

**۳-۵) بابت هرگونه ارائه خدمات به خارج از کشور، چه نوع صورتحساب الکترونیکی صادر می‌گردد؟**

مودیان بابت هرگونه ارائه خدمات به خارج از کشور، می‌بایست از صورتحساب الکترونیکی صادرات استفاده نمایند. لازم به ذکر است درج اطلاعات خریدار و شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی در این نوع صورتحساب، اختیاری می‌باشد.

**۳-۶) آیا برای صدور صورتحساب الکترونیکی درج "شماره اقتصادی خریدار" الزامی است؟**

اگر خریدار جزء صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی باشد درج "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی الزامی است، لیکن در صورتی که خریدار مصرف کننده نهایی باشد، نیازی به درج "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی نمی‌باشد. بدیهی است انتخاب نوع صورتحساب الکترونیکی نیز متناسب با نوع خریدار به شرح فوق تعیین می‌گردد.

**۳-۷) آیا ساز و کار اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیرایرانی به عنوان خریدار وجود دارد؟**

بله، امکان اعطای شماره اقتصادی به اتباع غیرایرانی وجود دارد. هر خریدار از جمله اتباع غیرایرانی در صورت تمایل، باید شماره اقتصادی خود را به فروشنده جهت ثبت در صورتحساب اعلام نماید.

**۳-۸) آیا از الگوی فروش ارز برای فروش به صورت ارزی هم میتوان استفاده نمود؟**

خیر. این الگو مختص مبادلات ارزی واحدهای صرافی و بانک‌های دارای مجوز مبادله ارز می‌باشد و برای فروش‌ها به صورت ارزی می‌بایست مطابق با قواعد سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی" از صورتحساب الکترونیکی نوع اول (الگوی اول) استفاده نمود.

**۳-۹) آیا در الگوی فروش ارز الزامی به وارد کردن مشخصات خریدار است؟**

در الگوی فروش ارز اگر نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتباع فراگیر غیرایرانی باشد، ثبت "شماره ملی و کد فراگیر اتباع غیرایرانی" و در خصوص اتباع غیرایرانی "شماره گذرنامه" و اشخاص حقوقی / مشارکت مدنی ثبت "شماره اقتصادی خریدار" در صورتحساب الکترونیکی الزامی است.

**۳-۱۰) در چه صورتی رسید دستگاه‌های کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به**

**عنوان صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود؟**

مطابق قانون تسهیل تکالیف مودیان؛ تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مؤدیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول

نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورت حساب الکترونیکی محسوب می شود. **توجه:** رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که میزان فروش خالص کالا و خدمات آنها از حد نصاب تعیین شده بالاتر باشد. و همچنین اشخاص حقیقی موضوع جزء (۲) بند ط تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه، که صرفاً برای عرضه کالا و خدمات با نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان صادر می شود، در حکم صورت حساب الکترونیکی می باشد.

لازم به ذکر است که اشخاص ذیل مکلف به صدور صورت حساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم هستند و رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی در حکم صورت حساب الکترونیکی نمی باشد:

- ✓ عرضه کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء (۴) بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰
- ✓ فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فراوری مواد معدنی موضوع بند م تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و بند ب تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ با هر میزان فروش ملزم به صدور صورت حساب الکترونیکی مطابق دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی می باشند.

۱۱-۳) در صورتی که شرکت برای کارمند خود بلیط هواپیما تهیه نماید، نحوه صدور صورت حساب الکترونیکی چگونه است؟

با توجه به اختیاری بودن ثبت فیلد شماره اقتصادی خریدار، در صورت درخواست شرکت و بهره مندی از اعتبار مالیاتی، می بایست شماره اقتصادی خریدار در صورت حساب درج شود. لازم به ذکر است که شماره اقتصادی درج شده در صورت حساب الکترونیکی (بلیط هواپیما) الزاماً کد ملی مسافر نیست.

جزئیات بیشتر در سند "دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی" در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir) بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، گزینه آیین نامه ها و دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط قابل بهره برداری می باشد.

۱۲-۳) آیا می توان از شماره اقتصادی قدیم برای صدور و ثبت در سامانه مودیان استفاده کرد؟

خیر. در خصوص شماره اقتصادی و همچنین به دلیل استفاده برخی از مودیان محترم از شماره اقتصادی قدیم (۱۲ رقمی) به استحضار می رساند؛ استفاده از شماره اقتصادی جدید مطابق جدول ذیل در صدور صورت حساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان ضروری می باشد.

ردیف	نوع شخص	طول فیلد	نوع فیلد	قالب شماره اقتصادی
۱	حقیقی	۱۴	عددی	ده رقم اول کد ملی و چهار رقم آخر از ۰۰۰۱ شروع می شود.
۲	حقوقی	۱۱	عددی	شماره اقتصادی اشخاص حقوقی همان شناسه ملی آنهاست.
۳	مشارکت مدنی	۱۱	عددی	شماره اقتصادی اشخاصی که در قالب مشارکت مدنی فعالیت دارند شناسه مشارکت می باشد.
۴	اتباع غیر ایرانی	۱۴	عددی	دوازده رقم اول کد اتباع و دو رقم آخر از ۰۱ شروع می شود.

شایان ذکر است شماره اقتصادی مودیان در سامانه ثبت نام شماره اقتصادی و همچنین در کارپوشه مودی قابل مشاهده می باشد. همچنین جزئیات و اطلاعات بیشتر در خصوص شماره اقتصادی در سند "دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی"، بخش اطلاعات خریدار و فروشنده، در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir)، بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

### ۱۳-۳) نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی توسط آژانس و شرکت های هواپیمایی چگونه است؟

برای این موضوع ممکن است دو حالت وجود داشته باشد:

حالت اول: بین آژانس و شرکت هواپیمایی قرارداد حق العمل کاری وجود دارد که در این صورت آژانس از الگوی بلیط هواپیما با درج شماره قرارداد حق العمل کاری در صورتحساب الکترونیکی، استفاده می نماید و فروش برای شرکت هواپیمایی لحاظ می گردد و بابت کارمزد یک صورتحساب الکترونیکی مجزا با الگوی فروش از طرف آژانس برای شرکت هواپیمایی صادر می گردد.

حالت دوم: بین آژانس و شرکت هواپیمایی قرارداد حق العمل کاری وجود ندارد که در این صورت شرکت هواپیمایی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی با الگوی هواپیما است و آژانس هواپیمایی بابت کارمزد، صورتحساب با الگوی فروش برای شرکت هواپیمایی صادر می نماید.