

رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان

شماره: 200/1403/53

تاریخ: 1403/11/18

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 / قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان	1403	53
-----	--	------	----

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان
<p>با توجه به درخواست ادارات کل امور مالیاتی در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر درایه های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان و به منظور رفع ابهامات و ایجاد وحدت رویه به آگاهی می‌رساند:</p> <p>1- بر اساس ماده 4 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مودی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.</p> <p>2- مطابق بند ب ماده 5 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مودیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.</p> <p>3- بر اساس ماده 24 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان امور مالیاتی کشور، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.</p> <p>لذا با توجه به مراتب فوق مقرر می دارد:</p> <p><u>الف) مقادیر درایه های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از کارپوشه اختصاصی مودی در سامانه مودیان</u>، در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهارنامه اشخاص موضوع تبصره ماده 14 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و همچنین اظهارنامه اشخاص</p>	

موضوع ماده 9 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان قابل ویرایش نبوده و چنانچه در نتیجه فرایند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مذکور مشخص گردید که میبایست مبالغی به موجب دلایلی همچون **کتمان یا کم ابرازی در ثبت مقدار یا قیمت فروش برای تمام یا بخشی** از کالا و خدمات عرضه شده توسط فروشنده، به فروش فروشنده اضافه شود، مقادیر به دست آمده مبتنی بر اسناد و مدارک بایستی در ستون خارج از سامانه مودیان ردیف مربوطه در جدول (الف) اظهارنامه اضافه گردد.

ب) در خصوص مقادیر فیلد های حاوی اطلاعات **خارج از سامانه مودیان** در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، چنانچه به دلایلی از قبیل بیش اظهاری خرید و ... در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مشخص گردد که می بایست مبالغ درج شده تعدیل شود، تعدیلات لازم در ستون خارج از سامانه مودیان ردیف مربوطه در جدول (ب) اظهارنامه قابل اعمال می باشد.

ج) با توجه به مواد 4 و 5 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان و ماده 24 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400، صحت صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده که به کارپوشه اختصاصی خریدار در سامانه مودیان منتقل شده و همچنین منظور شدن آن به عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار در صورتی که فاقد برچسب عبور از حد مجاز موضوع ماده 6 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان باشد، از حقوق مکنتسبه خریداران محسوب گردیده و عدم پذیرش آن در فرایند حسابرسی و دادرسی مالیاتی خریدار فاقد موضوعیت می باشد. منظور شدن به عنوان اعتبار مالیاتی (مالیات و عوارض خرید) صورتحساب الکترونیکی معاملاتی که نسبه بودن آن در سامانه مودیان ثبت شده و به تایید طرفین رسیده است، متناسب با میزان پرداخت ثبت و تایید شده توسط طرفین در سامانه مودیان مشمول حکم این بند خواهد بود.

د) چنانچه در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهارنامه اشخاص موضوع تبصره ماده 14 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و همچنین اظهارنامه اشخاص موضوع ماده 9 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، اسناد و مدارکی دال بر غیر واقعی بودن معامله مستند به صورتحساب الکترونیکی به دست آید؛ گروه حسابرسی می بایست از طریق اداره کل امور مالیاتی مربوطه مراتب را فوراً به مرکز بازرسی و مبارزه با فرارمالیاتی و پولشویی اطلاع دهد و مرکز یادشده نیز می بایست با قید فوریت و ظرف حد اکثر 15 روز اقدامات لازم را در امر غیر فعال کردن کارپوشه اختصاصی فروشنده در سامانه مودیان مطابق مقررات از جمله آیین نامه موضوع تبصره ماده 24 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 انجام دهد.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
از 1402/10/01	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

