



آشنایی با صدور صورتحساب های عمومی فروش کالا و ارائه خدمات مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده (نمونه شماره ۱)



نمونه ۱

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره سریال: تاریخ:

مشخصات فروشنده

نام شخص حقوقی / حقوقی: شماره ثبت اقتصادی: شماره ثبت ارزش افزوده:
نامی کامل / اسمی: کد پستی ۱۰ رانسی: شهر:
شهرستان: شماره تلفن / شماره:

مشخصات خریدار

نام شخص حقوقی / حقوقی: شماره اقتصادی: شماره ثبت ارزش افزوده:
نامی کامل / اسمی: کد پستی ۱۰ رانسی: شهر:
شهرستان: شماره تلفن / شماره:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد ۷۷۳	شرح کالا یا خدمت	مقدار / واحد	واحد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و جرایم (ریال)	جمع مالیات و جرایم و جرایم (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										
۶										
۷										
۸										
۹										
۱۰										
۱۱										
۱۲										
۱۳										
۱۴										
۱۵										
۱۶										
۱۷										
۱۸										
۱۹										
۲۰										
۲۱										
۲۲										
۲۳										
۲۴										
۲۵										
۲۶										
۲۷										
۲۸										
۲۹										
۳۰										
۳۱										
۳۲										
۳۳										
۳۴										
۳۵										
۳۶										
۳۷										
۳۸										
۳۹										
۴۰										
۴۱										
۴۲										
۴۳										
۴۴										
۴۵										
۴۶										
۴۷										
۴۸										
۴۹										
۵۰										
۵۱										
۵۲										
۵۳										
۵۴										
۵۵										
۵۶										
۵۷										
۵۸										
۵۹										
۶۰										
۶۱										
۶۲										
۶۳										
۶۴										
۶۵										
۶۶										
۶۷										
۶۸										
۶۹										
۷۰										
۷۱										
۷۲										
۷۳										
۷۴										
۷۵										
۷۶										
۷۷										
۷۸										
۷۹										
۸۰										
۸۱										
۸۲										
۸۳										
۸۴										
۸۵										
۸۶										
۸۷										
۸۸										
۸۹										
۹۰										
۹۱										
۹۲										
۹۳										
۹۴										
۹۵										
۹۶										
۹۷										
۹۸										
۹۹										
۱۰۰										
جمع کل										

شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی

توضیحات:

مهر و امضاء فروشنده: مهر و امضاء خریدار:

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

پایگاه اینترنتی: www.VAT.ir

پست الکترونیکی: info@VAT.ir

مرکز پاسخگویی تلفنی: ۱۷-۸۸۹۲۰۴۱۵ (۰۲۱)

ولیکن، نمی توانند قبل از مشمولیت و 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، قاجاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوطه خواهند بود.

لازم به ذکر است، آن دسته از مودیان که از قالب صورتحساب های مندرج در این دستورالعمل استفاده می نمایند، اینگونه صورتحساب های صادره توسط ایشان در رابطه با رسیدگی مالیات عملکرد ایشان نیز قابل قبول خواهد بود.

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، سازمان امور مالیاتی کشور قالب استاندارد صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات را برای کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام نموده است.

دو نمونه قالب صورتحساب در این خصوص ارائه شده که یکی مخصوص ماشین‌های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاه‌های عرضه کالا به مصرف‌کنندگان نهایی و دیگری در سایر مبادلات کالاها و خدمات مورد استفاده قرار خواهد گرفت.

به دلیل وجود اعتبار مالیاتی برای مؤدیان ثبت نام شده در مالیات بر ارزش افزوده و کسر یا استرداد این مالیات‌های پرداختی به استناد صورتحساب‌های صادره، تکمیل کلیه اقلام اطلاعاتی، مندرج در نمونه صورتحساب‌های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز می‌باشد و برای استفاده از مزایای قانونی نقش اساسی دارند.

اینگونه صورتحساب‌ها توسط کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و خدمات اشتغال دارند، مورد استفاده قرار می‌گیرد. اینگونه صورتحساب‌ها در معاملات بین فعالان اقتصادی با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف‌کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در اندازه‌های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، حسب نیاز مؤدیان، مورد استفاده قرار می‌گیرند و به صورت رایانه‌ای و یا دستی صادر می‌شوند.

اطلاعات مندرج در صورت حسابها به قرار زیر خواهند بود:

۱. شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم‌های رایانه‌ای؛
۲. تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی؛
۳. 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؛ بعد از اختصاص کد اقتصادی برای اشخاص حقیقی، درج کد اقتصادی نیز الزامی می‌باشد.
۴. 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؛ **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 مالیات‌های وصول شده یا استرداد، بر اساس مفاد ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود.
۵. حداقل اقلام اطلاعاتی در مورد معامله، شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد، واحد اندازه‌گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی و کل مبلغ قابل پرداخت تذکر: آن دسته از عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توانان انواع دخانیات به همراه سایر کالاها و خدمات اشتغال دارند، ضروری است نسبت به درج جداگانه مبلغ مالیات و عوارض در صورتحساب اقدام نمایند.

۶. درج کد کالا بر اساس استاندارد ملی "ایران کد"
 ۷. مجموع بهای کالاها و خدمات مورد معامله و مجموع مالیات و عوارض متعلق (به تفکیک) و ممهور به مهر و امضای مجاز فروشنده؛
 ۸. درج تخفیفات به صورت تجمعی در ذیل صورتحساب در صورتی که کالاهای فروخته شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده با نرخ‌های یکسان باشد بلااشکال بوده و چنانچه کالاهای فروخته شده شامل معاف و مشمول و دارای نرخ‌های متفاوت باشد در این صورت ثبت تخفیفات اعطایی به هر یک از ردیف‌های مورد معامله می‌بایست در ردیف متعلق درج گردد در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مآخذ مالیات و عوارض نخواهد بود.
- از تاریخ ۸۷/۷/۱ کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات ملزم به رعایت صدور صورتحساب مطابق دستورالعمل می‌باشند و بدیهی است درج هرگونه اطلاعات افزون بر موارد مندرج در دستورالعمل مربوطه، در صورتحساب‌های صادره توسط فعالان اقتصادی، حسب نیازهای عملیاتی ایشان، بلامانع خواهد بود و اقلام اطلاعاتی مشخص شده فقط مشخص‌کننده حداقل‌های لازم الاجرا می‌باشد.
- فعالان اقتصادی که مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، بایستی اقدام به صدور صورتحساب مطابق دستورالعمل صادره نمایند