



شماره بخشنامه : 10793-268

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۲/۲۴

موضوع	اطلاعیه شماره ۳۰ نرخ ارزش افزوده صورتحسابهای ارجاعی که تاریخ صورتحساب مرجع آن قبل از ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ بوده است
	<p>شماره: ۲۶۸/۱۰۷۹۳/د تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ پیوست: ندارد</p> <p>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 صورتحسابهای 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 صورتحسابهای 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 (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده را حسب مورد برای کالاها و خدمات مشمول آن در صورتحساب های ارجاعی درج نمایند.</p> <p>بدیهی است این موضوع درخصوص 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.</p> <p>مزید آگاهی اعلام میدارد در زمان ثبت و صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان صرفاً آثار تغییرات صورتحسابهای 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 صورتحساب، صورتحساب الکترونیکی اصلاحی در سال ۱۴۰۳ با مبلغ ۹۰ واحد فروش و ۸/۱ واحد مالیات بر ارزش افزوده با درج شماره منحصر به فرد صورتحساب الکترونیکی مرجع در صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان ثبت شود، در کاربوشه فروشنده صورتحسابهای نوع ۱ و ۲ و حسب مورد کاربوشه خریدار صورتحساب نوع (۱) صرفاً آثار تعدیل ۱۰۰ واحد فروش به ۹۰ واحد و مالیات متعلق تغییرات لحاظ خواهد شد.</p>
موسسه آموزشی راوی حساب	 <a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a>