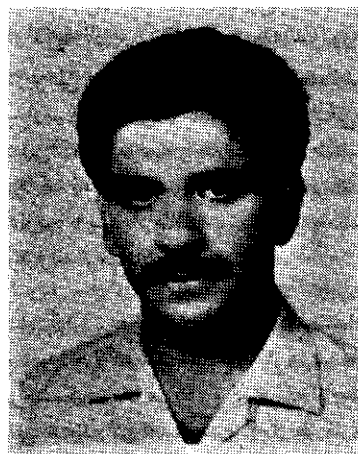


به بهانه اعلام فرم نمونه صورت حساب فروش کالا از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی

تهیه و تنظیم: کامران پدram رازی



قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سوم اسفندماه سال ۱۳۶۶، به وزارت امور اقتصادی و دارائی اجازه داده است در صورتی که به منظور تسهیل در تشخیص درآمد مؤدیان مالیاتی، کاربرد وسایل و روشها و صورت حسابها و فرمهایی را جهت نگهداری حساب هر گروه از آنان ضروری تشخیص دهد، مراتب را تا آخر دی ماه هر سال در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار آگهی کند و مؤدیان از اول فروردین سال بعد مکلف به رعایت آنها خواهند بود. رعایت نکردن موارد مذکور در مورد مؤدیانی که مکلف به نگهداری دفاترهای قانونی هستند موجب بی اعتباری دفاترهای مربوط خواهد شد و در مورد سایر مؤدیان موجب تعلق جریمه ای برابر ۲۰ درصد مالیات منبع مربوط می شود. (ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند سال ۱۳۶۶).

ضمناً در تبصره ذیل ماده یاد شده آمده است که «در صورتی که رعایت موارد مذکور در ماده فوق بنا به تشخیص هیئت حل اختلاف مالیاتی از عهده مودی خارج بوده باشد مشمول بی اعتباری دفاتر و جرایم مربوط حسب مورد نخواهد بود». از سوی دیگر در ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه سال ۱۳۶۶ اعلام شده است که «دفاتر قانونی از نظر مالیاتی عبارت است از دفتر روزنامه (اعم از نقدی یا غیرنقدی) و دفتر کل موضوع قانون تجارت و بنا دفاتر مخصوصی که وزارت امور اقتصادی و دارائی به عنوان دفتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه) تهیه و در دسترس مؤدیان قرار می دهد». همچنین تبصره ۱ این ماده مقرر داشته است که آیین نامه مربوط به نحوه تنظیم و تحریر و نگهداری دفاتر و حساب اسناد و مدارک توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی با نظرخواهی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان حسابرسی و اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارائی جهت اطلاع

مؤدیان منتشر خواهد شد. همچنین پیشبینی شده است که عدم رعایت مقررات مزبور، برحسب مورد موجب تعلق جرایمی حداکثر تا ده درصد مالیات مربوط و در صورت عدم شمول مالیات، یا در صورتی که ده درصد مالیات مربوط بیش از یکصد هزار ریال نباشد حداکثر تا یکصد هزار ریال یا عدم قبول دفاتر به عنوان دفاتر قانونی، طبق آیین نامه موضوع این تبصره خواهد بود به علاوه بنا بر تبصره ۲ آیین نامه یاد شده، وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف شده [برای استفاده] آن دسته از مؤدیانی که شغل آنها از نظر مالیاتی نوعاً اقتصادی استفاده از اوراق مخصوصی از قبیل برگ فروش کالا و خدمات و قبض رسید و حواله انبار و امثال آنها را دارد نمونه اوراق مذکور را تهیه کند و مراتب را در روزنامه رسمی کشور و یا یکی از روزنامه های کثیرالانتشار آگهی نماید. بنا بر همین مقررات مؤدیان مالیاتی نیز که دفاتر قانونی نگهداری می کنند باید از سال بعد از انتشار آگهی، در معاملات خود و ثبت آنها در دفاتر قانونی، از اوراقی که نمونه آنها آگهی شده است تشخیص درآمد مشمول مالیات آن سال به نفع خودشان معتبر نخواهد بود.

البته در تبصره ۳ مقررات مربوط پیشبینی شده است که وزارت امور اقتصادی و دارایی می تواند بنا به تقاضای قبلی مؤدی با نمونه دفترها و وسایل دیگر نگهداری حساب موافقت کند. در دی ماه سال ۱۳۷۰ وزارت امور اقتصادی و دارایی در جهت اجرای تبصره ۲ ماده ۹۵ و ماده ۱۶۹، دستور عمل نحوه تکمیل فرمهای فروش شرکتهای تولیدی و تجاری را همراه با سه نمونه فرم به شرح زیره طبق مندرجات پیوست جهت شرکتهای نمونه منتشر کرد.

فرم اطلاعات خریداران (اشخاص حقوقی)

فرم اطلاعات خریداران (اشخاص حقیقی و مشاغل)

فرم دفترچه خلاصه خریداران و به عنوان ابلاغ قانونی این دستور عمل، طی اطلاعیه ای در پایان دی ماه سال ۱۳۷۱، کلیه شرکتهای و سایر اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی کارخانه دار و دارندگان کارت بازرگانی را به استفاده از فرم نمونه پیوست از اول فروردین ماه سال ۱۳۷۲ ملزم کرده و آنها را مکلف ساخته است ورق بزیند

ردیف	شخصات خریدار			شخصات کالا								
	شماره اقتصادی	شماره فرم	منضمه خریدار	کد پستی	شماره	تاریخ	نام	کد	واحد	تعداد	ارزش	
۱												
۲												
۳												
۴												
۵												
۶												
۷												
۸												
۹												
۱۰												

نام و امضاء مدیر امور مالی:

نام و امضاء تهیه کننده:

فرم اطلاعات خریداران (اشخاص حقوقی)

شماره فرم:	تاریخ تنظیم:	/ /
نام مؤسسه شرکت	کد:	
شماره ثبت:	تاریخ ثبت:	/ /
شهرستان محل ثبت:	کد:	
نوع مالکیت:	<input type="checkbox"/> ابرانی <input type="checkbox"/> خارجی <input type="checkbox"/> مؤسسه <input type="checkbox"/> قانونی	
نشانی اقامتگاه قانونی		
شهرت کسی:	کد پستی:	
نام و امضاء تنظیم کننده		

فرم اطلاعات خریداران (اشخاص حقیقی و مشاغل)

شماره فرم:	تاریخ تنظیم:
------------	--------------

مشخصات واحد شغلی

شهرت کسبی:
نوع فعالیت:
کد:
نشانی:
کد پستی:

مشخصات یکی از صاحبان واحد شغلی

نام خانوادگی:	
نام:	شماره شناسنامه:
نام پدر:	سال صدور:
محل صدور شناسنامه:	کد:
حوزه صدور شناسنامه:	
نشانی محل اقامت:	
کد پستی:	
نام و امضاء تنظیم کننده:	

دراختیار شرکتها قرار خواهد گرفت:

۱ - فرم فروش شرکتها (در دفترچه های بیست برگگی که هر برگ آن دارای ده سطر می باشد).

۲ - فرم اطلاعات هویتی اشخاص حقوقی (در دفترچه های صد برگگی).

۳ - فرم اطلاعات هویتی اشخاص حقیقی (در دفترچه های صد برگگی).

قبل از توضیح اقلام اطلاعاتی فرمهای یاد شده، چند نکته برای تسریع در امر تکمیل صحیح آنها بیان می گردد، سپس هر یک از فرمها توضیح داده شده و اقلام اطلاعاتی هر یک تشریح خواهد شد.

نکات عمومی

۱ - جهت هماهنگی در امر تحویل و تحول و کمک در تکمیل فرمها، از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی رابطینی در نظر گرفته شده اند که کلیه هماهنگیهای لازم توسط مسئولین شرکتها می باید با ایشان صورت پذیرد.

۲ - در ابتدای هر ماه با توجه به میزان فروش شرکتها فرمهای فوق الذکر در مقابل اخذ رسید تحویل خواهد شد.

۳ - به ازای هر قلم فروش یک یا تعدادی از فرمهای فوق تکمیل می گردد.

۴ - فرمهای فروش و هویتی تکمیل شده طی هر ماه بایستی حداکثر تا پایان هفته اول ماه بعد به وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل اطلاعات و خدمات مالیاتی) ارسال گردد.

۵ - فرمها حتی الامکان بدون اشکال و به صورت کامل تهیه شود و در صورت بروز هر گونه ابهامی با تلفنهای ۳۹۷۷۳۹ و ۳۱۱۸۳۹ و ۳۰۱۱۶۹ تماس حاصل شود.

۶ - چنانچه یک دفترچه بیست برگگی فروش در طول عملیات ماه به طور کامل مورد استفاده قرار نگیرد بایستی صفحات باقیمانده باطل شده و دفترچه در هفته اول ماه بعد تحویل شود.

نحوه تکمیل فرم فروش شرکتها

همان طور که قبلاً اشاره شد این فرم در دفترچه های بیست برگگی تهیه شده و هر دفترچه

۵. آگهی فرم نمونه صورتحساب فروش کالا وزارت امور اقتصادی و دارایی

سیستم اطلاعات مالیاتی کشور

سیستم اطلاعاتی مالیاتی کشور
دستورالعمل نحوه تکمیل فرمهای فروش شرکتهای تولیدی و تجاری
زمستان ۱۳۷۰

این دستورالعمل جهت تکمیل فرمهای زیر تهیه و

که خلاصه معاملات ماهانه خود را تا دهم ماه بعد به حوزه مالیاتی ذیربط ارسال دارند. ضمناً دفتر فنی مالیاتی به شماره تلفن ۳۲۵۳۲۰۳ جهت توضیحات لازم معرفی شده است.

برای آگاهی بیشتر، فرمها و دستور عملهای یاد شده به شرح زیر در اختیار خوانندگان قرار می گیرد:

۱. دستور عمل نحوه تکمیل فرمهای فروش شرکتهای تولیدی و تجاری

۲. فرم اطلاعات خریداران (اشخاص حقوقی)

۳. فرم اطلاعات خریداران (اشخاص حقیقی و مشاغل)

۴. فرم دفترچه خلاصه خریداران (خلاصه معاملات ماهانه)

رای یک شماره مسلسل واحد است، ضمن اینکه رهای داخل آن نیز شماره مسلسل واحد دارند. به ای هر فروش یک سطر از این فرم که دارای اقلام اطلاعاتی زیر می باشد تکمیل می گردد:

— شماره اقتصادی: این شماره که برای اشخاص حقوقی نه رقم و برای اشخاص حقیقی ده رقم می باشد توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی بین وبه ایشان ارائه می گردد. در صورتی که خریدار رای شماره اقتصادی باشد این ستون تکمیل شود.

— شماره فرم: برای خریدارانی که هنوز دارای شماره اقتصادی نیستند یک فرم اطلاعات خریداران اشخاص حقیقی یا حقوقی تکمیل می گردد. شماره فرم مذکور در این ستون درج خواهد شد.

— مشخصه خریدار: نام شرکت، شهرت کسی، نام و نام خانوادگی، عنوان تابلو واحد شغلی، ... از رادی است که می تواند در این ستون درج شود.

— کد پستی: در این ستون برای اشخاص حقیقی کد پستی نشانی واحد شغلی و برای اشخاص حقوقی کد پستی نشانی اقامتگاه قانونی تکمیل می شود.

— شماره: شماره مسلسل فاکتور فروش شرکت در این ستون درج می شود.

— تاریخ: تاریخ مکتوب در فاکتور فروش به صورت «روز/ماه/سال» در این ستون نوشته می شود.

— نام: نام مصطلح کالا در این ستون خواهد شد.

— کد: در این ستون مطلبی قید نشود.

— واحد: واحد اندازه گیری کالا که در فروش

لاک عمل بوده است در این ستون درج می شود.

— تعداد: تعداد یا مقدار کالای فروخته شده

حسب واحد فروش آن در این ستون قید می گردد.

— ارزش: مبلغ درج شده در فاکتور فروش برای

آن کالا بر حسب ریال در این ستون خواهد آمد.

کرات

— اگر در فاکتور فروش بیش از یک کالا ثبت شده باشد برای هر کالا یک سطر از این فرم تکمیل می گردد.

— برای خریدارانی که شماره اقتصادی ندارند

یکی از دو فرم اطلاعات اشخاص حقوقی یا حقیقی تکمیل می شود. این کار برای هر خریدار با توجه به واحد شغلی یک بار صورت می گیرد و در ثبت فروشهای بعدی به این خریدار، از همان شماره فرم قبلی استفاده خواهد شد. به طور مثال، خریدار X در تاریخ ۷۱/۱/۱۵ مقداری کالا خریداری کرده است و فرم هویتی برای ایشان با شماره مسلسل ۱۰۰۰۰۰۷۸ تکمیل شده است. این خریدار در تاریخ ۷۱/۲/۲۰ برای همان واحد شغلی یا شرکت تولیدی، تجاری اقدام به خرید مجدد می نماید. در این صورت نیازی به تکمیل فرم هویتی مجدد برای ایشان نبوده و با رجوع به نسخه دوم فرم تکمیلی قبلی شماره مسلسل ۱۰۰۰۰۰۷۸ برای ثبت در فرم فروش دریافت و ثبت می گردد. و در صورتی که نتوان به شماره فرم هویتی قبلی خریدار دسترسی پیدا نمود می توان فرم هویتی مجدد تکمیل و از شماره فرم آن استفاده نمود.

نحوه تکمیل فرم اطلاعات اشخاص حقوقی

این فرم برای کلیه خریدارانی که شخصیت حقوقی داشته و از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی، شماره اقتصادی دریافت نکرده اند هنگام خرید از شرکت برای یک بار تکمیل می شود. این فرمها در دفترچه های یکصد برگی به صورت دو نسخه ای تهیه شده و نسخه دوم آن جهت رجوع بعدی در شرکت نگهداری خواهد شد. اقلام اطلاعاتی این فرم عبارتند از:

— شماره فرم: این شماره قبلاً به صورت مسلسل بر روی فرمها به چاپ رسیده است.

— تاریخ تنظیم: در هنگام تنظیم فرم این تاریخ

بصورت «روز/ماه/سال» درج می شود.

— نام مؤسسه یا شرکت: نام ثبتی شرکت یا

مؤسسه در این مکان نوشته می شود.

— نوع فعالیت: زمینه کاری مؤسسه یا شرکت

خریدار کالا در این مکان درج می شود. (در ستون

کد مطلبی درج نشود).

— شماره ثبت: در این محل برای شرکتها و

مؤسساتی که در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده اند

(اعم از خصوصی یا دولتی) شماره ثبت آنها تکمیل می شود.

— تاریخ ثبت: در این محل تاریخ ثبت شرکت

به صورت «روز/ماه/سال» تکمیل می شود.

— شهرستان محل ثبت: در این محل شهرستان محل ثبت شرکت نوشته می شود (در ستون کد مطلبی درج نشود).

— نوع مالکیت: چنانچه شخص حقوقی مورد نظر در اداره ثبت شرکتها تحت عنوان شرکت ایرانی یا شرکت خارجی یا مؤسسه ثبت شده باشد در مقابل عنوان مربوطه علامت گذاری می شود.

سایر سازمانها که مشمول سه مورد فوق نمی شوند (شرکتها و سازمانهای تحت پوشش دولت که دارای شماره ثبت نیستند و وزارتخانه ها و ادارات دولتی) با عنوان مالکیت قانونی در این فرم منظور شوند.

— نشانی اقامتگاه قانونی: در این مکان نشانی شخص حقوقی در زمان ثبت (یا نشانی ادارات دولتی) قید گردد.

— کد پستی: کد پستی عبارت است از کدی که شرکت پست جمهوری اسلامی ایران برای اماکن تعیین نموده؛ کد پستی مرتبط با نشانی قانونی شرکت باید در این محل درج شود.

— شهرت کسی: عنوان تابلو واحد شغلی، نامی که شرکت یا مؤسسه در محل به آن معروف است، ... عناوینی هستند که در این مکان قابل درج می باشند.

— نام و امضای تنظیم کننده: مشخصات تکمیل کننده فرم در این مکان درج خواهد شد.

در صورت مشخص نبودن کد پستی مسئول تکمیل فرم از طریق تماس با رابط وزارت امور اقتصادی و دارایی این کد را برای خریدار جویا خواهد شد. همان گونه که قبلاً نیز گفته شد برای هر خریداریک فرم بیشتر تکمیل نخواهد شد و در رجوعهای بعدی از همان شماره فرم قبلی تا تعیین شماره اقتصادی از سوی وزارت امور اقتصادی و

دارایی استفاده می گردد. به طور مثال خریدار X در تاریخ ۷۱/۱/۱۵ مقداری کالا خریداری کرده است و فرم هویتی برای وی با شماره مسلسل ۱۰۰۰۰۰۷۸ تکمیل شده است. این خریدار در

تاریخ ۷۱/۲/۲۰ برای همان واحد شغلی یا شرکت تولیدی، تجاری اقدام به خرید مجدد می نماید. در این صورت نیازی به تکمیل فرم هویتی مجدد برای ایشان نبوده و با رجوع به نسخه دوم فرم تکمیل شده قبلی شماره مسلسل ۱۰۰۰۰۰۷۸ برای ثبت در فرم

فروش دریافت و ثبت می گردد. (در صورت عدم امکان دسترسی به شماره فرم هویتی قبلی می توان

ورق بزنید

اطلاعیه مهم وزارت امور اقتصادی و دارائی

قابل توجه کلیه شرکتهای و سایر اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی کارخانه دار و دارندگان کارت بازرگانی، بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ مجلس شورای اسلامی، فرم نمونه زیر تحت عنوان صورتحساب فروش کالا تهیه گردیده است و در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مذکور جهت اطلاع ذیلاً درج و متذکر می‌گردد که کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی فوق الذکر مکلفند از اول فروردین ماه سال ۱۳۷۲ در معاملات خود و ثبت دفاتر قانونی از نمونه فرم مذکور استفاده نمایند. ضمناً فهرست خلاصه معاملات ماهانه خود را تا دهم ماه بعد به حوزه مالیاتی ذریبط ارسال دارند بدیهی است عدم رعایت مقررات مذکور موجب بی اعتباری دفاتر مربوط و تعلق جریمه مقرر حسب مورد خواهد شد.

وزارت امور اقتصادی و دارائی

صورتحساب فروش کالا

فروشنده	شرکت سهامی خدمات ماشینهای محاسب الکترونیکی		شماره اقتصادی: ۱۳۴ - ۱۱۳ - ۱۱۱ شماره سری:			
	تهران - خیابان ناصرحسرو - کاخ وزارت اقتصادی و دارائی - شماره آخر کد پستی ۱۱۱۴۹ - ۱۱۱۴۱					
خریدار	نام خریدار:	شماره اقتصادی:	تاریخ:	شماره سری:		
	نشانی:	کد پستی:				
ردیف	کد گروه کالا	شرح کالا یا خدمات	مقدار	واحد کالا (قیمت واحد ریال)	جمع (ریال)	ملاحظات
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
۷						
۸						
۹						
۱۰						
		جمع کل:				
		تخفیف:				
		قابل پرداخت:				

توضیح:

- شماره اقتصادی شماره ایست که توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی و بنا به درخواست اشخاص تعیین می‌گردد.
- تعداد ستون ارقام مقدار، قیمت واحد و جمع آن متناسب با نیاز فروشنده (بدون تغییر در شکل کلی صورتحساب) قابل تغییر است.
- نام شخص حقوقی یا حقیقی فروشنده و همچنین کد پستی و شماره اقتصادی آن (پس از تخصیص) باید در فرم صورتحساب مطابق نمونه فوق (به نحوی که در مورد شرکت سهامی خدمات ماشینهای محاسب الکترونیکی تنظیم شده است) چاپ گردد.
- مؤدیان محترم در صورت نیاز به هرگونه توضیح لازم می‌توانند با شماره تلفن ۳۲۵۳۲۰۳ (دفتر فنی) تماس حاصل فرمایند.

فرم جدید برای خریدار تکمیل نمود.

نحوه تکمیل فرم اطلاعات اشخاص حقیقی

این فرم برای کلیه خریدارانی که شخصیت حقیقی (کسبه، مشاغل آزاد، پیشه‌وران،...) دارند و شماره اقتصادی از وزارت دارایی دریافت نکرده‌اند در زمان خرید تکمیل می‌گردد.

این فرمها به صورت دونسخه‌ای در دفترچه‌های صد برگی تهیه شده و نسخه دوم آن جهت دسترسی‌های بعدی در شرکت نگهداری می‌شود. اقلام اطلاعاتی این فرم شامل موارد زیر است:
- شماره فرم: این شماره به صورت مسلسل قبلاً بر روی فرمها به چاپ رسیده است.

- تاریخ تنظیم: در این محل تاریخ تنظیم فرم به صورت «روز/ماه/سال» درج می‌شود.

- شهرت کسی: عنوان تابلو واحد شغلی، نامی که خریدار در محل به آن معروف می‌باشد،... عناوینی هستند که قابل ذکر در این مکان می‌باشند.
- نوع فعالیت: در این مکان زمینه کاری واحد شغلی درج می‌شود (در محل کد چیزی درج نشود).
- نشانی: در این مکان نشانی دقیق واحد شغلی ثبت گردد.

- کد پستی: کد پستی مربوط به نشانی واحد شغلی، در این مکان درج می‌گردد.

- مشخصات یکی از صاحبان واحد شغلی: این مجموعه از اطلاعات در مورد یکی از صاحبان معروف واحد شغلی تهیه و ثبت می‌شود. دقت بیشتر در درج اطلاعات «شماره شناسنامه، سال صدور شناسنامه، محل صدور شناسنامه، حوزه صدور شناسنامه» توصیه می‌گردد. در مکان مربوط به کد محل صدور شناسنامه چیزی نوشته نشود. در ستون مربوط به سال صدور، سال به صورت چهاررقمی (به طور مثال ۱۲۹۸) درج شود.

- نشانی محل اقامت: در این مکان نشانی دقیق محل اقامت فردی که مشخصات وی در فرم آمده است همراه با کد پستی آن درج شود.

- نام و امضای تنظیم کننده: مشخصات تکمیل کننده فرم در این مکان درج خواهد شد.