

چه اشخاصی مشمول اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان هستند؟

(قسمت اول)

امروزه کسب و کارها در هر نوع و اندازه‌ای به اطلاعات مالی دقیقی از فعالیت‌های روزانه خود احتیاج دارند این اطلاعات ارزشمند برای آن‌ها ساز و کاری رو فراهم میکند که بتوانند از فرصت‌ها و موقعیت‌های موجود، موفقیت بیشتری رو به ارمغان بیاورند و از طرفی تهدیدهای مالی را قبل از اینکه به بحران تبدیل بشود شناسایی کنند. یکی از این موارد اطلاع از قانون مالیات است. نشریه صنعت کفش برآن است تا با استفاده از وب سایت www.faramaliyar.com و دریافت اطلاعات صحیح از کارشناسان جزئیات چگونگی اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان را در اختیار مدیران کسب و کار قرار دهد. این مطلب در دوشماره تقدیم علاقه مندان می‌گردد.



جزئی از شماره منحصر به فرد مالیاتی است. سازمان امور مالیاتی به واسطه شناسه یکتای حافظه مالیاتی می‌فهمد که صورتحساب توسط کدام مودی و در چه مکانی صادر شده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی مانند شناسنامه مالیاتی شماست.

انواع صورتحساب الکترونیکی چیست؟

براساس دستورالعمل پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، سه نوع صورتحساب الکترونیکی تعریف شده که عبارتند از:

- صورتحساب الکترونیکی نوع اول: صورتحسابی است با اطلاعات هویتی فروشنده و خریدار، کالا یا خدمت فروش رفته.
- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده، اطلاعات کامل کالا یا خدمات و بدون اطلاعات خریدار.

- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم: رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی، که حسب مقررات اعلامی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور، به‌عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده پذیرفته شده است.

هرکدام از این صورتحساب‌ها، به‌ویژه صورتحساب الکترونیکی نوع اول، الگوهای اختصاصی برای برخی از انواع کسب‌وکارهای خاص دارند. مودیان حتما باید صورتحساب الکترونیکی را با الگوی مناسب کسب‌وکار خود ارسال کنند.

سوالات قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان مالیاتی

۱- مودی جهت شروع ثبت‌نام در کارپوشه مودیان مالیاتی از طریق چه سامانه‌ای اقدام کند؟

مودی مالیاتی از طریق نام کاربری و رمز عبور سامانه ثبت‌نام الکترونیکی شماره اقتصادی به آدرس register.tax.gov.ir وارد می‌شود.

تمامی صاحبان مشاغل صنفی و غیرصنفی، و اشخاص حقوقی موضوع فصل چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۰۳/۱۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، جزو مشمولین صدور صورتحساب الکترونیکی هستند.

تاریخ مشمولیت اشخاص در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان چه زمانی است؟

تاریخ مشمولیت برای مودیانی که اکنون در حال فعالیت هستند، از تاریخ‌های اعلام شده در فراخوان سامانه مودیان بوده، و برای مودیانی که بعد از تاریخ فراخوان شروع به فعالیت رسمی کرده‌اند، از تاریخ شروع فعالیت آنها محاسبه می‌شود.

شماره منحصر به فرد مالیاتی چیست؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی، شناسه‌ای ۲۲ کاراکتری است که در پایانه فروشگاهی به صورت منحصر به فرد تولید شده و به هر صورتحساب الکترونیکی اختصاص داده می‌شود. شماره ۲۲ رقمی منحصر به فرد مالیاتی از چهار مولفه با طول ثابت تشکیل شده است.

شامل: شناسه یکتای حافظه مالیاتی (۶ کاراکتر)، تاریخ ثبت صورتحساب (۵ کاراکتر)، سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی (۱۰ کاراکتر) و رقم کنترلی (۱ کاراکتر).

تفاوت شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی در چیست؟

شناسه یکتای حافظه مالیاتی، یک کد ۶ رقمی بوده و در واقع

۲- مودی پس از ورود به سامانه ثبت نام الکترونیکی شماره اقتصادی چه اقدامی باید انجام دهد؟

پس از ورود به سامانه ثبت نام الکترونیکی شماره اقتصادی مودی گزینه "درخواست ثبت نام در کارپوشه" را انتخاب می کند. سپس خلاصه ای از اطلاعات پرونده وی جهت تایید نمایش داده می شود. ۳- در فرم "ثبت نام در کارپوشه"، اگر اطلاعات خلاصه پرونده مورد تایید مودی نباشد، چه اقدامی باید انجام دهد؟

مودی گزینه ویرایش اطلاعات را انتخاب کرده و اطلاعات را در سامانه ثبت نام الکترونیکی (متناسب با فرآیندهای از پیش تعریف شده) ویرایش می کند، سپس گزینه تایید را می زند.

۴- در فرم "ثبت نام در کارپوشه"، آیا با انتخاب ویرایش اطلاعات، مرحله ثبت نام مودی تغییر می کند و مجدداً باید به مرحله راستی آزمایی و تایید اطلاعات وارد شود و در روند ثبت نام کارپوشه اشکالی ایجاد می شود؟

خیر

۵- در فرآیند "ثبت نام در کارپوشه"، صحت سنجی شماره تلفن همراه به چه صورتی است؟

در صورتی که مودی شخص حقوقی باشد باید شماره تلفن همراه مدیرعامل را ثبت کند. در صورتی که مودی شخص حقیقی انفرادی باشد، باید شماره تلفن همراه مربوط به خود را ثبت کند. در صورتی که مودی شخص حقیقی و پرونده مشارکتی باشد، باید شماره تلفن همراه نماینده پرونده ثبت شود. شایان ذکر است مالک شماره تلفن همراه ثبت شده در فرآیند مذکور باید نماینده پرونده مدیرعامل باشد. در صورت عدم تطبیق مالکیت شماره تلفن همراه، کارپوشه به مودی تخصیص داده نمی شود.

۶- بعد از صحت سنجی شماره تلفن همراه مودی و تایید مالکیت وی، چه اقدامی باید انجام دهد؟

کد فعال سازی برای شماره تلفن همراه ارسال می شود و مودی موظف است کد فعال سازی دریافتی را در فرم مربوطه ثبت کند.

۷- در صورتی که کد تایید شماره تلفن همراه دریافت نشود یا مودی به درستی کد فعال سازی را ثبت نکند، چه اتفاقی می افتد؟

ثبت کد فعال سازی برای تخصیص کارپوشه الزامی بوده و شماره تلفن همراه ثبتی در زمان تخصیص باید در دسترس مودی باشد. در غیر این صورت کارپوشه به مودی تخصیص داده نمی شود و مودی باید درخواست ارسال مجدد کد فعال سازی را انتخاب کند.

۸- با تایید نهایی همه اطلاعات چه اتفاقی می افتد؟ نام کاربری و کلمه عبور برای ورود مودی به کارپوشه، چنانچه تاکنون دریافت نشده باشد، صادر و از طریق پیامک به همان شماره تلفن همراه مورد تایید ارسال می شود.

۹- برای مودیان چند پرونده ای آیا به ازای هر پرونده نام کاربری کارپوشه جداگانه ای صادر و ارسال خواهد شد؟

خیر - با تایید اطلاعات در اولین پرونده، نام کاربری و کلمه عبور کارپوشه تخصیص داده شده و برای سایر پرونده ها قابل استفاده خواهد بود.

۱۰- در صورتی که مودی از قبل دارای اطلاعات کاربری کارپوشه باشد، آیا مجدداً نام کاربری جدید برای وی صادر خواهد شد؟

خیر - تنها در صورت تغییر اطلاعات، رمز عبور ریست شده و مجدداً ارسال خواهد شد.

۱۱- مودی پس از دریافت اطلاعات کاربری به چه نشانی باید مراجعه کند؟

در صورت دریافت اطلاعات کاربری کارپوشه، مودی باید به پورتال میز خدمت نظام یکپارچه و فراگیر پایانه فروشگاه و سامانه مودیان به نشانی rcp.tax.gov.ir مراجعه کند.

۱۲- آیا مودی به ازای هر محل فعالیت یک کارپوشه جدا خواهد داشت؟

بله - اما با دریافت اطلاعات کاربری اولین کارپوشه، امکان دسترسی به کارپوشه سایر فعالیت ها امکان پذیر است.

۱۳- مودیان که مشمول فراخوان نیستند، می توانند درخواست ثبت نام در سامانه مودیان را بدهند؟

بله

۱۵- آیا مودی می تواند با یک نام کاربری و کلمه عبور ورود به کارپوشه، به تمام کارپوشه های محل فعالیت های دیگر که بابت آن در سامانه ثبت نام الکترونیک شماره اقتصادی ثبت نام دارد، دسترسی داشته باشد؟

بله

۱۶- مودی که قبلاً در سامانه ثبت مشخصات پایانه فروشگاه و حافظه مالیاتی ثبت نام کرده، مجدداً باید ثبت نام کند؟

بله

۱۷- اطلاعات ثبت شده در سامانه ثبت مشخصات به این سامانه منتقل می شود؟

بله

امیداست این گفت وگو مطالب مفیدی ارائه کرده باشد بقیه این مطلب را در شماره بعد می خوانید .