

تعویق اثر مالیاتی صورتحساب باطل شده در خارج از موعد در سامانه مودیان



با راهاندازی سامانه مؤدیان و پایانههای فروشگاهی، فرآیند صدور، ابطال و اصلاح صورتحسابهای الکترونیکی وارد مرحلهای نوین شده است. در این نظام، تمامی تعاملات مالی اشخاص مشمول باید در قالب صورتحساب الکترونیکی ثبت شود. یکی از چالشهای مهم در این زمینه، موضوع ابطال صورتحسابها و بهویژه ابطال خارج از مهلت مقرر است. پرسش کلیدی این است که چنین ابطالی چه اثری بر تعهدات مالیاتی مؤدی دارد و آیا میتواند موجب تعویق اثر مالیاتی شود یا خیر.

۱. مبانی قانونی

- قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (مصوب ۱۳۹۸)، چارچوب حقوقی صدور و ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی را تعیین کرده است.
- بر اساس آییننامه‌های اجرایی، هر صورتحساب صادره دارای اعتبار مالیاتی آنی است و در محاسبات مالیاتی (اعم از مالیات بر ارزش افزوده و مالیات بر درآمد) لحاظ میشود.
- ابطال صورتحساب تنها در مهلت مقرر قانونی (معمولاً تا پایان همان دوره مالیاتی یا زمان تعیین‌شده در بخشنامه‌ها) اثر کاهنده یا اصلاحی بر بدهی مالیاتی دارد.

۲. ابطال صورتحساب خارج از موعد

در بسیاری از موارد، مؤدیان به دلیل اشتباه یا اختلاف با طرف معامله، ناچار به ابطال صورتحساب پس از پایان مهلت قانونی میشوند. در این حالت:

- صورتحساب اولیه در محاسبات مالیاتی دوره صدور باقی میماند.
- ابطال آن صرفاً به عنوان یک رویداد مالی مستقل در دوره بعدی ثبت میشود.
- این وضعیت باعث شکلگیری تعویق اثر مالیاتی میگردد؛ یعنی اثر واقعی معامله در دوره‌های غیر از زمان وقوع رویداد اقتصادی ظاهر میشود.

۳. آثار تعویق مالیاتی

- عدم انطباق زمانی درآمد و هزینه: سود یا درآمد مؤدی در دوره صدور صورتحساب بیش از واقع نشان داده میشود.
 - افزایش بدهی مالیاتی موقت: مؤدی ناچار است مالیات دوره اول را بر اساس صورتحساب باطل‌شده پرداخت کند.
 - ایجاد اعتبار مالیاتی در دوره‌های بعدی: پس از ثبت ابطال، مؤدی میتواند اثر اصلاحی را در دوره بعد اعمال کند، اما این امر به معنای بازگشت فوری وجه پرداختی نیست.
 - مشکلات نقدینگی: پرداخت مالیات مازاد در یک دوره و جبران آن در دوره بعد میتواند فشار مالی بر مؤدی ایجاد کند.
- حال برای اینکه فروش ابطالی شما در همان دوره ارزش افزوده لحاظ بشه میتونید مراحل زیر را انجام دهید و اثر مالیاتی صورتحساب را به دوره بعد منتقل کنید :

۱- وارد درگاه مالیاتی خود به آدرس www.mytax.gov شوید پس از احراز هویت و تأیید کد

۲- در منوی صفحه نخست وارد کارپوشه شوید

۳- وارد پرونده مورد نظر خود شوید

۴- در منوی سمت راست (درخواست ها) وارد بخش تعلیق اثر مالیاتی صورتحساب شده و با وارد کردن دوره ارزش افزوده و شماره مالیاتی صورتحساب درخواست خورد را ثبت کنید.