

نحوه ثبت نام در سامانه مودیان و دریافت شناسه یکتای مالیاتی برای فروش
انرژی در بورس

مستند قانونی

به استناد بند (غ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴، از ابتدای دی ماه ۱۴۰۴ صرفاً اعتبار مالیاتی صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مودیان مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

عدم ارسال صورتحساب در سامانه مودیان، موجب رد بهای تمام‌شده خریداران و اعمال جرائم مالیاتی برای فروشندگان خواهد شد.

بر این اساس، کلیه نیروگاه‌ها (اعم از حقیقی یا حقوقی) که اقدام به فروش انرژی در بورس می‌نمایند، موظف به:

✓ تکمیل فرآیند ثبت‌نام در سامانه مودیان

✓ دریافت شناسه یکتای مالیاتی طبق آیین‌نامه‌های سازمان امور مالیاتی می‌باشند.

بخش اول: تشکیل پرونده مالیاتی و دریافت کد مالیاتی (کد اقتصادی)

گام ۱ – پیش‌ثبت‌نام در سامانه مالیاتی

✓ مراجعه به درگاه tax.gov.ir

✓ انتخاب گزینه "پیش‌ثبت‌نام جدید" یا "ثبت‌نام الکترونیکی"

گام ۲ – ورود اطلاعات اولیه

✓ درج اطلاعات هویتی (نام، کد ملی، شماره همراه، آدرس، نوع فعالیت اقتصادی و ...).

✓ دریافت کد تأیید پیامکی و ثبت آن در سامانه.

گام ۳ – دریافت نام کاربری و رمز عبور

✓ پس از تأیید اطلاعات، سامانه نام کاربری و رمز عبور اختصاص می‌دهد.

گام ۴ – تکمیل پرونده مالیاتی

✓ ورود به سامانه مودیان با نام کاربری و رمز عبور.

✓ تکمیل اطلاعات تکمیلی مربوط به محل فعالیت، نوع فعالیت، امکانات و سایر جزئیات.

✓ بارگذاری مدارک هویتی (برای اشخاص حقیقی) یا اسناد ثبتی شرکت (برای اشخاص حقوقی).

گام ۵ - صدور کد مالیاتی

✓ پس از تأیید نهایی، کد مالیاتی (کد اقتصادی) صادر و قابل مشاهده و چاپ است.

گام ۶ - مهلت تشکیل پرونده

✓ اشخاص حقیقی: حداکثر چهار ماه پس از شروع فعالیت.

✓ اشخاص حقوقی: حداکثر دو ماه پس از ثبت شرکت.

بخش دوم: دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی

گام ۱ - دریافت گواهی امضای الکترونیکی

✓ تهیه فایل CSR و دریافت گواهی امضا از مراکز معتبر

✓ تولید کلید عمومی و خصوصی با نرم‌افزارهای مجاز.

گام ۲ - ورود به کارپوشه مودیان

✓ مراجعه به my.tax.gov.ir

✓ ورود با نام کاربری و رمز عبور صادرشده از سامانه مالیاتی.

گام ۳ - انتخاب پرونده مالیاتی

✓ از فهرست پرونده‌ها، پرونده مربوط به فعالیت موردنظر را انتخاب کنید.

گام ۴ - ثبت درخواست شناسه یکتا حافظه مالیاتی

✓ انتخاب گزینه "شناسه‌های یکتا حافظه مالیاتی"

✓ کلیک بر روی "درخواست شناسه جدید" و تعیین روش صدور صورتحساب (مستقیم یا از طریق نرم‌افزار حسابداری).

گام ۵ - بارگذاری کلید عمومی

✓ بارگذاری فایل کلید عمومی (public key)

گام ۶ - تکمیل اطلاعات و تأیید نهایی

✓ درج اطلاعات مربوط به حافظه مالیاتی، پایانه فروشگاهی و سایر موارد موردنیاز.

گام ۷ - دریافت شناسه یکتا

✓ پس از تأیید، شناسه یکتا حافظه مالیاتی صادر و در پرونده ثبت می‌شود.

بخش سوم: نکات مهم

۱. شماره منحصر به فرد مالیاتی:

هر صورتحساب الکترونیکی دارای شماره ۲۲ رقمی یکتایی است که شامل شناسه حافظه مالیاتی، تاریخ، شماره سریال و رقم کنترل می‌باشد.

۲. جرائم تأخیر یا عدم ثبت:

عدم تشکیل پرونده در مهلت مقرر یا ارسال نشدن صورتحساب‌ها در سامانه مودیان، مشمول جرائم مالیاتی و کتمان درآمد خواهد بود.

۳. الزام فروشندگان انرژی:

کلیه فروشندگان انرژی (نیروگاه‌ها و مشترکین فروشنده در بورس یا بازار جبرانی) ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان می‌باشند.

۴. نحوه صدور فاکتور بر اساس نوع خریدار:

- در صورتی که خریدار در زنجیره تولید انرژی باشد، فاکتور بدون مالیات بر ارزش افزوده صادر گردد.
- برای سایر خریداران، فاکتور همراه با مالیات بر ارزش افزوده صادر می‌شود.
- جهت استعلام وضعیت خریدار، به سایت مدیریت شبکه برق ایران مراجعه نمایید.