

بخشنامه شماره : ۲۴۶۱۶ / ۲۶۸ / ۵

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۰۴ / ۱۱

موضوع : اطلاع رسانی درخصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش دوره بهار ۱۴۰۳

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره اول سال ۱۴۰۳ را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ با توجه به فرصت ۲۱ روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان، فروشندگان محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن، ضروری است جهت بهره‌مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:

❖ صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان، با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی‌باشند. بدیهی است صورتحساب‌های خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

❖ فروشنده حداکثر تا (۱۴۰۳/۰۴/۰۹) می‌تواند نسبت به ثبت صورتحساب‌های صادره دوره بهار (اصلی/ارجاعی) در سامانه مودیان اقدام نماید. با توجه به اینکه پس از ثبت تمامی صورتحساب‌های فروش، با اطمینان بیشتری می‌تواند نسبت به تکمیل اطلاعات خارج از سامانه خود اقدام و اظهارنامه تکمیل شده را مسترد

نماید، لذا تسریع در ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی در سامانه مودیان، امری ضروری است.

❖ با توجه به فرصت ۲۱ روزه فوق‌الذکر و نیز مهلت ۳۰ روزه خریدار برای واکنش به صورتحساب، اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه یا نقد/نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می‌شود. در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب تا (۱۴۰۳/۰۵/۲۱)، صورتحساب بصورت سیستمی تأیید شده و فروشنده به اندازه مبلغ نقد صورتحساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره بهار خواهد شد و به همین اندازه، از حد مجاز موضوع ماده ۶ دوره بهار وی کسر خواهد شد.

❖ با توجه به فرصت ۲۱ روزه مذکور، فروشنده در نقش حق‌العملکار حداکثر تا (۱۴۰۳/۰۴/۲۱) می‌تواند ثبت صورتحساب صادره بهار در سامانه مودیان به تأخیر بیندازد و آمر نیز می‌تواند حداکثر تا (۱۴۰۳/۰۵/۲۱) صورتحساب را تأیید نماید، بدیهی است در صورت عدم تأیید تا (۱۴۰۳/۰۵/۲۱) فروش انجام شده به عنوان فروش حق‌العملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز دوره بهار حق‌العملکار می‌شود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب‌های فروش حق‌العمل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع‌تر به آنها اقدام شود.

❖ به منظور کسب اطمینان از اعمال آثار مالیاتی مربوط به تمامی صورتحساب‌های الکترونیکی دوره بهار در اظهارنامه دوره‌ی جاری، لازم است که فروشندگان نسبت به ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی در سامانه مودیان تا تاریخ (۱۴۰۳/۰۴/۲۱) اقدام نمایند. با توجه به فرصت ۳۰ روزه برای خریداران جهت واکنش به صورتحساب‌های درج‌شده در کارپوشه‌ی آنها، تمامی صورتحساب‌هایی که اعمال آثار مالیاتی آنها متأثر از واکنش خریدار است، تا تاریخ (۱۴۰۳/۰۵/۲۰)

تعیین و تکلیف شده و آثار مالیاتی تمامی صورتحساب‌های الکترونیکی صادره در دوره بهار، پس از این تاریخ در فرم اظهارنامه لحاظ خواهد شد. خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع‌رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنظر

رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان