

شماره مدرک: QU-WI-14
نگارش: ۲
تاریخ شروع اجرا: ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
تاریخ اعتبار: تا بروز رسانی بعدی



نوع مدرک: دستورالعمل
نام مدرک: الزامات عمومی فاکتور و پیش
فاکتور تجهیزات پزشکی

دستورالعمل الزامات عمومی فاکتور و پیش فاکتور تجهیزات پزشکی

شماره مدرک: QU-WI-14
نگارش: ۲
تاریخ شروع اجرا: ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
تاریخ اعتبار: تا بروز رسانی بعدی



نوع مدرک: دستورالعمل
نام مدرک: الزامات عمومی فاکتور و پیش
فاکتور تجهیزات پزشکی

مقدمه:

پیش فاکتور و فاکتور یکی از مدارک و مستندات مرتبط با خرید و فروش تجهیزات و ملزومات پزشکی است که شناسایی و بررسی مشخصات وسیله پزشکی خریداری شده یا فروخته شده را امکان پذیر می سازد. با توجه به اهمیت توزیع و عرضه وسایل پزشکی اصیل، ایمن و باکیفیت و با عنایت به مواد ۸۶ و ۸۷ آیین نامه تجهیزات و ملزومات پزشکی و همچنین فرایند ثبت این وسایل، این دستورالعمل به منظور اجرا توسط تأمین کنندگان، توزیع کنندگان و عرضه کنندگان تجهیزات و ملزومات پزشکی ابلغ می گردد.

هدف و دامنه کاربرد:

این دستورالعمل در خصوص کلیه پیش فاکتورها و فاکتورهای صادره توسط تأمین کنندگان، توزیع کنندگان و عرضه کنندگان تجهیزات، ملزومات و وسایل پزشکی (طبق تعریف بند ج از ماده یک آیین نامه تجهیزات و ملزومات پزشکی) کاربرد دارد. بدیهی است کلیه دانشگاه های علوم پزشکی و مراکز درمانی می بایست نسبت به رعایت و اجرای مفاد این دستورالعمل نظارت کافی، مؤثر و مستمر داشته باشند.

- تسریع در فرایند شناسایی و اطمینان از اصالت وسایل پزشکی در خریدها
- نظارت و کنترل بر قیمت های درج شده در پیش فاکتور و فاکتور
- بررسی رعایت شبکه توزیع در خریدها

۱- الزامات و نکات عمومی پیش فاکتور:

- ۱-۱- در سربرگ فروشنده باشد.
- ۱-۲- در بالای برگه کلمه پیش فاکتور قید گردد.
- ۱-۳- دارای شماره سری، تاریخ صدور و مهلت اعتبار باشد.
- ۱-۴- نام کامل خریدار به همراه آدرس و تلفن قید گردد.
- ۱-۵- نام شرکت/کارخانه صادرکننده پیش فاکتور به همراه آدرس و تلفن قید گردد.
- ۱-۶- دارای نام و مشخصات کامل کالا شامل موارد: شرح کالا (نام دقیق کالا، مدل، سایز/ابعاد، مشخصات فنی، کد کاتالوگ)، نام تجاری (برند)، تولیدکننده، کد محصول JRC، تعداد، قیمت واحد، قیمت کل باشد.
- ۱-۷- اگر پیش فاکتور بیش از یک برگ داشت شماره صفحات قید گردد و در کلیه صفحات شماره و تاریخ پیش فاکتور و مهلت اعتبار پیش فاکتور قید گردد.
- ۱-۸- پیش فاکتور بایستی دارای مهر و امضا فروشنده باشد.

شماره مدرک: QU-WI-14
نگارش: ۲
تاریخ شروع اجرا: ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
تاریخ اعتبار: تا بروز رسانی بعدی



نوع مدرک: دستورالعمل
نام مدرک: الزامات عمومی فاکتور و پیش
فاکتور تجهیزات پزشکی

۲- الزامات و نکات عمومی فاکتور:

- ۲-۱- در سربرگ فروشنده (سربرگ مورد تأیید سازمان امور مالیاتی کشور) باشد.
- ۲-۲- در بالای برگه کلمه فاکتور قید گردد.
- ۲-۳- دارای شماره سری، تاریخ صدور، شماره شناسه ملی و شماره اقتصادی باشد.
- ۲-۴- نام کامل خریدار به همراه آدرس و تلفن قید گردد.
- ۲-۵- نام شرکت/کارخانه صادرکننده فاکتور به همراه آدرس و تلفن قید گردد.
- ۲-۶- دارای نام و مشخصات کامل کالا شامل موارد: شرح کالا (نام دقیق کالا، مدل، سایز/ابعاد، مشخصات فنی، کد کاتالوگ)، نام تجاری (برند)، تولیدکننده، Batch No./ Serial No./ Lot No. کد محصول IRC، تعداد، قیمت واحد، قیمت کل باشد.
- ۲-۷- اگر فاکتور بیش از یک برگ داشت شماره صفحات قید گردد و در کلیه صفحات شماره و تاریخ فاکتور قید گردد.
- ۲-۸- فاکتور بایستی دارای مهر و امضا فروشنده باشد.

۳- منابع:

- ۳-۱- آیین نامه تجهیزات پزشکی
- ۳-۲- ضوابط و مقررات وزارت اقتصاد و دارایی در خصوص الزامات صدور فاکتور
- ۴- این دستورالعمل در ۴ بند و در تاریخ ۹۷/۰۳/۳۱ تصویب اداره کل رسیده و جایگزین کلیه ضوابط و دستورالعمل های قبلی است و از تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ لازم الاجرا است.

دکتر رضا مسائلی
مساور وزیر و مدیر کل تجهیزات پزشکی

اسم تکمیل



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اطلاعه بسیار مهم

قابل توجه کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات

دستور العمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده، بدینوسیله سازمان امور مالیاتی کشور دستور العمل
و کلیه استانداردهای صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات را به شرح زیر به کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه
دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام و ابلاغ می نماید.
در دستور العمل حاضر دو نمونه قالب صورتحساب ارائه می گردد. که یکی مخصوص ماشین های فروش (POS) مورد
استفاده در فروشگاه های عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی می باشد. و دیگری در سایر موارد استفاده کالاها و خدمات مورد
استفاده قرار خواهد گرفت. بدینوسیله است مالیات ما از عوارض پرداختی طی صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش
مطابق در صورتی که نام و مشخصات خریدار در آن درج نگردد قابل احتساب به عنوان اعتبار مالیاتی برای مودیان ثبت نام
شده نظام مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بوده مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحساب درج و نسبت به
مهر و امضای آن اقدام نماید.

کلیه اعلام اطلاعاتی، مندرج هرگونه صورتحساب های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز می باشد و برای استفاده از
مزایای قانونی ثبت اسناد، دارند، لیکن حداقلی اطلاعات افزایی در هر مورد، که باید از تاریخ ۸۷/۱۲/۱۶ توسط کلیه فعالان و
بنگاه های اقتصادی رعایت گردد، در بخش های بعدی این دستورالعمل تعیین شده است. بدینوسیله است تغییرات احتمالی آتی در
اطلاعه های بعدی سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام خواهد گردید.

الف) قالب صورتحساب های عمومی فروش کالاها و ارائه خدمات (نمونه پیوست)

اینگونه صورتحساب ها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و
خدمات اشتغال دارند مورد استفاده قرار می گیرد. اینگونه صورتحساب ها دو معاملات بین فعالان اقتصادی یا یکدیگر و همچنین
بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در داد و ستد های منتهی الیه و از نظر قالب در اشکال دیگر با یکدیگر
مختلف می باشد. مورد استفاده قرار می گیرد و به صورت پایانی و یا پیشی صادر می شوند.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورتحساب به قرار زیر خواهد بود:

1. مندرج حساب فروش کالا می باید بر حوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم های رایانه ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی بر روی آن درج گردد.

2. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات فروخته شده نام/نوع فروخته شده، شماره اقتصادی فروخته شده (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) نشان کامل و کد پستی فروخته شده می باشد. این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورت حساب می تواند درج گردد و قابل قبول خواهد بود.

3. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل: نام/نوع خریدار، شماره اقتصادی خریدار (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) است. نشان کامل و کد پستی خریدار می باشد.

4. تذکره: مالیاتها و عوارض مندرج در صورت حساب ملی که اطلاعات خریدار به طور کامل و مطابق این بند درج نگردیده باشد به عنوان اشتباه مالیاتی قابل کسر از مالیاتهای وصولی قلند یا استرداد در اساس معاده ماده (17) قانون تجاری بود.

5. حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می باید درج گردد شامل: عنوان مورد معامله، مقدار، حقیقی یا تعداد، واحد اندازه گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی بر کل مبلغ قابل پرداخت خواهد بود. تذکره: آن دسته از عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توانمند انواع دستجات به همراه سایر کالاها و خدمات اشتغال دارند، ضروری است نسبت به درج حداقل مبلغ مالیات و عوارض در صورت حساب اقدام نمایند.

6. درج کد کالا در صورت مربوطه تابع منشورات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد حواله بود و بر این اساس که مذکور باید بر اساس استاندارد ملی ایران کد تعیین و درج گردد.

7. صورت حساب حسب باید حاوی مجموع بهای کالاها و خدمات مورد معامله و مجموع مالیات و عوارض متعلق به فروشنده (بویژه ر. مهور به مهر و امضای مجاز فروشنده باشد).

8. در صورت اطلاق تخفیف به هر یک از ردیف های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر دو طرف باید در آن ردیف تعیین و درج گردد. در غیر این صورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مبالغ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.

ب) قالب صورت حساب ماشین های فروش (POS) (نمونه 2 پیوست)

اینگونه صورت حسابها معمولاً در فروشگاه های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی صادر می گردد و در حکم مندرج اینگونه صورت حسابها طرف معانده خریدار (معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورت حساب نمی باشد).

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورت حساب ها به قرار زیر خواهد بود:

1. صورت حساب فروش کالا باید بر حوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم های رایانه ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی در آن درج گردد.

2. حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات فروخته شده شامل: نام/نوع فروخته شده، شماره اقتصادی فروخته شده (در مورد اشخاص حقوقی) و یا شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) نشان کامل و کد پستی فروشنده می باشد. این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورت حساب می تواند درج گردد.

3. حداقل اقلام اطلاعاتی که در بخش مشخصات هر ردیف مورد معامله باید درج گردد شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد و کل مبلغ قابل پرداخت (با احتساب مالیات و عوارض متعلق) خواهد بود.

۴. درج که کالا در ستون مربوطه، تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و این کده باید بر اساس استاندارد ملی ایران کده تعیین و درج گردد.

۵. در صورت تعلق تخفیف یا هر یک از ردیف‌های مورد معامله مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف باید در همان ردیف احتساب گردد. در غیر این صورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مابعد مالیات و عوارض نخواهد بود.

۶. درج جمع کل نهایی کالاها و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض مربوط در ذیل صورت‌حساب الزامی خواهد بود.

تذکره مالیاتی و عوارض مندرج در صورت‌حساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش، به دلیل عدم درج مشخصات خریدار، قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا استرداد توسط خریدار بر اساس ماده (۱۷۷) قانون، نخواهد بود. در موارد خاص خریدار بایستی صورت‌حساب بر اساس مفاد بخش (الف) این دستورالعمل از نزدیکانه اخذ نمایند.

مقادیر دستورالعمل از تاریخ ۸۷/۷/۳ برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهنده خدمات لازم الاجرا خواهد بود. بدیهی است درج هرگونه اطلاعات افزون بر موارد مندرج در این دستورالعمل در صورت‌حساب‌های صادره توسط فعالان اقتصادی، حسب نیازهای عملیاتی ایشان، بلا مانع خواهد بود و اعلام اطلاعاتی مشخص شده در این دستورالعمل صرفاً مشخص کننده حداقل‌های لازم الاجرا می‌باشد.

بدیهی است آن دسته از مویدان که متبوع مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند (به شرح مندرج در اطلاعاتی فراخوان ثبت نام مرحله اول این نظام مالیاتی)، ضمن الزام به صدور صورت‌حساب بر اساس دستورالعمل، نمی‌توانند قبل از اقدام به ثبت نام، نسبت به محاسبه و اخذ مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند و از مزایای قانونی این نظام مالیاتی برخوردار گردند.

یادآوری می‌نماید با عنایت به مفاد تبصره ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده کلیه کالاها و خدماتی که بدون صدور صورت‌حساب و رعایت مفاد این دستورالعمل و همچنین سایر مقررات قانون مذکور عرضه گردند، علاوه بر جرائم مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قایم‌العین محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوطه خواهند بود.

لازم به یادآوری است آن دسته از مویدان که بر اساس قالب صورت‌حساب‌های اعلام شده طی اطلاعیه‌های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم) اقدام به چاپ صورت‌حساب‌ها و یا تنظیم صورت‌حساب‌های واریانه‌ای نموده‌اند، می‌توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورت‌حساب‌های خود اقدام نمایند مشروط بر این که مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه به حساب و ذیل صورت‌حساب درج واحد گردد.

لازم به ذکر است، آن دسته از مویدان که از قالب صورت‌حساب‌های مندرج در این دستورالعمل استفاده نمی‌نمایند، می‌توانند صورت‌حساب‌های صادره توسط ایشان در رابطه با رسیدگی مالیات عملکرد ایشان نیز قابل قبول خواهد بود.

جهت آگاهی از مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با چگونگی اجرای این نظام مالیاتی به پایگاه اینترنتی طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.VAT.ir مراجعه فرمایند.

روابط عمومی و اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور



موزون حساب فروش کالا و خدمات

شماره سریال
تاریخ

مشخصات مشتری

نام مشتری: شماره مشتری:

آدرس مشتری: شماره حساب:

تاریخ:

مبلغ:

مبلغ قابل پرداخت:

مبلغ دریافتی:

مبلغ باقی مانده:

ردیف	شرح کالا و خدمات	مقدار	واحد	قیمت واحد	مبلغ کل	مبلغ قابل پرداخت	مبلغ دریافتی	مبلغ باقی مانده
1	کالا							
2	خدمات							
3	...							
4	...							
5	...							
6	...							
7	...							
8	...							
9	...							
10	...							
11	...							
12	...							
13	...							
14	...							
15	...							
16	...							
17	...							
18	...							
19	...							
20	...							
21	...							
22	...							
23	...							
24	...							
25	...							
26	...							
27	...							
28	...							
29	...							
30	...							
31	...							
32	...							
33	...							
34	...							
35	...							
36	...							
37	...							
38	...							
39	...							
40	...							
41	...							
42	...							
43	...							
44	...							
45	...							
46	...							
47	...							
48	...							
49	...							
50	...							

مجموعه حساب:

مبلغ کل:

مبلغ قابل پرداخت:

مبلغ دریافتی:

مبلغ باقی مانده:

تاریخ:

محل:

ملاحظات:

شماره سریال: / /

شماره سریال: / /		شماره سریال: / /	
شماره حساب فروش کالا و خدمات: / /			
نام شخص حقیقی / حقوقی:		شماره اقتصادی:	
کد پستی (۳-۱):		کد پستی:	
مختصات کالا یا خدمات مورد معامله			
ردیف	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	قیمت کل (ریال)
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			
جمع کل بهای کالا			
(تخلیف)			
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخلیف			
مالیات			
عوارض			
جمع کل بهای کالا و خدمات (مالیات و عوارض)			