

نحوه تکمیل و ارسال فرم «ارسال بازخورد» در اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳

باتوجه به بازخورد دریافتی از فعالین اقتصادی و مؤدیان محترم، در دوره‌ی جاری (دوره مالیاتی تابستان ۱۴۰۳) به منظور تسریع و تسهیل در فرآیند دریافت درخواست مؤدیان جهت بررسی مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان و در صورت لزوم به روزرسانی و محاسبه‌ی مجدد آنها برای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره فوق، فرمی تحت عنوان «ارسال بازخورد» طراحی و تعبیه شده است. بدین منظور مؤدیان محترم، بدون نیاز به حضور در ادارات امور مالیاتی می‌توانند درخواست خود را به صورت الکترونیکی در فرم مربوطه به نشانی <https://taxreturn.tax.gov.ir> ثبت نمایند. جهت حصول اطمینان نسبت به به روزرسانی مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان و اعمال آن در اظهارنامه پیش فرض دوره مالیاتی تابستان، به مؤدیان محترم پیشنهاد می‌گردد؛ در اولین فرصت ممکن نسبت به ثبت و ارسال بازخورد اقدام نموده و باتوجه به حجم بازخوردهای ارسالی در روزهای آخر آبان ماه این اقدام را به روزهای پایانی موکول ننمایند.

همچنین با توجه به بررسی های بعمل آمده مشخص گردید که اکثر درخواست های ارسالی دوره گذشته، ناشی از عدم اطلاع دقیق مؤدیان محترم نسبت به محاسبات سامانه مؤدیان بوده است؛ لذا به مؤدیان محترم توصیه می‌شود پیش از ثبت بازخورد، نسبت به بررسی و رعایت قواعد زیر اطمینان حاصل فرمایند:

۱) اطلاعات این اظهارنامه در تمامی جداول، نشان‌دهنده آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی اصلی اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش می‌باشد که تاریخ صدور آن‌ها از ۱۴۰۳/۰۴/۰۵ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱، فارغ از تاریخ درج آن در کارپوشه است.

۲) چنانچه بر روی صورتحساب اصلی که در دوره تابستان صادر و در سامانه مودیان ثبت گردیده است؛ صورتحساب‌های ارجاعی (اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی) با تاریخ صدور ۱۴۰۳/۰۷/۰۵ به بعد صادر گردد، در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی تابستان مودی، صورتحساب اصلی لحاظ و محاسبات بر مبنای آن (صورتحساب اصلی بدون لحاظ صورتحساب ارجاعی) منعکس خواهد شد و آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب ارجاعی در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی پاییز منعکس می‌گردد.

۳) در جداول (الف) و (ب)، اطلاعات فروش و خرید صورتحساب‌های الکترونیکی اصلی با تاریخ صدور در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ با لحاظ آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب الکترونیکی ارجاعی با تاریخ صدور در دوره تابستان، برای این صورتحساب‌ها نمایش داده شده است.

۴) در صورتی که در دوره مالیاتی تابستان بر روی صورتحساب‌های صادره از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱، صورتحساب الکترونیکی ارجاعی صادر گردیده است؛ آثار مالیاتی مربوط به آن صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی در جداول (ج) و (د) نمایش داده شده است.

۵) آثار مالیاتی مربوط به هر اظهارنامه گمرکی بر اساس «تاریخ شماره رسید» و یا همان «تاریخ و زمان صدور» اعلامیه‌های واردات (ثبت شده در سامانه مؤدیان) در دوره اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوطه برای مؤدیان محترم، لحاظ می‌گردد. به عنوان مثال، در صورتی که «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» در دوره تابستان بوده اما «تاریخ شماره رسید» مربوط به دوره پاییز باشد؛ آثار مالیاتی مربوط به آن اظهارنامه گمرکی در دوره پاییز لحاظ خواهد شد.

۶) اعتبار و آثار مالیاتی صورتحساب‌های خرید، در صورت تأیید توسط خریدار یا تأیید سیستمی در اظهارنامه منعکس می‌گردد. لذا خریدارن می‌بایست قبل از تکمیل فرم بازخورد، نسبت به اطمینان از واکنش صورتحساب‌های در «انتظار واکنش» اقدام نمایند.

۷) صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه توسط فروشنده با توجه به تبصره (۱) ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده تازمانی که خریدار نسبت به تأیید آن اقدام ننموده است؛ نقدی تلقی شده و مالیات آن در دوره تابستان لحاظ می‌گردد. لذا لازم است در این خصوص فروشندگان از واکنش خریداران نسبت به این گونه صورتحساب‌ها مطمئن شوند.

۸) با توجه به ماده (۴) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان، صورتحساب‌های الکترونیکی صادره در دوره تابستان که خریدار نسبت به رد آن اقدام ننموده است تا زمانیکه فروشنده نسبت به ابطال آن اقدام ننموده باشد؛ حسب مورد در محاسبات اظهارنامه تابستان لحاظ می‌گردد.

نحوه تکمیل و ارسال فرم «ارسال بازحورد اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳»

۹) در رابطه با صورت حساب‌های الکترونیکی خرید با برچسب عبور از حد مجاز، تا زمانی که فروشنده پس از افزایش حد مجاز بابت دوره تابستان نسبت به صدور صورتحساب اصلاحی دارای حد مجاز با تاریخ صدور در تابستان اقدام ننموده باشد؛ در دوره‌ی تابستان برای خریداران مربوطه اعتبار مالیاتی لحاظ نمی‌گردد. بدیهی است چنانچه در دوره‌های بعد نیز فروشنده در زمانی که حد مجاز دارد؛ اقدام به صدور صورتحساب اصلاحی نماید و خریدار آن صورت حساب الکترونیکی را تأیید و یا به صورت سیستمی تأیید شود، اعتبار خریدار در دوره صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی لحاظ خواهد شد.

۱۰) در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه که خریدار نسبت به درج اطلاعیه ثبت پرداخت آن اقدام نموده، ضروری است فروشنده دریافت مبلغ را در سامانه مؤدیان تأیید نمایند. لذا اعتبار مالیاتی ثبت پرداخت مربوط به فروش‌های نسبه دوره تابستان که توسط فروشنده تأیید نگردیده است؛ در اظهارنامه انعکاس نمی‌یابد. در این خصوص لازم است که خریداران از واکنش فروشنده تا پیش از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ مطمئن شوند.

۱۱) صورتحساب‌های الکترونیکی با شرایط حق العمل‌کاری تا زمانی که آمر نسبت به تأیید صورتحساب مجازی اقدام ننماید، به عنوان صورتحساب‌های فروش یا خرید برای صادرکننده صورتحساب لحاظ شده و در محاسبات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۳ حق العمل کار انعکاس می‌یابد. در صورتیکه آمر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ صورتحساب مجازی را تأیید نماید، محاسبات مربوط به اقلام حق العمل‌کاری، از محاسبات حق العمل کار کسر و به محاسبات آمر اضافه می‌گردد.