



موضوع	اطلاعیه شماره 50 : اصلاح الگوی صورتحساب فروش ارز
<p>شماره: 268/67/161/د تاریخ: 1403/09/07</p> <p>با سلام و احترام</p> <p>با عنایت به بند ۹ دستور العمل شماره ۲۰۰۹۳۵۲۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۵ در خصوص مآخذ 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 مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده میباشد. لذا الگوی فروش ارز الگوی شماره (۲) به شرح ذیل اصلاح می گردد:</p> <p>۱- در صورتحساب 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 بارگذاری گردیده، مجاز میباشد.</p> <p>تغییرات مربوط به صورتحساب الگوی فروش ارز شامل موارد ذیل است:</p> <p>. حذف فیلد تفاوت نرخ خرید و فروش ارز ر کارمزد فروش ارز</p> <p>افزودن فیلدهای نرخ خرید ارز" و "مآخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز"</p> <p>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 بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان قسمت آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط)، به تفصیل شرح داده شده است.</p> <p>در صورتحسابهای 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 مآخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز اقدام نمایند.</p> <p>۴- در صورتحسابهای 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 مآخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز اقدام نمایند.</p> <p>مثال زیر جهت شفاف سازی هر چه بیشتر قواعد مذکور قابل استفاده میباشد :</p> <p>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.</p> <p>در این مثال، صورتحساب الکترونیکی دارای دو شناسه خدمت است:</p> <p>شناسه خدمت میزان ارز نوع خرید ارز نرخ فروش ارز مبلغ قبل از تخفیف مبلغ تخفیف مبلغ بعد از تخفیف مآخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز نرخ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کل کالا/خدمت</p> <p>شناسه خدمت فروش ارز به صورت حواله 501,000 1,000 10 10,000 500,000 0 500,000 5,000 4,900 100</p> <p>شناسه خدمت کارسازی حواله های ارزی 44,000 4,000 10 40,000 40,000 0 40,000 5,000 4,900 8</p> <p>مجموع 545,000 5,000</p> <p>نحوه انجام محاسبات به شرح ذیل است:</p> <p>خدمت فروش</p>	

ارز به صورت

حواله $100 * 5.000 = 500.00$ = نرخ فروش ارز * میزان ارز = مبلغ قبل از تخفیف

$0 - 500.000 = 500.000$ = مبلغ تخفیف - مبلغ قبل از تخفیف = مبلغ بعد از تخفیف

$10.000 * 10 / 100 = 1.000$ = ماخذ مالیات بر ارزش افزوده * نرخ مالیات بر ارزش افزوده = مبلغ مالیات بر ارزش

افزوده

$1.000 + 500.000 = 501.000$ = مبلغ مالیات بر ارزش افزوده + مبلغ بعد از تخفیف = مبلغ کالا/خدمت

خدمت

کارسازی

حواله های

ارزی $8 * 5.000 = 40.000$ = نرخ فروش ارز * میزان ارز = مبلغ قبل از تخفیف

$0 - 40.000 = 40.000$ = مبلغ تخفیف - مبلغ قبل از تخفیف = مبلغ بعد از تخفیف

$40.000 * 10 / 100 = 4.000$ = ماخذ مالیات بر ارزش افزوده * نرخ مالیات بر ارزش افزوده = مبلغ مالیات بر ارزش

افزوده

$4.000 + 40.000 = 44.000$ = مبلغ مالیات بر ارزش افزوده + مبلغ بعد از تخفیف = مبلغ کل کالا/خدمت

اشکان هراتی

سرپرست مرکز تنظیم مقررات

نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

