

اطلاعیه شماره 42 - اطلاع رسانی درخصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش دوره بهار 1403

شماره: 268/24617/د

تاریخ: 1403/04/11

مدیر کل محترم امور مالیاتی

موضوع: اطلاعیه شماره 42 - اطلاع رسانی درخصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش دوره بهار 1403

با عنایت به مفاد ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره اول سال 1403 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 21 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 بهره مندی از مواهب و مزایای قانون، نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:

v با توجه به مهلت 21 روزه صدور تا ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، هر چه ثبت صورتحساب در سامانه مودیان دیرتر صورت گیرد، مودی دیرتر می تواند 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.

v تأیید صورتحساب های درج شده در کارپوشه خریدار، باعث می شود تا اعتبار این صورتحساب های الکترونیکی برای ایشان با رعایت ماده 9 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد تأیید بوده و قابل رسیدگی قرار نگیرد. بدیهی است، صورتحساب های خارج از سامانه مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

v در صورتی که خریدار حداکثر تا تاریخ 1403/05/21 نسبت به صورتحساب درج شده در کارپوشه خود واکنش نشان ندهد، صورتحساب به صورت سیستمی تأیید می گردد. در صورت تأیید صورتحساب هایی با شرایط نسبی/نقد و نسبی، صرفاً بخش نقد به عنوان اعتبار برای خریدار لحاظ خواهد شد؛ لذا ضروری است خریدار جهت بهره مندی از اعتبار واقعی در دوره بهار 1403، نسبت به رد صورتحساب هایی که نسبی بودن آن مورد تأیید نمی باشد، اقدام نماید.



۷ 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 1403/04/21 اقدام نمایند. با توجه به فرصت 30 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 1403/05/20 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 فروشگاهی و سامانه مودیان

