



قواعد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

در تمام الگوهای صورتحساب الکترونیک نوع ۱ و نوع ۲ فیلد «شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری» به صورت اختیاری وجود داشته و شرایط و قواعدی نیز جهت استفاده از این شماره قرارداد در صورتحساب‌های الکترونیک وجود دارد.

قراردادهای حق العمل کاری به ۲ صورت خرید و فروش بوده و همچنین دارای ۲ نقش آمر و حق العمل کار هستند. نحوه ثبت صورتحساب و تشخیص اقلامی که به صورت حق العمل کاری خریداری و فروخته شده‌اند، با توجه به نوع قرارداد و همچنین نقش‌ها می‌تواند متفاوت باشد.

در قراردادهای حق العمل کاری علاوه بر آمر و حق العمل کار، ناظر سومی نیز وجود دارد که می‌تواند در نقش فروشنده و یا خریدار باشد. جهت سهولت در تحلیل این موضوع از کاراکترها جهت جایگزینی نقش‌ها استفاده می‌شود که به شرح ذیل است:

آمر: A	حق العمل کار: H	ناظر سوم: N
--------	-----------------	-------------

در حالت کلی قراردادی میان آمر و حق العمل کار در کارپوشه مؤدیان ثبت می‌شود که شرط استفاده از این نوع قرارداد در صورتحساب‌های الکترونیک، تایید ۲ طرف قرارداد است. شایان ذکر است تاریخ صورتحساب نیز باید پس از تاریخ شروع قرارداد حق العمل کاری باشد. در ادامه حالت‌هایی را که ممکن است صورتحساب الکترونیکی برای قرارداد حق العمل کاری صادر شود، بررسی شده است:

➤ در حالت اول، اگر ناظر سوم N در نقش خریدار باشد و حق العمل کار قرارداد فروشی را با آمر عقد کرده باشد، باید در ابتدا حق العمل کار صورتحساب فروشی را برای خریدار N صادر نماید. در اقلامی که به صورت حق العمل کاری از جانب آمر A فروخته است، فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری را مطابق با شماره قرارداد موجود در کارپوشه تکمیل می‌کند. در این صورت، صورتحساب فروش هم در کارپوشه آمر (اقلامی که به صورت حق العمل کاری فروخته شده‌اند) و هم در کارپوشه حق العمل کار قابل رویت است و همچنین خریدار نیز می‌تواند صورتحساب مذکور را در کارپوشه خود مشاهده نموده و از اعتبار مالیاتی خود بهره‌مند شود. پس در صورتحساب الکترونیکی فروشنده H بوده و خریدار N است.

➤ در حالت دوم، اگر ناظر سوم N در نقش فروشنده باشد و حق العمل کار قرارداد خریدی را با آمر عقد کرده باشد، باید در ابتدا ناظر سوم N صورتحساب فروشی را برای حق العمل کار H صادر نماید. در این حالت صورتحساب مذکور در کارپوشه ناظر سوم به عنوان فروشنده و در کارپوشه حق العمل کار به عنوان خریدار قابل رویت است. پس از رویت صورتحساب توسط حق العمل کار H، وی می‌تواند اقلامی را که به صورت حق العمل کاری خریداری کرده است را انتخاب نموده و از گزینه «عملیات حق العمل کاری» آن‌ها را به قراردادی که مربوط به آمر آن قرارداد بوده انتقال دهد. در این حالت آمر نیز می‌تواند صورتحساب مذکور را در کارپوشه خود در بخش صورتحساب‌های خرید مشاهده نماید. پس در این صورتحساب الکترونیکی فروشنده ناظر سوم N بوده و خریدار H است.