



شماره: ۱۰۷۹۳/۱/۲۶۸/د

بسمه تعالی

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۲۴

موضوع	اطلاعیه شماره ۳۰-نرخ ارزش افزوده صورت حساب های ارجاعی که تاریخ صورتحساب مرجع آن قبل از ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ بوده است
<p>پیرو اطلاعیه شماره ۲۷ و با عنایت به سوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص نحوه صدور صورتحساب ارجاعی اعم از صورت حساب ابطالی، صورت حساب اصلاحی و صورت حساب برگشت از فروش برای صورت حساب های 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 می شود، مودیان محترم مالیاتی در صورتی که حسب واقعیت امر نیازمند صدور صورتحساب ارجاعی برای صورت حساب های 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 ۷ (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 در خصوص صدور صورتحساب اصلاحی و برگشت از فروش صرفا 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 می دارد در زمان ثبت و صدور صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان صرفا آثار تغییرات صورتحساب های 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 مالیات بر ارزش افزوده بادرچ شماره منحصر به فرد صورتحساب الکترونیکی مرجع در صورتحساب ارجاعی در سامانه مودیان</p>	



ثبت شود، در کارپوشه فروشنده (صورت حساب های نوع ۲۰۱) و حسب مورد کارپوشه خریدار (صورت حساب نوع ۱) صرفاً آثار تعدیل ۱۰۰ واحد فروش به ۹۰ واحد و مالیات متعلق تغییرات لحاظ خواهد شد.

۹۰  
۵۰  
۶۰  
۷۰  
۸۰  
۹۰  
۱۰۰  
۱۱۰  
۱۲۰  
۱۳۰  
۱۴۰  
۱۵۰  
۱۶۰  
۱۷۰  
۱۸۰  
۱۹۰  
۲۰۰  
۲۱۰  
۲۲۰  
۲۳۰  
۲۴۰  
۲۵۰  
۲۶۰  
۲۷۰  
۲۸۰  
۲۹۰  
۳۰۰  
۳۱۰  
۳۲۰  
۳۳۰  
۳۴۰  
۳۵۰  
۳۶۰  
۳۷۰  
۳۸۰  
۳۹۰  
۴۰۰  
۴۱۰  
۴۲۰  
۴۳۰  
۴۴۰  
۴۵۰  
۴۶۰  
۴۷۰  
۴۸۰  
۴۹۰  
۵۰۰  
۵۱۰  
۵۲۰  
۵۳۰  
۵۴۰  
۵۵۰  
۵۶۰  
۵۷۰  
۵۸۰  
۵۹۰  
۶۰۰  
۶۱۰  
۶۲۰  
۶۳۰  
۶۴۰  
۶۵۰  
۶۶۰  
۶۷۰  
۶۸۰  
۶۹۰  
۷۰۰  
۷۱۰  
۷۲۰  
۷۳۰  
۷۴۰  
۷۵۰  
۷۶۰  
۷۷۰  
۷۸۰  
۷۹۰  
۸۰۰  
۸۱۰  
۸۲۰  
۸۳۰  
۸۴۰  
۸۵۰  
۸۶۰  
۸۷۰  
۸۸۰  
۸۹۰  
۹۰۰  
۹۱۰  
۹۲۰  
۹۳۰  
۹۴۰  
۹۵۰  
۹۶۰  
۹۷۰  
۹۸۰  
۹۹۰  
۱۰۰۰

مرکز مالی اقتصادی همت تراز