



«راهنمای مشأده و دریافت فهرست مشمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر

ارزش افزوده در کارپوشه تجاری سامانه مؤدیان»

اشخاص زنجیره موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده

دفتر توسعه خودانظاری و تکمین داوطلبان

شهریورماه ۱۴۰۵

۱. مقدمه و هدف

به منظور شفاف سازی و امکان راستی آزمایی اطلاعات برای مؤدیان محترم مالیاتی، قابلیت مشاهده وضعیت و دریافت فهرست اشخاص زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در کارپوشه تجاری سامانه مؤدیان فراهم شده است.

با استفاده از این قابلیت، مؤدیان می توانند پیش از صدور صورتحساب های الکترونیکی، بررسی نمایند که آیا رابطه تجاری آن ها در معامله با خریداران مشخص و برای کالاهای معین، در قالب سه گانه (فروشنده / شناسه کالا / خریدار) یا چهارگانه (آمر / حق العمل کار / شناسه کالا / خریدار) در سامانه مؤدیان ثبت و فعال است یا خیر.

هدف از ایجاد این قابلیت در سامانه مؤدیان:

۱. **شفاف سازی و اطلاع رسانی:** امکان مشاهده آخرین وضعیت مشمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده (اشخاص زنجیره).
۲. **کاهش خطا:** جلوگیری از صدور اشتباه صورتحساب ها با الگوهای نامرتب توسط فروشندگان و حق العمل کاران حاضر در زنجیره.
۳. **تسهیل حسابرسی برای ادارات کل:** ایجاد یک مرجع واحد و استنادپذیر برای ممیزان مالیاتی جهت راستی آزمایی مشمولیت مؤدی در دوره های مختلف رسیدگی.

۲. مراحل دسترسی در کارپوشه تجاری

جهت مشاهده و دریافت فایل فهرست مشمولیت، مراحل زیر را دنبال نمایید:

- الف) ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور و انتخاب گزینه کارپوشه تجاری
- ب) انتخاب منوی شناسه کالا و خدمت از نوار دسترسی سمت راست صفحه
- ج) مراجعه به بخش مشمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ در صفحه نمایش داده شده



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای مشاهده دریافت فهرست مشمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در

کارپوشه تجاری سامانه مؤدیان

دفتر توسعه خودانگیزی و تکمیل داوطلبانه

۳. نحوه نمایش و وضعیت دسترسی به فایل

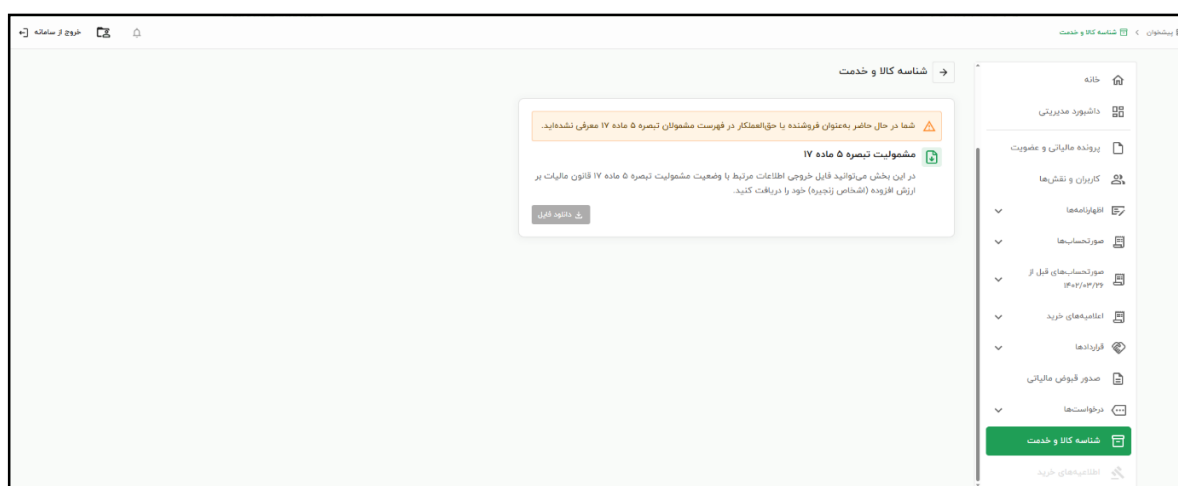
وضعیت نمایش این بخش در کارپوشه مؤدی بر اساس اطلاعات ثبت شده به یکی از دو حالت زیر خواهد بود:

۱. حالت اول: نام مودی در فهرست اشخاص زنجیره ثبت نشده باشد (غیرمشمول):

در صورتی که مؤدی در هیچ یک از روابط اعلام شده در جایگاه فروشنده یا حق العمل کار ثبت نشده

باشد، پیام زیر نمایش داده شده و گزینه دانلود فایل غیرفعال خواهد بود:

شما در حال حاضر به عنوان فروشنده یا حق العمل کار در فهرست مشمولان تبصره ۵ ماده ۱۷ معرفی نشده اید.



تصویر ۱: پیام عدم مشمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ در بخش شناسه کالا و خدمت کارپوشه (مودی غیرمشمول)

۲. حالت دوم: نام مودی در فهرست اشخاص زنجیره ثبت شده باشد (مشمول):

در صورتی که اطلاعات مؤدی به عنوان فروشنده یا حق العمل کار در سامانه وجود داشته باشد، گزینه دانلود

فایل به رنگ سبز و فعال نمایش داده می شود و مؤدی با کلیک بر روی آن می تواند فایل خروجی را با فرمت

CSV دریافت نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای شهاده دریافت فرست شمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در

کارپوشه تجاری سامانه مودیان

و قرتوسه خود اظهاری و تکمیل داوطلبانه

تصویر ۲: وضعیت شمولیت تبصره ۵ ماده ۱۷ در بخش شناسه کالا و خدمت کارپوشه (مودی مشمول)

۴. مشخصات و اقلام اطلاعاتی فایل خروجی

فایل خروجی دریافتی شامل ردیف‌هایی است که مؤدی در آن‌ها نقش صادرکننده صورتحساب الگوی زنجیره (فروشنده یا حق‌العمل‌کار) را بر عهده دارد و مشتمل بر ۱۰ ستون زیر می‌باشد:

ردیف	نام ستون در فایل خروجی	شرح قلم داده
۱	شماره اقتصادی فروشنده/حق‌العمل‌کار	شماره اقتصادی ۱۴ رقمی فروشنده/حق‌العمل‌کار
۲	نام فروشنده/حق‌العمل‌کار	نام شخص حقیقی یا حقوقی فروشنده/حق‌العمل‌کار
۳	شماره اقتصادی خریدار	شماره اقتصادی خریدار در سه‌گانه یا چهارگانه زنجیره
۴	نام خریدار	نام شخص حقیقی یا حقوقی خریدار
۵	شناسه کالا/خدمت	شماره ۱۳ رقمی کالای مشمول در زنجیره
۶	شرح شناسه کالا/خدمت	عنوان استاندارد شناسه کالا/خدمت
۷	شماره اقتصادی آمر	شماره اقتصادی آمر
۸	نام آمر	نام شخص حقیقی یا حقوقی آمر
۹	تاریخ ایجاد رکورد	تاریخ و زمان ثبت سه‌گانه یا چهارگانه در سامانه
۱۰	وضعیت	(فعال / غیرفعال / حذف‌شده)

نکته: در معاملاتی که به صورت مستقیم (سه گانه) انجام می شوند، ستون های شماره اقتصادی آمر و نام آمر خالی خواهند بود.

۵. اقدام لازم در صورت بروز مغایرت یا عدم مشاهده مشمولیت

چنانچه مؤدی بر اساس مصوبات مربوط، خود را مشمول تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده می داند، لیکن در کارپوشه خود پیام «عدم مشمولیت» مشاهده می کند یا اطلاعات وی در فایل CSV مربوط درج نشده یا ناقص است، لازم است موضوع را از مرجع ذی ربط پیگیری نماید. با توجه به اینکه اطلاعات اشخاص این زنجیره مستقیماً توسط سازمان امور مالیاتی کشور تولید نمی شود و مطابق ماده (۵) آیین نامه اجرایی تبصره مذکور، فهرست رسمی اشخاص مشمول و تغییرات آن حسب مورد توسط وزارت نفت یا وزارت نیرو به سازمان اعلام می گردد، تکمیل یا به روزرسانی اطلاعات منوط به ارسال رسمی فهرست اصلاحی از سوی وزارتخانه ذی ربط است. پس از دریافت این فهرست، به روزرسانی لازم به صورت سیستمی در سامانه اعمال خواهد شد.

۶. نکات مهم و سوالات متداول

سوال ۱: در چه حالتی گزینه دانلود فایل برای مؤدی غیر فعال است و پیام عدم مشمولیت نمایش داده می شود؟

پاسخ: در صورتی که شناسه کارپوشه مؤدی در هیچ یک از روابط معرفی شده از سوی مراجع بالادستی، در ستون فروشنده / حق العمل کار ثبت نشده باشد، پیام شما در حال حاضر به عنوان فروشنده یا حق العمل کار در فهرست مشمولان تبصره ۵ ماده ۱۷ معرفی نشده اید نمایش داده شده و دکمه دانلود فایل غیر فعال خواهد بود. مؤدیانی که رکوردی در این بخش ندارند، مجاز به صدور صورتحساب تحت قواعد و الگوهای زنجیره تبصره ۵ ماده ۱۷ نمی باشند.

سوال ۲: با کلیک بر روی گزینه دانلود فایل، با خطای عدم اجرای درخواست یا پاسخگو نبودن سرویس مواجه می شوم، علت چیست؟

پاسخ: در صورت بروز قطعی موقت در سرویس های استعلامی، ممکن است پیام خطا نمایش داده شود. در این شرایط پیشنهاد می شود پس از گذشت دقایقی، مجدداً اقدام به دریافت فایل نمایید.



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای مشاهده دریافت فهرست مسئولیت بصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در

کارپوشه تجاری سامانه مؤدیان

دفتر توسعه خودانگیزی و تکمیل داوطلبانه

سوال ۳: ستون وضعیت زنجیره در فایل دریافتی بیانگر چیست؟

پاسخ: این ستون وضعیت عملیاتی اشخاص زنجیره براساس سه گانه/چهارگانه در سامانه را نشان می دهد و مشخص می کند که ردیف مورد نظر در حال حاضر معتبر و فعال است یا به دلیل پایان دوره قرارداد/اعلام مراجع بالادستی، غیرفعال یا حذف شده است.