

وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور

قابل توجه کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات

دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات

اطلاعیه بسیار مهم



با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، بدینوسیله سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل و قالب استاندارد صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات را به شرح زیر به کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام و ابلاغ می نماید:

در دستورالعمل حاضر دو نمونه قالب صورتحساب ارائه می گردد که یکی مخصوص ماشین های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاههای عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی می باشد و دیگری در سایر مبادلات کالاها و خدمات مورد استفاده قرار خواهد گرفت. بدیهی است مالیات ها و عوارض پرداختی طی صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش مذکور در صورتی که نام و مشخصات خریدار در آن درج نگردد، قابل احتساب به عنوان اعتبار مالیاتی برای مودیان ثبت نام شده نظام مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود، مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحساب درج و نسبت به مهر و امضای آن اقدام نماید.

کلیه اقلام اطلاعاتی، مندرج در نمونه صورتحساب های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز می باشد و برای استفاده از مزایای قانونی نقش اساسی دارند، لیکن حداقل اطلاعات الزامی در هر مورد، که باید از تاریخ ۸۷/۷/۱ توسط کلیه فعالان و بنگاههای اقتصادی رعایت گردد، در بخش های بعدی این دستورالعمل تعیین شده است. بدیهی است تغییرات احتمالی آتی در اطلاعیه های بعدی سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام خواهد گردید.

الف) قالب صورتحساب های عمومی فروش کالاها و ارائه خدمات: (نمونه ۱ پیوست)

اینگونه صورتحساب ها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و خدمات اشتغال دارند، مورد استفاده قرار می گیرد. اینگونه صورتحساب ها در معاملات بین فعالان اقتصادی با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در اندازه های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، حسب نیاز مودیان، مورد استفاده قرار می گیرند و به صورت رایانه ای و یا دستی صادر می شوند.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورتحساب ها به قرار زیر خواهند بود: ۱- صورتحساب فروش کالا می باید بر خوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم رایانه ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی بر روی آن درج گردد.

۲- اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات فروشنده: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی فروشنده، می باشند. این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورتحساب می تواند درج گردد و قابل قبول خواهد بود.

۳- اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل: نام /عنوان خریدار، شماره اقتصادی خریدار (در مورد اشخاص حقوقی و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی خریدار می باشد.

تذکره: مالیاتها و عوارض مندرج در صورتحسابهایی که اطلاعات خریدار به طور کامل و مطابق این بند درج نگردیده باشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات های وصول شده یا استرداد، بر اساس مفاد ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود.

۴- حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می باید درج گردد: شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد، واحد اندازه گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی و کل مبلغ قابل پرداخت خواهد بود.

تبصره: آن دسته از عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توأمان انواع دخانیات به همراه سایر کالاها و خدمات اشتغال دارند، ضروری است نسبت به درج جداگانه مبلغ مالیات و عوارض در صورتحساب اقدام نمایند.

۵- درج کد کالا در ستون مربوطه تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و بر این اساس کد مذکور باید بر اساس استاندارد ملی ایران کد تعیین و درج گردد.

۶- صورتحساب حتما باید حاوی مجموع بهای کالاها و خدمات مورد معامله و مجموع مالیات و عوارض متعلق (به تفکیک) بوده و مهور به مهر و امضای مجاز فروشنده باشد.

۷- در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف باید در آن ردیف تعیین و درج گردد و در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مآخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.

ب) قالب صورتحساب ماشین های فروش (POS): (نمونه ۲ پیوست)

اینگونه صورتحسابها معمولا در فروشگاههای عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی صادر می گردد و در هنگام صدور اینگونه صورتحسابها طرف معامله (خریدار) معمولا قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی باشد.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورتحسابها به قرار زیر خواهد بود:

۱- صورتحساب فروش کالا باید بر خوردار از شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی در آن درج گردد.

۲- حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات فروشنده شامل: نام /عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) یا شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی ۱۰ رقمی می باشد. این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورتحساب می تواند درج گردد.

۳- حداقل اقلام اطلاعاتی که در بخش مشخصات هر ردیف مورد معامله باید درج گردد شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد و کل مبلغ قابل پرداخت (با احتساب مالیات و عوارض متعلق) خواهد بود.

۴- درج کد کالا در ستون مربوطه، تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و این کد باید بر اساس استاندارد ملی ایران کد تعیین و درج گردد.

۵- در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف، باید در همان ردیف اعمال گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مآخذ مالیات و عوارض نخواهد بود.

۶- درج جمع کل بهای کالاها و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض مربوط در ذیل صورتحساب الزامی خواهد بود.

تذکره: مالیاتها و عوارض مندرج در صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش، به دلیل عدم درج مشخصات خریدار، قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات های وصول شده و یا استرداد توسط خریدار بر اساس ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود. در موارد خاص خریدار بایستی صورتحساب بر اساس مفاد بخش (الف)

این دستورالعمل از فروشنده اخذ نماید. مفاد این دستورالعمل از تاریخ ۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات لازم الاجرا خواهد بود. بدیهی است درج هر گونه اطلاعات افزون بر موارد مندرج در این دستورالعمل، در صورتحساب های صادره توسط فعالان اقتصادی، حسب نیازهای عملیاتی ایشان، بلا مانع خواهد بود و اقلام اطلاعاتی مشخص شده در این دستورالعمل صرفاً مشخص کننده حداقل های لازم الاجرا می باشد.

بدیهی است آن دسته از مودیان که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند (به شرح مندرج در اطلاعیه های فراخوان ثبت نام مرحله اول این این نظام مالیاتی) ضمن الزام به صدور صورتحساب بر اساس دستورالعمل، نمی توانند قبل از اقدام به ثبت نام، نسبت به محاسبه و اخذ مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند و از مزایای قانونی این نظام مالیاتی برخوردار گردند. یادآوری می نماید با عنایت به مفاد تبصره ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، کلیه کالاها و خدماتی که بدون صدور صورتحساب و رعایت مفاد این دستورالعمل و همچنین سایر مقررات قانون مذکور عرضه گردند، علاوه بر جرایم مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوطه خواهند بود.

لازم به یادآوری است آن دسته از مودیان که بر اساس قالب صورتحساب های اعلام شده طی اطلاعیه های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم) اقدام به چاپ صورتحساب های رایانه ای نموده اند، می توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورتحساب های خود اقدام نمایند، مشروط بر این که مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه محاسبه و ذیل صورتحساب درج و اخذ گردد.

لازم به ذکر است، آن دسته از مودیان که از قالب صورتحساب ها مندرج در این دستورالعمل استفاده می نمایند، اینگونه صورتحساب ها صادره توسط ایشان در رابطه با رسیدگی مالیات عملکرد ایشان نیز قابل قبول خواهد بود. جهت آگاهی از مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با چگونگی اجرای این نظام مالیاتی به پایگاه اینترنتی طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.VAT.ir مراجعه فرمائید.

نمونه ۲

شماره سریال: _____
تاریخ: _____

صورتحساب فروش کالا و خدمات

نام شخص حقیقی / حقوقی: _____
شماره اقتصادی: _____
کد پستی (۱۰ رقمی): _____
نشانی: _____
تلفن: _____

ردیف	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			

جمع کل بهای کالا (تخفیف)

جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف

مالیات

عوارض

جمع مبلغ قابل پرداخت (مالیات و عوارض)

نمونه ۱

شماره سریال: _____
تاریخ: _____

صورتحساب فروش کالا و خدمات

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: _____
شماره اقتصادی: _____
نشانی کامل: استان: _____ شهرستان: _____
کد پستی ۱۰ رقمی: _____
شماره تلفن: _____

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: _____
شماره اقتصادی: _____
نشانی کامل: استان: _____ شهرستان: _____
کد پستی ۱۰ رقمی: _____
شماره تلفن: _____

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	جمع کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل بهای کالا (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										
۶										
۷										
۸										

نوعه محاسبه بر اساس شماره ستون

جمع کل

شرایط و نحوه فروش: نقدی غیر نقدی

توضیحات: _____

مهر و امضاء فروشنده: _____
مهر و امضاء خریدار: _____