

بخشنامه شماره : ۴۷۲۴ / ۲۶۸ / ۵

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۰۲ / ۰۱

موضوع : اطلاع رسانی درخصوص مزایای تسریع در اقدامات
مربوط به تکمیل اظهارنامه دوره چهارم سال ۱۴۰۲

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موظفند اظهارنامه پیش
فرض ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با
استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از
سامانه تکمیل و مسترد نمایند؛ لذا با توجه به پایان مهلت ثبت صورتحساب های
الکترونیکی دوره زمستان در سامانه مؤدیان، مؤدیان محترم می بایست ضمن بررسی
صورتحساب های ثبت شده در کارپوشه خود، تمامی معاملات خود که به دلایل مختلف
از جمله:

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

- ۱- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده
- ۲- عدم ارسال و ثبت صورتحساب های الکترونیکی فصل زمستان در فرصت تعیین
شده جهت صدور تا ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان
- ۳- عدم ارسال و ثبت موفق صورتحساب در سامانه مؤدیان که به دلیل ایراد در
صورتحساب با خطا مواجه شده

۴- عدم ارسال صورتحساب های ثبت شده در سامانه های دولتی از قبیل سامانه جامع تجارت ایران و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) که توسط متولیان امر به سامانه مودیان ارسال نشده است و

۵- سایر موارد

در کارپوشه اختصاصی خود در سامانه مودیان برای آن صورتحساب الکترونیکی ثبت نگردیده است را در اظهارنامه دوره چهارم (زمستان) سال ۱۴۰۲ در ستون خارج از سامانه مودیان و در ردیف های مربوطه ابراز نمایند.

شایان ذکر است برای تمامی اطلاعات ثبت شده در ستون خارج از سامانه مودیان در ردیف های مختلف، مودیان مکلف به انجام تکالیف قانونی از جمله تکالیف مربوط به ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم با رعایت آیین نامه اجرایی تبصره ۳ آن و سایر رویه های قبلی موضوعه می باشند.

چنانچه عدم ابراز موارد فوق در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، موجب کتمان، بیش اظهار مالیات و عوارض خرید، کم اظهار مالیات و عوارض فروش یا تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده شود، بخشودگی جرایم آن از چارچوب دستورالعمل شماره ۲۰۰/۳۷۶۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ خارج است.

مهدی موحدی بک نظر

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