

## « اطلاعیه شماره ۴۱ سامانه مودیان »

تاریخ: ۱۱ / ۰۴ / ۱۴۰۳

موضوع: اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورت حساب های فروش دوره بهار ۱۴۰۳

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مضمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهار نامه 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 صورت حساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان، فروشندگان محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن، ضروری است جهت بهره مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:

❖ صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان، با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی باشند. بدیهی است صورت حساب های خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

❖ فروشنده حداکثر تا ( ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ ) می تواند نسبت به ثبت صورت حساب های صادره دوره بهار (اصلی / ارجاعی) در سامانه مودیان اقدام نماید. با توجه به اینکه پس از ثبت تمامی صورت حساب های فروش، با اطمینان بیشتری می تواند نسبت

به تکمیل اطلاعات خارج از سامانه خود اقدام و اظهارنامه تکمیل شده را مسترد نماید، لذا تسریع در ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، امری ضروری است.

❖ با توجه به فرصت ۲۱ روزه فوق الذکر و نیز مهلت ۳۰ روزه خریدار برای واکنش به صورتحساب، اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه / نقد نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می شود. در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب تا ( ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ )، صورتحساب به صورت 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 حق العملکار حداکثر تا ( ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ ) می تواند ثبت صورتحساب صادره بهار در سامانه مودیان به تاخیر بیندازد و آمر نیز می تواند 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 حق العملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز دوره بهار حق العملکار می شود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب های فروش حق العملکاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.

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

حسابداری

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان