



موضوع	نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی
مدیر کل محترم امور مالیاتی... موضوع: اطلاعیه شماره 3- نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی نظر به آنکه بر اساس لایحه دوفوریتی الحاق 5 تبصره به ماده 2 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 از تاریخ 1402/01/01 مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره روشهای ارسال صورتحساب الکترونیکی را به استحضار می‌رساند، خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد . کلیه مودیانی که دارای کارپوشه می باشند، جهت صدور صورتحساب نیاز به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی خواهند داشت. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی دارای مراحل متعددی می باشد که مهم ترین بخش آن تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب می باشد. در بخش «عضویت» و سپس انتخاب گزینه «شرکت معتمد/سامانه های دولتی» در کارپوشه، روشهایی بشرح ذیل در نظر گرفته شده و برای مودیان قابل انتخاب می باشد: • ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی: در این روش، مؤدی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید. • ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع 1 با کلید شرکت معتمد : در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مؤدی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت‌های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می‌نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود . • ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع 1 با کلید مؤدی : در این روش، مؤدی 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 می‌باشد. • ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه‌های دولتی: در این روش، مؤدی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مؤدیان را «سامانه‌های دولتی» انتخاب می نماید در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه‌های دولتی امکان‌پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مؤدی است. ۷ قواعد مربوط به انتخاب شرکت معتمد در کارپوشه توسط مؤدی:	

- مؤدي مي تواند يك يا چند شركت معتمد نوع 1 داشته باشد اما هر شناسه يكتاي حافظه مالياتي فقط بايد توسط يك شركت معتمد پشتيباني شود.

- مؤدي مي تواند فقط يك شركت معتمد نوع 2 و 3 داشته باشد.

- مؤديان مي توانند براي هر شناسه يكتاي حافظه مالياتي روش هاي متفاوت ارسال صورت حساب را در يك پرونده مالياتي كاريوشه انتخاب نمايند. لازم به ذكر است؛ انتخاب دو روش ارسال براي يك شناسه يكتاي حافظه مالياتي به صورت هم زمان امكان پذير نيست.

- با توجه به اينكه بسياري از مؤديان در معاملات خود با سامانه هاي دولتي از جمله سامانه ثبت برخط معاملات (ثامن)، سامانه تداركات الكترونيكي دولت (ستاد) و سامانه جامع تجارت در تعامل و ارتباط هستند مي توانند طي هماهنگي با مراجع متولي سامانه هاي مربوطه، صورت حساب هاي صادره در اين سامانه ها مستقيماً به سامانه مؤديان منتقل گردد. لازم به ذكر است مسئوليت ارسال صورتحساب ها برعهده مؤدي مي باشد.

جزئيات و توضيحات بيشتر در قالب سند «سند راهنماي پايانه فروشگاهي و سامانه موديان در بخش كاريوشه و عضويت در سامانه موديان» و از طريق نشاني intamedia.ir ، بخش پايانه هاي فروشگاهي و سامانه موديان، بخش آيين نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهاي مرتبط، در دسترس مي باشد.

محمد برزگري

رئيس مركز تنظيم مقررات، نظام پايانه هاي فروشگاهي و سامانه موديان



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشي راوی حساب