



انواع صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان به زبان ساده

با اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ساختار صدور صورتحساب‌ها در کشور به شکل کاملاً جدیدی تعریف شده است. در این نظام، همه اشخاص مشمول باید صورتحساب‌های خود را به صورت الکترونیکی و از طریق سامانه مودیان صادر کنند. این صورتحساب‌ها بر اساس میزان اطلاعاتی که در آن‌ها ثبت می‌شود و کاربردی که دارند، به سه نوع تقسیم می‌شوند: **صورتحساب نوع اول، نوع دوم و نوع سوم.**

آشنایی با تفاوت این سه نوع صورتحساب برای همه صاحبان مشاغل، شرکت‌ها و حسابداران ضروری است. انتخاب نوع درست صورتحساب نه تنها روند فعالیت اقتصادی را شفاف‌تر می‌کند، بلکه مانع از بروز اختلاف با سازمان امور مالیاتی، جریمه‌های احتمالی و مشکلات در استفاده از اعتبار مالیاتی می‌شود.

در این مقاله، به زبان ساده و کاربردی، انواع صورتحساب را بررسی می‌کنیم و توضیح می‌دهیم هر کدام در چه شرایطی مناسب‌تر هستند.

صورتحساب نوع اول چیست؟

صورتحساب نوع اول، کامل‌ترین و رسمی‌ترین نوع صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان است. این نوع صورتحساب تمام اطلاعات یک معامله را در قالب استاندارد تعیین‌شده ارائه می‌کند.

مشخصات صورتحساب نوع اول

در این نوع صورتحساب، اطلاعات زیر وارد می‌شود:

- اطلاعات کامل خریدار (شناسه ملی، شماره اقتصادی یا اطلاعات هویتی)
- اطلاعات کامل فروشنده
- اطلاعات کالا یا خدمت بر اساس شناسه کالا/خدمت
- مبلغ معامله شامل قیمت، تخفیف، مالیات و عوارض
- شناسه یکتای مالیاتی صادرشده توسط سامانه
- امکان مشاهده و واکنش خریدار در سامانه

به همین دلیل است که این نوع صورتحساب، دقیق‌ترین و قابل‌اتکاترین سند در معاملات به شمار می‌رود و معمولاً برای فعالیت‌های رسمی و کسب‌وکارهای B2B استفاده می‌شود.

کاربردهای رایج صورتحساب نوع اول

- معاملات بین دو مودی مالیاتی
- قراردادهای شرکتی و پیمانکاری
- فروش‌های عمده یا قابل ردیابی
- معاملاتی که خریدار نیاز به اعتبار مالیاتی دارد

نکته مهم

حتی اگر خریدار مصرف‌کننده نهایی باشد، باز هم فروشنده می‌تواند صورتحساب نوع اول صادر کند. قانون هیچ محدودیتی در این زمینه نگذاشته است.

صورتحساب نوع دوم چیست؟

صورتحساب نوع دوم از نظر ساختاری شبیه صورتحساب نوع اول است، اما یک تفاوت مهم دارد: در این نوع، اطلاعات هویتی خریدار ثبت نمی‌شود.

چه اطلاعاتی در صورتحساب نوع دوم وجود دارد؟

- اطلاعات کامل فروشنده
- اطلاعات کالا و خدمت
- مبلغ، مالیات و عوارض
- شناسه مالیاتی صورتحساب

کاربردهای رایج صورتحساب نوع دوم

این نوع معمولاً در مواردی استفاده می‌شود که خریدار یک مصرف‌کننده عادی است و قرار نیست اطلاعات او در سامانه مودیان ثبت شود. برای مثال:

- فروش کالا در فروشگاه‌ها به افراد عادی
- ارائه خدمات عمومی به مشتریان غیر فعال اقتصادی
- فروش خرده‌فروشی
- فعالیت‌هایی که ماهیت مصرف نهایی دارند

چرا اعتبار مالیاتی به خریدار تعلق نمی‌گیرد؟

چون اطلاعات خریدار در سامانه ثبت نمی‌شود و سازمان امور مالیاتی نمی‌تواند معامله را به او نسبت دهد. بنابراین خریدار نمی‌تواند از مالیات خرید در اظهارنامه خود استفاده کند.

این موضوع برای افرادی که فعال اقتصادی هستند بسیار مهم است. اگر یک شرکت هنگام خرید، صورتحساب نوع دوم دریافت کند، آن مبلغ به‌عنوان اعتبار خرید محاسبه نمی‌شود و ممکن است هزینه مالیاتی آن‌ها افزایش یابد.

صورتحساب نوع سوم چیست؟

صورتحساب نوع سوم در واقع **رسید پرداخت** است؛ یعنی همان برگه یا اطلاعاتی که پس از پرداخت با کارتخوان بانکی یا درگاه اینترنتی صادر می‌شود.

مشخصات صورتحساب نوع سوم

این نوع صورتحساب ساده‌ترین حالت ممکن است و شامل اطلاعات زیر است:

- نام یا شناسه فروشنده یا پذیرنده پرداخت
- مبلغ تراکنش
- تاریخ و ساعت پرداخت
- شماره پایانه یا شماره درگاه
- شماره پیگیری بانکی

کاربردهای اصلی صورتحساب نوع سوم

- فروش‌های خرد و روزمره
- پرداخت‌های کوچک در فروشگاه‌ها
- پرداخت‌های اینترنتی مانند خرید شارژ، پرداخت قبض یا سفارش‌های کوچک

نکته بسیار مهم

این نوع رسید **اعتبار مالیاتی ندارد** و در واقع جایگزین صورتحساب رسمی نیست. در آینده امکان دارد شماره مالیاتی نیز به رسیدهای پرداخت اضافه شود، اما در حال حاضر حکم صورتحساب رسمی را ندارد.

جدول مقایسه انواع صورتحساب‌ها

نوع سوم / نوع دوم / نوع اول ویژگی / نوع صورتحساب

ندارد	ندارد	دارد	اطلاعات کامل خریدار
-------	-------	------	---------------------

نوع سوم نوع دوم نوع اول ویژگی / نوع صورتحساب

اطلاعات فروشنده	دارد	دارد	دارد
اطلاعات کالا/خدمت	دارد	دارد	ندارد
اعتبار مالیاتی خریدار	دارد	ندارد	ندارد
شناسه یکتای مالیاتی	دارد	دارد	ندارد
قابلیت واکنش خریدار	دارد	ندارد	ندارد

سوالات متداول

1. آیا می‌توان برای مصرف‌کننده نهایی صورتحساب نوع اول صادر کرد؟

بله، هیچ منع قانونی وجود ندارد و فروشنده می‌تواند در صورت نیاز یا درخواست مشتری، نوع اول صادر کند.

2. چرا خریدار در نوع دوم اعتبار مالیاتی نمی‌گیرد؟

زیرا اطلاعات او ثبت نمی‌شود و سامانه نمی‌تواند مالیات خرید را برای او لحاظ کند.

3. آیا رسید کارتخوان همیشه نوع سوم است؟

بله. مگر اینکه در آینده اطلاعات مالیاتی کامل‌تری به رسیدها افزوده شود.

4. برای معاملات رسمی و پروژه‌های پیمانکاری کدام نوع مناسب است؟

صورتحساب نوع اول؛ چون تنها نوع رسمی و کامل قابل استناد در قراردادهای شرکتی است.

5. آیا می‌توان نوع صورتحساب را پس از ارسال تغییر داد؟

خیر. تنها راه اصلاح آن، صدور صورتحساب اصلاحی است.

6. برای فروش‌های خرد لازم است نوع اول صادر شود؟

خیر. معمولاً نوع دوم یا سوم کافی است و فرآیند کار را ساده‌تر می‌کند.

نتیجه‌گیری

شناخت تفاوت انواع صورتحساب الکترونیکی برای همه فعالان اقتصادی ضروری است. استفاده صحیح از هر نوع صورتحساب باعث می‌شود:

- اطلاعات مالی شفاف‌تر باشد
- جرایم مالیاتی کاهش یابد
- خریدار و فروشنده دچار اختلاف نشوند
- اعتبار مالیاتی به درستی ثبت و استفاده شود

صورتحساب نوع اول برای معاملات رسمی و قابل ردیابی طراحی شده است؛ صورتحساب نوع دوم برای مصرف‌کنندگان نهایی کاربرد دارد؛ و صورتحساب نوع سوم همان رسید پرداخت است که در تراکنش‌های روزمره استفاده می‌شود.

اگر قصد دارید به‌صورت عملی با صدور، ارسال و اصلاح صورتحساب در سامانه مودیان آشنا شوید، مطالعه کتاب ایستگاه پایانی سامانه مودیان می‌تواند یک راهنمای کامل و گام‌به‌گام برای شما باشد.