

اطلاعیه شماره ۶

مودیان مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول رعایت مقررات قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از

۱۴۰۲/۰۱/۰۱

موضوع: انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی

در راستای اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، جهت صدور صورتحساب الکترونیکی حسب اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، بر اساس معاملات و فعالیت های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی برای انواع صورتحساب الکترونیکی مشخص شده است. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها می باشد. این اقلام مختص صورتحساب الکترونیکی بوده و اقلام دیگری را شامل نمی شود. الگوهای مختلف به شرح زیر اعلام می گردد:

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول:

- ❖ الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- ❖ الگوی دوم (فروش ارز) : این الگو صرفاً توسط صرافی ها مورد استفاده قرار می گیرد.
- ❖ الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)؛ این الگو صرفاً توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.
- ❖ الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)
- ❖ الگوی پنجم (قبوض خدماتی)
- ❖ الگوی ششم (بلیط هواپیما)
- ❖ الگوی هفتم (صادرات)

الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم:

- ❖ الگوی اول (فروش کالا و خدمات)
- ❖ الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)؛ این الگو صرفاً توسط فروشندگان طلا مورد استفاده قرار می گیرد.

الگوی صورتحساب الکترونیکی نوع سوم :

❖ رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی دارای شماره منحصر بفرد مالیاتی

جزئیات هر یک از این الگوها از جمله اقلام اطاعاتی هر الگو، مشخصات و ضوابط اعتبار سنجی هر قلم اطلاعاتی در سند دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به نشانی intamedia.ir ، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

سازمان امور مالیاتی - ۱۴۰۱/۱۱/۱۸

مرکز مالی اقتصادی همتراز