



موضوع	اطلاعیه شماره ۴۱- اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحسابهای فروش دوره بهار ۱۴۰۳
شماره: ۲۴۶۱۶/۲۶۸/د	
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۱	
موضوع: اطلاعیه شماره ۴۱- اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحسابهای فروش دوره بهار ۱۴۰۳	
با سلام و احترام	
با عنایت به مفاد ماده ۳ 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 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 بهره مندی از مواهب و مزایای «قانون نکات ذیل را مد نظر قرار دهند:	
صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه «مودیان با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمیشوند. بدیهی است صورتحسابهای خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت. فروشندگان حداکثر تا ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ میتوانند نسبت به ثبت صورتحسابهای صادره دوره بهار (اصلی ارجاعی) در سامانه مودیان اقدام نمایند. با توجه به اینکه پس از ثبت تمامی صورتحساب 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 صورتحسابهای 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 یا نقد نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب میشود. در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب تا ۱۴۰۳/۰۵/۲۱، صورتحساب بصورت 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 تأخیر بیندازد و آمر نیز میتواند 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 میشود، لذا ضروری است در ثبت صورتحسابهای فروش حق العمل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.	
به منظور کسب اطمینان از اعمال آثار مالیاتی مربوط به تمامی صورت حسابهای الکترونیکی دوره بهار در اظهارنامه دوره ی جاری لازم است که فروشندگان نسبت به ثبت صورت حسابهای الکترونیکی در سامانه مودیان تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ اقدام نمایند با توجه به فرصت ۳۰ روزه برای خریداران جهت واکنش به صورت حسابهای درج شده در کاربوشه ی آنها تمامی صورت حسابهایی که اعمال آثار مالیاتی آنها متأثر از واکنش خریدار، است تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ تعیین و تکلیف شده و آثار مالیاتی تمامی صورت حسابهای 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	
	
https://ravihesab.com	
موسسه آموزشی راوی حساب	