

نحوه ثبت و صدور صورتحساب



سقف صدور صورتحساب الکترونیکی: (ماده ۶)

طبق ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان سقف صدور صورتحساب های الکترونیکی به صورت زیر می باشد:

۱) جمع صورتحسابهای الکترونیکی صادره در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از ۳ برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل باشد.

۲) در مورد واحدهای جدید تاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمیتواند بیش از ۳ برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم باشد .

آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۶ اصلاحی:

موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان

ماده ۱- معانی واژه ها و اصلاحات بکار رفته در این آیین نامه به شرح زیر می باشد:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور،

ب) قانون: قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۷/۱۳۹۸،

پ) ق.م.ا: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲/۳/۱۴۰۰،

ت) دوره مالیاتی: برابر بند ب (خ) ماده (۱) ق.م.ا دوره مالیاتی هر سه ماه می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی،

ث) جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحساب های الکترونیکی صادره مربوط به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است،

ج) واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی که از تاریخ اجرای قانون شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید،

چ) واحد فاقد سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدید التاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل دارای فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد،

ح) مالیات: بند *ج* ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰،

خ) حد مجاز فروش: حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی با درج مالیات بر ارزش افزوده،

د) فروش مجاز: فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده از طریق صورتحساب های الکترونیکی صادره با درج مالیات

برارزش افزوده در سامانه مودیان در یک دوره مالیاتی،

ذ) فروش اظهار شده: مبلغ مربوط به فروش کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که مودی در یک دوره مالیاتی به یکی از طرق ذیل به سازمان اعلام می نماید:

۱) صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان،

۲) تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده،

۳) مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون،

ماده ۲- حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود:

الف) برای واحد های جدید التاسیس و فاقد سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱. ۱) قانون مالیات های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می باشد.

ب) برای سایر مودیان، حد مجاز فروش حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱. ۱) قانون مالیات های مستقیم با سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، هرکدام که بیشتر باشد.

ج) حد مجاز فروش برای مودیان که حسب فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نبوده اند، معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل با سه برابر معافیت موضوع ماده (۱. ۱) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، هرکدام که بیشتر باشد.

تبصره ۱- در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می گردد. در اجرای این حکم در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات دوره مشابه سال قبل در طی دوره سال جاری، افزایش حد مجاز تا سقف بند (ب) این ماده جاری می باشد.

تبصره ۲- در خصوص فروش های نسبه کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش در دوره هایی که مبلغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

تبصره ۳- فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با با عنایت به اینکه خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

تبصره ۴- عرضه کالا و خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

تبصره ۵- فروش های که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می شود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می شود.

تبصره ۶- در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون، با توجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود.

ماده ۳- سازمان موظف است، به منظور آگاهی مودی از حد مجاز فروش تعیین شده موضوع ماده (۲) بین آیین نامه برای هر دوره مالیاتی، تمهیدات لازم را در کارپوشه مودی فراهم نماید. همچنین سازمان موظف است در زمانی که میزان فروش مودی به ۸۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز می رسد، مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به وی اطلاع دهد.

تبصره ۱- در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسید، سازمان موظف است مراتب اخطار از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به مودی و خریدار در خصوص صورت حساب های بعد از حد مجاز اطلاع رسانی نماید.

ماده ۴- مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست به یکی از روش های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید:

الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

ب) ارایه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی

تبصره ۱- سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضامین نسبت به انعکاس آن در کارپوشه اقدام نماید.

تبصره ۲- افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکان پذیر است.

ماده ۵- در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمت مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به

پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده منطقه می باشد.

تبصره ۱- جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده (۵) این آیین نامه (فروش کالا و خدمات مزاد بر حد مجاز فروش)، فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را بر اساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.

تبصره ۲- در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت تبصره (۱) ماده (۵) این آیین نامه در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ می شود.

تبصره ۳- اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، حسب ماده (۶) قانون، اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان لحاظ نخواهد شد.

تبصره ۴- در صورتحساب هایی که مبالغ آن به صورت نسبی می باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورتحساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

ماده ۶- تخلف فروشنده در صدور صورتحساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورتحساب از مصادیق ماده (۹) قانون می باشد.

در صورت فروش بیش از سقف مجاز: (ماده ۶ آیین نامه ماده ۶)

چنانچه بیش از حد مجاز، صورتحساب فروش صادر شود:

۱) مبلغ ارزش افزوده در صورتحساب درج نمی شود.

۲) برای خریدار اعتباری محسوب نمی شود.

۳) فروشنده ملزم به پرداخت ارزش افزوده خواهد بود.

مگر آنکه فروشنده تا پایان همان دوره، حد مجاز فروش خود را افزایش داده و صورتحساب اصلاحی صادر نماید.

