

## ۹-۴) در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش یا اصلاحی، امکان ابطال صورتحساب الکترونیکی برگشتی یا اصلاحی وجود دارد؟

روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می توان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:

- امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش / رد شده باشد.

- چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

## ۱۰-۴) اگر صورتحسابی دو یا چند بار برگشت از فروش زده شود، با چه راهکاری اطلاعات و شماره صورتحساب مرجع در آن ثبت می شود؟

در شرایطی که برای صورتحساب الکترونیکی اصلی، صورتحساب برگشت از فروش صادر شود، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب اصلی را باید در صورتحساب برگشت از فروش به عنوان شماره صورتحساب مرجع ثبت نماید. اگر برای این صورتحساب (برگشت از فروش) صورتحساب برگشت از فروش جدیدی صادر شود، از شماره آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی مرجع در صورتحساب الکترونیکی جدید استفاده خواهد شد. لازم به ذکر است که از هر شماره مالیاتی مرجع تنها یک بار استفاده می شود.

## ۱۱-۴) آیا امکان اصلاح صورتحساب الکترونیکی ابطالی وجود دارد؟

خیر، امکان اصلاح صورتحساب های الکترونیکی ابطالی وجود ندارد. جزییات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir) در بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

## ۱۲-۴) آیا مهلت زمانی برای صدور و ثبت صورتحساب اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی در سامانه مودیان وجود دارد؟

مهلت زمانی برای صدور صورتحساب اصلاحی، برگشت از فروش و یا ابطالی وجود ندارد، لیکن مودیان می بایست مطابق با قواعد این گونه صورتحساب ها در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" اقدام

نمایند. لازم به ذکر است مطابق اطلاعیه سازمان، از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ حداکثر فاصله زمانی تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی تا تاریخ ارسال و ثبت آن در سامانه مودیان ۱۲ روز می باشد.

**۱۳-۴) آیا می توان به جای ابطال صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده، از خریدار درخواست نماییم صورتحساب الکترونیکی را رد نماید؟**

خیر. چنانچه فروشنده پس از صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، شرایط ابطال صورتحساب را داشته باشد، می بایست نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی اقدام نماید؛ در صورت عدم ابطال صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده و رد آن توسط خریدار، صورتحساب رد شده به عنوان فروش برای فروشنده محاسبه می گردد.

## ۵) شناسه کالا/خدمت:

**۱-۵) شناسه کالا/خدمت چیست؟ از چه مرجعی باید دریافت گردد؟**

شناسه کالا/خدمت یک شماره ۱۳ رقمی است که به کالا/خدمت تخصیص داده می شود. به ازای هر ردیف در صورتحساب الکترونیکی صادره توسط مودیان، درج شناسه کالا/خدمت مرتبط الزامی است. کلیه تولیدکنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صنعت، معدن و تجارت می باشند. کلیه شناسه های کالا/خدمت تخصیص داده شده از طریق نشانی [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) قابل دریافت است.

**۲-۵) در صورتی که به هر دلیل امکان اخذ شناسه کالا/خدمت برای مودیان فراهم نباشد، چه راهکاری در نظر گرفته شده است؟**

تا زمان اخذ شناسه ی اختصاصی، مودیان می توانند از شناسه های عمومی متناسب با کالا/ خدمت که در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) بارگزاری شده است؛ استفاده نمایند.

جزئیات آن در فایل راهنمای "شناسه کالا و خدمات" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir) در بخش پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

### ۳-۵) مراحل دریافت شناسه کالا/خدمت، از وزارت صمت چیست؟

تولید کنندگان/وارد کنندگان کالا می بایست از طریق سامانه جامع تجارت به نشانی [ntsw.ir](http://ntsw.ir) و همچنین ارائه دهندگان خدمت از طریق سامانه مرکز ملی شماره گذاری کالا و خدمات ایران به نشانی [portal.gs1-ir.org](http://portal.gs1-ir.org) نسبت به اخذ شناسه کالا/خدمت اقدام نمایند.

متولیان امر در وزارت صمت می بایست شناسه های تولید شده را جهت بارگذاری در سامانه مدیریت شناسه کالا/خدمت به نشانی [kalaid.tax.gov.ir](http://kalaid.tax.gov.ir) به این مرکز ارسال نمایند.

پس از تعیین مشمولیت و تعیین نرخ مالیات بر ارزش افزوده، شناسه ها در سامانه شناسه کالا/خدمت به نشانی [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) بارگذاری می گردد. در انتها جهت بهره برداری مودیان به منظور صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال به سامانه مودیان می بایست شناسه های موجود در بانک اطلاعاتی سامانه فوق الذکر به صورت روزانه در بانک اطلاعاتی سامانه مودیان درج گردد. شایان ذکر است، مودیان می توانند تا زمان بارگذاری شناسه های اختصاصی کالا/خدمت در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) جهت صدور صورتحساب الکترونیکی از، شناسه های عمومی کالا/خدمت مرتبط در سامانه مذکور استفاده نمایند.

راهنمای دریافت شناسه کالا/خدمات جدید در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستورالعمل ها- و نرم افزارهای مرتبط بارگذاری گردیده است. همچنین جهت دریافت فهرست شناسه کالا/خدمات موجود به نشانی [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) که به صورت روزانه به روزرسانی می شود، مراجعه نمایید.

### ۴-۵) آیا امکان استفاده از یک شناسه کالا/خدمت، در چند ردیف از صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؟

در خصوص شناسه کالا/خدمت عمومی، امکان استفاده از یک شناسه کالا/خدمت در چند ردیف از صورتحساب الکترونیکی وجود دارد؛ لیکن در خصوص استفاده از شناسه کالا/خدمت اختصاصی چنین امکانی وجود ندارد و در هر صورتحساب الکترونیکی در هر ردیف، صرفاً از یک شناسه کالا/خدمت اختصاصی می توان استفاده نمود.

### ۵-۵) آیا امکان استعلام و دریافت تناظر شناسه کالا/خدمت با شناسه GTIN وجود دارد؟

بله. نظر به اجباری بودن شناسه کالا/خدمات در صدور صورتحساب الکترونیکی، مودیان محترم مالیاتی در صورت تمایل به استفاده از شناسه های GTIN، امکان استعلام و دریافت فایل تناظر شناسه کالا/خدمت عمومی و اختصاصی با شناسه GTIN از طریق سامانه استعلام شناسه عمومی و اختصاصی به آدرس [portal.gs1-ir.org/home/services](http://portal.gs1-ir.org/home/services)، فراهم شده است.

### ۵-۶) در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات از چه شناسه کالا/خدمت می بایست استفاده کرد؟

جهت صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات می بایست از همان شناسه کالا/خدمت موجود در سایت [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) استفاده نمود. لیکن با عنایت به اینکه در الگوی صادرات، نرخ مالیات بر ارزش افزوده مطابق با نرخ درج شده در سایت مذکور اعتبارسنجی نمی گردد؛ لذا ضروری است در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات نرخ مالیات بر ارزش افزوده، صفر ثبت گردد.

### ۵-۷) در صورتحساب الکترونیکی در چه صورتی می توان نرخ های مالیات بر ارزش افزوده مندرج در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) را به صفر (۰) تغییر داد؟

مطابق با سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی؛ فقط در دو صورت این امکان وجود دارد:

✓ در صورتی که مودی در سامانه ثبت نام [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir) مودی غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده شناخته شود؛

✓ در الگوی صادرات؛

که در این صورت این دسته از مودیان جهت صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت آنها در سامانه مودیان از همان شناسه کالا / خدمات مندرج در سامانه [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) با امکان تغییر نرخ مالیات بر ارزش افزوده به صفر استفاده نمایند.

### ۵-۸) آیا امکان استفاده از واحدهای اندازه گیری متفاوت نسبت به یک شناسه کالا/ خدمت وجود دارد؟

بله. لازم به ذکر است که مطابق با سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" واحد اندازه گیری از فیلهای اختیاری است و در صورت پر کردن این فیلد می بایست دقیقاً منطبق با سند واحدهای اندازه گیری کالا/

خدمت که در سایت [intamadia.ir](http://intamadia.ir) بارگذاری گردیده باشد.

## ۶) حد مجاز فروش:

۶-۱) حد مجاز فروش اولیه برای واحدهای جدیدالتاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی چگونه است؟

مطابق قانون تسهیل تکالیف مودیان، حد مجاز فروش حداکثر پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم است.

۶-۲) مبنای محاسبه‌ی افزایش حد مجاز فروش مودیان چگونه است؟

حد مجاز فروش مودیان مالیاتی (به غیر از واحدهای جدیدالتاسیس یا فاقد پرونده مالیاتی) براساس فروش ابرازی دوره متناظر سال قبل که مالیات آن پرداخت یا ترتیب پرداخت شده است، یا ۵ برابر معافیت ماده ۱۰۱ قانون هر کدام که بیشتر باشد؛ محاسبه و در کارپوشه مودی نمایش داده خواهد شد.

۶-۳) طریقه محاسبه حد مجاز فروش به چه صورت است؟

پنج (۵) برابر فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت گردیده به عنوان حد مجاز اولیه در کارپوشه مودی بارگذاری شده و قابل نمایش می باشد. در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، پنج (۵) برابر حد مجاز فروش محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می شود. برای مودیان واحدهای جدیدالتاسیس، واحدهای فاقد سابقه مالیاتی و یا مودیانی که فروش اظهار شده دوره مشابه سال قبل آنان که مالیات آن را به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت نموده، و این فروش ابرازی کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛ نیز ۵ برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون فوق الذکر محاسبه و در کارپوشه نمایش داده می شود.

۶-۴) اعتبار مالیاتی به چه صورت حسابی تعلق می گیرد؟

در صورت فعال بودن کارپوشه مودی و دارا بودن شرایط لازم برای دریافت مالیات بر ارزش افزوده، اگر فروشنده صورتحساب الکترونیکی نوع اول با الگوی مربوطه را صادر نماید و صورتحساب صادره مورد تایید طرف دوم معامله که مودی مالیاتی است باشد، اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی صادره پذیرفته خواهد شد.