

بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اطلاعیه بسیار مهم

قابل توجه کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات

دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات

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 می‌نماید.

در دستورالعمل حاضر دو نمونه قالب صورتحساب ارائه می‌گردد که یکی مخصوص ماشین‌های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاه‌های عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی می‌باشد و دیگری در سایر مبادلات کالاها و خدمات مورد استفاده قرار خواهد گرفت. بدیهی است مالیات‌ها و عوارض پرداختی طی صورتحساب‌های صادره توسط ماشین‌های 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 صورتحساب‌های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز می‌باشد 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 بخش‌های بعدی این دستورالعمل تعیین شده است. بدیهی است تغییرات احتمالی آتی در اطلاعیه‌های بعدی سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام خواهد گردید.

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

اینگونه صورتحساب‌ها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان 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 مصرف کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در اندازه‌های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، حسب نیاز مودیان، مورد استفاده قرار می‌گیرند و به صورت رایانه‌ای و یا دستی صادر می‌شوند.

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

۱. صورتحساب فروش کالا می‌باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم‌های رایانه‌ای 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؛ می‌باشند. این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورتحساب می‌تواند 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؛ می‌باشد.
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.
۴. حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می‌باید درج گردد، شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد، واحد اندازه‌گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی و کل مبلغ قابل پرداخت خواهد بود.
تبصره: آن دسته از عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توامان 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 حتماً 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 ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف باید در آن ردیف تعیین و درج گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.

ب) قالب صورتحساب ماشین‌های فروش (POS): (نمونه ۲ پیوست)

اینگونه صورتحسابها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف‌کننده نهایی صادر می‌گردد و در هنگام صدور اینگونه صورتحسابها طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد.

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

۱. صورتحساب فروش کالا باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه‌ای 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 می‌باشند. این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورتحساب می‌تواند 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 ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف، باید در همان ردیف اعمال گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ 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 صورتحساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش، به دلیل عدم درج مشخصات خریدار، قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات‌های 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 هرگونه اطلاعات افزون بر موارد مندرج در این دستورالعمل، در صورتحساب‌های صادره توسط فعالان اقتصادی، حسب نیازهای عملیاتی ایشان، بلامانع خواهد بود و اقلام اطلاعاتی مشخص شده در این دستورالعمل صرفاً مشخص کننده حداقل‌های لازم الاجرا می‌باشد.

بدیهی است آن دسته از مودیانی که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند (به شرح مندرج در اطلاعیه‌های فراخوان ثبت نام مرحله اول این نظام مالیاتی)، ضمن الزام به صدور صورتحساب بر اساس دستورالعمل، نمی‌توانند 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 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 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 یادآوری است آن دسته از مودیانی که بر اساس قالب صورتحساب‌های اعلام شده طی اطلاعیه‌های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم) اقدام به چاپ صورتحساب‌ها و یا تنظیم صورتحساب‌های رایانه‌ای نموده‌اند، می‌توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورتحساب‌های 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 مودیانی که از قالب صورتحساب‌های مندرج در این دستورالعمل استفاده می‌نمایند، اینگونه صورتحساب‌های 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.

روابط عمومی و اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور

نمونه ۱

صورتحساب فروشی کالا و خدمات

شماره سریال: _____
 تاریخ: _____

مشخصات فروشنده

نام شخص حقوقی / حقوقی: شهرستان: نشانی کامل استان:
 شماره ثبت / شماره ملی: شماره تلفن / شماره پستی:
 شماره ثبت / شماره ملی: شماره تلفن / شماره پستی:

مشخصات خریدار

نام شخص حقوقی / حقوقی: شهرستان: نشانی کامل استان:
 شماره ثبت / شماره ملی: شماره تلفن / شماره پستی:

مشخصات کالا یا خدمات موردمعامله

ردیف	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	بهای خرید واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ پس از تخفیف (ریال)	جمع عايات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل بيلاره (ریال)
۱	کد کالا								
	توجه: محاسبه بر اساس شماره ستون								
۷									
۸									
۹									
۱۰									
۱۱	جمع مبلغ کل بيلاره (ریال)								
۱۲	جمع عايات و عوارض (ریال)								

جمع کل

شرايط و نحوه فروش: نقدی غیر نقدی

توضیحات:
 مهر و امضاء فروشنده

مهر و امضاء خریدار

نمونه ۲

	شماره سریال:			
/ /	تاریخ: صورتحساب فروش کالا و خدمات			
ردیف	نام شخص حقیقی / حقوقی: شماره اقتصادی: کد پستی (۱۰ رقمی): نشانی: تلفن:			
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	کد کالا	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 (با مالیات و عوارض)				