



## مرکز تنظیم مقررات، نظام پیماندهای فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره ۳۹- در خصوص الزامات صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی شماره ۲ (فروش ارز)

باسلام و احترام

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

- ۱- 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.
- ۲- 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 ردیف‌های بعدی کارمزدهای مربوطه با شناسه‌های (عمومی یا اختصاصی) "حق‌العمل ارزی فروش ارز به صورت حواله" و "حق‌العمل ریالی فروش ارز به صورت حواله" در صورتحساب الکترونیکی ثبت گردد.
- ۳- در صدور صورتحساب الکترونیکی ارز (الگوی ۲) می‌بایست از شناسه‌های مرتبط با خدمات فروش ارز که در سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت به نشانی [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) بارگذاری گردیده، استفاده گردد.
- ۴- نرخ برابری ارز با ریال، نرخ فروش ارز بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در زمان صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.
- ۵- مقدار فیلد "تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد فروش ارز"، به ازای یک واحد فروش ارز محاسبه و در صورتحساب الکترونیکی ثبت شود.



## مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۶- 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.

$$Os = Es + Ks + Ks2 + Ks3$$

Qs: مبلغ کل کالا/خدمت؛

Es: مبلغ قبل از تخفیف؛

Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده؛

Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض؛

Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی.

۷- مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده "تفاوت نرخ خرید و فروش ارزش کارمزد فروش ارز" در "میزان ارز" می باشد.

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

خواهشمند است دستور فرمایید، در این خصوص اطلاع رسانی لازم صورت پذیرد.

مهدی موحدی بکنفر  
رئیس مرکز تنظیم مقررات،  
نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان