

۱۴-۳) در خصوص فروش چارتری بلیط هواپیما نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی چگونه است؟

آژانس‌ها می‌بایست از الگوی بلیط هواپیما مطابق با سند " دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی " استفاده نمایند.

۱۵-۳) در صورتی که آژانس‌های هواپیمایی ارائه‌دهنده خدمت به شخص خارجی و نماینده فروش شرکت‌های خارجی (تور-بلیط هواپیما) باشد؛ از چه الگویی برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده می‌نمایند؟

بابت ارز ناشی از واردات خدمت نیازی به صدور صورتحساب الکترونیکی نیست؛ اما در صورت فروش به شخص خارجی می‌بایست از الگوی صادرات خدمت استفاده نماید و به منظور بهره‌مندی از معافیت مالیاتی می‌بایست گواهی ارزآوری نیز داده باشند.

۱۶-۳) آیا حق العمل کار مشمول می‌تواند آمر غیر مشمول (مالیات بر ارزش افزوده) داشته باشد یا بالعکس؟

در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی مشمول یا معاف بودن شخص (حقیقی یا حقوقی) در نظام مالیات بر ارزش افزوده مشخص شده است و در حال حاضر برای ثبت در سامانه مودیان صرفاً کالا و خدمات متعلق میان (حق العمل و آمر مشمول) و همچنین (حق العمل کار و آمر غیر مشمول) امکانپذیر است.

۴) صورتحساب مرجع/ارجاعی (اصلاحی، ابطالی/برگشت از فروش) و قواعد مرتبط با آن:

۴-۱) منظور از صورتحساب مرجع چیست؟

منظور از صورتحساب مرجع همان صورتحساب اصلی فروش با هر وضعیت (تایید/رد/عدم نیاز به واکنش) و یا هر صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش (تایید شده/عدم نیاز به واکنش) است.

۴-۲) منظور از صورتحساب ارجاعی چیست؟

منظور از صورتحساب ارجاعی، صورتحساب با موضوع اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی است.

۳-۴) قواعد مربوط به صدور صورتحساب اصلاحی چیست؟

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و یا اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید (اصلاحی) که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی (مرجع) بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مؤدیان ثبت نماید.

نکته ۱: نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و برای اصلاح آنها می بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.

نکته ۲: صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" امکان پذیر است. بدیهی است، آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تایید آن مشخص شده باشد می بایست به عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود.

نکته ۳: اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی/برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش، مرجع حتما باید در یکی از وضعیتهای (تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش/عدم امکان واکنش) باشد.

لازم به ذکر است که جزییات بیشتر در سند "صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، قابل بهره برداری می باشد.

۴-۴) قواعد مربوط به صدور صورتحساب برگشت از فروش چیست؟

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی) بخشی از کالا/خدمت کاهش یافته باشد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش اقدام می نماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب برگشت از فروش که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی مرجع و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بوده و شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی است را در صورتحساب درج و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

نکته ۱: اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار غیر قابل اصلاح می باشد.

نکته ۲: تعداد/ مقدار کالا/ خدمت می‌بایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.

نکته ۳: نرخ مالیات بر ارزش افزوده غیر قابل اصلاح می‌باشد.

نکته ۴: در صورتی که تمام اقلام کالا/ خدمت برگشت داده شده باشد؛ می‌بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.

نکته ۵: مبالغ مربوط به کالا/ خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمی‌تواند تغییر یابد.

جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۵-۴) قواعد مربوط به صدور صورتحساب ابطالی چیست؟

چنانچه پس از صدور صورتحساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/شروط زیر برقرار باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می‌بایست صورتحساب ابطالی که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب مرجع بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید؛

- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار .

- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبته.

- اشتباه در ثبت تاریخ معامله.

جزئیات بیشتر در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۶-۴) در صورت کاهش یا افزایش تعداد/مقدار، می بایست چه نوع صورتحسابی صادر گردد؟

در صورت افزایش، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید(اصلی)، میتوان صورتحساب(اصلاحی) نیز صادر نمود. (امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد). در صورت کاهش، برای تعداد/مقدار کاهشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی نیز میتوان صادر نمود. (تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت میتوان برای اصلاح استفاده نمود).

جزئیات بیشتر در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۷-۴) در صورتحساب الکترونیکی ابطالی وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی (taxid)، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع (irtaxid)، تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) (indatim)، شماره اقتصادی فروشنده (TINS)

جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.

۸-۴) در صورتحساب‌های الکترونیکی اصلاحی/برگشت از فروش وارد کردن کدام یک از اقلام اطلاعاتی اجباری است؟

شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع (irtaxid) به علاوه کلیه اقلام اطلاعاتی صورتحساب مرجع. جزئیات آن در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir در بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط قابل بهره‌برداری می‌باشد.