

۱۲-۱۲) نحوه ی صدور صورتحساب الکترونیکی داخل در زنجیره تولید و توزیع فرآورده های نفتی و مشتقات نفتی چگونه است؟

با توجه به تصویب و ابلاغ "قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان" بر اساس تبصره (۳) ماده (۶) قانون موصوف، کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون "برنامه پنج ساله توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران" و ماده (۵) قانون "مدیریت خدمات کشوری" و سازمان های وابسته به آنها که حسب مقررات قانونی متولی رصد و دریافت اطلاعات مربوط به جریان کالا و خدمات از مبادی تولید و واردات تا سطح خرده فروشی از طریق سامانه های دولتی از قبیل "سامانه جامع تجارت ایران" و "سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن)" موضوع قانون "مبارزه با قاچاق کالا و ارز" می باشند، موظفند با رعایت الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع این قانون، اطلاعات مذکور را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به سامانه مؤدیان منتقل کنند و در این صورت مودیان تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورتحساب الکترونیکی معاملات مذکور ندارند.

۱۲-۱۳) نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به چه میزان است؟

به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به میزان یک واحد درصد (از ۹٪ به ۱۰٪) افزایش یافته است. بنابراین مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده در موارد عرضه کالا و خدمات مشمول (به استثنای کالاهای خاص موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده که دارای نرخ های جداگانه ای می باشند) مکلف اند از ابتدای سال ۱۴۰۳ و در زمان صدور صورتحساب مالیات و عوارض ارزش افزوده کالا و خدمات مشمول را به نرخ ده (۱۰) درصد در صورتحساب درج و از خریدار دریافت نمایند. لازم به ذکر است که افزایش نرخ مالیات بر ارزش افزوده شناسه کالا/خدمات اعمال و در سایت stuffid.tax.gov.ir بار گذاری گردیده است.

نکته: نرخ مالیات بر ارزش افزوده متناسب با تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی است و برای سال ۱۴۰۲ (۹ درصد) و برای سال ۱۴۰۳ (۱۰ درصد) می باشد.

۱۴-۱۲) در صورتی که صورتحساب الکترونیکی اصلی (مرجع) در سال ۱۴۰۲ با نرخ ۹ درصد صادر و به سامانه مودیان ارسال شده باشد؛ نرخ مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب‌های ارجاعی اینگونه صورتحساب‌ها که در سال ۱۴۰۳ صادر می‌گردند، چند درصد است؟

ملاک برای تعیین نرخ مالیات بر ارزش افزوده تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی اصلی (مرجع) است و در خصوص صورتحساب‌های ارجاعی صادره در دوره‌های بعد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده متناسب با تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی (مرجع) لحاظ می‌گردد. برای مثال چنانچه صورتحساب اصلی (مرجع) در سال ۱۴۰۲ با نرخ (۹ درصد) صادر گردیده و صورتحساب ارجاعی در سال ۱۴۰۳ باشد؛ نرخ مالیات بر ارزش افزوده (۹ درصد) محاسبه می‌گردد.

۱۵-۱۲) تاریخ تعلق مالیات واردات کالا از گمرک در سامانه مودیان چگونه تعیین می‌شود؟

مطابق تبصره ۲ ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مودیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند. مبنای تعلق دوره‌ی مالیات بر ارزش افزوده مودیان، تاریخ پرداخت مالیات و عوارض اعلام شده توسط گمرک در دوره‌ی مربوطه می‌باشد.

۱۳) اسناد و دستورالعمل‌ها :

۱-۱۳) اسناد مربوط به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی و نحوه اتصال به سامانه مودیان از چه طریق قابل دسترس است؟

تمامی اسناد در خصوص قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط، قابل بهره‌برداری می‌باشد. مودیان محترم مالیاتی پس از مطالعه اسناد مربوطه در صورت ابهام می‌توانند، با شماره ۱۵۲۶ تماس حاصل نمایند.

۱۴) اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان):

۱-۱۴) تکلیف صورتحساب های الکترونیکی که در سامانه مودیان ثبت نشده است چیست؟
 در اجرای ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مبنی بر اینکه "تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب هایی که در سامانه مودیان صادر نشده است، قابل قبول می باشد."
 لیکن با توجه به اینکه تکلیف صدور صورتحساب الکترونیکی با فروشنده می باشد؛ در این خصوص مطابق قانون فروشنده مشمول جرائم تعیین شده می شود و سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان سال ۱۴۰۳ با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان در پایان هر دوره، نسبت به تهیه اظهارنامه برای کلیه مودیان اقدام کند.

۲-۱۴) آیا اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پیش فرض توسط سازمان تهیه می شود؟
 بله. سازمان امور مالیاتی کشور بر اساس صورتحساب های صادره در سامانه مودیان نسبت به تهیه اظهارنامه دوره مالیاتی مربوطه اقدام و اظهارنامه مزبور را از طریق کارپوشه در دسترس مودیان محترم قرار خواهد داد.

۳-۱۴) تکلیف مودی در خصوص اظهارنامه پیش فرض تهیه شده توسط سازمان چیست؟
 مودی یک ماه پس از پایان هر دوره فرصت دارد تا با ثبت خریدها و فروش هایی که صورتحساب های آنها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه ارسال شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد نماید. صورتحساب های الکترونیکی با رعایت ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مورد تایید بوده و قابل رسیدگی نمی باشد.

۴-۱۴) مهلت زمانی مودی برای ویرایش، تکمیل و استرداد اظهارنامه پیش فرض چه قدر است؟
 نکته حائز اهمیت این است که مودیان می بایست نسبت به ثبت و ارسال تمامی صورتحساب های الکترونیکی خود در سامانه مودیان اقدام نمایند و در خصوص صورتحساب های الکترونیکی خرید نیز واکنش نشان دهند. سپس این اطلاعات به صورت سیستمی به اظهارنامه مودی منتقل می شود. مطابق ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان، یک ماه پس از پایان هر دوره مودیان فرصت دارند تا با ثبت خریدها و فروش هایی که صورتحساب های آنها در سامانه مودیان صادر نشده است، اظهارنامه تهیه شده توسط سازمان را تکمیل و از طریق سامانه مودیان به سازمان مسترد و نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلق اقدام نمایند.