



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر توسعه خوداظهاری و تکمیل دادرسی

بسمه تعالی



نظام محاسبات آوند

مدیران کل محترم امور مالیاتی ...

اطلاعیه ۱-۱۴۰۴ - فراهم شدن امکان تعویق اثر مالیاتی صورت حساب الکترونیکی باطل شده در خارج از موعد

باسلام و احترام

در راستای تکریم مؤدیان محترم و به منظور عدم پرداخت مالیات مضاعف توسط مؤدیانی که در صدور و ثبت صورت حساب الکترونیکی اعم از اصلی یا ارجاعی در فصول مختلف دارای اشتباهاتی هستند و همچنین تسهیل در اجرای گام نهایی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ امکان ثبت درخواست «تعویق اثر مالیاتی صورت حساب باطل شده در خارج از موعد» برای مؤدیان از طریق کارپوشه فراهم شده است.

بر این اساس فروشندگان در مواردی که صورت حساب الکترونیکی ارجاعی با تاریخ صدور در دوره جاری بابت صورت حساب الکترونیکی نوع اول خود با تاریخ صدور دوره قبلی صادر نموده اند؛ پس از تأیید صورت حساب الکترونیکی ارجاعی توسط خریدار این امکان را خواهند داشت تا پایان مهلت واکنش به صورت حساب های الکترونیکی با تاریخ صدور دوره قبل، درخواست خود را برای تعویق آثار مالیاتی صورت حساب الکترونیکی مرجع به دوره مالیاتی جاری جهت ارسال به کارپوشه خریدار به شرح فرایند ذیل ثبت نمایند. در صورت تأیید درخواست فروشنده توسط خریدار در بازه زمانی مذکور، آثار مالیاتی مؤثر صورت حساب الکترونیکی مرجع شامل مالیات و عوارض فروش برای فروشنده و مالیات و عوارض خرید برای خریدار در دوره جاری لحاظ خواهد شد.

بدین منظور ابتدا در جدول های (الف) و (ب) اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی قبل، آثار مالیاتی مربوط به صورت حساب الکترونیکی مرجع برای فروشنده و خریدار لحاظ شده و سپس در جدول (د) اظهارنامه، اعمال آثار مالیاتی مربوط به آن صورت حساب به دوره مالیاتی جاری به تعویق خواهد افتاد. مراحل انجام این فرایند به شرح ذیل می باشد:

۱- صدور و ثبت صورت حساب الکترونیکی ارجاعی با تاریخ صدور در دوره جاری بابت صورت حساب

الکترونیکی مرجع با تاریخ صدور در دوره قبل در خصوص صورت حساب های الکترونیکی نوع اول



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی دفتر توسعه خوداظهاری و تکمیل داوطلبانه



نظام محاسبات آوند

- ۲- تأیید صورت حساب الکترونیکی ارجاعی توسط خریدار به منظور تبدیل وضعیت صورت حساب الکترونیکی مرجع به وضعیت «باطل شده» پیش از پایان مهلت واکنش به صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده با تاریخ صدور در دوره مالیاتی قبل
- ۳- ثبت درخواست تعویق اثر مالیاتی صورت حساب الکترونیکی مرجع با تاریخ صدور در دوره مالیاتی قبل با رعایت بندهای ۱ و ۲ فوق توسط فروشنده به شرح ذیل:

- ورود به کارپوشه پرونده مورد نظر
- انتخاب گزینه «درخواست ها» در نوار سمت راست کارپوشه
- انتخاب گزینه «تعویق اثر مالیاتی صورت حساب»
- انتخاب گزینه «ثبت درخواست»
- انتخاب اظهارنامه (به عنوان مثال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بهار ۱۴۰۴)
- ورود شماره مالیاتی مربوطه و صورت حساب الکترونیکی مرجع (باطل شده)
- انتخاب گزینه «ثبت»

- ۴- واکنش به درخواست فروشنده توسط خریدار به شرح ذیل:

- ورود به کارپوشه پرونده مورد نظر
- انتخاب گزینه «درخواست ها» در نوار سمت راست کارپوشه
- انتخاب گزینه «تعویق اثر مالیاتی صورت حساب»
- مشاهده درخواست فروشنده و انتخاب گزینه «واکنش به درخواست»
- انتخاب گزینه «تأیید» یا «رد» درخواست بر اساس صلاحدید خود

لازم به تأکید است که بازه زمانی ثبت و واکنش به درخواست «تعویق اثر مالیاتی صورت حساب» در حداصل «اتمام مهلت ارسال صورت حساب الکترونیکی با تاریخ صدور دوره قبل» لغایت «اتمام مهلت واکنش به صورت حساب های الکترونیکی با تاریخ صدور دوره قبل» می باشد. همچنین در صورتی که درخواست فروشنده، پیش از پایان بازه زمانی مذکور توسط خریدار تأیید نشود، درخواست مذکور «تأیید سیستمی» نخواهد

شد.