

## « اطلاعیه شماره ۲۶ سامانه مودیان »

تاریخ: ۱۴۰۲ / ۱۲ / ۲۷

موضوع: مضمولین ارسال صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ به سامانه مودیان از ابتدای سال ۱۴۰۳

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، مضمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ 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 مؤدیان، با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی‌باشند. بدیهی است صورتحساب‌های خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

\* فروشنده پس از ثبت 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 صورت‌تحتساب، اگر صورت‌تحتساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه یا نقد/نسیه باشد و خریدار صورت‌تحتساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می‌شود. در صورت عدم تأیید صورت‌تحتساب تا ۳۱ / ۰۱ / ۱۴۰۳، فروشنده نه تنها به اندازه کل مبلغ صورت‌تحتساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره صدور صورت‌تحتساب خواهد شد بلکه به همین اندازه، از حد مجاز موضوع ماده ۶ دوره جاری وی کسر خواهد شد. لذا ضروری است نسبت به ترغیب خریداران در خصوص تأیید سریع تر صورت‌تحتساب های فروش نسیه و نقد / نسیه اقدام شود.

در صورتی که فروشنده در نقش حق‌العاملکار مبادرت به صدور صورت‌تحتساب فروش نماید، تا زمانی که ثبت در سامانه مودیان را به تاخیر انداخته و آمر نیز صورت‌تحتساب را تأیید ننماید، فروش انجام شده به عنوان فروش حق‌العاملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز حق‌العاملکار می‌شود، لذا ضروری است در ثبت صورت‌تحتساب های فروش حق‌العامل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آن ها اقدام شود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان