



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: / /

شماره سریال: / /
تاریخ: / /

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

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	شرح کالا یا خدمت	تعداد	مقدار	واحد	ردیف
۱					۱
۲					۲
۳					۳
۴					۴
۵					۵
۶					۶
۷					۷
۸					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

www.vat.ir : پیگاه اینترنتی
info@vat.ir : پست الکترونیکی
مركز پاسخگویی تلفنی : ۱۷-۴۱۵-۸۹۲۰۸۹۲ (۰۲۱)

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.

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 براساس نمونه شماره ۸ از فروشنده اخذ نماید.

از تاریخ ۸/۷/۸۷ کلیه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان 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، بلا مانع خواهد بود و ارقام اطلاعاتی مشخص شده فقط مشخص کننده 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

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)، نشانی کامل و کد پستی ۱۰ رقمی؛
۴. حداقل ارقام 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؛
۶. ثبت تخفیف اعطایی به هر یک از ردیف‌های مورد معامله، در ردیف متعلق؛ (در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ مالیات و عوارض نخواهد بود)؛
۷. درج جمع کل بهای کالاها و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض مربوط در ذیل صورتحساب.

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 ارائه دهندگان 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 مویدان 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.

به دلیل وجود اعتبار مالیاتی برای مویدان 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.