

شماره : 268/67163/د

تاریخ : 1403/09/07

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره 50 - اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره 2)

با عنایت به بند 9 دستورالعمل شماره 200/93/526 مورخ 1393/07/05 در خصوص مأخذ 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 مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد». لذا الگوی فروش ارز (الگوی شماره 2) به شرح ذیل اصلاح می‌گردد:

1- در صورت حساب با الگوی فروش ارز، صرفاً استفاده از شناسه کالا/خدمت با عنوان «خدمت فروش ارز به صورت اسکناس»، «خدمت فروش ارز به صورت حواله» و «خدمت کارسازی حواله‌های ارزی» که در سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت به نشانی stuffed.tax.gov.ir بارگذاری گردیده، مجاز می‌باشد.

2- 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 «مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز»

- تغییرات نحوه محاسبه و قواعد حاکم بر ارقام الگوی ارز در آخرین نسخه سند «دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی» (بارگذاری شده در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم افزارهای مرتبط)، به تفصیل شرح داده شده است.

3- در صورت حساب های مربوط به فروش اسکناس ضمن استفاده از شناسه خدمت مرتبط، مودیان 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.

4- در صورت حساب های مربوط به فروش ارز به صورت حواله، مودیان 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 100 واحد ارز را به صورت حواله به یک صرافی در کشور دیگر دارد. فرض کنیم نرخ خرید و فروش ارز به ترتیب 4900 و 5000 ریال و هزینه کارسازی حواله ارزی 8 واحد ارزی باشد و هیچ تخفیفی داده نشود.

در این مثال، صورت حساب 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	100	4900	5000	500000	0	500000	10000	10	1000	501000
شناسه خدمت کارسازی حواله های ارزی	8	4900	5000	40000	0	40000	40000	10	4000	44000
مجموع	108								5000	545.000

نحوه انجام محاسبات به شرح ذیل است:

	خدمت فروش ارز به صورت حواله
	خدمت کارساز ی حواله‌ها ی ارزی

اشکان هراتی

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