

**۵-۱۴) کدام یک از مودیان ملزم به تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پیش فرض از طرف سازمان هستند؟**

اظهارنامه پیش فرض برای کلیه مودیان فراخوان شده مالیات ارزش افزوده خواهد بود. لذا اگر فردی مشمول فراخوان مالیات بر ارزش افزوده است؛ اما نسبت به تکمیل اطلاعات خود در سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور اقدامی نکرده است، می بایست ظرف مهلت مقرر نسبت به تکمیل آن اقدام نماید.

**۶-۱۴) آیا اشخاصی که مشمول فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نشدند؛ اما براساس قانون ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند، تکلیفی بابت تکمیل اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دارند؟**

اشخاصی که مشمول فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نشده اند؛ الزامی به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان ندارند.

**۷-۱۴) مودیان جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده می بایست چه اقداماتی انجام دهند؟**

کلیه اشخاص فراخوان مالیات بر ارزش افزوده، چه ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی باشند و چه نباشند، مکلف هستند تا پایان فروردین ماه ۱۴۰۳، از طریق کارپوشه اختصاصی خودشان مراجعه کنند و اظهارنامه های خود را اصلاح، تکمیل و مسترد نمایند. سازمان امور مالیاتی برای همه مودیان کارپوشه تخصیص داده است. در صفحه اول کارپوشه هر مودی این امکان وجود دارد تا مودیان بتوانند وارد جداول اظهارنامه شوند. لازم به ذکر است که مودیان پیش از تسلیم اظهارنامه حتماً وارد کارپوشه خود شوند و مطمئن شوند که کلیه صورتحساب های فروش آنها در کارپوشه قرار گرفته است. از طرف دیگر، می بایست نسبت به تمام صورتحساب های فروشی که سایر مودیان صادر کردند و در قالب خرید برای آنها ثبت شده است، واکنش نشان دهند. به این ترتیب اطلاعات صورتحساب ها به صورت سیستمی در اظهارنامه درج می شود.

**۸-۱۴) چرا فروشنده و خریدار می بایست نسبت به ثبت و یا تایید صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان تسریع نمایند؟**

**برای فروشنده:** در حال حاضر با توجه به مهلت ۱۲ روزه صدور تا ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، هر چه ثبت صورتحساب در سامانه دیرتر صورت گیرد؛ زمان برای تأیید و در نتیجه بهره گیری از اعتبار خریدار کمتر خواهد بود. لذا ترغیب فروشنده جهت تسریع در ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، امری ضروری است.

**برای خریدار:** تأیید صورتحساب های درج شده در کارپوشه خریدار، باعث می شود تا اعتبار این صورتحساب های الکترونیکی برای خریدار با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نباشد. بدیهی است، صورتحساب های خارج از سامانه مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

#### ۹-۱۴) مزایا و مواهب ثبت و ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان چیست؟

✓ صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان، با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی باشند. بدیهی است صورتحساب های خارج از سامانه، مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

✓ فروشنده پس از ثبت 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 صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان، امری ضروری است.

✓ با توجه به فرصت ۱۲ 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 می شود. در صورت عدم تأیید صورتحساب در مهلت مقرر، فروشنده نه تنها به اندازه کل مبلغ صورتحساب، مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره صدور صورتحساب 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 صورتحساب های فروش نسیه و نقد/نسیه اقدام شود.

ضمناً در صورتیکه فروشنده در نقش حق العملکار مبادرت به صدور صورتحساب فروش نماید، تا زمانیکه ثبت در سامانه مودیان را به تاخیر انداخته و آمر نیز صورتحساب را تأیید ننماید، فروش انجام شده به عنوان فروش حق العملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز حق العملکار می شود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب های فروش حق العمل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.

————— **انتهای سند** —————