

بخشنامه شماره : ۲۴۶۱۷ / 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:

❖ با توجه به مهلت ۲۱ روزه صدور تا ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی در سامانه مودیان، هر چه ثبت صورتحساب در سامانه مودیان دیرتر صورت گیرد، مودی دیرتر می‌تواند نسبت به تکمیل و مسترد نمودن اظهارنامه اقدام نماید؛ لذا ترغیب فروشندگان جهت تسریع در ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، امری ضروری است.

❖ تأیید صورتحساب‌های درج شده در کارپوشه خریدار، باعث می‌شود تا اعتبار این صورتحساب‌های الکترونیکی برای ایشان با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های

فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد تایید بوده و قابل رسیدگی قرار نگیرد. بدیهی است، صورت حساب های خارج از سامانه مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

❖ در صورتی که خریدار حداکثر تا تاریخ (۱۴۰۳/۰۵/۲۱) نسبت به صورت حساب درج شده در کارپوشه خود واکنش نشان ندهد، صورت حساب به صورت سیستمی تایید می گردد. در صورت تایید صورت حساب هایی با شرایط نسیه / نقد و نسیه، صرفاً بخش نقد به عنوان اعتبار برای خریدار لحاظ خواهد شد؛ لذا ضروری است خریدار جهت بهره مندی از اعتبار واقعی در دوره بهار ۱۴۰۳، نسبت به رد صورت حساب هایی که نسیه بودن آن مورد تایید نمی باشد، اقدام نماید.

❖ به منظور کسب اطمینان از اعمال آثار مالیاتی مربوط به تمامی صورت حساب های الکترونیکی دوره بهار در اظهارنامه دوره جاری، لازم است که فروشندگان نسبت به ثبت صورت حساب های الکترونیکی در سامانه مودیان تا تاریخ (۱۴۰۳/۰۴/۲۱) اقدام نمایند. با توجه به فرصت ۳۰ روزه برای خریداران جهت واکنش به صورت حساب های درج شده در کارپوشه ی آنها، تمامی صورت حساب هایی که اعمال آثار مالیاتی آنها متأثر از واکنش خریدار است، تا تاریخ (۱۴۰۳/۰۵/۲۰) تعیین و تکلیف شده و آثار مالیاتی تمامی صورت حساب های الکترونیکی صادره در دوره بهار، پس از این تاریخ در فرم اظهارنامه لحاظ خواهد شد.

خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنظر

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