

بخشنامه: 268/24616/د

اطلاعیه شماره 41 - اطلاع رسانی درخصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش دوره بهار 1403

شماره: 268/24616/د

تاریخ: 1403/04/11

مدیر کل محترم امور مالیاتی

تاریخ سند: 1403/04/11

شماره سند: 268/24616/د

کد سند: س/ ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مودیان

جهت اجرائی قانون پایانه های فروشگاهها و سامانه

مودیان/ ماده/

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه

های فروشگاهها و سامانه مودیان (مهدی موحدی

بکنظر)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

*ارشاد کادر تشخیص جهت قانونی

برخورد کردن با مودیان و ثبت کلیه

اوراق ایشان بدون قید و شرط

بخشنامه در خصوص مدیران

شرکتهای تحت پوشش نهادها و

مؤسسات عمومی از جمله بنیاد

مستضعفان مفاد ماده 202 ق.م.م

*50% تخفیف آزادگان در رابطه با

مالیاتهای غیر مستقیم

بخشنامه در خصوص اصلاح و تنفیذ

آئین نامه «دادن مهلت و نحوه

تقسیم بدهی اشخاص به وزارتخانه

ها و مؤسسات دولتی و تعیین نرخ

بهره و خسارت تاخیر تادیه»

در خصوص تصویب نامه شماره

33219 در مورد آیین نامه اجرایی

ماده 134 اصلاحی قانون مالیاتهای

مستقیم

*اعلام سهمیه وصول سال 71 و

ماخذ پرداخت پاداش

*نحوه پرداخت سهم بنیاد

مستضعفان از طرف شرکتهای تابعه

*جدول حقوق مربوط به سال 76

اتباع بیگانه مقیم ایران

*پیرو 4/8/70 در مورد املاک

توفیقی

تصویر دادنامه شماره 668-667

مورخ 83/12/16 هیات عمومی

دیوان عدالت اداری

*تمدید پروانه های کسب

*در خصوص تاریخ استفاده از

معافیت

*در مورد استفاده کننده از معافیت

صادر در زمانیکه توسط حق

العملکاری صادر میشود

موضوع: اطلاعیه شماره 41 - 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 فروشگاهها 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:

❖ صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان، با رعایت ماده 9 قانون پایانه های فروشگاهها و سامانه مودیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی باشند. بدیهی است صورتحساب های خارج از سامانه، مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

❖ فروشنده حداکثر تا 1403/04/21 می تواند نسبت به ثبت صورتحساب های صادره دوره بهار (اصلی/ارجاعی) در سامانه مودیان اقدام نماید. با توجه به اینکه پس از ثبت تمامی صورتحساب های 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 صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، امری ضروری است.

❖ با توجه به فرصت 21 روزه فوق الذکر و نیز مهلت 30 روزه خریدار برای واکنش به صورتحساب، اگر صورتحساب فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسبه یا نقد/نسبه باشد و خریدار صورتحساب را تأیید نکند، فروش نقدی محسوب می شود. در صورت عدم واکنش خریدار به صورتحساب تا 1403/05/21، 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 6 دوره بهار وی کسر خواهد شد.

*کسر قیمت تمام شده فیلم از درآمد
مشمول مالیات
*کمک برای احداث و تکمیل پایگاه
های بسیج در صورت نظارت مراجع
ذیربط قابل کسر از درآمد مشمول
مالیات میباشد
سایر اسناد مرتبط

❖ با توجه به فرصت 21 روزه مذکور، فروشنده در نقش حق‌العmlکار حداکثر تا 1403/04/21 می‌تواند ثبت صورتحساب صادره بهار در سامانه مودیان به تاخیر بیندازد و امر نیز می‌تواند حداکثر تا 1403/05/21 صورتحساب را تایید نماید، بدیهی است در صورت عدم تایید تا 1403/05/21 فروش انجام شده به عنوان فروش حق‌العmlکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز دوره بهار حق‌العmlکار میشود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب‌های فروش حق‌العmlکاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع‌تر به آنها اقدام شود.

❖ 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

مواد قانونی وابسته

...-