مورد نظر بررسی شود.

کلیه شناسه‌های معتبر کالا و خدمت در صفحه تعاریف اولیه سامانه صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی لیمو موجود هستند و می‌توانید از آن‌ها با خیال راحت برای ارسال فاکتور خود استفاده کنید.

علت خطای ۰۳۰۰۶۰۱ در سامانه مودیان چیست؟

این خطا زمانی رخ می‌دهد که سامانه مودیان نمی‌تواند ارتباطی بین صورتحساب جدید (اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش) و صورتحساب اصلی (مرجع) پیدا کند. طبق مستندات سازمان امور مالیاتی، دلایل اصلی این خطا عبارت است از:

- شماره مالیاتی صورتحساب مرجع وارد شده در فیلد سریال مالیاتی صورتحساب مرجع صحیح نیست.
- با توجه به تغییرات انجام گرفته در سامانه مودیان، بعد از ارسال موفق صورتحساب اصلاحی یا برگشت از فروش بر روی صورتحساب مرجع، وضعیت صورتحساب مرجع در سامانه مودیان به حالت باطل شده تغییر می کند و نمی توان از آن دوباره به عنوان صورتحساب مرجع استفاده کرد.
- در خصوص موضوع ابطالی : وجود شماره سریال صورتحساب مرجع تکراری در سامانه مودیان (صورتحساب مرجع قبلاً باطل شده است).
- در خصوص موضوع ابطالی : پرونده ی دوره ای که صورتحساب مرجع در آن قرار دارد در حال بررسی باشد و یا بسته شده باشد.
- در خصوص موضوع اصلاحی : اگر صورتحساب مرجع، خود اصلاحی / برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی / برگشت از فروش جدید، صورتحساب مرجع باید حتماً در یکی از وضعیت های تایید شده / تایید شده سیستمی یا عدم نیاز به واکنش باشد.
- صورتحساب اصلی هنوز در کارپوشه شما در سامانه مودیان با موفقیت بارگذاری نشده است.

در سامانه مودیان، هنگام استعلام صورتحساب الکترونیکی با خطای «NOT FOUND» مواجه شده‌ام. علت این خطا چیست و چه اقدامی باید انجام دهم؟

دریافت پاسخ NOT FOUND در هنگام استعلام صورتحساب الکترونیکی، معمولاً به دلیل تاخیر در پردازش داده‌ها در سامانه مودیان رخ می‌دهد و لزوماً به معنای عدم ارسال صورتحساب شما نیست. برای رفع این وضعیت پیشنهاد می‌شود اقدامات زیر را انجام دهید:

گاهی اوقات سامانه مودیان در پردازش صورتحساب‌ها دچار تاخیر می‌شود. پیشنهاد می‌کنیم پس از گذشت حداقل یک ساعت، مجدداً وضعیت استعلام صورتحساب را بررسی کنید.

اگر پس از گذشت زمان، همچنان پیام NOT_FOUND را دریافت کردید، به «کارپوشه مؤدیان» خود در سامانه مودیان مراجعه کنید. اگر صورتحساب در کارپوشه شما ثبت شده و وضعیت آن مشخص است، می‌توانید از قابلیت «تایید دستی» در سامانه مودیان استفاده کنید.

خطای ۷۰۰۰۷۰ در سامانه مودیان به چه معنا است؟

خطای ۰۰۰۷۰ زمانی رخ می‌دهد که فیلد «مجموع ارزش ریالی» در الگوی صادرات خالی ارسال شود یا مقدار آن با قواعد محاسباتی و اطلاعات گمرکی مطابقت نداشته باشد. این فیلد مختص الگوی صادرات است و ثبت صحیح آن الزامی می‌باشد.

خطای ۰۰۰۵۹ در سامانه مودیان یعنی چه؟

فیلد مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب الکترونیکی نشان‌دهنده مبلغ نهایی هر قلم کالا یا خدمت در فاکتور است. این مقدار بر اساس فرمول‌های تعیین‌شده در سامانه مودیان محاسبه می‌شود و برای هر شناسه کالا/خدمت به‌صورت جداگانه در صورتحساب محاسبه و ثبت می‌شود.

بر اساس قواعد اعتبارسنجی سامانه:

- مقدار مبلغ کل کالا/خدمت نمی‌تواند منفی باشد.
- مقدار آن می‌تواند صفر یا بیشتر از صفر باشد.

در سامانه مودیان، مبلغ کل کالا/خدمت برای هر ردیف کالا یا خدمت در صورتحساب به‌طور مستقل محاسبه می‌شود؛ بنابراین لازم است همه مؤلفه‌های مالی مربوط به همان قلم کالا به‌درستی تکمیل شوند تا خطاهای اعتبارسنجی مانند خطای ۰۰۰۵۹ ایجاد نشود.

خطای ۰۰۰۴۳ در سامانه مودیان یعنی چه؟

خطای ۰۰۰۴۳ زمانی در سامانه مودیان نمایش داده می‌شود که فیلد «مبلغ بعد از تخفیف» برای یکی از اقلام صورتحساب (مثلاً قلم کالا شماره ۱) خالی ثبت شده باشد. در ثبت صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان انتظار دارد که مبلغ نهایی هر قلم کالا یا خدمت پس از اعمال تخفیف مشخص باشد. بنابراین حتی اگر برای کالا هیچ تخفیفی در نظر گرفته نشده باشد نیز باید مقدار مبلغ بعد از تخفیف به‌درستی محاسبه و ثبت شود.

برای رفع این خطا:

- اگر تخفیف ندارید، مبلغ بعد از تخفیف همان مبلغ کل قلم کالا خواهد بود.
- اگر تخفیف ثبت کرده‌اید، باید مبلغ نهایی پس از کسر تخفیف در این فیلد درج شود.

با تکمیل این فیلد، صورتحساب بدون خطا در سامانه مودیان ثبت خواهد شد.

خطای ۳۰۱۲۰۹ در سامانه مودیان به چه دلیل است؟

این خطا، ۳۰۱۲۰۹، به این معنی است که شما در حال ثبت صورتحسابی هستید که خریدار و فروشنده آن یکسان تعیین شده‌اند. در سامانه مودیان، قوانین بر این اصل استوار است که این دو شناسه (خریدار و فروشنده) باید متمایز باشند.

دلایل احتمالی بروز این خطا و نحوه رفع آن:

اشتباه در انتخاب شناسه ملی / کد فراگیر: در صورتی که صورتحساب را برای یک شخص حقوقی یا حقیقی ثبت می‌کنید و به اشتباه، شناسه ملی یا کد فراگیر خودتان (به عنوان فروشنده) را در فیلد خریدار وارد کرده باشید.

راه حل: شناسه ملی / کد فراگیر صحیح خریدار را وارد نمایید. اگر فروشنده و خریدار یکسان هستند (مثلاً در برخی تراکنش‌های داخلی شرکت)، این نوع صورتحساب در سامانه مودیان پذیرفته نمی‌شود و باید روال دیگری طی شود.

علت خطای ۲۰۰۲۰۱ در سامانه مودیان چیست؟

خطای ۲۰۰۲۰۱ زمانی رخ می‌دهد که تاریخ ثبت شده در صورتحساب الکترونیکی با قوانین زمانی و منطقی سامانه مودیان تداخل داشته باشد. این خطا به دلایل زیر بروز می‌کند:

۱. خارج بودن از مهلت قانونی (قانون ۱۲ روز): رایج‌ترین دلیل، ارسال صورتحسابی است که تاریخ صدور آن بیش از ۱۲ روز با تاریخ فعلی (لحظه ارسال) فاصله دارد. (طبق قانون جدید از آبان ۱۴۰۳، مهلت ارسال از ۲۱ روز به ۱۲ روز کاهش یافته است).

۲. تاریخ آینده: اگر تاریخ صدور صورتحساب جلوتر از تاریخ امروز باشد، سامانه اجازه ثبت آن را نمی‌دهد.

۳. تداخل در صورتحساب‌های ارجاعی (اصلاحی/ابطالی): در صورتحساب‌های اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، تاریخ صدور فاکتور جدید نمی‌تواند قبل از تاریخ صدور فاکتور مرجع (اصلی) باشد.

۴. ناهماهنگی تاریخ پرداخت: اگر روش تسویه شما نقدی است، تاریخ پرداخت ثبت شده نباید قبل از تاریخ صدور صورتحساب باشد.

راه حل خطای ۱۰۴۱۰۵ در ارسال صورتحساب الکترونیکی چیست؟

خطای ۱۰۴۱۰۵ به این معناست که در یکی از ردیف‌های صورتحساب الکترونیکی، مقدار فیلد «مبلغ قبل از تخفیف» یا همان قیمت واحد، صفر یا عددی نامعتبر وارد شده است. طبق قوانین سامانه مودیان، هر ردیف کالا یا خدمت باید دارای ارزش ریالی بزرگتر از صفر باشد.

دلایل اصلی بروز خطا:

- ثبت مبلغ صفر: وارد کردن عدد ۰ در ستون قیمت واحد یا مبلغ کل ردیف.
- تخفیف ۱۰۰ درصدی: اگر مبلغ تخفیف را برابر با مبلغ کل کالا قرار دهید، مبلغ نهایی صفر شده و سامانه این ردیف را نمی‌پذیرد.

دلیل خطای ۱۰۳۷۰۵ در ارسال صورتحساب الکترونیکی چیست؟

خطای ۱۰۳۷۰۵ نشان‌دهنده این است که در ردیف‌های صورتحساب شما، برای یک یا چند کالا/خدمت، «مبلغ واحد» (Unit Price) عدد صفر وارد شده است. طبق مقررات سامانه مودیان، ثبت مبلغ صفر برای قیمت واحد کالا یا خدمت، غیرمجاز است و حتماً باید مبلغی بزرگتر از صفر درج شود.

در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی / ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی فیلد الزامی است و مبلغ واحد می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.

چرا با وجود وارد کردن کد شعبه صحیح، در سامانه مودیان کد شعبه خریدار ۰۰۰۰ ثبت می‌شود؟

اگر در کارپوشه خود مشاهده کردید که کد شعبه خریدار به صورت ۰۰۰۰ (چهار صفر) ثبت شده است در حالی که شما کد شعبه دیگری را وارد کرده بودید، علت آن عدم تطابق «کد پستی» با «کد شعبه» است.

طبق قوانین اعتبار سنجی سامانه مودیان، زمانی که شما در صورتحساب الکترونیکی هم «کد شعبه» و هم «کد پستی» خریدار را وارد می‌کنید، سامانه این دو مورد را با بانک اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی تطبیق می‌دهد. اگر کد پستی وارد شده با کد پستی ثبت شده برای آن شعبه خاص همخوانی نداشته باشد، سامانه صورتحساب را رد نمی‌کند، بلکه به صورت خودکار کد شعبه را به ۰۰۰۰ (شعبه اصلی) تغییر می‌دهد تا صورتحساب ثبت شود.

راهکار رفع مشکل:

برای اصلاح این وضعیت، امکان ویرایش مستقیم وجود ندارد و باید مراحل زیر را طی کنید:

- ابطال صورتحساب: ابتدا باید صورتحساب اشتباه را در سامانه مودیان ابطال کنید.
- بررسی اطلاعات: کد پستی دقیق و صحیح متصل به آن شعبه را از خریدار استعلام کنید.
- ارسال مجدد: صورتحساب جدید را با یکی از دو روش زیر ارسال کنید:
 - وارد کردن کد پستی صحیح و مطابق با کد شعبه.
 - پیشنهاد کاربردی: ارسال صورتحساب بدون وارد کردن کد پستی (در بسیاری از الگوها وارد کردن کد پستی خریدار اجباری نیست و با حذف آن، کد شعبه به درستی ثبت می‌شود).

خطای ارسال صورتحساب ۱۳۱۵۰۱ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

خطای ۱۳۱۵۰۱ به این معنی است که کد ۴ رقمی که شما به عنوان «کد شعبه خریدار» در صورتحساب وارد کرده‌اید، در پایگاه داده سازمان امور مالیاتی برای آن شناسه ملی / کد ملی ثبت نشده است. به عبارت ساده‌تر، خریدار شعبه‌ای با این کد ندارد یا این کد هنوز در پرونده مالیاتی او فعال نشده است.

دلیل خطای ۰۰۰۷۱ در ارسال صورتحساب الگوی صادرات سامانه مودیان چیست؟

خطای ۰۰۰۷۱ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که مقدار وارد شده در فیلد «مجموع ارزش ریالی» خالی باشد.

خطای ۰۱۰۰۲۰۹ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

این خطا در سامانه مودیان به این دلیل رخ می‌دهد که مقدار ارسالی برای فیلد «تاریخ و زمان صدور صورتحساب» به صورت عدد اعشاری (float) یا با دقت اعشار بیش از حد مجاز ارسال شده است، در حالی که سامانه فقط عدد صحیح (Integer) را می‌پذیرد.

علت خطای ۰۱۰۶۶۰۶ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۰۱۰۶۶۰۶ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که در فیلد «تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب» حداقل مقدار مجاز رعایت نشده باشد. این فیلد یک عدد صحیح ۱۳ رقمی (بدون رقم اعشار) و معرف زمان پرداخت به صورت مهر زمانی است.

دلیل خطای ۲۰۲۵ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۲۰۲۵ زمانی رخ می‌دهد که سامانه مودیان، مغایرت ریاضی و منطقی را بین مبلغ کل صورتحساب و مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) شناسایی کند. به عبارت ساده‌تر، سیستم تشخیص داده که مقدار درج‌شده در فیلد «مجموع مالیات بر ارزش افزوده» با جمع مالیات تک‌تک ردیف‌های کالا یا خدمات مطابقت ندارد.

دلیل خطای ۱۰۳۴۰۴ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۰۳۴۰۴ در سامانه مودیان، زمانی رخ می‌دهد که عنوان هر قلم کالا/خدمت در هر ردیف صورتحساب الکترونیکی رعایت نشده باشد.

علت خطای ۱۴۰۰۵ در ارسال الگوی صادرات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۰۵ در سامانه مودیان، زمانی رخ می‌دهد که مقدار وارد شده در فیلد «نرخ برابری ارز با ریال» کمتر از حداقل مقدار مطلق تعیین‌شده توسط سامانه مودیان باشد.

علت خطای ۳۰۰۹۰۲ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

این خطا یعنی در صورتحساب ارسالی، شناسه / کد فروشنده‌ای که در فاکتور جدید ثبت کرده‌اید با فروشنده‌ای که در صورتحساب مرجع (مثلاً صورتحساب اصلی در حالت صدور فاکتور برگشتی یا اصلاحی) ثبت شده، یکسان نیست.

علت‌های رایج:

- کد اقتصادی یا شناسه ملی فروشنده در صورتحساب اصلی با صورتحساب اصلاحی متفاوت وارد شده است.
- در فاکتور برگشتی، اطلاعات فروشنده یا خریدار جابجا ثبت شده است.
- استفاده از شماره مرجع اشتباه (صورتحسابی که متعلق به فروشنده دیگری است).

راه‌حل‌ها:

- بررسی کنید که کد اقتصادی / شناسه ملی فروشنده در صورتحساب اصلاحی دقیقاً همان چیزی باشد که در صورتحساب مرجع (اصلی) ثبت شده.

- اگر در حال صدور فاکتور برگشتی یا اصلاحی هستید، مطمئن شوید همان فروشنده و خریدار در هر دو فاکتور ثبت شده‌اند.
- در صورتی که شماره مرجع اشتباه انتخاب شده، باید آن را با شماره صحیح جایگزین کنید.

دلیل خطای ۱۰۷۸۰۵ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۰۷۸۰۵ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که در مقدار وارد شده فیلد «عیار» حداقل مقدار مطلق رعایت نشده باشد. در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، از فیلد «عیار» برای نمایش درجه خلوص طلای فروخته شده استفاده می‌شود.

دلیل خطای ۱۴۰۴۴ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۴۴ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «نرخ مالیات بر ارزش افزوده» نباشد.

دلیل خطای ۱۴۰۱۱ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

علت خطای ۱۴۰۱۱ در سامانه مودیان این است که در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «شماره / شناسه ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر خریدار» نیست.

دلیل خطای ۱۴۰۰۷ : فیلد «الگوی صورتحساب» در الگوی صورتحساب ارسالی خارج از الگو است. در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «الگوی صورتحساب» نیست و این فیلد توسط سامانه مودیان نادیده گرفته خواهد شد.

دلیل خطای ۱۴۰۲۸ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۲۸ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که فیلد «روش تسویه» در الگوی صورتحساب ارسالی خارج از الگو باشد. در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «روش

تسویه» نیست و مقدار فیلد روش تسویه باید یکی از ۳ مورد اعلام شده (نقدی، نسیه یا نقدی/نسیه) در دستورالعمل سامانه مودیان باشد.

معنی خطای ۱۰۷ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۰۷ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که مقدار فیلد الگوی صورتحساب از نظر داده ای معتبر نباشد. بنابراین در این حالت صورتحساب معتبر نیست.

دلیل اخطار ۱۴۰۰۶ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

این خطا یا اخطار در زمان ارسال فیلد «شماره مالیاتی صورتحساب مرجع» در صورتحساب هایی با موضوع غیر اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش رخ می‌دهد.

در صورتحساب اصلاحی خطای ۳۰۳۳۰۱ مقدار فیلد «شناسه کالا/خدمت» در قلم کالای «۱» صورتحساب با اطلاعات سامانه منطبق نیست. به چه معنی است در صورتی که با این شناسه قبلا صورتحساب فرستاده ایم؟

اگر شناسه کالا یا خدمت نسبت به صورتحساب مرجع تغییر داده بشه با این خطا مواجه خواهید شد، چون امکان تغییر شناسه کالا یا خدمات در صورتحساب های اصلاحی وجود ندارد.

دلیل خطای ۳۳۰۰۰ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۳۳۰۰۰ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که فیلد «شناسه کالا/خدمت» ارسال شده در صورتحساب الکترونیکی خالی باشد. بنابراین شناسه کالا/خدمت در صورتحساب باید در سایت stuffid موجود باشد. از صفحه تعاریف اولیه نسبت با اضافه کردن شناسه کالا خدمت به مودی فعال خود اقدام فرمایید.

معنی خطای ۸۰۰۰۰ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۸۰۰۰۰ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که فیلد «موضوع صورتحساب» خالی باشد. بنابراین موضوع ارسال شده در صورتحساب باید جزء ۴ مورد اعلامی سامانه مودیان باشد:

صورتحساب الکترونیکی اصلی

این نوع صورتحساب برای ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات میان مودیان مالیاتی به کار می‌رود. باید این صورتحساب در زمان معامله یا حداکثر ۲۴ ساعت بعد در سامانه مودیان ثبت شود. این صورتحساب اعتبار قانونی دارد و پایه محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده است.

صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

پس از صدور صورتحساب الکترونیکی اصلی، ممکن است نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند مبلغ کالا یا خدمات و مقادیر آنها داشته باشید. اگر تغییرات شما شامل اطلاعات اصلی مثل تغییر اطلاعات خریدار یا شناسه کالا نباشد، می‌توانید یک صورتحساب اصلاحی صادر کنید.

شاید بپرسید که اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل چه مواردی می‌شود. این اقلام شامل شماره اقتصادی، تاریخ صدور صورتحساب و شناسه کالا یا خدمت هستند.

صورتحساب الکترونیکی ابطالی

اگر بخواهید اطلاعات موجود در صورتحساب الکترونیکی را تغییر دهید که بخشی از آیتم‌های اصلی آن است، نیاز به صدور یک صورتحساب الکترونیکی ابطالی دارید. به عنوان مثال، اگر بعد از صدور صورتحساب اصلی بخواهید شناسه کالا یا خدمت را عوض کنید، باید صورتحساب ابطالی صادر کنید. همچنین، برای ثبت صورتحساب اصلاحی یا ابطالی، لازم است شماره منحصر به فرد ۲۲ رقمی صورتحساب مرجع را وارد کنید. این همان صورتحسابی است که قصد دارید آن را اصلاح یا ابطال کنید.

صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

این صورتحساب برای ثبت و ارسال اطلاعات در مورد برگشت کالا یا خدمات از خریدار به فروشنده طراحی شده است. لازم است این صورتحساب در زمان یا حداکثر ۲۴ ساعت پس از برگشت کالا یا خدمات وارد سامانه مودیان شود. این صورتحساب همچنین اعتبار قانونی دارد و برای محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده استفاده می‌شود. علاوه بر این، باید شماره و تاریخ صورتحساب اصلی را نیز شامل کند.

معنی خطای ۷۰۰۰۰ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

الگوی ارسال شده در صورتحساب الکترونیکی باید جزو الگوهای اعلامی سامانه مودیان باشد و نمی تواند خالی باشد.

دلیل خطای ۴۲۰۰ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

این خطا زمانی رخ می دهد که مودی:

- شناسه یکتای حافظه اش غیرفعال شده باشد
- کارپوشه در وضعیت «غیر مجاز موقت» باشد
- ثبت نام الکترونیکی ناقص یا در مرحله ویرایش (گام ۳) باشد
- از شناسه حافظه متعلق به پرونده دیگر استفاده کند
- ارسال توسط کاربر غیرمجاز (مثلاً نماینده اشتباه) اگر به عنوان نماینده مالیاتی برای مودی دیگری اقدام به ارسال کرده اید، ممکن است مجوز نمایندگی ثبت نشده یا به درستی تنظیم نشده باشد.

✓ راه حل خطای ۴۲۰۰ در سامانه مودیان عبارت است از:

- دریافت و فعال سازی شناسه یکتای حافظه مالیاتی جدید
- بررسی وضعیت کارپوشه → باید فعال باشد
- ورود به سامانه ثبت نام الکترونیکی و تکمیل و تأیید نهایی اطلاعات
- بررسی بخش «عضویت» و فعال سازی مجدد شناسه یکتای حافظه مالیاتی
- دریافت و فعال سازی شناسه یکتای جدید
- در صورت ادامه مشکل → تماس با پشتیبانی سامانه مودیان

دلیل دریافت خطای ۰۰۰۰۶ در زمان ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

در زمان ارسال صورتحساب ارجاعی (ابطالی، اصلاحی و برگشتی)، باید «شماره مالیاتی صورتحساب مرجع» را وارد نمایید و نمی تواند خالی باشد.

علت خطای ۰۱۱۰۶۰۳ در الگوی فروش خدمات بیمه ای صورتحساب الکترونیکی چیست؟

خطای ۱۱۰۶۰۳ زمانی رخ می‌دهد که مقدار وارد شده در فیلد «شناسه یکتای الحاقیه» نوع فیلد صحیح نباشد.

در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه ای، این فیلد بر اساس نیاز فروشندگان خدمات بیمه ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب های صادره برای بیمه نامه ها در نظر گرفته شده است.

علت خطای ۱۰۵ در الگوی فروش خدمات بیمه ای صورتحساب الکترونیکی چیست؟

این فیلد تنها مخصوص الگوی فروش خدمات بیمه ای است و در صورت ارسال صورتحساب الگوی فروش خدمات بیمه ای این فیلد «شناسه یکتا بیمه نامه» نمی‌تواند خالی باشد.

در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای بیمه نامه اصلی دریافتی از بیمه مرکزی می‌باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشندگان خدمات بیمه ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب های صادره برای بیمه نامه ها در نظر گرفته شده است.

خطای ۱۱۵ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

خطای ۱۱۵ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که فیلد سریال صورتحساب از نظر داده‌ای معتبر نباشد. مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد است. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت صعودی و غیر تکراری تولید می‌شود.

خطای ۱۰۶۰۰ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

علت خطای ۱۰۶۰۰ به این معنا است که صورتحساب باید حداقل یک قلم کالا داشته باشد و باید حداقل یک ردیف با مشخصاتی مانند نام کالا/خدمت، تعداد، مبلغ، و کد کالا وارد کنید.

معنی خطای ۱۱۱ در سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۱۱ زمانی رخ می‌دهد که مقدار فیلد شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر خریدار از نظر داده ای معتبر نباشد.

در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی است.

علت خطای ۱۱۱۴ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

مقدار فیلد کد پستی خریدار از نظر داده‌ای معتبر نیست، کد پستی باید ۱۰ رقمی و حتما رشته عددی باشد.

خطای ۱۳۰۱۴۰۱ در سامانه مودیان به چه دلیل است؟

اخطار ۱۳۰۱۴۰۱ زمانی گرفته می‌شود که فیلد «کد پستی خریدار» از لحاظ الگو صحیح است اما معتبر نمی‌باشد.

در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی است.

علت خطای ۱۷۳۰۵ در ارسال الگوی صادرات صورتحساب الکترونیکی چیست؟

خطای ۱۷۳۰۵ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که مقدار وارد شده فیلد «ارزش ریالی کالا» با حداقل مقدار مطلق رعایت نشده باشد. چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره به صورت سیستمی تایید نشده و بدهی آن برای مودی لحاظ خواهد شد.

- فیلدی اعشاری باید با حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸ و حداکثر تعداد رقم اعشار ۵، نام فیلد ssrv است.
- ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.
- ارزش ریالی کالا باید بزرگتر از صفر باشد.

محاسبه اعتبار مالیاتی، در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع

این ماده [مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی با توجه به نصاب مقرر - ۲۵

برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم [استفاده می کنند، چگونه است؟

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع این ماده [مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی با توجه به نصاب مقرر - ۲۵ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم] استفاده می کنند، خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود.

دلیل دریافت خطای ۵۲۰۵ بعد از ارسال صورتحساب الکترونیکی چیست؟

این خطا ناشی از خطای پردازشی در سرویس جمع آوری صورتحساب (نسخه بدون امضا) سامانه مودیان است و عموماً با ارسال دوباره صورتحساب جهت بررسی و پردازش برطرف می شود.

در الگوی صادرات سامانه مودیان دلیل خطای ۰۰۰۷۴ چیست؟

خطای ۰۰۰۷۴ در سامانه مودیان به این معنا است که فیلد «ارزش ارزی کالا(CV)» در قلم کالای «۱» صورتحساب خالی است. در صورتحساب الکترونیکی صادرات، ارزش ارزی کالا باید مطابق با اظهارنامه گمرکی در صورتحساب ثبت شود.

صورتحسابی را که قبلاً توسط خریدار «رد» شده است، چگونه در سامانه مودیان ابطال کنم؟

برای ثبت صورتحساب ابطالی مراحل زیر را دنبال کنید:

- مراجعه به پنل: در سامانه مودیان، روی گزینه «ثبت صورتحساب» کلیک کنید.
- انتخاب نوع صورتحساب: در بخش نوع صورتحساب، گزینه «ابطالی» را انتخاب کنید.
- تکمیل اطلاعات مرجع:

در فیلد «شماره منحصربه فرد مالیاتی مرجع»، شناسه ۲۲ کاراکتری همان صورتحساب رد شده را وارد نمایید.

سایر اطلاعات صورتحساب را دقیقاً مشابه صورتحساب مرجع تکمیل کنید.

- ارسال: پس از تکمیل، صورتحساب را ارسال نمایید تا وضعیت آن در کارپوشه شما به «ابطالی» تغییر یابد.

علت خطای ۱۴۰۷۵ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۷۵ به این معنا است که فیلد «روش پرداخت» در الگوی صورتحساب ارسالی خارج از الگو است. در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «روش پرداخت» نیست و این فیلد اختیاری است.

علت خطای ۱۴۰۳۳ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۳۳ در سامانه مودیان به معنای آن است که، شناسه کالا/خدمت درج شده در صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان امور مالیاتی که از طریق درگاه به نشانی stuffid.tax.gov.ir قابل دسترسی است، مطابقت دارد.

علت خطای ۱۴۰۳۴ در ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۳۴ در سامانه مودیان، زمانی رخ می‌دهد که در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «شرح کالا/خدمت» نباشد.

علت خطای ۱۴۰۴۰۴ در ارسال صورتحساب در سامانه مودیان، به چه معنی است؟

خطای ۱۴۰۴۰۴ در سامانه مودیان، زمانی رخ می‌دهد که مقدار وارد شده در فیلد «کد پستی» رعایت نشده باشد. در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد و نوع شخص خریدار حقیقی یا اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی است.

علت خطای ۱۴۰۴۵ در ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان به چه معنی است؟

این خطا به معنای این است که در الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی نیازی به فیلد «مبلغ مالیات بر ارزش افزوده» نیست.

علت خطای ۱۴۰۳۶ در ارسال صورتحساب به سامانه مودیان چیست؟

خطای ۱۴۰۳۶ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که فیلد «تعداد/مقدار» در الگوی صورتحساب ارسالی، خارج از الگو باشد.

- در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.
- در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت است.
- در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت است.
- در صورت حسابهای الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره‌مندی از معافیت نرخ صفر مقدار فیلد تعداد/مقدار در صورتحساب می‌بایست با تعداد/مقدار موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.

علت خطای ۱۰۵۸۰۴ در ارسال صورتحساب به سامانه مودیان، به چه معنی است؟

خطای ۱۰۵۸۰۴ در سامانه مودیان زمانی رخ می‌دهد که الگوی فیلد «شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری» رعایت نشده باشد.

دلایل رایج بروز خطای ۱۰۵۸۰۴ عبارت است از:

- وارد کردن شناسه با کمتر یا بیشتر از ۱۲ رقم
- وجود حروف یا کاراکتر غیر عددی
- استفاده از فاصله یا خط تیره
- وارد کردن شناسه اشتباه به جای شناسه قرارداد ثبت شده در سامانه

راهکار رفع خطای ۱۰۵۸۰۴ در سامانه مودیان عبارت است از:

- مقدار فیلد bsrn را کنترل کنید.
- مطمئن شوید شناسه دقیقاً ۱۲ رقم عددی است.
- از درج فاصله، خط تیره یا کاراکتر اضافی خودداری کنید.
- در صورت عدم وجود قرارداد حق العمل کاری، فیلد را خالی ارسال کنید.
- اگر قرارداد ثبت شده است، شناسه صحیح آن را از کارپوشه سامانه مودیان دریافت کنید.

خطای ۱۲۵ در صورتحساب‌های الکترونیکی سامانه مودیان به چه معنی است؟

مقدار وارد شده در فیلد «مجموع مالیات بر ارزش افزوده» از نظر داده ای معتبر نیست.

خطای ۱۴۲۶ه در فاکتورهای الکترونیکی سامانه مودیان به چه معنی است؟

خطای ۱۴۲۶ه زمانی در سامانه مودیان نمایش داده می شود که مقدار فیلد «مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی» از نظر نوع داده، ساختار عددی یا مقدار مجاز معتبر نباشد و به همین دلیل صورتحساب الکترونیکی نامعتبر تشخیص داده شود.

خطای ۱۴۰۴۸ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

خطای ۱۴۰۴۸ زمانی در سامانه مودیان رخ می دهد که فیلد «مبلغ سایر مالیات و عوارض» در صورتحساب ارسالی با الگوی انتخاب شده صورتحساب الکترونیکی مطابقت نداشته باشد. عبارت «خارج از الگو» به این معناست که در الگوی فعلی صورتحساب، استفاده از این فیلد ضروری یا مجاز نیست.

دریافت پیام خطای ۲۰۲۹ه در سامانه مودیان به چه معنی است؟

این خطا در سامانه مودیان به این معناست که فیلد مبلغ پرداختی نقدی در صورتحساب الکترونیکی، به درستی محاسبه نشده است و به همین دلیل صورتحساب معتبر نیست. رایج ترین علت این خطا این است که مبلغ مالیات، عوارض و سایر وجوه قانونی از جمع صورتحساب به درستی کسر نشده اند.

خطای ۰۰۰۲۰ه در الگوی پیمانکاری صورتحساب الکترونیکی سامانه مودیان چیست؟

در پروژه های پیمانکاری، هر قرارداد ثبت شده دارای یک شناسه یکتا است. خطای ۰۰۰۲۰ه زمانی در ارسال صورتحساب الکترونیکی رخ می دهد که فیلد «شناسه یکتا ثبت قرارداد فروشنده» در الگوی صورتحساب پیمانکاری خالی باشد. این فیلد فقط در الگوی قرارداد پیمانکاری استفاده می شود و برای ایجاد ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی و قرارداد پیمانکاری ثبت شده الزامی است.

راهکار رفع خطای ۰۰۰۲۰ه در سامانه مودیان عبارت است از:

- هنگام صدور صورتحساب، الگوی پیمانکاری را بررسی کنید.
- مقدار شناسه یکتا ثبت قرارداد فروشنده را در فیلد مربوطه وارد کنید.
- مطمئن شوید شناسه وارد شده همان شناسه قرارداد ثبت شده است.

- سپس صورتحساب را مجدداً به سامانه مودیان ارسال کنید.

خطای ۰۱۰۶۰۰۴ در سامانه مودیان به چه معنی است؟

فیلد شماره سوییچ پرداخت مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی نوع سوم است. این نوع صورتحساب معمولاً برای تراکنش‌های ثبت‌شده از طریق دستگاه کارتخوان (POS) یا درگاه پرداخت استفاده می‌شود.

دلیل بروز خطای ۰۱۰۶۰۰۴ در سامانه مودیان عبارت است از:

- وارد کردن عددی با کمتر یا بیشتر از ۹ رقم
- ثبت حروف یا کاراکترهای غیر عددی در این فیلد
- خالی بودن فیلد در صورتحساب نوع سوم
- ارسال مقدار اشتباه از نرم‌افزار واسط

راهکار رفع خطای ۰۱۰۶۰۰۴ در سامانه مودیان عبارت است از:

- نوع صورتحساب را بررسی کنید (در صورتحساب نوع سوم این فیلد الزامی است).
- مقدار شماره سوییچ پرداخت را کنترل کنید.
- مطمئن شوید مقدار وارد شده به صورت عدد و ۹ رقم باشد
- از وارد کردن فاصله، خط تیره یا سایر کاراکترها خودداری کنید.
- پس از اصلاح مقدار، صورتحساب را مجدداً ارسال کنید.

نکته: در صورتحساب‌های نوع اول و دوم معمولاً نیازی به ثبت شماره سوییچ پرداخت نیست. این فیلد بیشتر در صورتحساب‌های نوع سوم مرتبط با پرداخت‌های کارتخوان کاربرد دارد.

خطای ۰۰۰۸۵ سامانه مودیان در الگوی بارنامه چیست؟

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، فیلد شماره بارنامه معادل شماره بارنامه صادر شده توسط مراجع ذی‌ربط است. این شماره به عنوان شناسه اصلی بارنامه شناخته می‌شود و برای ثبت قانونی اطلاعات حمل کالا در سامانه مودیان مورد استفاده قرار می‌گیرد.

خطای ۰۰۰۸۵ معمولاً در یکی از حالت‌های زیر رخ می‌دهد:

- شماره بارنامه در فرم ثبت صورتحساب وارد نشده است
- اطلاعات بارنامه به صورت ناقص ثبت شده است
- نرم‌افزار واسط مقدار این فیلد را به سامانه ارسال نکرده است

- الگوی صورتحساب بارنامه انتخاب شده، اما اطلاعات اختصاصی آن تکمیل نشده است

راهکار رفع خطای ۵۰۰۸۵ در سامانه مودیان:

- بررسی کنید که الگوی صورتحساب روی بارنامه تنظیم شده باشد.
- فیلد شماره بارنامه را با شماره صحیح و صادرشده توسط مرجع ذی ربط تکمیل کنید.
- از خالی نبودن این فیلد پیش از ارسال صورتحساب مطمئن شوید.
- در صورت استفاده از نرم افزار واسط، تنظیمات ارسال اطلاعات بارنامه را کنترل کنید.
- پس از تکمیل اطلاعات، صورتحساب را مجدداً ارسال نمایید.

مفهوم احتساب و عدم احتساب در مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان چیست؟

احتساب به این معناست که یک صورتحساب الکترونیکی در محاسبات فروش مودی منظور می شود و در گزارش های مالیات بر ارزش افزوده لحاظ خواهد شد.

در خروجی اطلاعات سامانه مودیان (مانند فایل اکسل کارپوشه)، زمانی که در ستون مربوطه عبارت «عدم احتساب» درج نشده باشد، آن صورتحساب به عنوان فروش قطعی فروشنده محسوب می شود.

عدم احتساب در سامانه مودیان به این معناست که یک صورتحساب در محاسبات فروش مودی در نظر گرفته نمی شود.

در برخی موارد، سازمان امور مالیاتی در فایل خروجی کارپوشه سامانه مودیان ستون یا برچسبی با عنوان «عدم احتساب» درج می کند. اگر برای یک صورتحساب این برچسب ثبت شده باشد، آن صورتحساب به عنوان فروش مودی محاسبه نخواهد شد.

این وضعیت معمولاً در شرایط زیر رخ می دهد:

- صدور صورتحساب اصلاحی
- صدور ابطال صورتحساب
- برگشت از فروش
- اصلاح معاملات مربوط به دوره های قبل

تفاوت وضعیت عدم امکان واکنش و وضعیت عدم نیاز به واکنش در صورت حسابهای الکترونیکی چیست؟

عدم امکان واکنش در صورت حسابهای الکترونیکی سامانه مودیان به وضعیتی گفته می‌شود که در آن دریافت کننده خدمت یا خریدار به دلایل مختلف قادر به تایید یا رد صورتحساب صادره توسط فروشنده نیست.

- صورتحساب برای خریدار نه به عنوان خرید محسوب می‌شود و نه اعتبار ارزش افزوده‌ای برای او ایجاد می‌گردد.
- فروشنده موظف است برای حل این مشکل اقدام کند.
- خریدار فعال اقتصادی است ولی شرایط لازم برای واکنش را ندارد.
- صورتحساب الکترونیکی در انتظار واکنش پس از ۳۰ روز به صورت سیستمی تایید می‌شود، اما در وضعیت عدم امکان واکنش، این فرآیند اعمال نمی‌شود.
- صورتحساب الکترونیکی در وضعیت عدم امکان واکنش برای خریدار اعتبار مالیاتی ایجاد نمی‌کنند، اما فروشنده موظف به پرداخت ارزش افزوده است.
- امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی وجود دارد.

عدم نیاز به واکنش در صورت حسابهای الکترونیکی سامانه مودیان به وضعیتی گفته می‌شود که در آن‌ها لازم نیست که دریافت کننده خدمت یا خریدار صورتحساب را تایید یا رد صورتحساب کند و پردازش صورتحساب بدون نیاز به واکنش خریدار انجام خواهد شد.

- نیازی به تایید یا رد خریدار وجود ندارد.
- صورتحساب الکترونیکی دارای وضعیت عدم نیاز به واکنش برای خریدار اعتبار مالیاتی ایجاد نمی‌کنند.
- امکان اصلاح با صورتحساب ارجاعی وجود دارد.
- در صورتحساب الکترونیکی با وضعیت عدم نیاز به واکنش مشکلی در اطلاعات خریدار وجود ندارد و سامانه مودیان آن را مشخص می‌کند.

قواعد و ضوابط صدور صورتحساب «برگشت از فروش» در سامانه مودیان چیست و در چه صورتی می‌توان فاکتور برگشت از فروش صادر کرد؟

صورتحساب «برگشت از فروش» زمانی صادر می‌شود که پس از نهایی شدن فاکتور اصلی (یا اصلاحی)، بخشی از کالا یا خدمات توسط مشتری مرجوع شده یا مقدار آن کاهش یابد. این صورتحساب باید دقیقاً با همان نوع و الگوی صورتحساب مرجع صادر شود.

قوانین کلیدی برای صدور صحیح برگشت از فروش:

۱. **درج شماره مالیاتی مرجع:** در صورتحساب برگشتی، حتماً باید شماره منحصر به فرد مالیاتی ۲۲ رقمی فاکتور اصلی (مرجع) قید شود.

۲. **محدودیت در تغییرات:** در این نوع صورتحساب، شما نمی‌توانید اطلاعات خریدار را تغییر دهید؛ تنها مقادیر کالا یا خدمات قابل کاهش هستند.

۳. **کاهش مقدار:** تعداد یا مقدار کالا/خدمت در فاکتور برگشتی باید حتماً نسبت به فاکتور مرجع کمتر باشد.

۴. **تفاوت با ابطالی:** اگر تمامی اقلام یک فاکتور مرجوع شود، دیگر نباید صورتحساب «برگشت از فروش» صادر کرد؛ در این حالت باید از صورتحساب ابطالی استفاده کنید.

سامانه مودیان در چه مواردی صورتحساب کالاهای مشمول را با نرخ صفر می‌پذیرد؟

در حالت عادی، کالاهای مشمول باید با نرخ مصوب مالیاتی ثبت شوند، اما سامانه مودیان تنها در دو سناریوی خاص، ثبت نرخ صفر (۰) را برای این کالاها مجاز می‌داند:

۱. صورتحساب‌های الگوی صادرات: برای صادرات کالا و خدمات که طبق قانون مشمول نرخ صفر مالیاتی هستند.

۲. مودیان غیر مشمول فراخوان‌ها: کسب‌وکارهایی که هنوز مشمول فراخوان‌های ارزش افزوده نشده‌اند و طبق قانون، مجاز به دریافت مالیات از خریدار نیستند (این موضوع بر اساس اینتاکد و پرونده مالیاتی در کارپوشه کنترل می‌شود).

شرایط پذیرش صورتحساب الکترونیکی با روش تسویه نسبه در سامانه مودیان چیست؟

برای اینکه روش تسویه نسبه در صورتحساب الکترونیکی مورد پذیرش قرار گیرد، باید همه مراحل آن در سامانه مودیان ثبت و تایید شود. شرایط پذیرش این نوع صورتحساب شامل موارد زیر است:

- صدور صورتحساب الکترونیکی نسیه توسط فروشنده در سامانه مودیان؛ زیرا صورتحسابی که خارج از سامانه صادر شود، نسیه محسوب نمی‌شود.
- تأیید صورتحساب نسیه توسط خریدار؛ این تأیید می‌تواند به صورت تأیید مستقیم یا تأیید سیستمی انجام شود.
- ثبت پرداخت توسط فروشنده در سامانه مودیان پس از دریافت وجه.
- ثبت اطلاعیه پرداخت توسط خریدار در سامانه مودیان برای تکمیل فرآیند تسویه.

آیا در صورتی که یک مودی حقوقی توکن سخت افزاری مهرسازمانی را در اختیار داشته باشد جهت اتصال به سامانه مودیان نیاز به تهیه مهرسازمانی به روش CSR (نرم افزاری) دارد؟

در صورتی که مودی:

- گواهی الکترونیکی توکن سخت افزاری منطبق با مشخصات اسناد سامانه مودیان در اختیار داشته باشد.
- تعداد صورتحساب های محدود یا متوسطی داشته باشد.
- دارای پایانه فروشگاهی / سیستم صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی مجهز به قابلیت ارتباط و استفاده از کلید خصوصی موجود در توکن برای امضای صورتحساب های الکترونیکی و درخواست های ارسالی به سامانه مودیان باشد.

نیازی به تهیه گواهی دیگری ندارد. در غیر این صورت با توجه به نیاز کسب و کاری و پایانه فروشگاهی / سیستم صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی خود، می‌تواند نسبت به تهیه گواهی الکترونیکی مهر سازمانی به روش CSR (نرم افزاری) اقدام نماید. مسئولیت حقوقی نگهداری و حفاظت از کلید خصوصی در این روش صرفاً به عهده مالک گواهی است.

توکن سخت افزاری چیست؟

توکن سخت‌افزاری یک دستگاه امنیتی فیزیکی است که به پورت USB رایانه شما متصل می‌شود. این دستگاه‌ها معمولاً از نوع “Plug and Play” هستند، به این معنی که پس از اتصال به سیستم، به طور خودکار توسط رایانه شناسایی شده و آماده استفاده می‌شوند. در سامانه مودیان، توکن سخت‌افزاری به عنوان یکی از روش‌های اصلی برای نگهداری امن کلید خصوصی مورد استفاده قرار می‌گیرد. با اتصال توکن به رایانه و استفاده از نرم‌افزارهای مرتبط، می‌توانید صورتحساب‌های

الکترونیکی خود را با استفاده از گواهی الکترونیکی و کلید خصوصی ذخیره شده در توکن، امضا و ارسال کنید.



دنیای ما را در شبکه‌های اجتماعی دنبال کنید...

وبسایت	در وبسایت شناختت رو از ما بیشتر کن!	
اینستاگرام	در اینستاگرام با ما همراه شو!	
لینکدین	در لینکدین ما را دنبال کنید!	
یوتیوب	در یوتیوب رایگان آموزش ببین!	
تلگرام	در تلگرام دانش خودت رو ارتقا بده!	

حسابداری ▪ مالیات ▪ قانون کار و بیمه

www.mojtabakhosravi.com

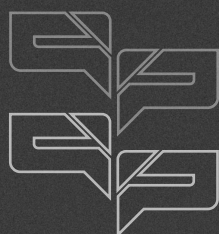


آپارات 	در آپارات رایگان آموزش ببین!	
روبیکا 	در روبیکا با ما همراه شو!	
بله 	در بله با ما همراه شو!	
ایتا 	در ایتا با ما همراه شو!	

بخشی از جامعه مخاطبان ما باشید...

حسابداری ▪ مالیات ▪ قانون کار و بیمه

www.mojtabakhosravi.com





مسیر جدید

با همان تعهد همیشگی

حرکت بعدی با شماست...



۰۳۱۳ ۲۲۱ ۱۱ ۱۲

اصفهان | خیابان فلسطین | کوچه یک

