



آشنایی با صدور صورتحساب های عمومی فروش کالا و ارائه خدمات مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده (نمونه شماره ۲)

نمونه ۲

شماره سریال:

تاریخ: / / **صورتحساب فروش کالا و خدمات**

مشتري نام شخص حقیقی / حقوقی: شماره اقتصادی: کد پستی (۱۰ رقمی): نشانی: تلفن:	مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله			
	ردیف	کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار
	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 (با مالیات و عوارض)				

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

پایگاه اینترنتی : www.VAT.ir

پست الکترونیکی : info@VAT.ir

مرکز پاسخگویی تلفنی : ۱۷-۰۲۱-۸۸۹۲۰۴۱۵

همچنین سایر مقررات قانون مذکور عرضه گردند، علاوه بر جرائم مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قاچاق 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.

مالیات‌ها و عوارض پرداختی طی صورتحساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش 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 و یا صورتحساب براساس نمونه شماره ۱ از فروشنده اخذ نماید.

به دلیل وجود اعتبار مالیاتی برای مودیان 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.

با اینگونه صورتحساب‌ها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف‌کننده نهایی صادر می‌گردد و در هنگام صدور اینگونه صورتحساب‌ها خریدار معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورتحساب‌ها به قرار زیر می‌باشد:

۱. شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه‌ای؛
۲. تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی؛
۳. اطلاعاتی در بخش مشخصات فروشنده شامل: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) یا شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) نیز بعد از ثبت نام قطعی توسط معاونت ارزش افزوده برای آنها کد اقتصادی اختصاص داده خواهد شد، نشانی کامل و کد پستی ۱۰ رقمی؛
۴. حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات مورد معامله شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد و کل مبلغ قابل پرداخت (با احتساب مالیات و عوارض متعلق)؛
۵. درج کد کالا در ستون مربوطه، بر اساس استاندارد ملی ایران کد بعد از فراگیر شدن و تعیین کد کالاها در کشور الزامی خواهد بود؛
۶. درج تخفیفات به صورت تجمعی در ذیل صورتحساب در صورتی که کالاهای فروخته شده مشمول مالیات برارزش افزوده با نرخ‌های یکسان باشد بلاشکال 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.
۷. درج جمع کل بهای کالاها و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض مربوط در ذیل صورتحساب.

از تاریخ ۸/۷/۸۷ 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 ولیکن، نمی‌توانند 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 می‌نماید 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