

۵-۶) چه مواردی در طی دوره موجب افزایش حد مجاز ماده (۶) می شود؟

✓ در صورتی که مالیات قسمتی از بدهی دوره متناظر سال قبل، پرداخت یا ترتیب پرداخت نشده باشد و در این دوره پرداخت شود یا ترتیب پرداخت آن داده شود، (از تاریخ پرداخت یا ترتیب پرداخت درج شده در کارپوشه مودی)

✓ پرداخت نقدی یا ارائه تضمین برای افزایش سقف حد مجاز علاوه بر میزان بند (۱) فوق (از تاریخ درج در کارپوشه مودی).

✓ خرید نقدی طی دوره، بابت کالاها و خدمات مشمول که صورتحساب الکترونیکی نقدی آن به تایید خریدار رسیده باشد، (از تاریخ تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد).

✓ ثبت پرداخت و اطلاعیه پرداخت های انجام شده بابت خریدهای نسبه دوره قبل، (از تاریخ تایید پرداخت توسط طرفین معامله به شرطی که فروشنده دارای حدمجاز فروش و کارپوشه فعال بوده باشد).

✓ واردات کالاهای درج شده در کارپوشه مودی، (از تاریخ رسید دریافت واصله از گمرک).

۶-۶) در صورت فروش بیش از حد مجاز و ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان، تکلیف خریدار چیست؟

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؛ واکنش **خریدار** می تواند دو حالت داشته باشد؛

✓ خریدار صورتحساب الکترونیکی صادره را "تایید" می نماید و یا "تایید سیستمی" می گردد؛ که حسب ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اعتباری برای خریدار لحاظ نخواهد شد.

✓ خریدار صورتحساب الکترونیکی صادره را "رد" می نماید؛ صورتحساب الکترونیکی برای فروشنده نقدی تلقی شده و مالیات آن از فروشنده مطالبه می گردد و اعتباری هم برای خریدار لحاظ نمی گردد.

در این صورت فروشنده می بایست، پس از افزایش حد مجاز فروش، نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی و با رعایت مقررات حد مجاز ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام نماید.

۶-۷) **طریقه محاسبه حد مجاز فروش در خصوص صورتحساب الکترونیکی با روش تسویه نقدی/نسیه و یا نسیه چگونه است؟**

در خصوص فروش های نقدی/نسیه و یا نسیه ی کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حد مجاز فروش صرفا برای صورتحساب های الکترونیکی نسیه تایید شده، در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

۶-۸) **محاسبه حد مجاز فروش در خصوص صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات چگونه است؟**

فروش کالاها و ارائه خدمات **صادراتی** مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده، با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش هم لحاظ نمی شود. در خصوص صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، اگر این صورتحساب ها پس از اعتبارسنجی با اظهارنامه گمرکی مورد تایید سامانه نباشند (عدم مطابقت با اظهارنامه گمرک) به عنوان صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش در نظر گرفته شده و حد مجاز فروش آن اعمال خواهد شد.

۶-۹) **آیا در کارپوشه مودیان امکان مشاهده حد مجاز ماده (۶) برای دوره های مختلف وجود دارد؟**

بله. علاوه بر نمایش حد مجاز دوره جاری، امکان مشاهده «حد مجاز دوره ماقبل از دوره جاری» و «حد مجاز دوره بعد از دوره جاری» نیز در کارپوشه مودیان در منوی «داشبورد مدیریتی» فراهم شده است. بدین منظور با ورود به صفحه «داشبورد مدیریتی» و انتخاب سال و دوره مورد نظر، حد مجاز سال و دوره مذکور قابل مشاهده خواهد بود.

۶-۱۰) **مبنای کسر حد مجاز فروش ماده (۶) نسبت به دوره های مالیاتی چگونه است؟**

تاریخ صدور صورتحساب، مبنای کسر از حد مجاز فروش ماده (۶) دوره مربوطه خواهد بود.

۱۱-۶) در صورتی که صورتحساب الکترونیکی (نوع اول) با روش تسویه نقدی یا نقدی/نسیه در سامانه مودیان صادر و ثبت گردد، طریقه محاسبات حد مجاز ماده (۶) چگونه است؟
اگر صورتحسابی به صورت نقدی/نسیه در سامانه مودیان ثبت گردد؛ نسبت به مبلغ نقدی آن، با توجه به لحظه ثبت هر صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان می بایست موارد زیر بررسی گردد:

✓ اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حدمجاز کمتر یا برابر با آن باشد، به میزان مبلغ صورتحساب الکترونیکی موردنظر از باقیمانده حدمجاز فروشنده کسر و صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهد گرفت.

✓ اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حدمجاز فروشنده بیشتر باشد، معادل مبلغ این صورتحساب الکترونیکی از حدمجاز کسر نمی شود، لکن صورتحساب الکترونیکی موردنظر برچسب «عدول از حدمجاز» خواهد گرفت. چنانچه صورتحساب الکترونیکی برچسب «عدول از حدمجاز» گرفته باشد، ضروری است به منظور بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی، فروشنده پس از افزایش حد مجاز نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی مربوطه اقدام نماید.

۱۲-۶) در صورتی که صورتحساب الکترونیکی برای مصرف کننده نهایی در سامانه مودیان صادر و ثبت گردد، طریقه محاسبات حد مجاز ماده (۶) چگونه است؟
در این صورت، از آنجایی که خریدار، مصرف کننده نهایی است و به خریدار اعتبار تعلق نمی گیرد، فارغ از اینکه باقیمانده حدمجاز کفاف مبلغ صورتحساب را بدهد یا خیر، کلیه صورتحساب های مذکور برچسب «عدم عدول از حدمجاز» خواهند گرفت و به میزان مبلغ صورتحساب از باقیمانده حدمجاز کسر خواهد شد:
اگر مبلغ صورتحساب الکترونیکی از باقیمانده حدمجاز بیشتر باشد، در صورت افزایش حدمجاز، باقیمانده جدید حاصل جمع جبری مبلغ افزایش یافته و باقیمانده قبلی خواهد شد.

۱۳-۶) در صورتی که فروشنده با وجود برچسب «عدول از حدمجاز» ماده (۶) صورتحساب الکترونیکی صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید؛ جهت بهره مندی از اعتبار مالیاتی برای خریدار می بایست چه اقدامی انجام دهد؟

در صورتی که فروشنده در لحظه درج صورتحساب الکترونیکی نقدی به لحاظ عدم وجود حدمجاز ماده (۶) برچسب «عدول از حدمجاز» گرفته باشد، صرفاً پس از افزایش حد مجاز فروش با صدور صورتحساب الکترونیکی

اصلاحی، خریدار می تواند از اعتبار مالیاتی مربوطه با رعایت مقررات استفاده نماید. به عبارت دیگر صرف داشتن یا افزایش اعتبار فروشنده بعد از صدور صورتحساب اصلی بدون حدمجاز موجب ایجاد اعتبار مالیات و عوارض خرید برای خریدار نمی شود.

بنابراین برای فروشنده در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی که صرفاً برای استفاده خریدار از اعتبار مالیات و عوارض خرید صادر شده است (صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی بدون هیچ تغییری از قبیل نوع کالا و خدمات و مبلغ نسبت به صورت حساب الکترونیکی اصلی) هیچگونه فروش یا مالیات و عوارض فروش در سامانه مودیان لحاظ نمی شود و صرفاً خریدار می تواند در **دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی** از اعتبار مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات مربوطه بهره مند شود.

به عنوان مثال در فصل زمستان سال ۱۴۰۲ صورتحساب الکترونیکی اصلی با مبلغ فروش ۱۰۰ واحد و مالیات بر ارزش افزوده ۹ واحد توسط فروشنده الف صادر شده و در زمان ثبت صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده در سامانه مودیان مودی الف فاقد حدمجاز بوده است و به همین دلیل مودی ب (خریدار) از اعتبار این صورتحساب الکترونیکی بهره مند نشده است. در این حالت برای فروشنده در فصل زمستان ۱۰۰ واحد فروش و ۹ واحد مالیات و عوارض فروش لحاظ شده و برای خریدار اگر صورتحساب الکترونیکی را تایید (اعم از تایید طی ۳۰ روز یا تایید سیستمی) کرده باشد صرفاً ۱۰۰ واحد خرید بدون اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و اگر صورتحساب الکترونیکی را تایید نکرده باشد صفر واحد خرید لحاظ می شود.

حال اگر فروشنده نسبت به افزایش حد مجاز موضوع ماده (۶) قانون مذکور از یکی از طرق مندرج در موارد فوق اقدام نماید در هر دوره ای که صورتحساب الکترونیکی اصلاحی صادر شود؛ به عنوان مثال در زمستان ۱۴۰۲ یا بهار ۱۴۰۳ یا تابستان ۱۴۰۳ و خریدار صورتحساب الکترونیکی را تایید نماید برای فروشنده هیچ فروشی لحاظ نمی شود و برای خریدار اگر صورتحساب اصلی را قبلاً تایید (اعم از تایید طی ۳۰ روز یا تایید سیستمی) کرده باشد به ترتیب در زمستان ۱۴۰۲ یا بهار ۱۴۰۳ یا تابستان ۱۴۰۳ حسب تاریخ صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مالیات و عوارض خرید با رعایت مقررات لحاظ می شود.