

اطلاعیه شماره ۱۸

با سلام و احترام

به استحضار می‌رساند پیرو تغییرات اخیر سازمان امور مالیاتی و بررسی‌های صورت گرفته، نحوه ابطال با مرجع صورتحساب اصلاحی و مرجوعی به شرح ذیل اعلام می‌شود:

زمانی می‌توان بر روی صورتحساب‌های اصلاحی و مرجوعی، صورتحساب ابطالی صادر و ارسال نمود که صورتحسابه اصلاحی و مرجوعی در وضعیت "در انتظار واکنش/ تایید نشده" قرار داشته باشند. در واقع در صورتیکه صورتحساب اصلاحی و مرجوعی ارسال شده توسط فروشنده در سامانه مؤدیان مورد تأیید خریدار قرار گرفته باشد، ارسال ابطالی بر روی این صورتحساب‌ها میسر نیست.

توجه به نکات زیر در مورد صورتحساب الکترونیکی ابطالی ضروری است:

۱- روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می‌توان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:

a. امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که

صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش/رد شده باشد.

b. چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی

محسوب شده و از آن نمی‌توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

۲- امکان استفاده از صورتحساب الکترونیکی ابطالی به عنوان صورتحساب مرجع وجود ندارد.

۳- در صورتی که صورتحساب مرجع از طریق صورتحساب ابطالی باطل شود، صورتحساب‌های

اصلاحی/برگشت از فروش تایید نشده آن (در صورت وجود) باطل می‌شوند.