

" انواع صورتحساب الکترونیکی "

در سامانه مودیان

صورتحساب های الکترونیکی دارای تقسیم بندی های مختلفی است و از جنبه های مختلفی میتوان آن را طبقه بندی کرد که مهم ترین آن ها از نظر ماهیت و اطلاعات به ۳ نوع تقسیم بندی میگردند:

۱- صورتحساب الکترونیکی نوع اول

۲- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

۳- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

هر یک از این صورتحساب ها در موارد مخصوص به خود صادر می گردند و مودیان مالیاتی موظفند بر حسب نوع فعالیت و همچنین نوع مشتریان خود از یک یا چند نوع از این صورتحساب ها استفاده کنند.

– صورتحساب الکترونیکی نوع اول :

صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا همان صورتحساب با اطلاعات کامل صورتحسابی است که توسط فعالان اقتصادی (شامل شرکت ها، موسسات و صاحبان مشاغل و . . .) صادر می گردد که مشتریان آن ها نیز فعال اقتصادی هستند.

صورتحساب نوع اول تنها صورتحساب الکترونیکی است که **اعتبار مالیات بر ارزش افزوده پرداختی آن توسط خریدار قابل قبول بوده و همچنین خرید و هزینه آن در حساب مالیاتی مودیان قابل قبول است، در نتیجه فعالان اقتصادی همواره باید از این صورتحساب برای خرید کالا و خدمات خود استفاده نمایند.**

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد. این اطلاعات شامل : نوع فروش، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا یا خدمت می باشد.

در این صورتحساب نوع اول؛ اطلاعات هویتی خریدار ثبت می گردد. این اطلاعات برای **اشخاص حقیقی** شماره کد ملی و شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی و برای **اشخاص حقوقی** شناسه ملی شرکت میباشد.

نوع فروش شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و بارنامه می باشد.

با توجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، در صورتیکه شماره اقتصادی (در خصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و در خصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.

– صورتحساب الکترونیکی نوع دوم :

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم صورتحسابی است که فقط حاوی اطلاعات فروشنده و اطلاعات کالا و خدمات موضوع معامله است و اطلاعات خریدار در آن درج نمی گردد و از بابت این صورت حساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

این صورتحساب صرفاً برای افرادی باید مورد استفاده قرار گیرد که مشتری کالاها و خدمات آنها خریده فروشی و واحد های صنفی **مصرف کننده نهایی** است، چرا که اعتبار ارزش افزوده آنها برای خریداران این نوع صورتحساب قابل قبول نیست و همچنین از آن جایی که اطلاعات خریدار در آن درج نمی گردد نمی توان به عنوان فاکتور خرید از آن استفاده کرد، در نتیجه پذیرش خرید و هزینه آن نیز غیر قابل قبول است.

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم نقدی تلقی شده و نمی توان نحوه تسویه مبلغ آن را به صورت نسبی متصور بود.

این صورتحساب نوع دوم؛ با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا / خدمت و بدون اطلاعات خریدار است.

- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم :

صورتحساب الکترونیکی نوع سوم همان « رسید پرداخت وجه » صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شود، می باشند. در این نوع صورتحساب صرفاً مبلغ پرداختی، شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده درج می گردد.

نکته مهم دیگر در خصوص این صورتحساب ها این است که از بابت آن ها اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد و همانند صورتحساب های نوع دوم نقدی تلقی می گردد و نمی توان آن را نسبی در نظر گرفت.

- صورتحساب غیر الکترونیکی :

این نوع صورتحساب برای اشخاصی است که حسب مقررات و مهلت های قانونی مربوط امکان صدور صورتحساب غیر الکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود.

قابل ذکر است در حال حاضر نرم افزارهای حسابداری آسان و هموار؛ تنها امکان ارسال صورت حسابها (فاکتورهای فروش) با توجه به نوع ۱ و ۲ میباشد و نوع ۳ و ۴ در نظر گرفته نشده است.