

## بسمه تعالی

### مدیران محترم صندوقهای قرض الحسنه همکار

به پیوست بخشنامه شماره شماره ۸۳۲۶۵/۲۶۸/د مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۰ رئیس مرکز تنظیم مقررات و... سازمان امور مالیاتی کشور دایر بر الزام سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آن در سامانه مودیان ، منضم به تعداد ده (۱۰) فقره اطلاعیه مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان سازمان امور مالیاتی کشور با محوریت موضوعی هر اطلاعیه بشرح ذیل جهت اطلاع و اقدام حسب مورد ارسال می گردد .

### نکات محوری اطلاعیه ها :

#### ۱- اطلاعیه شماره (۱) بشماره ۵/۲۶۸/۶۷۴۴۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰

موضوع: ثبت نام در سامانه ثبت نام الکترونیکی به نشانی <https://my.tax.gov.ir> و تخصیص کارپوشه و ورود به کارپوشه و انتخاب پرونده و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

#### ۲- اطلاعیه شماره ۲ بشماره ۵/۲۶۸/۶۷۷۹۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰

موضوع: تعریف و تشریح نحوه اخذ شماره منحصر بفرد مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی

#### ۳- اطلاعیه شماره ۳ بشماره ۵/۲۶۸/۶۸۴۶۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶

موضوع: ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی یا شرکت معتمد با کلید مؤدی و یا شرکت معتمد با کلید شرکت معتمد

#### ۴- اطلاعیه شماره ۴ بشماره ۵/۲۶۸/۷۱۱۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۴

موضوع: نحوه دریافت شناسه کالا و خدمات برای درج در صورتحساب الکترونیکی صادره



۵-اطلاعیه شماره ۵ بشماره ۲۶۸/۷۳۳۸۵ د مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱

موضوع: معرفی انواع صورتحساب الکترونیکی شامل:

- الف- نوع اول (صورتحساب استاندارد و کامل برای فعالان اقتصادی) با اطلاعات کامل فروشنده و خریدار،
- ب- نوع دوم این صورتحساب با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار صادر می شود. از بابت این صورت حساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.
- ج- نوع سوم: این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت می باشد.

۶-اطلاعیه شماره ۶ بشماره ۲۶۸/۷۵۲۱۴ د مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۸

موضوع: انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی با توجه به نوع کالا و خدمات و فعالیت فعالان اقتصادی

۷-اطلاعیه شماره ۷ بشماره ۲۶۸/۷۷۰۷۳ د مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۵

موضوع: تعریف صورتحساب اصلی، اصلاحی، ابطالی و صورتحساب برگشت از فروش:

الف- صورتحساب الکترونیکی اصلی فروش:

صورت حساب اصلی فروش اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود.

ب- صورتحساب الکترونیکی اصلاحی:

صورتحسابی است که در آن خریدار و نوع کالا و خدمت تغییر ندارد و به تعبیر دیگر چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار و نوع کالا و خدمت نباشد از این صورتحساب استفاده می شود.

ج- صورتحساب الکترونیکی ابطالی: چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب

اصلاحی، اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی و هم چنین شناسه



کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.

#### د- صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش:

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، بخشی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام می نماید

۸-اطلاعیه شماره ۸ بشماره ۵/۲۶۸/۷۸۴۳۴ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۲

موضوع: توضیحات راجع به مراحل کلی و فرآیند صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان

۹-اطلاعیه شماره ۹ بشماره ۵/۲۶۸/۸۰۲۴۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۸

موضوع: درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه فروشنده و خریدار و واکنش آنان نسبت به

صورتحساب صادره مبتنی بر قبول یارد آن توسط خریدار

۱۰-اطلاعیه شماره ۱۰ بشماره ۵/۲۶۸/۸۳۷۱۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰

موضوع: مراحل بروز رسانی سامانه صدور صورتحساب الکترونیکی (نرم افزار حسابداری خود

مؤدی) جهت ارسال مستقیم به سامانه مودیان

مقتضی است مدیران محترم صندوق های قرض الحسنه مفاد بخشنامه و اطلاعیه های مورد اشاره را

بررسی و برابر مقرارت قانونی و حسب مورد اقدام لازم معمول نمایند.

اداره امور صندوقها