

« اطلاعیه شماره ۳۹ سامانه مودیان »

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۰۴ / ۱۱

موضوع: الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی شماره ۲ (فروش ارز)

با عنایت به سوالات و ابهامات مودیان محترم مالیاتی در خصوص چگونگی صدور صحیح صورتحساب های الکترونیکی با الگوی شماره ۲ (الگوی ارز) به استحضار می‌رساند؛ بر اساس قواعد مندرج در « سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی »، ضروری است هنگام صدور صورتحساب نکات زیر مورد توجه قرار گیرد:

برای فروش ارز به صورت اسکناس برای هر نوع ارز (دلار، یورو، ...)، می‌بایست صرفاً در یک ردیف و با شناسه (عمومی یا اختصاصی) « خدمت فروش ارز به صورت اسکناس » در صورتحساب الکترونیکی ثبت شود.

برای فروش ارز به صورت حواله برای هر نوع ارز (دلار، یورو، ...)، می‌بایست در یک ردیف شناسه (عمومی یا اختصاصی) « خدمت فروش ارز به صورت حواله » و در ردیف های بعدی کارمزد های مربوطه با شناسه های (عمومی یا اختصاصی) « حق‌العامل ارزی فروش ارز به صورت حواله » و « حق‌العامل ریالی فروش ارز به صورت حواله » در صورتحساب الکترونیکی ثبت گردد.

در صدور صورتحساب الکترونیکی ارز (الگوی ۲) می‌بایست از شناسه های مرتبط با خدمات فروش ارز که در سامانه دریافت شناسه کالا / خدمت به نشانی **stuffid.tax.gov.ir** بارگذاری گردیده، استفاده گردد.

نرخ برابری ارز با ریال، نرخ فروش ارز بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در زمان صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

مقدار فیلد « تفاوت نرخ خرید و فروش ارز / کارمزد فروش ارز » ، به ازای یک واحد فروش ارز محاسبه و در صورت حساب الکترونیکی ثبت شود.
مبلغ کل کالا / خدمت در صورت حساب از محاسبه مجموع « مبلغ قبل از تخفیف » (مبلغ ارز فروخته شده به ریال) ، « مبلغ مالیات بر ارزش افزوده » ، « مبلغ سایر مالیات و عوارض » و همچنین « مبلغ سایر وجوه قانونی » به دست می آید.

$$Os = Es + Ks + Ks\bar{2} + Ks\bar{2}$$

Os : مبلغ کل کالا/خدمت

Es : مبلغ قبل از تخفیف

Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

Ks $\bar{2}$: مبلغ سایر مالیات و عوارض

Ks $\bar{2}$: مبلغ سایر وجوه قانونی

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده « تفاوت نرخ خرید و فروش ارز / کارمزد فروش ارز » در « میزان ارز » می باشد.

تمامی مبالغ مندرج در صورت حساب های الکترونیکی برای همه انواع الگوها از جمله الگوی فروش ارز بر حسب ریال محاسبه و درج گردد.