



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره ۵۰ - اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

باسلام و احترام

با عنایت به بند ۹ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۶ 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 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 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 فیلدهای "نرخ خرید ارز" و "مآخذ 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 صورت حساب الکترونیکی" (بارگذاری شده در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط)، به تفصیل شرح داده شده است.

۳- در صورت حساب 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 مآخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز اقدام نمایند.

۴- در صورت حساب 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 "مآخذ 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	مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ کل کالا/خدمت
شناسه خدمت فروش ارز به صورت حواله	۱۰۰	۴۹۰۰	۵۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۰	۵۰۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰	۱۰	۱.۰۰۰	۵۰۱.۰۰۰
شناسه خدمت کارسازی حواله های ارزی	۸	۴۹۰۰	۵۰۰۰	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:

$100 \times 5.000 = 500.000 = \text{نرخ فروش ارز} \times \text{میزان ارز} = \text{مبلغ قبل از تخفیف}$ $500.000 - 0 = 500.000 = \text{مبلغ تخفیف} - \text{مبلغ قبل از تخفیف} = \text{مبلغ بعد از تخفیف}$ $\frac{10 \times 10.000}{100} = \frac{\text{مأخذ مالیات بر ارزش افزوده} \times \text{نرخ مالیات بر ارزش افزوده}}{100} = \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده}$ $= 1.000$ $500.000 + 1.000 = \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده} + \text{مبلغ بعد از تخفیف} = \text{مبلغ کل کالا/خدمت}$ $= 501.000$	خدمت فروش ارز به صورت حواله
$8 \times 5.000 = 40.000 = \text{نرخ فروش ارز} \times \text{میزان ارز} = \text{مبلغ قبل از تخفیف}$ $40.000 - 0 = 40.000 = \text{مبلغ تخفیف} - \text{مبلغ قبل از تخفیف} = \text{مبلغ بعد از تخفیف}$ $\frac{10 \times 40.000}{100} = \frac{\text{مأخذ مالیات بر ارزش افزوده} \times \text{نرخ مالیات بر ارزش افزوده}}{100} = \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده}$ $= 4.000$ $40.000 + 4.000 = \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده} + \text{مبلغ بعد از تخفیف} = \text{مبلغ کل کالا/خدمت}$ $= 44.000$	خدمت کارسازی حواله های ارزی

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