

## صورتحساب فروش



### انواع صورتحساب فروش در سامانه مودیان :

بر اساس انواع معاملات و همچنین نوع کسب و کار فعالان اقتصادی الگوهای مختلفی برای صورتحساب پیش بینی شده است. با توجه به اصلاحیه مواد ۱ و ۲ و ۷ و ۸ از آیین نامه اجرائی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲، انواع صورتحساب الکترونیکی که در سامانه مودیان مورد پذیرش قرار خواهد گرفت شامل ۴ نوع صورتحساب می باشد.

### انواع صورتحساب فروش بعد از استقرار سامانه مودیان :

#### ۱\_ صورتحساب الکترونیکی :

**نوع اول)** صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل فروشنده و خریدار ( امکان نسبه با امکان مالیاتی : در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت میگردد. این اطلاعات شامل : نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا یا خدمات میباشد.

نوع فروش شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و بارنامه میباشد.

باتوجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج میشود، در صورتی که شماره اقتصادی ( در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و در خصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه میباشد. صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.

**نوع دوم)** صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل فروشنده وکلایا خدمات \_ نقدی بدون اعتبار مالیاتی: با اطلاعات کامل فروشنده و

اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. از بابت این صورتحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمیباشد.

**نوع سوم) صورتحساب الکترونیکی** رسید پرداخت کارتخوان یا درگاه پرداخت (نقدی بدون اعتبار مالیاتی): این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته میشوند، میباشد. در این نوع از صورتحساب های الکترونیکی صرفا مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوئیچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

**۲\_ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی):** این نوع صورتحساب برای اشخاصی است که حسب مقررات و مهلت های قانونی مربوط امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود.

انواع موضوع صورتحساب های الکترونیکی:

**۱\_ صورتحساب اصلی:** اولین صورتحساب الکترونیکی که صورتحساب مرجع نیز نامیده میشود.

**۲\_ صورتحساب اصلاحی:** صورتحسابی که بر اساس آخرین سریال موجود ضمن درج شماره منحصر به فرد صورتحساب مرجع بر روی آن صادر و بعد از تایید خریدار، جایگزین اصلی میشود.

**۳\_ صورتحساب ابطالی:** صورتحسابی که بر اساس آخرین سریال موجود صادر و منجر به ابطال صورتحساب اصلی یا اصلاحی میشود.

**۴\_ صورتحساب برگشت از فروش:** جهت برگشت قسمتی از اقلام موضوع معامله توسط فروشنده به منظور اصلاح مقادیر صورتحساب اصلی یا اصلاحی با آخرین سریال موجود صادر میشود.

**چه زمانی از صورتحساب اصلاحی یا ابطالی استفاده می کنیم:**

۱\_ اگر پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند: مبلغ کالا یا خدمت یا مقادیر آن، نرخ های ارزش افزوده، تخفیف ها و سایر اطلاعات اختیاری خریدار نظیر شماره یا شناسه ملی و کد پستی و .... باشد، صورتحساب اصلاحی که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است صادر میکنیم.

۲\_ اگر پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب اصلاحی اقلام اطلاعاتی اصلی خریدار شامل شماره اقتصادی و همچنین

شناسه کالا یا خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و یا بر اساس اسناد و مدارک مثبتة عدم تحقق معامله احراز گردد، صورتحساب ابطالی که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است صادر می کنیم. پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب اصلاحی برای آن وجود ندارد.