

## « اطلاعیه شماره ۵۰ سامانه مودیان »

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۰۹ / ۰۷

موضوع: اصلاح الگوی فروش ارز ( الگوی شماره ۲ )

با عنایت به بند ۹ دستورالعمل شماره ۵۲۶ / ۹۳ / ۲۰۰ مورخ

( ۱۳۹۳ / ۰۷ / ۰۵ ) در خصوص ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده دریافتی

بابت سایر خدمات ( سایر درآمدها ) مشمول مالیات بر ارزش افزوده از جمله

کارمزد ارسال حواله ارزی، " کل کارمزد دریافتی به صورت ناخالص به عنوان

ماخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد ". لذا الگوی فروش ارز

( الگوی شماره ۲ ) به شرح ذیل اصلاح می گردد :

۱ - در صورت حساب با الگوی فروش ارز، صرفا استفاده از شناسه کالا / خدمت

با عنوان " خدمت فروش ارز به صورت اسکناس "، " خدمت فروش ارز به

صورت حواله " و " خدمت کارسازی حواله های ارزی " که در سامانه دریافت

شناسه کالا / خدمت به نشانی [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) بارگذاری گردیده، مجاز

می باشد.

۲ - تغییرات مربوط به صورت حساب الگوی فروش ارز شامل موارد ذیل است :

- حذف فیلد " تفاوت نرخ خرید و فروش ارز / کارمزد فروش ارز "

- افزودن فیله‌های " نرخ خرید ارز " و " مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز "
- تغییرات نحوه محاسبه و قواعد حاکم بر اقلام الگوی ارز در آخرین نسخه سند " دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی " ( بارگذاری شده در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir) بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آئین‌نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط )، به تفصیل شرح داده شده است.

۳ - در صورتحساب های مربوط به فروش اسکناس ضمن استفاده از شناسه خدمت مرتبط، مؤدیان بایستی طبق مقررات مربوطه نسبت به درج سود حاصل از فروش و کلیه کارمزدهای مربوطه در فیلد مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز اقدام نمایند.

۴ - در صورتحساب های مربوط به فروش ارز به صورت حواله، مؤدیان بایستی از شناسه " خدمت فروش ارز به صورت حواله " و در صورت نیاز در ردیف ( های ) بعدی از شناسه های مرتبط با " کارسازی حواله های ارزی " استفاده نموده و در هر ردیف نسبت به درج سود حاصل از فروش و کلیه کارمزدهای مربوطه در فیلد " مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز " اقدام نمایند.

مثال زیر جهت شفاف سازی هر چه بیشتر قواعد مذکور قابل استفاده

می باشد :

شخصی با مراجعه به صرافی تقاضای انتقال ۱۰۰ واحد ارز را به صورت حواله به یک صرافی در کشور دیگر دارد. فرض کنیم نرخ خرید و فروش ارز به ترتیب ۴۹۰۰ و ۵۰۰۰ ریال و هزینه کارسازی حواله ارزی ۸ واحد ارزی باشد و هیچ تخفیفی داده نشود.

در این مثال، صورتحساب الکترونیکی دارای دو شناسه خدمت است :

شناسه خدمت	میزان ارز	نرخ خرید ارز	نرخ فروش ارز	مبلغ قبل از تخفیف	مبلغ تخفیف	مبلغ بعد از تخفیف	ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش شماره ۲	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ کل کالا / خدمت
شناسه خدمت فروش ارز به صورت حواله	۱۰۰	۴,۹۰۰	۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰	۱,۰۰۰	۵۰۱,۰۰۰
شناسه خدمت کارسازی حواله های ارزی	۸	۴,۹۰۰	۵,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۰	۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰
مجموع	۱۰۸								۵,۰۰۰	۵۴۵,۰۰۰

نحوه انجام محاسبات به شرح ذیل است :

<p>خدمت فروش ارز به صورت حواله</p> <p> <math>100 \times 5,000 = 500,000</math>  <math>500,000 - 0 = 500,000</math>  <math>\text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده} = \frac{10 \times 10,000}{100} = 1,000</math>  <math>500,000 + 1,000 = 501,000</math> </p>	<p>خدمت کارسازی حواله های ارزی</p> <p> <math>8 \times 5,000 = 40,000</math>  <math>40,000 - 0 = 40,000</math>  <math>\text{ماخذ مالیات بر ارزش افزوده} \times \text{نرخ مالیات بر ارزش افزوده} = \frac{10 \times 40,000}{100} = 4,000</math>  <math>40,000 + 4,000 = 44,000</math> </p>
--	---

اشکان هراتی

سرپرست مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان