

۲۰۰۰/۷۶۸۱

۱۴۰۳/۰۴/۱۸

دارد



بسمه تعالی

دفتر ریاست و امور بین الملل

جناب آقای فرامرز مفتخر

دبیر محترم انجمن صادر کنندگان خدمات فنی و مهندسی ایران

باسلام و احترام

بازگشت به نامه های شماره ۰۲۳/۰۲۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ و ۰۲۳/۱۱۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۳، به پیوست تصویر نامه های شماره ۰۲۶۸/۲۲۶۸۰ د مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۴ و ۰۲۶۸/۲۳۴۴۱ د مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۹ مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فرودگاهی و سامانه مودیان برای آگاهی ارسال می گردد.

علی حسین زاده
مشاور عالی و مدیر کل دفتر ریاست و
امور بین الملل



www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی ۱۱۱۱۵-۱۴۵۱



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

جناب آقای علی حسن زاده

مشاور عالی و مدیر کل محترم دفتر ریاست و امور بین الملل

موضوع: پاسخ به نامه انجمن صادر کنندگان خدمات فنی و مهندسی ایران (صدور صورتحساب الکترونیکی صادرات خدمت)

باسلام و احترام

با عنایت به دستور رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور هاشم نامه شماره ۰۲۳/۰۲۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ ثبت شده در دبیرخانه سازمان امور مالیاتی با شماره و/ ۲۰۰/۱۰۹۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ در خصوص "ابهامات صدور و ثبت فاکتور فروش صادرات خدمات فنی و مهندسی در سامانه مودیان و ارزش افزوده" به استحضار می‌رساند:

- ۱- الگوی مورد استفاده جهت صدور صورتحساب الکترونیکی بابت هر نوع صادرات اعم از صادرات کالا یا خدمات، الگوی شماره ۷ (الگوی صادرات) می‌باشد.
- ۲- در الگوی صادرات اطلاعات شماره کوتاژ و تاریخ کوتاژ به صورت فیلد اختیاری در نظر گرفته شده است. لذا در صورت عدم صدور شماره و تاریخ کوتاژ در مواردی مانند صادرات خدمت مشکلی از لحاظ صدور صورتحساب وجود ندارد. لیکن با عنایت به قواعد مندرج در "سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" برای برخورداری از معافیت نرخ صفر در صادرات، ضروری است صورتحساب با الگوی صادرات و رعایت قواعد محاسباتی وضع شده ویژه آن الگو ایجاد گردد. همچنین تطابق کامل اطلاعات مندرج در صورتحساب با اطلاعاتی که توسط مرجع ذیصلاح صادر می‌شود، الزامی می‌باشد. و در صورت عدم رعایت شرایط مذکور، علیرغم پذیرش صورتحساب ارسالی به سامانه مودیان، صورتحساب به عنوان صورتحساب صادراتی محسوب نشده و معافیت نرخ صفر به آن تعلق نخواهد گرفت. بدیهی است، موضوع صادراتی بودن آن وفق قوانین مربوطه، مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

- ۳- مودی می‌بایست پس از قطعی شدن معامله و حصول درآمد نسبت به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع یک، در سامانه مودیان اقدام نماید. لازم به ذکر است روش تسویه در الگوی صادرات نقدی می‌باشد.



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴- ماهیت صورتحساب از صورت وضعیت مستقل بوده و جزء اسناد داخلی کسب و کار مودیان می باشد لذا با وجود آنکه صورت وضعیت می بایست به عنوان مرجع تکمیل اطلاعات فیلدهای صورتحساب در نظر گرفته شود، لیکن الزامی برای تطابق کامل آن با صورت حساب نمی باشد. تاریخ صدور صورتحساب، تاریخ تحقق معامله و ارائه خدمات و مبادله وجه می باشد. همچنین در صورتحساب با الگوی صادرات نیاز به تایید خریدار وجود ندارد.

۵- در صورتحساب با الگوی صادرات، اطلاعات ارزی معامله در فیلدهای "ارزش ارزی کالا/خدمت" "نوع ارز" و "نرخ برابری ارز با ریال" درج می گردد. ضمناً در حال حاضر مودیان بابت تسعیر ارز ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آن در سامانه مودیان نمی باشند.

۶- پاسخ این مسئله مانند بند ۴ می باشد.

۷- در صورتحساب الگوی شماره ۷ (صادرات) نیازی به ثبت اطلاعات خریدار وجود ندارد.

لازم به ذکر است، پس از صدور صورتحساب مودی مکلف است در بازه زمانی تعیین شده (تا اطلاع ثانوی طبق اطلاعیه شماره ۲۲) صورتحساب صادره را در سامانه مودیان ثبت نماید.

مهدی موهدی بکنظر
رئیس مرکز تنظیم مقررات،
نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

جناب آقای علی حسن زاده

مشاور عالی و مدیر کل محترم دفتر ریاست و امور بین الملل

موضوع: در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی صادرات خدمات - انجمن صنفی صادرکنندگان خدمات فنی و مهندسی

بسمه تعالی

بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۳۵۱۵/و مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴، در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی صادرات خدمات در سامانه مودیان به استحضار می‌رساند:

نظر به اجرایی شدن قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و با امعان نظر به بند «ج» ماده (۱) و ماده (۲) قانون مذکور و ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، اشخاص مشمول مکلفند صورتحساب‌های خود را با رعایت کلیه ضوابط و مقررات در ازای عرضه کالا و ارائه خدمات مطابق سند "صدور صورتحساب الکترونیکی" صادر و در سامانه مودیان ثبت نمایند.

شایان ذکر است تعیین لزوم صدور صورتحساب و زمان صدور آن متناسب با نوع کسب و کار، استانداردهای حسابداری، قوانین مالیاتی و سایر قوانین، توسط مودی مشخص می‌گردد و مودی موظف است طی مدت زمان تعیین شده در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، صورتحساب الکترونیکی صادره را در سامانه مودیان ثبت نماید. در هر حال مسئولیت تعیین زمان شناخت و تحقق درآمد به عهده مودی خواهد بود.

مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، در خصوص درآمد ارائه خدمات صادراتی، از صورتحساب الکترونیکی نوع اول الگوی صادرات بدون درج کدناز صادراتی استفاده گردد؛ چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی/برگشت از فروش/ابطال صورتحساب باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می‌بایست صورتحساب جدید 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. لذا درج شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع در صورتحساب ارجاعی الزامی می‌باشد.

مطابق اطلاعیه شماره ۲۲ سازمان امور مالیاتی کشور مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان تا اطلاع ثانوی به ۲۱ روز افزایش یافته، لذا امکان صدور صورتحساب الکترونیکی بعد از موعد زمانی مقرره در سامانه مودیان امکان پذیر نمی‌باشد؛ همچنین مطابق ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب‌هایی که در سامانه مودیان صادر نشده است؛ (به غیر از مودیان موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون فوق الذکر) وفق مقررات مربوطه، قابل قبول می‌باشد.

مهدی موحدی بکنظر

رئیس مرکز تنظیم مقررات،

نظام پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

تهران: خیابان شهرداری، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عشقپار، جنب مسجد الرضا، ساختمان مرکز تنظیم مقررات پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

کد پستی: ۱۵۳۳۸۴۳۷۱۱

به نام خدا



انجمن صادرکنندگان خدمات فنی و مهندسی ایران

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶
شماره: ۰۲۳/۰۲۳
پست:

سازمان امور مالیاتی کشور
ریاست محترم سازمان
جناب آقای دکتر سبحانیان

موضوع: ابهامات صدور و ثبت فاکتور فروش صادرات خدمات فنی و مهندسی در سامانه مودیان و ارزش افزوده

اطلاعیه شماره: ۲۲ مورخ: ۱۴۰۲/۱۲/۱۰ رییس محترم مرکز تنظیم مقررات سامانه مودیان

باسلام

احتراماً، نظر به اینکه پروسه ثبت و صدور صورتحساب های فروش صادرات خدمات فنی و مهندسی با توجه به نوع فرایند این فعالیت مغایر با ماهیت الگوهای معرفی شده توسط سازمان است، عملاً به دلایل ابهامات ذیل صدور و ثبت این صورت حساب ها وفق اطلاعیه شماره: ۲۲ مورخ: ۱۴۰۲/۱۲/۱۰ رییس محترم مرکز تنظیم مقررات سامانه مودیان در سامانه مودیان امکانپذیر نمی باشد:

۱. فقدان وجود الگوی خاص مخصوص صادرات خدمات فنی و مهندسی متناسب با ماهیت کار خارجی.
۲. فقدان شماره کوتاژ صادرات خدمات فنی و مهندسی تا حداقل ۶ ماه پس از تایید شدن نهایی هر صورت وضعیت.
۳. نامشخص بودن نوع صدور صورتحساب بابت شناسایی کار در جریان (مابه التفاوت صورتحساب های تایید شده و درآمد شناسایی شده مطابق استاندارد شماره ۹ حسابداری - روش درصد پیشرفت کار) تا پایان سال مالی در پروژه های صادرات خدمات فنی و مهندسی.
۴. مغایرت سال مالی شمسی با میلادی در پروژه های صادرات خدمات فنی و مهندسی و عدم الزام کارفرمای خارجی به تایید صورت وضعیت تفکیکی اجرایی در پایان سال شمسی برای ثبت در سامانه مودیان.
۵. نامشخص بودن نحوه صحیح ثبت صورت حساب ارزی صادرات خدمات فنی و مهندسی در سامانه مودیان.
۶. زمانبر بودن صدور و تایید هر صورت وضعیت کارکرد خارجی صادرات خدمات فنی و مهندسی و پروسه تایید وزارت خارجه و ... + عدم تمکین کارفرمای خارجی به تایید فرمت سامانه مودیان ایران.
۷. تعیین تکلیف کارفرمای خارجی که فاقد کد فراگیر در سیستم سامانه مودیان باشد با توجه به محل انجام کار پروژه های صادرات خدمات فنی و مهندسی.

لازم به ذکر است ماهیت صادرات خدمات فنی و مهندسی زمانبر بوده و وضعیت کار در جریان و زمان صدور و تایید هر صورت وضعیت توسط کارفرمای خارجی تعیین می شود و خارج از اختیار مودی می باشد. غالباً کارفرمایان خارجی نیز مقید به تاریخ و سال مالی میلادی هستند. از طرفی فرایند تایید کارفرمای خارجی + وزارت خارجه کشور مقصد + سفارت ایران + وزارت خارجه ایران + دارالترجمه + ارجاع به کمیته ماده ۱۹ + بررسی و تایید کمیته ماده ۱۹ + ارجاع به تولید کوتاژ صادراتی، عملاً پروسه ای زمانبر بوده و در بهترین حالت حداقل ۴ تا ۶ ماه از پایان سال زمان نیاز دارد.

تهران، شهرک قدس، بلوار فرزانگی، خیابان ایوانک، خیابان فلاک شالی، کوچه دوم، کوچه قشون، گذر اردیبهشت، شماره ۱۲

تلفن: ۸۸۰۹۹۴۳۴ - ۸۸۳۷۳۰۸۸ - فکس: ۸۸۳۷۳۵۶۵

پست الکترونیک: info@iccair.com وبسایت: www.iccair.com

به نام خدا



انجمن صادرکنندگان خدمات فنی و مهندسی ایران

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶
شماره: ۲۳/۰۲۳
پست:

لذا با امعان نظر به اینکه قانون گذار در متن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، هیچ نوع محدودیت زمانی برای ارسال صورت حساب صادره در سامانه مودیان اعلام ننموده است، خواهشمند است دستور فرمایید ضمن بررسی و رفع ابهامات منبعت از موارد اعلام شده بالا، صدور و ثبت صورت حسابهای صادرات خدمات فنی و مهندسی از شمول مهلت ثبت مندرج در اطلاعیه شماره: ۲۲ مورخ: ۱۴۰۲/۱۲/۱۰ رییس محترم مرکز تنظیم مقررات سامانه مودیان در سامانه مودیان خارج و عبارت "ثبت صورت حساب های صادرات خدمات فنی و مهندسی صرف نظر از مهلت مقرر سایر مودیان و دوره عملکرد، حداکثر ۲۱ روز پس از تایید کمیته ماده ۱۹ و تخصیص کوتاژ صادراتی" تصویب و اعمال گردد. شایان ذکر است در راستای موضوعات فوق این انجمن آمادگی خود را جهت تشکیل جلسه تخصصی و فنی در راستای مواد ۲ و ۳ قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار اعلام می دارد. پیشاپیش از بذل توجه و مساعدت حضرتعالی و همکاران محترم کمال تشکر و قدردانی را دارد.

انجمن صادرکنندگان خدمات فنی و مهندسی ایران
فرامرز مقتدر
رئیس انجمن
۱۴۰۳/۰۱/۲۶

تازه های حسابداری

ACCPress.com



تهران، شهرک قدس، بلوار فرزانوی، خیابان ایوانک، خیابان فلاک شمالی، کوچه دوم، کوچه ققنوس، گذر اردیبهشت، شماره ۱۲

تلفن: ۸۸۰۹۹۴۳۴ - ۸۸۳۷۳۰۸۸ فکس: ۸۸۳۷۳۵۶۵

پست الکترونیک: info@iccair.com و سایت: www.iccair.com