

« اطلاعیه شماره ۳۰ سامانه مودیان »

تاریخ: ۲۹ / ۰۲ / ۱۴۰۳

موضوع: نرخ ارزش افزوده صورتحساب های ارجاعی که تاریخ صورتحساب مرجع آن قبل از ۰۱ / ۰۱ / ۱۴۰۳ بوده است

پیرو اطلاعیه شماره ۲۷ و با عنایت به سؤالات و ابهامات مؤدیان محترم مالیاتی در خصوص نحوه صدور صورتحساب ارجاعی اعم از صورت حساب ابطالی، صورت حساب اصلاحی و صورت حساب برگشت از فروش برای صورتحساب های الکترونیکی صادره در سال ۱۴۰۲ پیرو تغییرات نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، بدینوسیله اعلام می‌شود، مؤدیان محترم مالیاتی در صورتی که حسب واقعیت امر نیازمند صدور صورتحساب ارجاعی برای صورتحساب های الکترونیکی (مرجع) به تاریخ صدور سال ۱۴۰۲ در سال ۱۴۰۳ هستند، لازم است نرخ مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجراء در سال ۱۴۰۲ از جمله ماده ۷ (۹٪) قانون مالیات بر ارزش افزوده را حسب مورد برای کالاها و خدمات مشمول آن، در صورتحساب های ارجاعی درج نمایند.

مرجع آموزشی حسابداران، واحد مالی کارفرمایان

بدیهی است این موضوع در خصوص صدور صورتحساب اصلاحی و برگشت از فروش صرفاً در حدود شناسه کالاهای مندرج در صورتحساب مرجع قابلیت داشته و در صورت درج شناسه کالا یا خدمت جدید اعم از عمومی یا اختصاصی برای موارد افزایشی موضوعیت ندارد.

مزید آگاهی اعلام می‌دارد در زمان ثبت و صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان صرفاً آثار تغییرات صورتحساب های ارجاعی نسبت صورت حساب مرجع از حیث مبالغ و آثار مالیاتی آن در دوره صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه لحاظ خواهد شد. به عنوان مثال اگر صورتحساب مرجع به تاریخ سال ۱۴۰۲ با مبلغ ۱۰۰ واحد فروش و ۹

واحد مالیات بر ارزش افزوده صادر شده باشد و حسب دستورالعمل نحوه صدور صورت حساب، صورت حساب الکترونیکی اصلاحی در سال ۱۴۰۳ با مبلغ ۹۰ واحد فروش و ۸ / ۱ واحد مالیات بر ارزش افزوده با درج شماره منحصر به فرد صورت حساب الکترونیکی مرجع در صورت حساب ارجاعی در سامانه مودیان ثبت شود، در کارپوشه فروشنده (صورت حساب های نوع ۱ و ۲) و حسب مورد کارپوشه خریدار (صورت حساب نوع ۱) صرفاً آثار تعدیل ۱۰۰ واحد فروش به ۹۰ واحد و مالیات متعلق تغییرات لحاظ خواهد شد.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان