

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

راهنمای کاربردی - علیانی

مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مؤدیان

محمد قاسم پناهی

فرهاد طهماسبی بلداجی

مرجان نکوآمال کرمانی

سرشناسه	: پناهی، محمدقاسم، ۱۳۴۰ -
عنوان و نام پدیدآور	: راهنمای کاربردی - عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مودیان/محمدقاسم پناهی، فرهاد طهماسبی بلداجی، مرجان نکوآمال کرمانی.
وضعیت ویراست	: [ویراست ۳].
مشخصات نشر	: تهران: سازمان امور مالیاتی کشور، معاونت مالیات بر ارزش افزوده، ۱۳۹۰.
مشخصات ظاهری	: ۵۴۰ص.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۸۲۸-۹۰-۴-۵
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
موضوع	: مالیات بر ارزش افزوده
موضوع	: مالیات بر ارزش افزوده -- قوانین و مقررات -- ایران
موضوع	: اظهارنامه‌های مالیاتی -- ایران -- فرم‌ها و پرسشنامه‌ها
شناسه افزوده	: طهماسبی بلداجی، فرهاد، ۱۳۵۳ -
شناسه افزوده	: نکوآمال کرمانی، مرجان، ۱۳۶۰ -
شناسه افزوده	: سازمان امور مالیاتی کشور. دفتر طرح مالیات بر ارزش افزوده
رده بندی کنگره	: HJ۱۵۷۱/۲ ق ۱۱۳۹۰ الف
رده بندی دیویی	: ۳۳۶/۲۷۱۴
شماره کتابشناسی ملی	: ۲۴۹۴۷۰۹



راهنمای کاربردی - عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مؤدیان

تألیف: محمد قاسم پناهی، فرهاد طهماسبی بلداجی، مرجان نکوآمال کرمانی

ویراستار: فاطمه نعیمی حشکوائی

طراحی روی جلد: فاطمه قهرمانی

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۲۸-۹۰-۴-۵

ناشر: سازمان امور مالیاتی کشور - معاونت مالیات بر ارزش افزوده

تیراژ: ۵۰۰۰

نوبت چاپ: سوم

تاریخ انتشار: پاییز ۱۳۹۰

اصلاح ساختار اقتصادی کشور یکی از اهداف مهم دولت جمهوری اسلامی است. در همین چارچوب اصلاح ساختار درآمدی دولت و کاهش اتکاء به درآمدهای نفتی نیز از اهمیت فوق العاده‌ای برخوردار است. یکی از راهکارهای برنامه ریزی شده برای اصلاح ساختار درآمدی و کاهش اتکاء بر درآمدهای نفتی، اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در چارچوب اصلاح نظام مالیاتی می‌باشد.

استقرار و اجرای کامل نظام مالیات بر ارزش افزوده که یکی از انواع مالیاتهای غیر مستقیم بر پایه مصرف به شمار می‌آید، در اصلاح چارچوب نظام مالیاتی ایران نقش عمده و بسزایی دارد که بر اساس اهدافی نظیر: شفاف سازی معاملات اقتصادی، انتقال بار مالیات از تولید به مصرف، گسترش پایه مالیاتی، توسعه و بکارگیری فن آوری اطلاعات، افزایش دراز مدت درآمدهای دولت و برنامه ریزی گردیده است. برای اجرای موفق این نظام مالیاتی اطلاع رسانی یکی از مولفه های اصلی محسوب می‌شود.

راهنمای حاضر براساس قانون مالیات بر ارزش افزوده کشور، آخرین آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و رویه‌های اجرایی صادره مرتبط، جهت افزایش سطح آگاهی عمومی ذینفعان این نظام مالیاتی اعم از کلیه فعالان اقتصادی، ذیحسابان، حسابداران، ... و همکاران سازمان امور مالیاتی کشور، تألیف و گردآوری گردیده است.

این مجموعه، حاصل زحمات آقایان محمد قاسم پناهی (معاون مالیات بر ارزش افزوده)، فرهاد طهماسبی بلداجی (مدیر دفتر امور آموزش و مطالعات توسعه‌ای مالیات بر ارزش افزوده) و سرکار خانم مرجان نکوآمال کرمانی (رئیس گروه مطالعات توسعه‌ای مالیات بر ارزش افزوده) با پیشینه تجربیات تخصصی چند ساله در زمینه مطالعه، بررسی و پیگیری تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده در سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

علی عسکری

رئیس سازمان امور مالیاتی

فهرست مطالب

پیشگفتار

مقدمه

۱۹	۱) پیشینه مالیات بر ارزش افزوده در جهان
۲۰	۱-۱) تاریخچه
۲۵	۲-۱) گستره کشورهای مجری
۲۷	۳-۱) گرایش جهانی به اجرا در طول دهه‌های اخیر
۲۹	۲) آشنائی با کلیات قانون مالیات بر ارزش افزوده ایران برای فعالان اقتصادی
۳۱	۱-۲) کلیات و تعاریف
	۱-۱-۲) دامنه شمول قانون
	۱-۱-۲-۱) عرضه کالا
	۱-۱-۲-۲) ارائه خدمات
	۱-۱-۲-۳) کالا و خدمات معاف
	۱-۱-۲-۴) واردات
	۱-۱-۲-۵) صادرات
	۱-۲) تعریف ارزش افزوده
	۱-۲-۳) تعریف مودی
	۱-۲-۴) منظور از معاوضه کالا و خدمات
	۱-۲-۵) دوره‌های مالیاتی
	۱-۲-۶) تاریخ تعلق مالیات
	۲-۲) نرخ مالیات بر ارزش افزوده
	۲-۳) وظایف و تکالیف مؤدیان
	۲-۳-۱) ثبت نام
	۲-۳-۲) صدور صورتحساب
	۲-۳-۳) وصول مالیات
	۲-۳-۳-۱) وصول مالیات توسط مؤدیان
	۲-۳-۳-۲) وصول مالیات توسط اداره گمرک
	۲-۳-۳-۳) محاسبه و پرداخت مالیات توسط واردکنندگان خدمات
	۲-۳-۴) ثبت و نگهداری اسناد و مدارک
	۲-۳-۵) تسلیم اظهارنامه

فهرست مطالب

- ۴-۲) تخلفات و جرایم
 - ۱-۴-۲) تخلفات
 - ۲-۴-۲) جرایم
- ۵-۲) نحوه محاسبه
 - ۱-۵-۲) مآخذ محاسبه مالیات
 - ۲-۵-۲) مآخذ مالیات در مورد واردات
 - ۳-۵-۲) ترتیب تهاجر مالیات دریافتی و پرداختی
 - ۴-۵-۲) مانده بدهی و یا اضافه پرداختی
 - ۵-۵-۲) استرداد یا تهاجر اضافه پرداختی مالیات
 - ۶-۵-۲) شرایط و موارد مشمول حق استفاده از استرداد مالیات و عوارض
 - ۷-۵-۲) خسارت دیرکرد در استرداد
 - ۸-۵-۲) عدم استرداد مالیات‌های پرداختی بابت عرضه کالاها و خدمات معاف
 - ۹-۵-۲) عرضه توأم کالاها و خدمات معاف
 - ۱۰-۵-۲) اعتبار مالیاتی کالاها خاص
 - ۱۱-۵-۲) مالیات پرداختی و غیر قابل استرداد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی
- ۶-۲) رسیدگی و حسابرسی
 - ۱-۶-۲) الزام به ارائه اسناد و مدارک
 - ۲-۶-۲) مراحل رسیدگی به عملکرد مؤدیان در مالیات بر ارزش افزوده
 - ۱-۲-۶-۲) مراجعه به محل فعالیت مؤدی جهت رسیدگی
 - ۲-۲-۶-۲) ارسال دعوت نامه جهت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک
 - ۳-۶-۲) تنظیم گزارش حسابرسی توسط موسسات حسابدار رسمی
 - ۱-۳-۶-۲) پذیرش گزارش حسابداران رسمی
 - ۲-۳-۶-۲) ارجاع حسابرسی از سوی سازمان امور مالیاتی
 - کشور به حسابداران رسمی

فهرست مطالب

۷-۲) اعتراضات و رفع اختلاف

۸-۲) سایر قوانین مرتبط

۱-۸-۲) آموزش، تشویق و جایزه مصرف کنندگان و مؤدیان

۲-۸-۲) ممنوعیت اخذ مالیات و عوارض توسط سایر مراجع

۳-۸-۲) لغو سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارض

۴-۸-۲) قوانین مستثنی مرتبط

۳) رویه‌های اجرایی تکالیف و وظایف قانونی مؤدیان ۶۹

۱-۳) رویه ثبت نام ۷۱

۱-۱-۳) اشخاص مشمول ثبت نام

۲-۱-۳) مشمولین مرحله اول ثبت نام

۳-۱-۳) مشمولین مرحله دوم ثبت نام

۴-۱-۳) مشمولین مرحله سوم ثبت نام

۵-۱-۳) مشمولین مرحله چهارم ثبت نام

۶-۱-۳) مشمولین مرحله پنجم ثبت نام

۶-۱-۳) مراحل ثبت نام

۱-۶-۱-۳) پیش ثبت نام

۲-۶-۱-۳) دریافت دعوت نامه

۳-۶-۱-۳) انجام ثبت نام

۷-۱-۳) فرم ثبت نام الکترونیکی

۱-۷-۱-۳) ثبت مشخصات اصلی

الف) اشخاص حقیقی

ب) اشخاص حقوقی

۲-۱-۷-۳) مشخصات تجاری

الف) اشخاص حقیقی

ب) اشخاص حقوقی

۳-۱-۷-۳) نشانی

۴-۱-۷-۳) فهرست مشخصات کارخانه /

کارگاه / شعب / نمایندگی / فروشگاه

۵-۱-۷-۳) مشخصات شرکاء

فهرست مطالب

الف) اشخاص حقیقی

ب) اشخاص حقوقی

۳-۱-۷-۶) فعالیت‌های جاری

۳-۱-۷-۷) اطلاعات مربوط به پرونده مالیات بر درآمد

۳-۱-۷-۸) نحوه نگهداری اطلاعات

الف) اشخاص حقیقی

ب) اشخاص حقوقی

۳-۱-۷-۹) دلیل مشمولیت ثبت نام

۳-۱-۶-۱) معافیت و استرداد

۳-۱-۸) ارسال مدارک ثبت نام

الف) مدارک مورد نیاز ثبت نام اشخاص حقیقی

ب) مدارک مورد نیاز ثبت نام اشخاص حقوقی

۳-۲) نحوه صدور صورتحساب..... ۱۰۱

۳-۲-۱) الزامات قانونی

۳-۲-۲) انواع صورتحساب‌ها

۳-۲-۱) صورتحساب‌های عمومی (نمونه ۱)

۳-۲-۲) صورت حساب (POS) (نمونه ۲)

۳-۲-۳) اطلاعات مندرج در صورتحساب

۳-۲-۱) صورت حساب عمومی

الف) تاریخ

ب) شماره سریال

پ) اطلاعات مربوط به فروشنده

ت) اطلاعات مربوط به خریدار

ث) اطلاعات مربوط به مورد معامله

ج) مهر و امضای فروشنده و خریدار

۳-۲-۳) صورت حساب (POS)

الف) تاریخ

ب) شماره سریال

پ) اطلاعات مربوط به فروشنده

فهرست مطالب

ت) اطلاعات مربوط به خریدار

ث) اطلاعات مربوط به مورد معامله

۳-۲-۴) زمان اجرای قانونی دستورالعمل صدور صورتحساب

۳-۳) ترتیبات تکمیل و تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق ۱۱۵

۳-۳-۱) الزامات قانونی

۳-۳-۲) مفاهیم واژه‌های کلیدی

۳-۳-۲-۱) مضمولین ثبت نام و ارائه اظهارنامه

۳-۳-۲-۲) دوره مالیاتی

۳-۳-۲-۳) مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات

۳-۳-۲-۴) جرایم عدم تسلیم اظهارنامه و عدم پرداخت به موقع

مالیات

۳-۳-۳) تکمیل اظهارنامه

۳-۳-۳-۱) مراجعه به سامانه

۳-۳-۳-۲) انواع اظهارنامه

۳-۳-۳-۳) مراحل تکمیل اظهارنامه

۳-۳-۳-۴) اظهارنامه عادی

گام اول: وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور

گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

گام سوم: تکمیل فرم الکترونیکی اظهارنامه

مرحله ۱) انتخاب اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

مرحله ۲) مشخصات مودی

مرحله ۳) جداول اطلاعات خرید و فروش طی دوره

مرحله ۴) تکمیل جدول شماره (۱)

مرحله ۵) تکمیل جدول شماره (۲)

مرحله ۶) تکمیل جدول شماره (۳)

مرحله ۷) تکمیل جدول (ب)

مرحله ۸) تکمیل قسمت (ج) صفحه اول

مرحله ۹) تایید صحت مندرجات

مرحله ۱۰) ارسال نهایی اظهارنامه الکترونیکی

ب) اظهارنامه ویژه سوخت

فهرست مطالب

گام اول: وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور

گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

گام سوم: تکمیل صفحه اول

مرحله ۱) تعیین اداره کل امور مالیات بر ارزش افزوده

مرحله ۲) مشخصات مودی

مرحله ۳) تکمیل جداول مربوط به اطلاعات خرید و فروش طی

دوره

مرحله ۴) تکمیل جدول شماره (۱)

مرحله ۵) تکمیل جدول شماره (۲)

مرحله ۶) تکمیل جدول شماره (۳)

مرحله ۷) تکمیل جدول (ب) اظهارنامه

مرحله ۸) تعیین وضعیت اضافه پرداختی طی دوره

مرحله ۹) تایید صحت مندرجات

مرحله ۱۰) ارسال نهایی اطلاعات

پ) اظهارنامه ویژه دخانیات

گام اول: وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور

گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

گام سوم: تکمیل صفحه اول

مرحله ۱) تعیین اداره کل امور مالیات بر ارزش افزوده

مرحله ۲) مشخصات مودی

مرحله ۳) تکمیل جداول مربوط به اطلاعات خرید و فروش

مرحله ۴) تکمیل جدول شماره (۱)

مرحله ۵) تکمیل جدول شماره (۲)

مرحله ۶) تکمیل جدول شماره (۳)

مرحله ۷) تکمیل قسمت (ب)

مرحله ۸) تکمیل قسمت (ج)

مرحله ۹) تایید صحت مندرجات

مرحله ۱۰) ارسال نهایی اظهارنامه الکترونیکی

ت) اظهارنامه موضوع عوارض آلاینده‌گی

ث) اظهارنامه شماره گذاری خودرو

فهرست مطالب

۳-۳-۴) ترتیبات پرداخت مالیات و عوارض

گام اول: نحوه یافتن شماره حساب‌های واریز مالیات و عوارض
گام دوم: شماره حساب‌های مربوط به واریزی مالیات و عوارض، مالیات بر ارزش افزوده

گام سوم: مراجعه به بانک و واریز مالیات و عوارض

گام چهارم: ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض

الف) ثبت واریز قبض بانکی مالیات در سامانه

ب) ثبت واریز قبض بانکی عوارض در سامانه

گام پنجم: اطمینان از ثبت واریزها

۳-۳-۵) ترتیبات تسلیم اظهارنامه در صورت داشتن مانده بدهی

۳-۳-۶) ترتیبات تسلیم اظهارنامه در صورت داشتن اضافه پرداختی

۴) شرایط درخواست استرداد اضافه پرداختی ۱۹۱

۱-۴) استرداد اضافه پرداختی ۱۹۳

۲-۴) تکمیل فرم درخواست استرداد ۱۹۵

۳-۴) مدارک و مستندات جهت استرداد اضافه پرداختی ۱۹۷

گام اول) واردات

گام دوم) صادرات

گام سوم) اضافه پرداختی ناشی از مبادلات داخلی

گام چهارم) واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید

۴-۴) فهرست خلاصه معاملات ۲۰۲

الف) خرید و واردات کالاهای مشمول

ب) خدمات دریافتی مشمول

ج) کالاهای عرضه شده مشمول

د) خدمات ارائه شده

فهرست مطالب

۲۱۱	نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی.....
۲۱۳	۱-۵) محاسبه و ثبت مالیات بر ارزش افزوده.....
۲۱۶	۲-۵) در بخش تولید کالاهای مشمول (تیین برگشت از فروش).....
۲۳۰	۳-۵) در بخش تولید کالاهای معاف (موضوع تبصره ۲ ماده ۱۷).....
۲۴۱	۴-۵) کارخانه تولید کالاهای معاف و مشمول همزمان (موضوع تبصره ۳ ماده ۱۷ و تییین ماده ۱۳).....
۲۵۶	۵-۵) فعالیت‌های اقتصادی در راستای دخانیات (کالاهای خاص).....
۲۶۸	۶-۵) فعالیت‌های حمل و نقل با بربری بین‌المللی.....
۲۷۹	۷-۵) فعالیت‌های مرتبط با موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.....
۲۹۱	۸-۵) فعالیت‌های مرتبط با شرکت‌های بیمه گر.....
۳۰۱	۹-۵) فعالیت‌های مرتبط با شرکت‌های پیمانکاری.....
۳۱۳	۶) پیوست‌ها.....
۳۱۵	پیوست (۱) - قانون مالیات بر ارزش افزوده به همراه ضmann.....
۴۰۲	پیوست (۲) - دستور العمل صدور صورتحساب.....
۴۱۷	پیوست (۳) - اطلاعیه ثبت نام مرحله اول.....
۴۲۳	پیوست (۴) - اطلاعیه ثبت نام مرحله دوم.....
	پیوست (۵) - اطلاعیه اعلام تاریخ آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مودیان
۴۲۸	مرحله دوم ثبت نام.....
۴۳۴	پیوست (۶) - اطلاعیه ثبت نام مرحله سوم.....
۴۳۹	پیوست (۷) - اطلاعیه ثبت نام مرحله چهارم.....
	پیوست (۸) - راهنمای استرداد اضافه مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان مالیات بر ارزش
۴۴۴	افزوده.....
	پیوست (۹) - دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده برای سازمان حسابرسی و
۴۷۰	موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران.....
	پیوست (۱۰) - بخشنامه " چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه در رابطه با
۴۷۹	مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی.....

فهرست مطالب

- پیوست (۱۱) - ابلاغیه متن اصلاحی بند ۱۲ ماده (۱۲)، معافیت خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، ۴۸۱
- پیوست (۱۲) - آیین نامه بند ۱۴ ماده (۱۲) معافیت خدمات آموزشی و پژوهشی ۴۸۴
- پیوست (۱۳) - فهرست معافیت رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌هی، موضوع بند ۱۶ ماده (۱۲) ۴۸۶
- پیوست (۱۴) - فهرست معافیت اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی، موضوع بند ۱۷ ماده (۱۲) ۴۸۹
- پیوست (۱۵) - اصلاحیه ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی ۴۹۴
- پیوست (۱۶) - ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اجرای مواد ۴۲، ۵۱ و ۵۳ ۴۹۷
- پیوست (۱۷) - قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیات‌های مستقیم ۴۹۹
- پیوست (۱۸) - بخشنامه مالیات نقل و انتقال فروش و کالتی خودرو ۵۰۳
- پیوست (۱۹) - آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۵۰۵
- پیوست (۲۰) - بخشنامه مرتبط با ماده (۲۹) رسیدگی به اعتراض مؤدی ۵۰۷
- پیوست (۲۱) - بخشنامه پاسخ به سوالات مرتبط با قانون مالیات بر ارزش افزوده ۵۰۹
- پیوست (۲۲) - بخشنامه مآخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده ۵۱۴
- پیوست (۲۳) - آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده ۵۱۸
- پیوست (۲۴) - بخشنامه مالیات بر ارزش افزوده نهادها و آستانه های مقدسه و واحدهای وابسته ۵۲۹
- پیوست (۲۵) - اعلام تاریخ اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مودیان مرحله چهارم ۵۳۲
- پیوست (۲۶) - اطلاعیه مرحله پنجم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده ۵۳۷

اطلاع رسانی، معرفی و همچنین پاسخ‌گویی به سوالات و ابهامات در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده از جمله مهمترین وظایف معاونت مالیات بر ارزش افزوده محسوب می‌گردد. در این خصوص داشتن ارتباط شفاف، دقیق، آسان و سریع با ذینفعان این نظام مالیاتی باید به نحوی صورت پذیرد که آنان بتوانند به راحتی به قانون، آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و رویه‌های اجرایی این نظام مالیاتی دسترسی داشته باشند تا در راستای صیانت از حقوق و منافع خود و جلوگیری از اتلاف وقت در مورد اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، اطلاعات لازم را کسب نمایند.

با توجه به نوین بودن نظام مالیات بر ارزش افزوده در ایران و جهت آگاهی بیشتر فعالان اقتصادی با تکالیف، وظایف و رویه‌های قانونی این نظام مالیاتی و افزایش سطح اطلاع از حقوق قانونی فعالان اقتصادی در مقابل قانون مذکور به منظور بهبود وضعیت تمکین هر چه بیشتر مؤدیان محترم مالیات بر ارزش افزوده، تهیه راهنماهای آموزشی به عنوان بخشی از وظایف معاونت مربوطه در سازمان امور مالیاتی کشور ضرورت می‌یابد.

مجموعه حاضر که توسط همکاران معاونت مالیات بر ارزش افزوده، تألیف و گردآوری گردیده، مجموعه‌ای از عمومی‌ترین مباحث مورد نیاز مؤدیان این نظام مالیاتی و بیان اهم تکالیف، وظایف و همچنین معرفی رویه‌های اجرایی سازمان امور مالیاتی کشور در راستای انجام تکالیف قانونی محوله است. بی‌تردید مطالب مندرج در کتاب حاضر می‌تواند به عنوان راهنمای مناسبی برای پاسخ‌گویی به بخش مهمی از نیازها و ابهامات فعالان اقتصادی در خصوص قانون مالیات بر ارزش افزوده و نحوه اجرای آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور، مورد استفاده قرار گیرد.

بی‌گمان مجموعه حاضر خالی از اشکال نیست، از هر گونه انتقاد و نظر اصلاحی استادان و صاحب‌نظران در این زمینه که بدون شک موجبات بهبود کیفیت کتاب حاضر و مطالعات بعدی را فراهم خواهد کرد، استقبال می‌نمایم.

محمد قاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

توضیحات:

۱. مطابق تبصره (۲) ماده (۱۱۷) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، نرخ عمومی مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده، از ابتدای برنامه پنجم (۱۳۹۴-۱۳۹۰)، سالانه یک درصد افزایش می‌یابد؛ نرخ عمومی مالیات و عوارض ارزش افزوده طی سالهای قانون برنامه پنجم به قرار ذیل خواهد بود:

سال	نرخ مالیات (%)	نرخ عوارض (%)	نرخ کلی (%)
۸۷-۸۹ (نیمه دوم)	۱/۵	۱/۵	۳
۱۳۹۰	۲/۲	۱/۸	۴
۱۳۹۱	۲/۹	۲/۱	۵
۱۳۹۲	۳/۶	۲/۴	۶
۱۳۹۳	۴/۳	۲/۷	۷
۱۳۹۴	۵	۳	۸

در کتاب حاضر نرخ مالیات و عوارض، نرخ ابتدای تصویب قانون منظور شده است.

۲. با توجه به اینکه در قانون پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، نحوه توزیع عوارض تغییر نموده، لذا هر جا عبارت داخل حریم شهر یا خارج از حریم شهر ذکر شده است، حذف می‌گردد.
۳. از آنجا که نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده از آغاز سال ۱۳۹۰ یکسان نمی‌باشد، ضروری است که فعالان اقتصادی، مالیات و عوارض ارزش افزوده را در صورت حساب‌ها، اظهارنامه و دفاتر حسابداری مانند فیش‌های واریز به بانک به تفکیک قید نمایند.

فصل اول

پیشینه مالیات بر ارزش افزوده در جهان

(۱-۱) تاریخچه

ایده اولیه مالیات بر ارزش افزوده نخستین بار در سال ۱۹۱۸ میلادی توسط فون زیمنس^۱ بازرگان آلمانی مطرح گردید. پس از آن در دهه ۱۹۲۰ میلادی آثار مکتوبی در این رابطه ارائه شد که مهمترین آنها آثار موريس لوره^۲ بود. او به "پدر مالیات بر ارزش افزوده" شهرت یافت.

اجرای مالیات بر ارزش افزوده بیش از سه دهه مورد بحث و بررسی قرار گرفت. در دهه ۱۹۲۰ پیشنهاد اجرای این مالیات در کشور فرانسه مطرح گردید. در سال ۱۹۴۹ یعنی به فاصله کوتاهی پس از جنگ جهانی دوم، شوپ^۳ به دولت ژاپن پیشنهاد نمود که این مالیات را به اجرا درآورد و از آن برای بازسازی اقتصاد کشور خود بهره‌برداری نماید. اما علیرغم تمام بحث‌هایی که در رابطه با اجرای این مالیات مطرح شد، این مالیات عملاً تا سال ۱۹۴۸ میلادی که فرانسه آن را به اجرا درآورد، در جامعه جهانی پذیرفته نشد. در آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده در کشور فرانسه

^۱ - Von Siemens

^۲ - Maurice Laure

^۳ - Shoup

فقط در مرحله تولید کارخانه‌ای این مالیات اعمال می‌شد و برای مالیات‌های پرداخت شده بابت کالاهای سرمایه‌ای، اعتباری تخصیص داده نمی‌شد. در سال ۱۹۵۴ فرانسه به منظور اصلاح نظام مالیاتی، نظام مالیات بر فروش خود را به مالیات بر ارزش افزوده از نوع مصرف تغییر داد. پس از فرانسه کشورهای دیگری چون ساحل عاج، برزیل، دانمارک، آلمان، اوروگوئه، سوئد و هلند این نظام مالیاتی را به مورد اجرا گذاشتند.

در اواخر دهه ۱۹۶۰ میلادی روند اجرای این مالیات تسریع شد و این روند تا پایان دهه ۷۰ میلادی ادامه یافت. در مرحله بعد، روند اتخاذ این نظام مالیاتی به کندی گرایید اما پس از مدتی، در دهه ۱۹۸۰ مجدداً سرعت گرفت و در نیمه دوم دهه ۸۰ و ۹۰ میلادی به اوج خود رسید. در هر صورت اگر چه اجرای مالیات بر ارزش افزوده در آغاز معرفی محل بحث بود، گذشت زمان نقاط قوت آن را نمایان نمود و بر درجه اعتبار آن افزود. افزایش اعتبار این نظام مالیاتی سبب شد تا پایان سال ۲۰۰۳ میلادی ۱۳۶ کشور جهان به خیل مجریان این نظام مالیاتی بپیوندند و شکی نیست که از آن سال تاکنون نیز به تعداد کشورهای مجری آن افزوده شده است. امروز مالیات بر ارزش افزوده جایگاه خود را در جهان یافته و اهمیت آن به حدی است که به مهم‌ترین منبع درآمد مالیاتی بیشتر اقتصادهای در حال توسعه و در حال گذار تبدیل شده است.

در واقع از هر جنبه‌ای که مالیات بر ارزش افزوده بررسی شود موفقیت آن به چشم می‌خورد. مالیات بر ارزش افزوده نه تنها جایگزین مالیات بر فروش پیش از خود شد که مالیاتی آبخاری (مضاعف) بود، بلکه در بسیاری از کشورهای در حال توسعه و در حال گذار از مالیات بر درآمد که منبع بخش عمده‌ای از درآمد دولتهاست، پیشی

گرفت و به عنوان مالیاتی مدرن به سرعت در طیف وسیعی از کشورها مورد استقبال قرار گرفت.

اما با وجود موفقیت‌های این نظام مالیاتی، لازم است پیش از به اجرا درآوردن آن در کشورمان، مسائل و ابهامات موجود کاملاً بررسی و به سؤالات مطرح در این زمینه پاسخ داده شود. سؤالاتی از قبیل اینکه آیا کشورهای در حال توسعه و در حال گذار نیز توانسته‌اند مالیات بر ارزش افزوده را طوری اجرا کنند که از نظر درآمدی هزینه بر نباشد. آیا در کشورهای در حال توسعه و در حال گذار مالیات بر ارزش افزوده به همان اندازه که ادعا می‌شود کارآمد و پرثمر بوده است؟ آیا برای اجرای آن شرایط خاصی لازم است؟ آیا باید مقدمات خاصی را فراهم و سپس آن را اجرا نمود؟ آیا این مالیات فقط در کشورهای توسعه یافته موفق بوده است؟ آیا سایر کشورها توانسته‌اند آن را به درستی و با موفقیت اجرا نمایند؟ نرخ معمول این مالیات چقدر است و معمولاً به صورت تک‌نرخی اجرا می‌شود یا چند نرخ‌ی؟

در بیشتر کشورها اعم از توسعه یافته، در حال گذار یا در حال توسعه، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات کارآمدی بوده است البته نباید انتظار داشت وقتی کشوری مالیات بر ارزش افزوده را معرفی می‌کند، درآمدهایش بلافاصله افزایش یابد، اما معرفی آن قطعاً موجب شفاف‌تر شدن مبادلات اقتصادی خواهد شد و هزینه‌های وصول مالیات نسبت به درآمدهای دولت کاهش خواهد یافت. در مقایسه با مالیات عمومی بر فروش، مالیات بر ارزش افزوده تقریباً در تمام شرایط بهترین انتخاب است زیرا به گونه‌ای طراحی شده است که بار آن بر دوش مصرف‌کننده نهایی باشد، نه تولیدکننده. درست

است که ظاهراً تولیدکننده، عرضه‌کننده یا بازرگان این مالیات را به حساب دولت واریز می‌نمایند، باید توجه داشت که در نهایت این مالیات از طریق زنجیره‌های اقتصادی واردات/ تولید/ توزیع/ مصرف به مصرف‌کننده نهایی منتقل می‌شود و این مصرف‌کننده نهایی است که مالیات را خواهد پرداخت.

اگر چه این مالیات در مراحل مختلف زنجیره واردات/تولید/ توزیع/ مصرف اخذ می‌شود، در اصل به واسطه ویژگی اعتبار مالیاتی در این نظام مالیاتی (که بر اساس آن فعالان اقتصادی می‌توانند مالیاتی را که بر روی نهاده‌های خود پرداخت نموده‌اند، از دولت پس بگیرند) ساختار آن به گونه‌ای است که مصرف‌کننده نهایی هم صرفنظر از تعداد مراحل زنجیره اقتصادی پیش از خود نهایتاً فقط یک بار و بر اساس قیمت نهایی عرضه کالای نهایی، مالیات می‌پردازد و متحمل بار مالیات مضاعف نمی‌شود. به عبارت دیگر ساختار این مالیات به گونه‌ای است که صرفنظر از تعداد مراحل موجود بین تولید تا مصرف کالا یا خدمت مورد نظر، مجموع مالیاتی که نهایتاً تجمع گردیده و توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت شده است معادل حاصلضرب نرخ مالیاتی اعمال شده در قیمت کالا یا خدمت مورد نظر خواهد بود.

۲-۱) گستره کشورهای مجری

وجود بیش از ۱۳۰ کشور اجرا کننده این نظام مالیاتی در سال ۲۰۰۳ (که بدون شک در حال افزایش است) به تنهایی بیانگر این موضوع است که مالیات بر ارزش افزوده در کشورهایی با خصوصیات اقتصادی گوناگون (کشورهای توسعه یافته تا کشورهای جهان سوم و کمتر توسعه یافته و در مناطق مختلف) به اجرا در آمده است. اگر چه طراحی اولیه این نظام مالیاتی در کشورهایی با اقتصاد قوی و توسعه یافته چون آلمان، فرانسه، انگلستان، ژاپن و ... صورت گرفته، در فهرست کشورهای مجری این نظام مالیاتی، کشورهای کمتر توسعه یافته‌ای چون اتیوپی، اوگاندا، بنین، بورکینافاسو، تانزانیا و ... که این نظام مالیاتی را به اجرا درآورده و در اجرای آن موفق بوده‌اند نیز وجود دارند.

البته چنین نیست که انتخاب این مالیات در کشورهای توسعه یافته به واسطه امکانات اجرایی بسیار است یا کشورهای کمتر توسعه یافته به واسطه نیازهای مالی شدید دولتها، این مالیات را به اجرا درآورده‌اند. کشورهای مختلفی با توانمندی‌های اقتصادی متفاوت به اجرای این مالیات روی آورده‌اند، این خود نشان دهنده این مسئله است که اجرای این مالیات صرفنظر از ایجاد درآمد برای دولتها فواید دیگری هم به همراه داشته است که سبب شده است کشورهای مختلف و با انگیزه‌های متفاوت به آن روی بیاورند.

تنوع و گستردگی طیف کشورها با شرایط اقتصادی مختلف (نرخ تورم بالا یا پایین، سود تسهیلات بانکی کم یا زیاد، نرخ با سواد کم یا زیاد و ...) که به اجرای این مالیات روی آورده‌اند نشان می‌دهد که با فراهم آوردن مقدمات لازم و تنظیم درست و به جای این نظام مالیاتی با شرایط کشورها، می‌توان با موفقیت آن را پیاده کرد. در بین کشورهای مجری مالیات بر ارزش افزوده کشورهایی وجود دارند که خصوصیات فرهنگی - اجتماعی آنها، از جنبه‌هایی مشابه کشورمان است (کشورهایی مانند اردن، لبنان، آذربایجان، پاکستان، اندونزی، مصر، ترکیه و ...). از نظر گستره جغرافیایی تعداد کشورهای اروپایی که این نظام مالیاتی را انتخاب نموده‌اند نسبت به سایر نقاط دیگر در اکثریت قرار دارد. در واقع خاور میانه تنها منطقه‌ای است که این مالیات هنوز آن طور که باید جایگاه خود را در آن پیدا نکرده است و علت آن هم وجود منابع نفت و گاز در این منطقه است که قسمت عمده‌ای از منابع مالی دولتهای منطقه را تأمین می‌نماید. از بین کشورهای واقع در این حوزه و آسیای میانه کشورهای پاکستان، ترکیه، ترکمنستان، قزاقستان، قرقیزستان، آذربایجان، ارمنستان، اردن، و لبنان این نظام مالیاتی را اجرا نموده‌اند و برخی کشورهای دیگر همچون یمن، عربستان سعودی و ... نیز مقدمات اجرای این نظام مالیاتی را فراهم آورده‌اند.

۳-۱) گرایش جهانی به اجرای مالیات بر ارزش افزوده در طول دهه‌های اخیر

تا پایان دهه ۱۹۵۰ میلادی، به جزء کشور فرانسه کشور دیگری این نظام مالیاتی را به اجرا نگذاشت. در دهه ۱۹۶۰ میلادی وضعیت تغییر کرد و هفت کشور دیگر این نظام مالیاتی را به اجرا گذاشتند. این هفت کشور به ترتیب عبارت بودند از ساحل عاج، دانمارک، برزیل، آلمان، اوروگوئه، سوئد و هلند.

نگاهی به روند استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده نشان‌دهنده روند رو به رشد آن در کشورهای جهان در پنج دهه (دهه ۵۰ تا دهه ۹۰) است، به طوری که تنها در دهه ۱۹۹۰ میلادی، ۷۲ کشور جهان این نظام را به مورد اجرا گذاشته‌اند و در واقع در پایان این دهه، اکثریت قابل ملاحظه‌ای از کشورهای جهان مالیات بر ارزش افزوده را به عنوان بخشی از نظام مالیاتی خود اعمال نموده‌اند. این روند رو به رشد در چهار سال آغازین دهه ۲۰۰۰ میلادی نیز ادامه داشت، به طوری که در این دوره چهار ساله نیز ۱۷ کشور دیگر مالیات بر ارزش افزوده را پذیرفتند. به نظر می‌رسد با روند کنونی استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده، در سال ۲۰۱۰ کمتر کشوری وجود خواهد داشت که این نظام مالیاتی را به اجرا نگذاشته باشد.

فصل دوم

آشنائی با کلیات قانون مالیات بر ارزش افزوده ایران برای فعالان اقتصادی

۲-۱) کلیات و تعاریف

۲-۱-۱) دامنه شمولیت

مطابق ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، «عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می‌باشد.»

در ماده مذکور دامنه شمولیت برای کل اقتصاد در بخش کالا و خدمت مطرح شده است و نمود آن در هنگام عرضه کالا، ارائه خدمت و یا صادرات و واردات کالا و خدمات بیان می‌شود. اما این دامنه دارای محدودیتی با اعطای معافیت برخی اقلام کالاها و خدمات که در فصل دوم قانون مطرح شده، روبه رو می‌گردد.

به طور خلاصه می‌توان اینگونه بیان نمود که در ایران، عرضه کلیه کالاها و ارائه کلیه خدمات و واردات و صادرات آنها مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده است، مگر اینکه در فصل دوم جزء اقلام معاف اعلام شده باشد.

کلید واژه‌های اصلی این ماده قانونی که در مواد بعدی قانون به عنوان تعریف

ارائه شده‌اند به شرح زیر است:

۱- عرضه کالا؛

۲- ارائه خدمت؛

۳- کالاها و خدمات معاف؛

۴- واردات؛

۵- صادرات.

۲-۱-۱-۱) عرضه کالا

در ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالا، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله بیان می‌شود و این مبین این مطلب است که اگر مالکیت کالایی از شخصی به شخص دیگر به هر ترتیبی واگذار گردد، این فرآیند، عرضه کالا محسوب می‌شود و مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود، حتی اگر کالا به صورت هبه به فرد دیگری بخشیده شده باشد.

مطابق تبصره همین ماده، در صورتی که اقلام کالاهای خریداری، تولید یا تحصیل شده به عنوان دارایی در دفاتر ثبت شود یا برای مصارف شخصی برداشته شود، نوعی عرضه کالا محسوب می‌شود و مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

۲-۱-۱-۲) ارائه خدمات

منظور از ارائه خدمات نیز در ماده (۵)، انجام خدمات برای غیر در قبال دریافت ما به ازای ارائه خدمت تعریف شده است.

بنابراین، چنانچه خدمتی توسط یک فعال اقتصادی برای فعالیت خود یا به صورت رایگان برای دیگران ارائه شود، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود. نمود عینی آن را می‌توان خدمات تعمیر کالاهای فروخته شده با استفاده از کارت گارانتی اذعان کرد. در این حالت انجام خدمات گارانتی برای مشتری مشمول مالیات نیست، زیرا ارائه خدمات برای مشتری به صورت رایگان صورت می‌پذیرد، اما از آنجا که دریافت حق الزحمه این نوع خدمات توسط تولیدکننده محصولات پرداخت می‌شود، مالیات موضوعه از تولیدکنندگان وصول می‌گردد. در خصوص تعویض قطعات استفاده شده برای تعمیرات به دلیل اینکه عرضه کالا محسوب می‌شود، مشمول مالیات خواهد بود.

۲-۱-۱-۳) کالاها و خدمات معاف

در فصل دوم قانون مالیات بر ارزش افزوده، مواد (۱۲) و (۱۳)، برخی از کالاها و خدمات و همچنین صادرات از دامنه شمولیت این قانون خارج و معاف شده‌اند. در ماده (۱۲) عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات اقلام ذیل مشمول معافیت و از حوزه دریافت و پرداخت مالیات موضوع این قانون خارج می‌شود. این اقلام عبارتند از:

۱. محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛
۲. دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛
۳. انواع کود، سم، بذر و نهال؛

۴. آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان؛
۵. کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
۶. کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیئت وزیران و حوزه‌های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛
۷. کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛
۸. اموال غیر منقول؛
۹. انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توان بخشی و حمایتی؛
۱۰. خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛
۱۱. خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس؛
۱۲. خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛
۱۳. فرش دستباف؛

۱۴. انواع خدمات پژوهشی و آموزشی؛ (طبق آیین نامه مربوط)

۱۵. خوراک دام و طیور؛

۱۶. رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها؛ (طبق فهرست مربوط)

۱۷. اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی. (طبق فهرست مربوط).

در ماده (۱۳) قانون نیز صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق

مبادی خروجی رسمی، مشمول معافیت از موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می

شود و مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید نهاده‌های کالاها و خدمات صادراتی به

خارج از کشور، اعم از اینکه کالا و خدمات مزبور معاف یا مشمول این قانون باشد، با

ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت،

مسترد می‌گردد.

۲-۱-۱-۴) واردات

واردات، به استناد ماده (۶)، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد

تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور تعریف می‌شود.

بنابراین هر کالا یا خدمتی که از مبادی گمرکی کشور وارد سرزمین اصلی شود،

مشمول مالیات بر ارزش افزوده است، مگر اینکه با توجه به قانون "چگونگی اداره

مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران" مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و قانون

"تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران" مصوب ۱۳۸۴/۹/۵، کالا

یا خدمت وارد مناطق آزاد یا مناطق ویژه اقتصادی شده باشد، که در این صورت مطابق

ماده مذکور، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود. به عبارتی دیگر کالایی که از خارج از کشور وارد مناطق مزبور شده باشد در زمان ورود به مناطق یاد شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیست اما چنانچه کالای مذکور از مناطق موصوف از طریق مبادی گمرکی به داخل ایران وارد گردد، مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

۲-۱-۱-۵ صادرات

در ماده (۷) صادرات، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، تعریف شده است و مطابق ماده (۱۳) صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور مشمول معافیت با امتیاز استرداد مالیات‌های پرداختی با ارائه اسناد و مدارک مثبت (از جمله برگ خروجی کالا یا خدمات صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران) به صادرکنندگان خواهد بود.

۲-۱-۲ تعریف ارزش افزوده

تعریف ارزش افزوده در ماده (۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در دوره ای معین است. به صورت خلاصه می‌توان این گونه بیان نمود که ارزش افزوده در این قانون مبین اختلاف بین کل ارزش کالاها یا خدمات فروخته شده با کل ارزش کالاها و خدمات خریداری شده در دوره معین است. (خرید - فروش).

۲-۱-۳) تعریف مؤدی

همانطور که از مواد اول تا هفتم قانون مالیات بر ارزش افزوده مشخص می‌شود، مالیات بر ارزش افزوده در حوزه کالاها و خدمات اعمال می‌گردد و فعالان اقتصادی اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی که اقدام به عرضه کالا یا ارائه خدمت، همچنین واردات و صادرات می‌نمایند، به عنوان مؤدی محسوب می‌شوند. بنابراین کلیه فعالان اقتصادی در سراسر کشور مطابق ماده (۸) به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده محسوب می‌شوند، در صورتی که طبق دستورالعمل‌های صادره از طرف سازمان امور مالیاتی کشور که با توجه به حجم یا نوع فعالیت اعلام می‌گردد، مشمول ثبت نام و اجرای قانون شده باشند.

۲-۱-۴) معاوضه کالا و خدمات

در ماده (۹) موضوع معاوضه کالا و خدمات و نحوه مشمولیت آن در قانون مالیات بر ارزش افزوده مطرح شده است، مبنی بر اینکه معاوضه کالاها و خدمات، از طرف هر یک از متعاملین یک معامله، عرضه کالا یا خدمت تلقی و به طور جداگانه مشمول مالیات می‌باشد. بنابراین در حالات معاوضه با وجود اینکه وجه ریالی بین طرفین معامله دریافت و پرداخت نمی‌شود، باید صورت‌حساب جداگانه صادر و به ارزش کالاها یا خدمات معاوضه شده، مالیات بر ارزش افزوده لحاظ گردد.

۲-۱-۵) دوره های مالیاتی

در ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره های مالیاتی به چهار دوره سه ماهه در یک سال شمسی تقسیم شده است و چنانچه شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط یک دوره مالیاتی تلقی می شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی نیز می تواند با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان دو یا یک ماهه تعیین نماید.

۲-۱-۶) تاریخ تعلق مالیات

در آخرین ماده از فصل اول قانون مالیات بر ارزش افزوده تاریخ تعلق مالیات در مورد عرضه کالا و ارائه خدمات، همچنین واردات و صادرات مشخص می شود. تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر تعیین شده است:

الف - در مورد عرضه کالا

- تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد؛
- در مواردی که از کالای خریداری یا تولید یا تحصیل شده، کالایی به عنوان دارایی و یا برداشت شخصی مورد استفاده قرار گیرد، تاریخ ثبت دارایی در دفاتر یا تاریخ شروع استفاده، هر کدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت، حسب مورد؛

- در مورد معاوضه کالاها، تاریخ معاوضه.

ب - در مورد ارائه خدمات

- تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد؛

- در مورد معاوضه خدمات، تاریخ معاوضه.

ج - در مورد صادرات و واردات

- در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد)، زمانی که کالا یا خدمتی

به خارج از کشور صادر گردد، تاریخ صدور کالا در هر دوره‌ای که قرار

گیرد، مالیات و عوارض پرداختی بابت کالا و خدمت صادر شده در دوره

مزبور به عنوان اعتبار منظور می شود و قابل استرداد خواهد بود؛

- در مورد واردات تاریخ ترخیص کالا از گمرک، تاریخ مزبور از نظر محاسبه

مالیات و عوارض کالای وارداتی، توسط گمرک لحاظ می گردد؛

- در خصوص صادرات و واردات خدمت، تاریخ پرداخت ما به ازاء.

در صورتی که معاملات فروش کالاها و خدمات در ماشین‌های صندوق ثبت

شود، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین خواهد بود.

۲-۲) نرخ مالیات بر ارزش افزوده

در قانون مالیات بر ارزش افزوده نرخ‌ها برای مالیات و عوارض در دو فصل جداگانه

بیان شده است. در فصل سوم ماده (۱۶)، نرخ مالیات بر ارزش افزوده و در فصل هفتم

ماده (۳۸)، نرخ عوارض شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، برای عموم کالاها و خدمات غیر

معاف و همچنین کالاهای خاص مشخص شده است. در اجرا مجموع نرخ‌های مطرح شده در ماده (۱۶) و (۳۸) بر روی فروش کالاها و ارائه خدمات اعمال می‌گردد. جدول نرخ‌های مذکور به قرار ذیل می‌باشد.

جدول شماره ۱

شرح	مالیات (درصد)	عوارض (درصد)	مجموع (درصد)
انواع سیگار و محصولات دخانی	۱۲	۳	۱۵
انواع بلزین و سوخت هواپیما	۲۰	۱۰	۳۰
نفت سفید و نفت گاز	۱/۵	۱۰	۱۱/۵
نفت کوره	۱/۵	۵	۶/۵
سایر کالاها و خدمات غیر معاف	۱/۵	۱/۵	۳

همانطور که ملاحظه می‌شود، چنانچه کالا یا خدمت مورد معامله جزء اقلام معاف ماده (۱۲) و (۱۳) و یا کالای خاص (دخانیات و سوخت) نباشد، نرخ مالیاتی قابل اعمال سه درصد (۰.۳٪) خواهد بود.

۲-۳) وظایف و تکالیف مؤدیان

۲-۳-۱) ثبت نام

در ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان (کلیه فعالان اقتصادی که اقدام به عرضه کالا یا ارائه خدمات، صادرات و واردات می‌نمایند) مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌نماید، نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرمهای مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند. ضوابط و رویه‌های اجرایی

ثبت نام طی فراخوان‌های ثبت نام مرحله‌ای مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان مشخص و اعلام شده یا خواهد شد.^۱

۲-۳-۲) صدور صورتحساب

تمامی مؤدیان به استناد ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند که در قبال عرضه کالا یا خدمات مشمول این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود،^۲ صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین‌های فروش استفاده می‌شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

۲-۳-۳) وصول مالیات

مالیات بر ارزش افزوده، نوعی مالیات چند مرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات - تولید - توزیع براساس درصدی از ارزش بهای کالاهای عرضه شده و یا خدمات ارائه شده، اخذ می‌گردد. این مالیات در واقع نوعی مالیات بر فروش چند مرحله‌ای است که با اعطای اعتبار مالیاتی از پرداخت مالیات مضاعف جلوگیری می‌نماید. مالیات بر ارزش افزوده در هر مرحله از زنجیره‌های مختلف واردات - تولید -

^۱ - جهت مطالعه بیشتر، به فصل ۳ قسمت رویه ثبت نام، مراجعه شود.

^۲ - جهت مطالعه بیشتر، به فصل ۳ قسمت نحوه صدور صورتحساب، مراجعه شود.

توزیع - مصرف، از هر حلقه زنجیره به حلقه بعدی به صورت انباشته، انتقال می‌یابد تا سرانجام در مرحله آخر توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت گردد.

بنابراین با توجه به ماهیت این نوع مالیات و اخذ آن در هنگام فروش کالا یا ارائه خدمات، عملاً عاملان وصول این مالیات از سطح اقتصاد کشور، فعالان اقتصادی می‌باشند که با توجه به شرایط و ضوابط سازمان امور مالیاتی با انجام ثبت نام در این نظام مالیاتی، ملزم به وصول و تسویه حساب مالیاتی در این خصوص خواهند بود.

۲-۳-۳-۱) وصول مالیات توسط مؤدیان

طبق ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیانی که با توجه به ضوابط اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور ملزم به ثبت نام و اجرای قانون شده‌اند، باید علاوه بر اینکه در هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت، اقدام به صدور صورت حساب مورد تأیید نمایند، مالیات بر ارزش افزوده را به نیابت از سازمان، از طرف دیگر معامله خود وصول و تا پایان دوره مالیاتی و زمان تسلیم اظهارنامه، نزد خود به امانت نگه دارند.

۲-۳-۳-۲) وصول مالیات توسط اداره گمرک

علاوه بر معاملات داخلی کشور اعم از عرضه کالا یا ارائه خدمات، واردات و صادرات نیز مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. در بخش معاملات داخلی، فعالان اقتصادی با توجه به ضوابط ثبت نام، اقدام به وصول و جمع‌آوری این مالیات می‌نمایند. اما در بخش واردات کالاها مطابق تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، گمرک جمهوری اسلامی ایران ملزم به وصول مالیات موضوع این قانون، قبل از

ترخیص کالا از واردکنندگان و درج آن در پروانه‌های گمرکی و یا فرمهای مربوط حسب مورد می‌باشد.

۲-۳-۳-۳) محاسبه و پرداخت مالیات توسط واردکنندگان خدمات

واردکنندگان خدمات نیز مطابق تبصره (۲) ماده (۲۰) باید مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوط به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را زمانی که ما به ازای خدمات را به طرف دیگر معامله پرداخت می‌نمایند، محاسبه، در دفاتر ثبت و پرداخت نمایند.

۲-۳-۴) ثبت و نگهداری اسناد و مدارک

مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده باید برای ثبت و نگهداری اسناد و مدارک مالیات و عوارض موضوع قانون، طبق ماده (۳۴)، از دفاتر، صورت‌حسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، استفاده و مدارک مورد نظر را به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه نمایند.

۲-۳-۵) تسلیم اظهارنامه

بر طبق ماده (۲۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان ثبت نام شده و ملزم به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده باید بدهی یا طلب مالیاتی را از طریق ارائه اظهارنامه فصلی تسویه نمایند. این مؤدیان باید، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر

دوره مالیاتی سه ماهه، اظهارنامه‌ای طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده است به ترتیب مقرر، تکمیل، تسلیم و مالیات و عوارض متعلق به دوره را محاسبه و در مهلت تعیین شده مذکور به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام گردیده است، واریز نمایند.

۲-۴) تخلفات و جرایم

با توجه به وظایف و تکالیف قانونی فعالان اقتصادی مطابق با قانون مالیات بر ارزش افزوده و عهده‌دار بودن وصول مالیات توسط آنان از طریق ثبت نام در این نظام مالیاتی و همچنین وجود رویه خود اظهاری توسط مؤدیان از طریق تسویه حساب‌های فصلی، اصل صحت اظهارات مؤدیان در ساختار مالیاتی کشور مد نظر است، مگر اینکه خلاف آن ثابت گردد.

در این راستا در مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانونگذار برای برخورد با مؤدیانی که از انجام وظایف قانونی خود تخطی می‌نمایند، جرایمی در نظر گرفته است.

۲-۴-۱) تخلفات

تخلفات منظور شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده مطابق ماده (۲۲) و (۲۳) به صورت خلاصه به قرار ذیل می‌باشد:

- عدم ثبت نام در مهلت مقرر؛

- عدم صدور صورتحساب؛
- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب؛
- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه؛
- عدم تسلیم اظهارنامه؛
- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک؛
- تأخیر در پرداخت در موعد مقرر.

۲-۴-۲) جرایم

با توجه به تخلفات شناسایی شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده طبق مواد (۲۲) و (۲۳) جرایمی به قرار زیر پیش بینی شده است:

• عدم ثبت نام

عدم ثبت نام مودیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسائی حسب مورد می‌باشد.

چنانچه مؤدیان در مهلت مقرر ثبت نام نمایند دو حالت برای آنان متصور است، اول اینکه مؤدی مزبور توسط واحد مالیاتی شناسایی گردد، که در این حالت از زمان مشمولیت و اجرای قانون، مالیات و عوارض از آنان مطالبه خواهد شد و برای عدم ثبت نام تا زمان شناسایی به میزان ۷۵٪ مالیات و عوارض مطالبه شده به عنوان جریمه به مالیات و عوارض مطالبه شده اضافه می‌گردد. در حالت دوم مؤدی بعد از مهلت مقرر

ثبت نام می‌کند. در این حالت از زمانی که مشمول اجرای قانون است و تا تاریخ ثبت نام، جرایم مزبور به مالیات و عوارض فعالیت دوره تأخیر در ثبت نام اضافه خواهد شد.

• **عدم صدور صورتحساب**

عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق است.

• **عدم درج صحیح قیمت**

عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق است.

• **عدم درج و تکمیل اطلاعات، طبق مندرجات صورتحساب نمونه**

عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق است.

• **عدم تسلیم اظهارنامه**

عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسائی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق است.

• **عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک**

عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق است.

• تأخیر در پرداخت مالیات

تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۰.۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود. جریمه تأخیر در پرداخت با توجه به عبارت "نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر" به صورت روز شمار قابل محاسبه می‌باشد. به عبارتی تأخیر کمتر از یک ماه نیز مشمول جریمه خواهد بود.

۲-۵) نحوه محاسبه

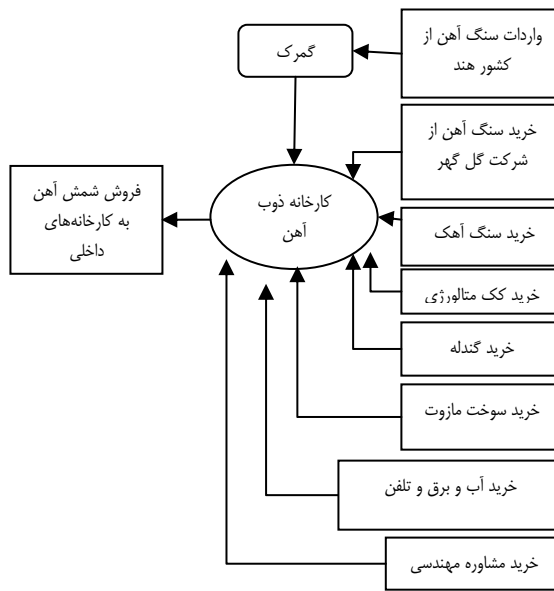
هر یک از مؤدیان ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، خود عاملی برای جمع‌آوری، ثبت و اظهار مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه به سازمان امور مالیاتی می‌باشند. بدین معنا که هر مؤدی هنگام فروش باید با اضافه کردن مالیات بر ارزش افزوده به قیمت فروش خود و صدور صورتحساب فروش، مالیات بر ارزش افزوده را از خریداران کالاها و خدمات دریافت و در دفاتر خود ثبت کند. مؤدی وجه دریافتی مذکور را تا پایان دوره مالیاتی نزد خود نگهداری و در نهایت ما به التفاوت مالیاتهای دریافتی هنگام فروش و مالیاتهای پرداختی خود به هنگام خرید را به سازمان امور مالیاتی اظهار و پرداخت می‌نماید. (این ما به التفاوت می‌تواند مثبت، صفر یا منفی باشد.)

دوره‌های مالیاتی در نظام مالیات بر ارزش افزوده ایران، سه ماه یکبار می‌باشد. اما وزیر امور اقتصادی و دارائی می‌تواند، با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور، مدت هر

دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان از سه ماه به یک یا دو ماه تغییر دهد. بنابراین مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده که در این نظام ثبت نام شده‌اند، باید مطابق دوره مالیاتی مقرر برای فعالیت هر دوره، اظهارنامه مالیاتی خود را تکمیل و به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند.

برای مثال اگر کارخانه ذوب آهن در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نماید و مشمول این نظام مالیاتی شود، فرآیند پرداخت مالیات آن به صورت زیر خواهد بود:

جدول شماره ۲ - نمودار گردش خرید و فروش کارخانه ذوب آهن



همانطور که ملاحظه می‌شود، کارخانه ذوب آهن بخشی از سنگ آهن مورد نیاز خود را از کشور هند از طریق گمرک، وارد کشور می‌نماید. بنابراین کارخانه ذوب

آهن مالیات بر ارزش افزوده خود را برای واردات سنگ آهن به گمرک پرداخت می‌کند.

در خرید بعدی کارخانه، بخشی از سنگ آهن را از شرکت گل گهر (از داخل کشور) خریداری می‌نماید، بنابراین هنگام خرید به شرکت گل گهر مالیات بر ارزش افزوده خود را پرداخت می‌کند.

در خصوص خرید هر یک از اقلام سنگ آهک، کک، گندله و مازوت (با فرض خرید داخلی)، آب، برق، تلفن و خدمات مشاوره مهندسی، مالیات بر ارزش افزوده خود را به عرضه‌کنندگان یا ارائه‌دهندگان این کالاها و خدمات، پرداخت می‌نماید.

در نهایت کارخانه ذوب آهن با استفاده از عوامل تولید خود (نیروی انسانی، سرمایه، زمین) شمش آهن را تولید می‌کند و به کارخانه آلیاژسازی می‌فروشد و در هنگام فروش نیز مالیات بر ارزش افزوده شمش آهن را از خریدار دریافت می‌کند.

در پایان نیز برای ارائه اظهارنامه مالیاتی خود به سازمان امور مالیاتی، تمامی مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی بر روی خرید مواد اولیه، کالا و خدمات واسطه‌ای و همچنین تمامی مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی بابت فروش شمش آهن را اعلام و پس از هزینه کردن مالیات‌های پرداختی بابت خرید سوخت مازوت و کسر آن از کل مالیات‌های پرداختی (به استناد تبصره ۴) ماده (۱۷)، مابه‌التفاوت مالیات‌های دریافتی و پرداختی خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده قابل پرداخت به سازمان امور مالیاتی اظهار می‌نماید. بنابراین کارخانه ذوب آهن در فرآیند تولید شمش آهن، مالیاتی را

پرداخت نمی‌کند بلکه پرداخت کننده این مالیات خریدار شمش آهن می‌باشد. این مالیات آنقدر در زنجیره تولید منتقل می‌شود تا سرانجام توسط مصرف کننده نهایی پرداخت گردد.

۲-۵-۱) مآخذ محاسبه مالیات

مآخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع قانون مطابق ماده (۱۴)، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب است. در مواردی که صورت‌حساب موجود نباشد یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آن واقعی نیست، مآخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات خواهد بود.

موارد زیر جزء مآخذ محاسبه مالیات منظور نمی‌شوند:

الف - تخفیفات اعطائی که در هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به مشتریان اعطا می‌گردد؛

ب - مالیات بر ارزش افزوده‌هایی که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت در هنگام خرید اقلام پرداخت شده باشد؛

ج - سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.

۲-۵-۲) ماخذ مالیات در مورد واردات

در ماده (۱۵) ماخذ محاسبه مالیات واردات کالا، ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) مندرج در اوراق گمرکی منظور شده است.

در خصوص واردات خدمات نیز ماخذ محاسبه مالیات، معادل ارزش ریالی مربوط به مابه ازاء خدمات وارداتی تعیین گردیده است.

۲-۵-۳) ترتیب تهاتر مالیات دریافتی و پرداختی

به استناد صدر ماده (۱۷)، مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیات‌های وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد.

بنابراین مطابق ماده مذکور، عملاً مؤدیانی که در این نظام مالیاتی ثبت نام و ملزم به اجرای قانون شده‌اند، علاوه بر اینکه نسبت به ۳ درصد کل فروش طی دوره سه ماهه بابت وصول مالیات مذکور از مشتریان معاملات خود به سازمان امور مالیاتی کشور بدهکار می‌باشند، به استناد صورت حسابهای دریافتی به هنگام خرید مشمول امتیاز استفاده از حق اعتبار مالیاتی مبنی بر کسر مجموع مالیات‌های پرداختی به هنگام خرید کالاها و خدمات موضوع فعالیت اقتصادی خود از مجموع کل مالیات‌های وصولی به هنگام فروش خواهند بود.

روش استفاده از حق اعتبار مالیات بر ارزش افزوده در واقع کسر مالیات دریافتی بابت فروش کالا و خدمات از مالیات بر ارزش افزوده پرداختی مواد و لوازم خریداری شده مربوط با فعالیت اقتصادی است. به این ترتیب عملاً شخصی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده است می‌تواند در اظهارنامه مالیاتی، مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت خریدهای قابل احتساب را به عنوان اعتبار مالیاتی منظور نماید، هر چند که اقلام خریداری شده مفقود، منهدم و یا به زیان فروخته شده باشد.

۲-۵-۴) مانده بدهی و یا اضافه پرداختی

پس از کسر مجموع مالیات‌های پرداختی قابل قبول در هنگام خرید، به استناد صورت‌حساب‌های صادره، از مجموع مالیات‌های دریافتی به هنگام فروش، ممکن است مانده بدهی (مبلغ مثبت) و یا اضافه پرداختی (مبلغ منفی) حاصل شود. مانده بدهی باید به حساب‌های اعلام شده واریز و اضافه پرداختی نیز به عنوان طلب یا بستانکاری مؤدی نزد سازمان امور مالیاتی کشور منظور شود.

۲-۵-۵) استرداد یا تهاتر اضافه پرداختی مالیات

در صورتی که مؤدیان مشمول حکم ماده (۱۷) در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، (یعنی به هر دلیلی میزان مالیات‌های پرداختی بابت خرید طی دوره بیشتر از مالیات‌های وصولی در هنگام فروش کالا یا ارائه خدمات باشد). مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه

مالیات پرداخت شده، توسط سازمان امور مالیاتی مسترد می‌شود^۳ (تبصره (۱) ماده (۱۷)).

۲-۵-۶) شرایط و موارد مشمول حق استفاده از استرداد مالیات و عوارض

در سه حالت امکان استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده به وجود می‌آید:

۱. در صورتی که مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند (یعنی میزان مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید به هر دلیلی، بیشتر از میزان مالیات و عوارض دریافتی به هنگام فروش باشد)، این اضافه پرداختی در صورت تقاضای مؤدیان، به حساب دوره مالیاتی بعدی آنان منظور و یا استرداد می‌شود.
۲. در صورت صدور کالا و یا ارائه خدمت به خارج از کشور، صادرکنندگان می‌توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت، درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی بر روی خرید خود (اعم از کالای معاف و غیر معاف) نمایند.
۳. مالیاتها و عوارض پرداختی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، با ارائه اسناد و مدارک مثبت (صورت‌حساب‌های خرید) مشمول استرداد خواهد بود.

^۳ - به فصل چهارم، "شرایط درخواست استرداد اضافه پرداختی"، مراجعه شود.

۲-۵-۷) خسارت دیرکرد در استرداد

در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مبالغ اضافه پرداختی مؤدیان مسترد نشود، سازمان امور مالیاتی کشور مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود در این حالت سازمان امور مالیاتی کشور موظف به پرداخت آن است (تبصره ۶) ماده (۱۷)).

۲-۵-۸) عدم استرداد مالیات‌های پرداختی بابت عرضه کالاها و خدمات معاف

در صورتی که مؤدیان کالاها یا خدمات معاف موضوع ماده (۱۲) قانون را عرضه یا ارائه نمایند و یا طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول ثبت نام و وصول مالیات نباشند، مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید کالاها یا خدمات قابل استرداد به آنها نمی‌باشد (تبصره ۲) ماده (۱۷)).^۴

۲-۵-۹) عرضه توأم کالاها و خدمات معاف و مشمول مالیات

در صورتی که مؤدیان، کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات را توأم عرضه نمایند، صرفاً مالیات‌های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی به عنوان اعتبار مالیاتی منظور خواهد شد (تبصره ۳) ماده (۱۷)).^۵

^۴ - به فصل پنجم، "نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی"، قسمت دوم "تولید کالاها یا معاف"، مراجعه شود.

^۵ - به فصل پنجم، "نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی"، قسمت سوم "کارخانه تولید کالاها یا معاف و مشمول به صورت همزمان"، مراجعه شود.

۲-۵-۱۰) اعتبار مالیاتی کالاهای خاص

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط مؤدیان بابت خرید کالاهای خاص (انواع محصولات دखانی و سوخت)، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود (تبصره (۴) ماده (۱۷)).^۶

۲-۵-۱۱) مالیات پرداختی و غیر قابل استرداد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینههای قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می شود (تبصره (۵) ماده (۱۷)).

بنابراین مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی مؤدیانی که عرضه کننده کالاها و خدمات معاف هستند و یا فعالان اقتصادی که در نظام مالیات بر ارزش افزوده ملزم به ثبت نام و اجرای قانون نشده اند، قابل تسویه حساب یا استرداد نیست و تنها در هزینه های قابل قبول در محاسبه مالیات بر درآمد سالانه آنها منظور می شود.

از سوی دیگر مطابق تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات پرداختی مؤدیان بابت خرید کالاهای خاص، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان، قابل کسر از مالیاتها و عوارض وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود و در صورت

^۶ - به فصل پنجم، "نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت های مختلف اقتصادی"، مراجعه شود.

مصرف این اقلام، مالیات و عوارض پرداختی قابل تهاتر نمی‌باشد. کالاهای خاص عبارتند از:

- انواع سیگار و محصولات دخانی؛
- انواع بنزین و سوخت هواپیما؛
- نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره. (لازم به ذکر است که مالیات پرداختی یک و نیم درصد و عوارض پرداختی با نرخ‌های ۱۰، ۱۰ و ۵ درصد قابل استرداد و تهاتر نمی‌باشد.)

چنانچه کالای مزبور توسط فعالان اقتصادی (مؤدیان مشمول قانون و سایر اشخاص که مشمول قانون نمی‌باشند) خریداری و مصرف گردد، مالیات پرداختی مربوط به آن به عنوان اعتبار مالیاتی منظور نخواهد شد. به عنوان مثال مالیات پرداختی بابت بنزین خریداری شده که در وسائط نقلیه شرکت مصرف شده است به عنوان اعتبار مالیاتی قابل احتساب نخواهد بود.

۲-۶) رسیدگی و حسابرسی

۲-۶-۱) الزام به ارائه اسناد و مدارک

در ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده الزام به ارائه اسناد و مدارک اینگونه بیان می‌شود که؛ «در مواردی که مأموران ذی‌ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و

مدارک درخواستی حسب مورد می‌باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند به صورت علی‌الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

بنابراین مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده علاوه بر اینکه باید کلیه اسناد و مدارک مورد تأیید سازمان امور مالیاتی کشور را به مدت ۱۰ سال نگهداری کنند،^۷ باید تمامی این اسناد را در صورت درخواست مأموران مالیاتی ارائه نمایند. در غیر اینصورت بابت اظهارنامه دوره‌های مالیاتی که اسناد و مدارک مربوط به آن دوره ارائه نگردیده است، میزان مالیات‌ها به صورت علی‌الرأس تعیین و مالیات مربوط به همراه جرایم آن مورد مطالبه قرار می‌گیرد.

۲-۶-۲) مراحل رسیدگی به عملکرد مؤدیان در مالیات بر ارزش افزوده

۲-۶-۲-۱) ارسال دعوت نامه جهت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک

درخواست ارائه دفاتر، اسناد و مدارک و همچنین تاریخ مراجعه به محل فعالیت مؤدی، جهت رسیدگی به مستندات به صورت مکتوب به مؤدی ابلاغ می‌گردد. فاصله تاریخ ابلاغ تا روز مراجعه نیز کمتر از یک هفته و بیشتر از ۱۵ روز نخواهد بود. در صورت تقاضای مؤدی مشروط به عذر موجه، مهلت در نظر گرفته شده تا ۵ روز دیگر تمدید می‌گردد.

^۷ - مطابق ماده (۳۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۱).

فرم شماره ۱ - نمونه فرم ابلاغ جهت مراجعه به محل مؤدی

دعوت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه											
شماره: تاریخ:	فرم شماره ۱ دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مودیان										
اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی واحد مالیاتی شماره پرونده نشانی: تلفن:											
نام مؤدی:	شماره اقتصادی: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> </tr> </table> نشانی آتکگاه قانونی یا فعالیت: تلفن: کد پستی:										
در اجرای مواد ۲۵ و ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، به منظور رسیدگی به اظهارنامه یا میزان معاملات دوره مالیاتی ماهه منتهی به و به استناد دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مودیان مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، ظرف مدت یک هفته از تاریخ ابلاغ این دعوت‌نامه و یا در تاریخ به آن بنگاه اقتصادی مراجعه خواهد شد، خواهشمند است دفاتر، اسناد و مدارک و فهرست صورتهای ذیل را آماده و در اختیار اینجانب قرار گیرد.											
۱۰. فهرست و مستندات صادرات کالا و خدمات ۱۱. مدارک و مستندات مربوط به دارایی های ثابت و تغییرات آن ۱۲. صورتحسابهای بانکی ۱۳. مستندات هرگونه تغییرات قانونی ۱۴. سایر اسناد و مدارک ۱۵. ۱۶.	۱. دفاتر پلنچ روزنامه و کل / دفاتر درآمد و هزینه (حساب مورد) ۲. دفاتر معین و دستورالعمل کار با نرم افزار مورد استفاده ۳. تراز آزمایشی چهار ستونی حسابهای دوره به تفکیک در سطح کل و معین ۴. صورت حسابداری قیمت تمام شده محصولات یا خدمات ارائه شده ۵. فهرست یا CD خرید مواد و کالا و خدمات معاف و غیرمعاف ۶. صورتحسابهای خرید کالا و خدمات ۷. فهرست و مستندات واردات کالا و خدمات ۸. فهرست یا CD فروش مواد و کالا و خدمات معاف و غیرمعاف ۹. صورتحسابهای فروش کالا و خدمات										
نام و نام خانوادگی کارشناس ارشد مالیاتی/ رئیس گروه مالیاتی: مهر و امضاء:											
رسید مؤدی	اینجانب: نام نام خانوادگی در تاریخ این برگ را رویت نمودم. امضاء اینجانب: نام نام خانوادگی که نسبت به مؤدی سمت را دارم در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) امضاء این برگ را رویت نموده و تمهید می‌نمایم که به مؤدی برسانم.										
رسید خدمات مودیان	اینجانب: نام نام خانوادگی تأیید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) (در محل سکونت/ محل کار مؤدی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام نام خانوادگی را گواهی می‌نمایم. امضاء به علت (عدم حضور) <input type="checkbox"/> استکاف <input type="checkbox"/> مؤدی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مؤدی <input type="checkbox"/> این برگ در تاریخ / / ۱۳ به سازمان عودت شد. امضاء										
رسید مشاور پست	اینجانب: نام نام خانوادگی تأیید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ در محل سکونت <input type="checkbox"/> یا در محل کار <input type="checkbox"/> مؤدی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام نام خانوادگی را گواهی می‌نمایم. امضاء به علت (عدم حضور مؤدی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد به علت (عدم حضور) <input type="checkbox"/> استکاف <input type="checkbox"/> مؤدی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مؤدی <input type="checkbox"/> این برگ در تاریخ به درج محل سکونت <input type="checkbox"/> محل کار <input type="checkbox"/> مؤدی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ گردید. امضاء										
مامور ابلاغ مکلف است در نسخ این دعوت‌نامه تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید. توزیع نسخ: ۱- مؤدی ۲- اداره امور مالیاتی ۳- پرونده مؤدی											

محل مراجعه جهت رسیدگی و یا ابلاغ اوراق مالیاتی، آخرین نشانی قید شده در اظهارنامه و یا فرم ثبت نام مؤدیان می‌باشد مگر اینکه مؤدی به صورت مکتوب نشانی دیگری را جهت ارائه اسناد و مدارک به اداره امور مالیاتی مربوطه اعلام کرده باشد.

۲-۶-۲) مراجعه به محل فعالیت مؤدی جهت رسیدگی

مأموران مالیاتی با توجه به مهلت تعیین شده در دعوت نامه مربوطه، به محل فعالیت مؤدی مراجعه و درخواست ارائه دفاتر، اسناد و مدارک مثبت جهت رسیدگی از وی را می‌نمایند.

مأموران مالیاتی با توجه به مستندات، فهرست خرید و فروش کلیه کالاها اعم از مواد اولیه، محصولات نیمه ساخته یا نهایی، دارایی‌های ثابت، خدمات دریافتی خریداری یا ارائه (عرضه - فروخته) شده و همچنین کلیه قراردادهای خرید و فروش کالاها و خدمات منعقد در دوره(های) مورد رسیدگی مؤدی را به طور کامل با در نظر گرفتن مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر مقررات مربوط مورد بررسی و تطبیق قرار می‌دهند و اعمال مقررات قانونی و موارد اختلاف را مشخص خواهند نمود.

مأموران مالیاتی می‌توانند به جای فهرست موارد فوق الذکر، لوح فشرده اطلاعات فوق را از مؤدی درخواست نمایند، مشروط بر اینکه فهرست خلاصه هر پرونده الکترونیکی (از جمله جمع خرید به تفکیک اقلام خریداری شده با پرداخت مالیات و عوارض و بدون پرداخت آنها، جمع فروش به تفکیک معاف و غیرمعاف و میزان مالیات و عوارض مأخوذه) به مهر و امضای مؤدی رسیده باشد و ضمیمه آن گردد.

مأموران مالیاتی در زمان مراجعه به محل فعالیت مؤدی موارد ذیل را به تفکیک در صورت مجلس تنظیمی در اجرای دعوت به ارائه اسناد و مدارک رسیدگی قید می نمایند:

الف) دفاتر و اسناد و مدارکی که ارائه شده است (با ذکر مشخصات).

ب) دفاتر و اسناد و مدارک درخواست شده که ارائه نگردیده است.

نسخه اول صورت مجلس فوق بصورت مهر و امضا شده به مؤدی تسلیم می شود و در صورتی که مؤدی در زمان تنظیم صورت مجلس در محل حضور نداشته باشد و یا از دریافت صورت مجلس خودداری کند، موضوع در صورت مجلس قید و نسخه اول آن به محل قانونی یا فعالیت مؤدی الصاق می گردد.

فرم شماره ۲ - نمونه فرم صورت مجلس

صورت مجلس ارائه دفاتر، اسناد و مدارک مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه

شماره:
تاریخ:

فرم شماره ۲ دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مویدان

در اجرای ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده اینجناب رئیس گروه مالیاتی/کارشناس ارشد مالیاتی اداره کل امور مالیاتی به اتفاق خانم/ آقای بست سازمانی در ساعت روز مورخ به اقامتگاه قانونی/ محل فعالیت/ محل سکونت واقع در ماهه منتهی به پنجاه اقتصادی مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک مربوط به دوره اقتصادی را که در تاریخ به موجب نامه شماره درخواست شده بود، جهت رسیدگی در محل مطالعه گردید، که بشرح ذیل صورت مجلس می گردد:

الف - دفاتر و اسناد و مدارک از طرف مدیر/ حسابدار بنگاه اقتصادی ارائه گردید یا به علت استتکاف/ عدم حضور ارائه نگردید

ب - دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده بشرح ذیل می باشد، سایر دفاتر و اسناد و مدارک خواسته شده در ردیف های نامه فیکال ذکر ارائه نگردید.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مهر و امضاء مدیر عامل / مؤدی نام و نام خانوادگی	مهر و امضاء حسابدار شرکت نام و نام خانوادگی	مهر و امضاء رئیس گروه مالیاتی/کارشناس ارشد مالیاتی نام و نام خانوادگی
---	---	---

۲-۶-۳) تنظیم گزارش حسابرسی توسط مؤسسات حسابدار رسمی

مطابق ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مشمول اجرای این قانون می‌توانند تنظیم گزارش‌های حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ارجاع نمایند. اشخاص مذکور در صورت قبول درخواست مؤدی، مکلفند گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده را با رعایت شرایط زیر و طبق نمونه و دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام کرده است، تنظیم نمایند و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط، در اختیار مؤدی قرار دهند:

الف - اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری؛

ب - تعیین مأخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق هر دوره مالیاتی بر اساس مفاد این قانون و مقررات مربوط.

لازم به توضیح است که حسابداران رسمی (اشخاص حقیقی) عضو جامعه حسابداران رسمی، مجاز نیستند درخواست مؤدی برای تنظیم گزارش‌های حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده را قبول نمایند.

۲-۶-۳-۱) پذیرش گزارش حسابداران رسمی

اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را که باید با رعایت دستور العمل و ضوابط بند الف و ب صدر الاشاره تنظیم شود، بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات مربوط به آن، برگه مطالبه صادر می‌کند.

قبول گزارش حسابرسی مالیاتی هر دوره مالیاتی مشروط بر آن است که مؤدی گزارش مزبور را به همراه اظهارنامه مالیاتی دوره مزبور یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نماید (تبصره (۱) ماده (۲۷)).

در مواردی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور بعد از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه، فرصتی برای تسلیم اظهارنامه با امکان بخشودگی جرایم فراهم گردد، فرصت مزبور به منظور تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه تلقی نخواهد شد.

۲-۶-۳-۲) ارجاع حسابرسی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور به حسابداران رسمی

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا حسابداران رسمی (اشخاص حقیقی) و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. در این صورت، پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد (تبصره (۲) ماده (۲۷)).

۲-۷) اعتراضات و رفع اختلاف

با توجه به ماده (۲۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، چنانچه پس از رسیدگی و حسابرسی اظهارنامه، اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی صادر و به مؤدی ابلاغ گردد، در صورتی که وی معترض باشد، می‌تواند ظرف بیست روز از تاریخ ابلاغ اوراق یاد شده اعتراض خود را به صورت مکتوب به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید. در صورت رفع اختلاف با مسئولان ذی‌ربط، پرونده مختومه خواهد شد و چنانچه در مهلت مذکور کتباً اعتراضی صورت نگیرد، مبالغ مندرج در اوراق مطالبه مالیات و یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداخت، حسب مورد قطعی محسوب می‌گردد.

در مواردی که مؤدی ظرف مهلت تعیین شده اعتراض خود را کتباً به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، اما رفع اختلاف نشود، پرونده مذکور ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض، جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی احاله خواهد شد. در مواردی که اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی ابلاغ قانونی شده باشد، چنانچه مؤدی اعتراض خود را کتباً اعلام ننماید، باز هم پرونده مذکور ظرف بیست روز از تاریخ انقضاء مهلت اعتراض، قابل احاله به هیأت حل اختلاف مالیاتی خواهد بود.

هیأت حل اختلاف مطابق مقررات مربوط در قانون مالیات‌های مستقیم تشکیل خواهد شد و نسبت به حل اختلاف بین مأموران مالیاتی و مؤدی رسیدگی و اقدام به صدور رأی خواهد نمود.

۲-۸) سایر قوانین مرتبط

۲-۸-۱) آموزش، تشویق و جایزه مصرف‌کنندگان و مؤدیان

در راستای آموزش، تشویق و جایزه مصرف‌کنندگان و مؤدیان مطابق ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده یک در هزار از وجوهی که بابت مالیات، عوارض و جرائم متعلق به قانون مزبور وصول می‌گردد، از طریق پیش بینی اعتبار در قوانین بودجه سنواتی در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار می‌گیرد تا برای آموزش، تشویق و جایزه به مصرف‌کنندگان و مؤدیان هزینه شود.

۲-۸-۲) ممنوعیت اخذ مالیات و عوارض توسط سایر مراجع

از تاریخ اول مهر ماه سال ۱۳۸۷، به استناد ماده (۵۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در قانون مزبور، تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکتها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.

شوراهای اسلامی شهر و بخش، جهت وضع هر یک از عوارض محلی جدید، که تکلیف آنها در قانون مزبور مشخص نشده باشد، موظفند موارد را حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجرا در سال بعد، تصویب و اعلام عمومی نمایند.

در این راستا نیز قوانین و مقررات مربوط به اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداریها و دهیاریها ملغی می‌گردد و وزارت کشور موظف به نظارت بر حسن اجرای نحوه تعیین عوارض توسط شوراهای اسلامی شهر و بخش در سراسر کشور است.

۲-۸-۳) لغو سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارض

از اول خرداد ماه سال ۱۳۸۷ تا پایان شهریور ماه همان سال مطابق ماده (۵۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، دو درصد مالیات موضوع بند (هـ) ماده (۳) قانون موسوم به جمع عوارض، حذف و عوارض موضوع این بند قانون، از یک درصد به یک و نیم درصد (۱/۵٪) اصلاح گردید.^۸

^۸ - ماده (۳) قانون موسوم به جمع عوارض - مالیات و عوارض دریافتی از کالاها به شرح زیر تعیین می‌گردد:
الف - انواع نوشابه‌های گازدار ساخت داخل (به استثنای نوشابه‌های حاصل از فرآورده‌های لبنی و کنسانتره انواع میوه و آب معدنی) که با وسایل ماشینی تهیه می‌شوند و همچنین شربت‌های غلیظ تولیدی مورد استفاده در دستگاه‌های نوشابه سازی کوچک (دستگاه پست میکس) که به منظور تهیه نوشابه به بازار عرضه می‌گردد پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ب - سیگار تولید داخل پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ج - بنزین بیست درصد (۲۰٪) قیمت مصوب فروش [ده درصد (۱۰٪) مالیات و ده درصد (۱۰٪) عوارض].

د - نفت سفید و نفت گاز ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪) قیمت مصوب فروش (به عنوان عوارض).

هـ - سایر کالاها تولیدی (به استثنای محصولات بخش کشاورزی) که امکان استفاده از آنها به عنوان محصول نهایی وجود دارد مطابق فهرستی که به پیشنهاد کار گروهی مرکب از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزیرای بازرگانی، صنایع و معادن و کشور و رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای سال بعد به تصویب هیات وزیران می‌رسد سه ← درصد (۳٪) قیمت فروش [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض]. آن دسته از محصولات صنایع آلوده کننده محیط زیست به تشخیص و اعلام (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجرا در سال بعد) سازمان حفاظت محیط زیست که در فهرست فوق قرار نمی‌گیرند یک درصد (۱٪) قیمت فروش (به عنوان عوارض).

تبصره ۱ - مالیات و عوارض بندهای (ج) و (د) علاوه بر قیمت مصوب فروش محصولات مربوطه که به موجب قوانین تعیین می‌شود در قیمت فروش نهایی محاسبه و منظور می‌شود.

تبصره ۲ - مالیات و عوارض بندهای (الف) و (ه) این ماده در خصوص کالاهای صادراتی طبق قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران معاف و در خصوص آن دسته از کالاهایی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر از

عوارض آلاینده‌گی موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون مزبور با نرخ یک درصد، در مورد آن دسته از محصولات صنایع آلاینده که در فهرست بند (ه) ماده (۳) قانون موصوف قرار نگرفته بودند، کماکان تا پایان شهریور ماه سال ۱۳۸۷ از طرف سازمان امور مالیاتی کشور قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

طبق ماده (۵۲)، از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (۱۳۸۷/۰۷/۰۱)، قانون موسوم به تجمیع عوارض لغو گردید و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و واردکنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات ممنوع می‌باشد. حکم ماده مزبور شامل قوانین و مقررات مغایری است که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است.

۲-۸-۴) قوانین مستثنی

مطابق ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قوانین و مقررات ذیل همانند گذشته لازم الاجرا می‌باشند و به عبارتی مالیات و عوارض و سایر وجوهی که به موجب این قوانین وضع شده‌اند با اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده کماکان وصول خواهند شد و لغو نگردیده‌اند.

تولیدکننده نهایی کالا صادر می‌شوند مطابق رسیدهای معتبر واریزی مربوطه، حسب مورد از محل درآمد مالیاتی مربوط و عوارض وصولی قابل اختصاص به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) قابل استرداد می‌باشد. نحوه استرداد به موجب آیین نامه‌ای خواهد بود که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

- قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران؛
- قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن؛
- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷؛
- قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵؛
- قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲؛
- عوارض آزادراهها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶؛
- قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛
- مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷/۱۲/۲۸.

فصل سوم

رویه‌های اجرایی تکالیف و وظایف قانونی مؤدیان

۳-۱) رویه ثبت نام

۳-۱-۱) اشخاص مشمول ثبت نام

اشخاص حقیقی یا حقوقی که به عرضه کالا و یا ارائه خدمت و همچنین واردات و یا صادرات کالا و یا خدمت می‌پردازند طبق ضوابط مندرج در فراخوان‌های ثبت نام (مرحله اول، دوم و ...) سازمان امور مالیاتی مکلف به ثبت نام و اجرای قانون در نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

۳-۱-۲) مشمولین مرحله اول ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که حداقل یکی از شرایط زیر را دارا باشند، مشمول ثبت نام مرحله اول هستند و ملزم به انجام تکالیف قانونی از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ به عنوان مؤدی خواهند بود و باید نسبت به تکمیل ثبت نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند:

۱. کلیه وارد کنندگان؛
۲. کلیه صادر کنندگان؛
۳. کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است (بجز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف).

۴. کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست و پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است (بجز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف).

۳-۱-۳) مشمولین مرحله دوم ثبت نام

کلیه فعالان اقتصادی اعم از حقیقی و حقوقی شاغل در فعالیت‌های موضوع بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم، علاوه بر فعالان اقتصادی مشمول در ثبت نام مرحله اول موظف به ثبت نام به عنوان مؤدی در این نظام مالیاتی با هر میزان فعالیت می‌باشند. زمان اجرای الزامات و تکالیف قانونی مؤدیان مشمول ثبت نام مرحله دوم (اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده، از جمله صدور صورتحساب، محاسبه، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به صورت دوره‌ای)، از تاریخ **اول مهرماه سال ۱۳۸۸** می‌باشد.

فهرست مشاغل مشمول این مرحله عبارتند از:

- ۱) کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذیربط صادر شده یا می‌شود؛
- ۲) بهره‌برداران معادن؛
- ۳) ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی؛

- ۴) حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامع حسابداران رسمی ایران؛
- ۵) ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای؛
- ۶) ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم؛
- ۷) هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
- ۸) بنکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
- ۹) نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛
- ۱۰) موسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری، (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافری اشتغال دارند)؛
- ۱۱) صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛
- ۱۲) صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

۳-۱-۴) مشمولین مرحله سوم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام، ملزم به اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها سه میلیارد ریال و بالاتر می‌باشد، مشمول مرحله سوم ثبت نام و ملزم به اجرای این قانون از تاریخ اول فروردین ماه سال هزار و سیصد و هشتاد و نه (۱۳۸۹/۱/۱) خواهند بود.

اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول مراحل اول، دوم و مرحله سوم ثبت نام و ملزم به اجرای قانون نمی‌باشند، در صورتیکه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف) آنها در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ بیشتر از دو میلیارد ریال باشد، می‌توانند به منظور ثبت نام و اجرای قانون به صورت اختیاری، درخواست خود را به سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده) تسلیم نمایند. این دسته از مودیان در صورت کسب مجوز ثبت نام از تاریخی که سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد کرد، به عنوان مودی مالیات بر ارزش افزوده محسوب خواهند شد.

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام و اجرای قانون بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله سوم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزو مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون (برای مودیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱ و مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱) خواهند بود.

۳-۱-۵) مشمولین مرحله چهارم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام، ملزم به اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که شاغل به فعالیت‌های موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیات‌های مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله چهارم ثبت نام، آموزش و اجرای قانون خواهند بود.

۱. صاحبان کارگاه‌های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)؛
۲. فروشندگان طلا و جواهر؛
۳. فروشندگان آهن‌آلات؛
۴. صاحبان تالارهای پذیرائی و رستورانها؛
۵. صاحبان هتل و هتل‌های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان؛
۶. صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو و بنگاه معاملات املاک؛
۷. صاحبان تعمیرگاه‌های مجاز خودرو؛
۸. چاپخانه‌داران؛
۹. صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
۱۰. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس‌های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر؛

۱۱. صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛

۱۲. صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکانهای تفریحی و ورزشی.

مشمولین مرحله چهارم ثبت نام جهت ثبت نام می‌باید به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir مراجعه و نسبت به ثبت نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند.

تاریخ اجرای قانون برای مودیان مشمول مرحله چهارم در مورد انجام به تکالیف و مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض، از اول مهر ماه سال ۱۳۸۹ اعلام گردید.

تذکر مهم:

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله چهارم ثبت نام این نظام مالیاتی جزء مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون (برای مودیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱، مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱ و مودیان مرحله سوم از ۱۳۸۹/۱/۱) خواهند بود.

۳-۱-۶) مشمولین مرحله پنجم ثبت نام

مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده را به شرح زیر می‌باشند:

۱-۱ کلیه اشخاص حقوقی که تاکنون و بر اساس شرایط مراحل اول، دوم، سوم و چهارم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که در هر یک از سال‌های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ یا ۱۳۸۹ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود.

۱-۲ کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت رسیده یا می‌رسند و حائز شرایط مذکور نگردیده‌اند، در صورتی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آنها در سال ۱۳۹۰ یا سال‌های بعد، به یک میلیارد ریال و بیشتر برسد، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به آستانه مذکور، مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند شد.

۱-۳ اشخاص حقوقی که صرفاً به فعالیت عرضه کالا و ارائه خدمات معاف موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارند، از ثبت نام و اجرای قانون در این مرحله مستثنی می‌باشند.

اشخاص حقوقی مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اول مهر ماه سال ۱۳۹۰ مکلف به اجرای کلیه تکالیف و مقررات قانون مالیات بر

ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر می باشند. لازم به ذکر است مهلت مذکور برای اشخاص حقوقی که طی سال ۱۳۹۰ یا سالهای بعد، حائز شرایط مرحله پنجم می شوند از تاریخ اولین دوره مالیاتی بعد از مشمولیت خواهد بود.

۳-۱-۶) مراحل ثبت نام

۳-۱-۶-۱) پیش ثبت نام

فعال اقتصادی پس از احراز شرایط مشمولیت ثبت نام با توجه به فراخوان‌های ثبت نام باید به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی: www.evat.ir مراجعه و در قسمت انجام پیش ثبت نام پس از انتخاب یکی از گزینه‌های پیش ثبت نام اشخاص حقیقی یا حقوقی، اقدام به تکمیل فرم پیش ثبت نام مربوطه نمایند.

تصویر شماره ۱- سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده



تصویر شماره ۲ - انتخاب فرم پیش ثبت نام برای اشخاص حقیقی یا حقوقی



در فرم پیش ثبت نام اشخاص حقوقی اطلاعات اصلی مانند:

- نام شرکت / موسسه
- شماره ثبت
- کد اقتصادی:
- شماره ملی مدیر عامل
- نام مدیر عامل

- نام خانوادگی مدیر عامل

- محل ثبت

و اطلاعات اصلی اشخاص حقیقی به صورت

- نام

- نام خانوادگی

- نام فروشگاه/کارگاه/دفتر

- شماره جواز کسب (اختیاری)

- کد اقتصادی

- شماره ملی

توسط مؤدی تکمیل و سپس نشانی محل فعالیت جهت برقراری تماس در قسمت نشانی‌های تماس وارد می‌شود. در پایان نیز پس از تأیید عدم ثبت نام قبلی و یا عدم دریافت دعوت نامه ثبت نام، کد امنیتی ارائه شده توسط سایت عیناً در محل مربوطه وارد و اطلاعات ارسال خواهد شد.

پس از ارسال نهایی اطلاعات، سامانه یک شماره رهگیری به کاربر ارائه می‌کند که باید تا زمان دریافت دعوتنامه ثبت نام از طریق پست، این شماره نزد مؤدی نگهداری شود.

فرم شماره ۱ - فرم پیش ثبت نام الکترونیکی اشخاص حقوقی

فرم پیش ثبت نام اشخاص حقوقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده

برای دریافت کلمه عبور و ورود به قسمت اصلی ثبت نام، اطلاعات زیر را به دقت وارد نمایید.

تذکرات

- از وارد کردن کاراکترهای غیر عددی مانند - و / در کد پستی و شماره ملی و دیگر شماره ها خودداری کنید
- در ورود اطلاعات دقت کنید
- **علامتهای قرمز نشانه وجود خطا در ورود اطلاعات است.**
- تذکر: لطفا در صورت عدم تایپ بعضی از حروف صفحه کلید خود را با زدن ترکیب کلید(Alt+Shift) در حالت فارسی قرار دهید.

اطلاعات اصلی مودی	
	نام شرکت/موسسه : شماره ثبت: کد اقتصادی: شماره ملی مدیر عامل : نام مدیر عامل : نام خانوادگی مدیر عامل: محل ثبت : آبادان
نشانی های تماس	
	تلفن تماس : شماره : استان محل سکونت: شهرستان محل سکونت: شهر محل سکونت: کد پستی ده رقمی شرکت : وضعیت محل استقرار: تلفن همراه : نشانی کامل پستی : پست الکترونیک:
	آذربایجان شرقی آذرشهر آذر شهر داخل حریم شهر خارج از حریم شهر
پس از انتخاب استان مدتی میز نمایند تا اطلاعات شهرستان بارگذاری شود پس از انتخاب شهرستان مدتی میز نمایند تا اطلاعات شهر بارگذاری شود	
<input type="checkbox"/> گواهی می گردد ، اینجاب تاکنون از سوی سازمان امور مالیاتی کشور دعوت به ثبت نام در این نظام مالیاتی نگردیده ام و ثبت نام ننموده ام.	
<div style="border: 1px solid gray; width: 150px; height: 30px; margin: 0 auto; background-color: #eee;">079311</div> <p style="margin: 5px 0;">عددی را که در بالا مشاهده می کنید وارد کنید</p> <p style="text-align: center; margin: 5px 0;"><input type="button" value="ارسال اطلاعات"/></p> <p style="margin: 5px 0;">بارگشت به صفحه اصلی</p>	

فرم شماره ۲ - فرم پیش ثبت نام الکترونیکی اشخاص حقیقی

فرم پیش ثبت نام اشخاص حقیقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده

برای دریافت کلمه عبور و ورود به قسمت اصلی ثبت نام، اطلاعات زیر را به دقت وارد نمایید.

تذکرات

- از وارد کردن کاراکترهای غیر عددی مانند - و / در کد پستی و شماره ملی و دیگر شماره ها خودداری کنید
- در ورود اطلاعات دقت کنید
- علامتهای قرمز نشانه وجود خطا در ورود اطلاعات است.
- تذکر : لطفا در صورت عدم تایپ بعضی از حروف صفحه کلید خود را با زدن ترکیب کلید(Alt+Shift) در حالت فارسی قرار دهید.

اطلاعات اصلی مؤدی	
نام :	<input type="text"/>
نام خانوادگی:	<input type="text"/>
نام فروشگاه/کارگاه/دفتر :	<input type="text"/>
شماره جواز کسب (اختیاری):	<input type="text"/>
کد اقتصادی :	<input type="text"/>
شماره ملی :	<input type="text"/>
نشانی های تماس	
تلفن تماس :	<input type="text"/>
نمبر :	<input type="text"/>
استان محل سکونت:	<input type="text" value="آذربایجان شرقی"/>
شهرستان محل سکونت:	<input type="text" value="آذرشهر"/>
شهر محل سکونت:	<input type="text" value="آذر شهر"/>
کد پستی ده رقمی محل فعالیت :	<input type="text"/>
وضعیت محل استقرار:	<input checked="" type="radio"/> داخل حریم شهر <input type="radio"/> خارج از حریم شهر
تلفن همراه :	<input type="text"/>
نشانی کامل پستی :	<input type="text"/>
پست الکترونیک:	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> گواهی می گردد ، اینجانب تاکنون از سوی سازمان امور مالیاتی کشور دعوت به ثبت نام در این نظام مالیاتی نگردیده ام و ثبت نام ننموده ام.	
	
عددی را که در بالا مشاهده می کنید وارد کنید <input type="text"/>	
<input type="button" value="ارسال اطلاعات"/>	
بازگشت به صفحه اصلی	

۳-۱-۶-۲) دریافت دعوت‌نامه

پس از یک هفته تا ده روز از انجام پیش ثبت نام در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی و دریافت شماره رهگیری، چنانچه کد پستی و نشانی محل فعالیت به درستی اعلام شده باشد، مؤدی از طریق پست، بسته‌ای حاوی دعوت‌نامه ثبت نام و شماره کاربری و رمز عبور دریافت می‌کند.

فعالان اقتصادی که اقدام به پیش ثبت نام نموده‌اند، می‌توانند فردی را به عنوان نماینده به طور رسمی به معاونت مالیات بر ارزش افزوده معرفی نمایند. نماینده نیز باید حضوری با به همراه داشتن معرفی‌نامه و شماره رهگیری، اقدام به دریافت بسته رمز خود نماید.

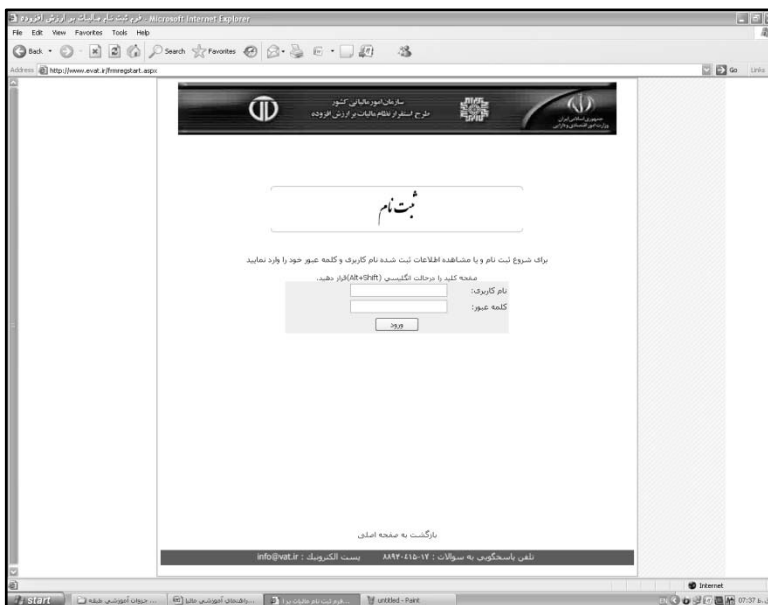
۳-۱-۶-۳) انجام ثبت نام

با استفاده از شماره کاربری و رمز عبور، فعال اقتصادی مشمول باید مجدداً به سامانه اینترنتی www.evat.ir مراجعه و این بار در پیوند انجام ثبت نام پس از وارد نمودن شماره کاربری و رمز عبور اقدام به ثبت نام نماید. سپس با توجه به اطلاعات ارائه شده در فرم پیش ثبت نام، مؤدی بسته به شخص حقیقی یا حقوقی بودن، فرم مربوطه را تکمیل می‌نماید.

تصویر شماره ۳- سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده



تصویر شماره ۴- پنجره مربوط به ارائه شماره کاربری و رمز عبور



۳-۱-۷) فرم ثبت نام الکترونیکی

۳-۱-۷-۱) ثبت مشخصات اصلی

الف) اشخاص حقیقی

در این قسمت مشخصات فردی و نشانی محل فعالیت مؤدی باید تکمیل گردد. منظور از شماره اقتصادی مؤدی، شماره ۱۲ رقمی جدید فعالان اقتصادی، است که از سال ۱۳۸۷ به بعد توسط سازمان امور مالیاتی برای مؤدیان صادر شده است و فعالانی که دارای این کد نمی‌باشند باید جهت دریافت آن به حوزه مالیاتی خود مراجعه نمایند. فعال اقتصادی مضمول، پس از تکمیل اطلاعات مربوط به این مرحله و ثبت موقت اطلاعات، باید کلید مرحله بعدی را انتخاب نماید و وارد مرحله مشخصات تجاری شود.

فرم شماره ۳ - نمونه فرم مشخصات اصلی مؤدی (اشخاص حقیقی)

مرکز ثبت نام	
مشخصات اصلی	مشخصات اصلی
مشخصات تجاری	مشخصات تجاری
نشانی	نشانی
فهرست کارخانه/شعبه/نمایندگی	لطفاً تاریخها را با فرمت xx/xx/xx وارد نمایید. مثال: ۱۳۸۷/۰۲/۰۲
مشخصات شرکا	توجه: در صورت ثبت نام شما قادر به اعلام عدم مشمولیت نخواهید بود.
فعالیت‌های جاری	شماره اقتصادی مؤدی:
پرونده‌های جاری	نام:
تجهیزات و ابزار	کارگاه/فروشگاه/بنگاه اقتصادی:
نام	نام:
معالفیت و استرداد	نام خانوادگی:
مشاهده و تایید اطلاعات	شماره ملی:
	استان:
	شهرستان:
	شهر:
	وضعیت محل استقرار:
	نام پدر:
	شماره شناسنامه:
	محل صدور:
	تاریخ صدور:
	محل تولد:
	تابعیت:
	نام تجاری:
	مرحله بعدی
	ثبت موقت
	بارگشت به صفحه اصلی

ب) اشخاص حقوقی

در این قسمت مشخصات شخص حقوقی و نشانی محل فعالیت باید تکمیل گردد. منظور از شماره اقتصادی مؤدی، شماره ۱۲ رقمی اقتصادی، فعالان اقتصادی است که از سال ۱۳۸۷ به بعد توسط سازمان امور مالیاتی برای مؤدیان صادر شده است و فعالانی که دارای این کد نمی‌باشند باید جهت دریافت آن به حوزه مالیاتی خود مراجعه نمایند. فعال اقتصادی مشمول، پس از تکمیل اطلاعات مربوط به این مرحله و ثبت موقت اطلاعات، باید کلید مرحله بعدی را انتخاب نماید و وارد مرحله مشخصات تجاری شود.

فرم شماره ۴ - نمونه فرم مشخصات اصلی مؤدی (اشخاص حقوقی)

مرحله ثبت نام	
مشخصات اصلی	مشخصات اصلی
مشخصات تجاری	مشخصات تجاری
نشانی	نشانی
فهرست کارخانه شعب نمایندگی	فهرست کارخانه شعب نمایندگی
مشخصات مقام‌های مسئول	مشخصات مقام‌های مسئول
فعالیت‌های جاری	فعالیت‌های جاری
پرونده مالیات بردآمد	پرونده مالیات بردآمد
نحوه نگهداری اطلاعات	نحوه نگهداری اطلاعات
ثبت نام	ثبت نام
معافیت واسترداد	معافیت واسترداد
مشاهده و تایید اطلاعات	مشاهده و تایید اطلاعات
مشخصات اصلی مؤدی	<p>تذکر: لطفاً در صورت عدم تایید بعضی از حروف صفحه کلید خود را با ردن ترکیب کلید (Alt+Shift) در حالت فارسی قرار دهید.</p> <p>لطفاً تاریخ را با فرمت 13xx/xx/xx وارد نمایید.</p> <p>نوع: در صورت ثبت نام شما قادر به اعلام عدم مسئولیت نخواهید بود.</p> <p>شماره اقتصادی مؤدی:</p> <p>نام شخص حقوقی:</p> <p>نام (مدیرعامل):</p> <p>نام خانوادگی (مدیرعامل):</p> <p>شماره ملی (مدیرعامل):</p> <p>استان:</p> <p>شهرستان:</p> <p>شهر:</p> <p>وضعیت محل استقرار:</p> <p>نوع مالکیت:</p> <p>نوع شخص حقوقی:</p> <p>شماره ثبت:</p> <p>تاریخ ثبت:</p> <p>شهر محل ثبت:</p> <p>شماره ملی اشخاص حقوقی:</p> <p>تابعیت:</p> <p>نام تجاری:</p> <p>فرمت تاریخ: 13xx/xx/xx</p> <p>آبادان</p> <p>ایرانی</p> <p>مرحله بعدی</p>
پس از تغییر عنوان استان چند لحظه منتظر شوید، تا اطلاعات شهرستان‌ها بارگذاری شود.	
پس از تغییر عنوان شهرستان چند لحظه منتظر شوید، تا اطلاعات شهرها بارگذاری شود.	
ثبت موقت	

۳-۱-۷-۲) مشخصات تجاری

الف) اشخاص حقیقی

در این قسمت مشخصات تجاری فعالیت مودی در قالب فروشگاه/ کارگاه با تکمیل اطلاعات مربوط به جواز کسب، کارت بازرگانی و شماره کد اقتصادی قدیم در صورت وجود، تعیین می گردد.

فرم شماره ۵ - نمونه فرم مشخصات تجاری مودی (اشخاص حقیقی)

مرآل ثبت نام	
مشخصات اصلی	
مشخصات تجاری	
نشانی	
فهرست کارخانه/شعب/نمایندگی	
مشخصات شرکا	
فعالیت های جاری	
بروندهالیات بردآمد	
نحوه نگهداری اطلاعات	
ثبت نام	
معافیت واسترداد	
مشاهده وتابیداطلاعات	
<p>مشخصات تجاری مودی</p> <p><input type="checkbox"/> فروشگاه/کارگاه/دفتر دارای جواز کسب است.</p> <p>شماره مجوز: _____ مرجع صدور مجوز: _____</p> <p>تاریخ صدور مجوز: _____ فرمت تاریخ: ۱۶۸۰/۸۰/۸۰</p> <p><input type="checkbox"/> فروشگاه/کارگاه/دفتر دارای کارت بازرگانی است.</p> <p>شماره کارت بازرگانی: _____ نام دارنده کارت بازرگانی: _____ نام خانوادگی دارنده کارت بازرگانی: _____ تاریخ صدور کارت بازرگانی: _____ فرمت تاریخ: ۱۶۸۰/۸۰/۸۰</p> <p><input type="checkbox"/> فروشگاه/کارگاه/دفتر دارای کد اقتصادی قدیم است.</p> <p>کد اقتصادی قدیم: _____</p> <p>مرحله قبلی مرحله بعدی</p> <p>ثبت موفق</p> <p>بازگشت به صفحه اصلی</p>	

ب) اشخاص حقوقی

در این قسمت مشخصات تجاری فعالیت مودی در قالب شرکت / موسسه با تکمیل اطلاعات مربوط به مجوز فعالیت، کارت بازرگانی و شماره کد اقتصادی قدیم در صورت وجود، تعیین می‌گردد.

فرم شماره ۶ - نمونه فرم مشخصات تجاری مؤدی (اشخاص حقوقی)

فرم ثبت نام اشخاص حقوقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده		مرکز ثبت نام
مشخصات تجاری مودی		مشخصات اصلی
<input type="checkbox"/> شرکت/موسسه دارای مجوز فعالیت می باشد.		مشخصات تجاری
شماره مجوز: []		نشانی
مرجع صدور مجوز: []		فهرست کارخانه/شعبه/نمایندگی
تاریخ صدور مجوز: []		مشخصات مقام‌های مسئول
فرمت تاریخ: ۱۶۸۸/۸۸/۸۸ []		فعالیت‌های جاری
<input type="checkbox"/> شرکت/موسسه دارای کارت بازرگانی است.		برونده‌های مالیات بر درآمد
شماره کارت بازرگانی: []		نحوه نگهداری اطلاعات
نام دارنده کارت بازرگانی: []		ثبت نام
نام خانوادگی دارنده کارت بازرگانی: []		معافیت و استرداد
تاریخ صدور کارت بازرگانی: []		مشاهده و تایید اطلاعات
<input type="checkbox"/> شرکت/موسسه دارای شماره اقتصادی قدیم است.		
کد اقتصادی قدیم: []		
<input type="button" value="مرحله قبلی"/> <input type="button" value="مرحله بعدی"/>		
<input type="button" value="ثبت موفق"/>		
پارگشت به صفحه اصلی		

۳-۱-۷-۳ نشانی

در این قسمت فعال اقتصادی باید نشانی اقامتگاه قانونی و محل فعالیت خود را به صورت کامل به همراه کد پستی و شماره تلفن‌های تماس وارد نماید.
 نکته: بخش‌هایی که دارای علامت ستاره می‌باشند باید حتماً تکمیل گردد.

فرم شماره ۷ - نمونه فرم مشخصات نشانی مؤدی

مرآه ثبت نام	
نشانی مؤدی	
<p>اقساطگاه قانونی/ مرکز فعالیت:</p> <p>استان: <input type="text" value="استان آذربایجان شرقی"/></p> <p>شهرستان: <input type="text" value="آذرشهر"/></p> <p>شهر: <input type="text" value="آذر شهر"/></p> <p>کد پستی: <input type="text"/></p> <p>تلفن: <input type="text"/> * <input type="text"/></p> <p>نمبر: <input type="text"/> * <input type="text"/></p> <p>نشانی: <input type="text"/></p> <p>نشانی پست الکترونیک: <input type="text"/></p> <p>نشانی پایگاه اینترنتی: <input type="text"/></p>	
<p>پس از تغییر عنوان استان چند لحظه منتظر شوید، تا اطلاعات شهرستان‌ها بارگذاری شود.</p> <p>پس از تغییر عنوان شهرستان چند لحظه منتظر شوید، تا اطلاعات شهرها بارگذاری شود.</p>	<p>عشخصات اصلی</p> <p>عشخصات تجاری</p> <p>نشانی</p> <p>شهرست کارخانه/شعب/نماینده‌گی</p> <p>عشخصات شرکا</p> <p>فعالیت‌های جاری</p> <p>پرونده مالیات بردرآمد</p> <p>حوزه‌نگهداری اطلاعات</p> <p>نیت نام</p> <p>ععاقبت واسترداد</p> <p>عشاهده‌وتاییداطلاعات</p>
<p>ثبت موقت</p> <p>پارگشت به صفحه اصلی</p>	

۳-۱-۷-۴) فهرست مشخصات کارخانه / کارگاه / شعب / نمایندگی / فروشگاه در این قسمت فعال اقتصادی باید نشانی کارخانه / کارگاه / شعب / نمایندگی و یا فروشگاه مربوطه را (در صورت وجود) پس از تعیین، تکمیل نماید. سپس کلید ثبت در فهرست مربوطه را انتخاب و در صورتی که شعبات و نمایندگی‌های دیگری نیز داشته باشد، مشخصات مابقی را مجدداً تکمیل و در فهرست مربوطه ثبت نماید.

فرم شماره ۸ - نمونه فرم فهرست مشخصات کارخانه / کارگاه / شعب / نمایندگی / فروشگاه

درج ثبت نام

فهرست مشخصات کارخانه/کارگاه/شعب/نمایدگی/فروشگاه

لطفا جهت درج اطلاعات در فهرست مشخصات کارخانه/کارگاه/شعب/نمایدگی/فروشگاه در جدول امضا (بر منجمله) پس از درج اطلاعات شرکت از اطلاعات کلید ثبت در فهرست مربوطه (ا ب و ج صورت غیرمعمول) در جدول اول، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی‌گردد.

<input type="text"/>	شماره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	کدپستی:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	نام کارخانه/نمایدگی/مدیر/مسئول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	نام مدیر/مسئول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	شماره ملی مدیر/مسئول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	نشانی:	<input type="text"/>				

این بخش بنگاه اقتصادی مستقلاً صورت حساب (فاکتور) صادر می‌نماید.

نوع واحد استان شهر نشانی کدپستی شماره ملی نام کارخانه/نمایدگی/فروشگاه
استان شماره شهر نشانی کدپستی شماره ملی نام کارخانه/نمایدگی/فروشگاه

مشخصات اصلی

مشخصات تجاری

نشانی

فهرست کارخانه/شعب/نمایدگی

مشخصات شرکت

مالیه‌های جاری

پرونده‌های پرونده

چگونگی درج اطلاعات

نشانی

مالیه و استرداد

مشاهده جزئیات اطلاعات

پارتیکس سیستم‌های مالی

۳-۱-۷-۵) مشخصات شرکاء

الف) اشخاص حقیقی

در این قسمت شخص حقیقی اطلاعاتی چون نام و نام خانوادگی، کد ملی و سهم
الشرکه مربوط به شرکاء خود را ثبت می نماید.

فرم شماره ۹ - نمونه فرم مشخصات شرکاء (اشخاص حقیقی)

مشخصات شرکاء	
لطفاً جهت درج اطلاعات مشخصات مقام‌های مسئول/شرکاء در جدول اصلی (زیر مشخصه) پس از درج اطلاعات شرکت کنید. ثبت در فهرست مربوطه را بزرگ کنید. در صورت عدم درج اطلاعات در جدول ذیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی‌گردد.	
نام	نام خانوادگی
شماره ملی	شماره شناسنامه
تاریخ تولد	تاریخ ثبت شرکت
تاریخ پایان خدمت	تاریخ پایان خدمت
تاریخ فوت	تاریخ فوت
تاریخ اتمام خدمت	تاریخ اتمام خدمت
تاریخ استعفا	تاریخ استعفا
تاریخ خروج از کشور	تاریخ خروج از کشور
تاریخ انتقال به خارج از کشور	تاریخ انتقال به خارج از کشور
تاریخ بازگشت به سرزمین اصلی	تاریخ بازگشت به سرزمین اصلی

مشخصات اصلی
مشخصات تجاری
نشانی
فهرست کارخانه/شعبه/نماینده‌گی
مشخصات شرکاء
فعالیت‌های جاری
پرونده‌های مالیات بر درآمد
نحوه نگهداری اطلاعات
ثبت نام
معافیت و استرداد
مشاهده و تایید اطلاعات

مرحله قبلی | مرحله بعدی

ثبت موفق
بازگشت به صفحه اصلی

ب) اشخاص حقوقی

در این قسمت شخص حقوقی اطلاعاتی چون نام و نام خانوادگی، سمت، کد ملی و درصد سهم شرکتی که مربوط به شرکاء خود را ثبت می‌نماید.

فرم شماره ۱۰ - نمونه فرم مشخصات شرکاء (اشخاص حقوقی)

فرم ثبت نام اشخاص حقوقی و نظام مالیات جدول شماره ۱۰

مشخصات اعضای هیأت مدیره/ هیأت عامل/ هیأت امنا و سایر مقام‌های مسئول

لطفاً جهت درج اطلاعات مشخصات مقام‌های مسئول/شرکا در جدول اصلی (زیر صفحه) پس از درج اطلاعات هریک کلید "ثبت در فهرست مربوطه" را بزنید. در صورت عدم درج اطلاعات در جدول ذیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی‌گردد.

نام	نام خانوادگی	سمت	شماره ملی	درصد سهم شرکتی	ثبت در فهرست مربوطه

مرکز ثبت نام

مشخصات اصلی

مشخصات تجاری

نشانی

فهرست کارخانه/شعب/نمایندگی

مشخصات مقام‌های مسئول

فعالیت‌های جاری

برونده‌های جاری

نحوه نگهداری اطلاعات

ثبت نام

معافیت و استرداد

مشاهده و تایید اطلاعات

بارگشت به صفحه اصلی

۳-۱-۷-۶) فعالیتهای جاری

در این مرحله، مؤدی باید اطلاعات مربوط به فعالیتهای جاری خود را به ترتیب اولویت در جدول مربوطه ثبت نماید. آنچه به عنوان شرح فعالیت در این قسمت ارائه می شود، با توجه به سر فصلهای تقسیم بندی ایران کد است. چنانچه فعال اقتصادی در تعیین شرح فعالیت خود با ابهام مواجه گردد، می تواند به نشانی www.Irancode.ir مراجعه و با جستجوی نوع فعالیت خود، سرشاخه اصلی را شناسایی و در سامانه عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده انتخاب نمایند.

فرم شماره ۱۱ - فرم مربوط به فعالیتهای جاری مؤدی

مرحله ثبت نام

فعالیت‌های جاری مؤدی به ترتیب اولویت

لطفا جهت درج اطلاعات فعالیت‌های جاری در جدول اصلی (زیر صفحه) پس از درج اطلاعات هر یک، کلید "ثبت در فهرست مربوطه" را بزنید. در صورت عدم درج اطلاعات در جدول ذیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی‌گردد.

ایران کد	نوع فعالیت	تولیدی	توزیعی	خدماتی	ثبت در فهرست مربوطه
[v]	[v]	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

شرح فعالیت

- مشخصات اصلی
- مشخصات تجاری
- نشانی
- فهرست کارخانه/شعب/نمایندگی
- مشخصات شرکتها
- فعالیت‌های جاری
- پرونده مالیات بردارم
- بخش‌نگهداری اطلاعات
- ثبت نام
- معافیت و استرداد
- مشاهده و تایید اطلاعات

پاراگراف ۹۴، صفحه ۱۹ اصلی

۳-۱-۷-۷) اطلاعات مربوط به پرونده مالیات بر درآمد

در این قسمت مؤدی اقدام به تکمیل اطلاعات مربوط به حوزه مالیاتی، مالیات عملکرد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم خود می‌نماید.

فرم شماره ۱۲ - فرم اطلاعات مربوط به حوزه مالیات بر درآمد

۳-۱-۷-۸) نحوه نگهداری اطلاعات

الف) اشخاص حقیقی

در این قسمت مؤدی روش ثبت عملیات خرید و فروش و همچنین حسابداری عملیاتی خود را چنانچه از طریق رایانه‌ای باشد اعلام و نوع نرم افزار و نسخه مربوطه را اعلام می‌نماید.

فرم شماره ۱۳ - فرم درج اطلاعات مربوط به نگهداری عملیات مالی (اشخاص حقیقی)

مراتل ثبت نام	
مشخصات اصلی	
مشخصات تجاری	
نشانی	
فهرست کارخانه/شعب/نمایندگی	
مشخصات شرکا	
فعالیت‌های جاری	
برونده مالیات بر درآمد	
نحوه نگهداری اطلاعات	
ثبت نام	
معافیت و استرداد	
مشاهده و تایید اطلاعات	

اطلاعات مربوط به نحوه نگهداری عملیات مالی

روش ثبت عملیات خرید و فروش فروشگاه/کارگاه/دفتر رایانه‌ای می‌باشد.

نام نرم افزار: _____

شرکت تولیدکننده: _____

شماره نسخه (Version): _____

روش ثبت عملیات حسابداری فروشگاه/کارگاه/دفتر رایانه‌ای می‌باشد.

نام نرم افزار: _____

شرکت تولیدکننده: _____

شماره نسخه (Version): _____

ثبت موفقیت مرحله قبلی مرحله بعدی

پارگشت به صفحه اصلی

ب) اشخاص حقوقی

در این قسمت مؤدی روش ثبت عملیات مالی و همچنین حسابداری عملیاتی خود را چنانچه از طریق رایانه‌ای باشد اعلام و نوع نرم افزار و نسخه مربوطه را اعلام می‌نماید.

فرم شماره ۱۴ - فرم درج اطلاعات مربوط به نگهداری عملیات مالی (اشخاص حقوقی)

فرم ثبت نام اشخاص حقوقی و نظام مالیات خرید و فروش اشخاص		مرحله ثبت نام
اطلاعات مربوط به نحوه نگهداری عملیات مالی		مشخصات اصلی
<input type="checkbox"/> روش ثبت عملیات خرید و فروش شرکت / موسسه رایانه‌ای می‌باشد.		مشخصات تجاری
نام نرم‌افزار:		نشانی
شرکت تولیدکننده:		فهرست کارخانه/شعب/نمابندگی
شماره نسخه (Version):		مشخصات مقام‌های مسئول
<input type="checkbox"/> روش ثبت عملیات حسابداری شرکت/موسسه رایانه‌ای می‌باشد.		فعالیت‌های جاری
نام نرم‌افزار:		پرونده مالیات بردرآمد
شرکت تولیدکننده:		نحوه نگهداری اطلاعات
شماره نسخه (Version):		ثبت نام
		معافیت و استرداد
		مشاهده و تایید اطلاعات
<input type="button" value="مرحله قبلی"/> <input type="button" value="مرحله بعدی"/>		
<input type="button" value="ثبت موقت"/>		
پاراگراف ۱۰ ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم		

۳-۱-۷-۹) دلیل مشمولیت ثبت نام

در این قسمت مؤدی باید نحوه مشمولیت خود را با توجه به فراخوان‌های ثبت نام، میزان فروش سال‌های ۸۶ و پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ خود را اظهار نماید.

فروش مشمولین مرحله اول باید مساوی یا بیشتر از ۳۰۰ میلیون تومان در سال ۱۳۸۶ و یا ۱۲۵ میلیون تومان در پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷ باشد. مشمولین مرحله سوم باید تنها میزان یکی از فروش‌های سال ۸۶ و پنج ماهه اول ۸۷، سال ۸۷ و ۸۸ را اظهار نمایند و قید مربوط به مشمولین مرحله اول بر آنها متصور نیست.

فرم شماره ۱۵ - فرم تعیین علت مشمولیت ثبت نام

ثبت نام	مشخصات اصلی مشخصات تجاری نشانی فهرست کارخانه اشعبا نمایندگی مشخصات مقام های مسئول فعالیت های جاری پرونده مالیات بردرآمد نحوه نگهداری اطلاعات ثبت نام معافیت واسترداد مشاهده و تایید اطلاعات
به کدامیک از دلایل زیر مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشید؟ (تمام موارد که باعث مشمولیت شما در مرحله اول می باشد را مشخص نمایید) <input type="radio"/> مشمول مرحله اول برای دریافت اطلاعات بیشتر اینجا کلیک نمایید. <input type="checkbox"/> وارد کننده (کلیه واردکنندگان ملزم به ثبت نام در این نظام می باشند) <input type="checkbox"/> صادرکننده (کلیه صادرکنندگان ملزم به ثبت نام در این نظام می باشند) <input type="checkbox"/> فعالان اقتصادی با میزان فروش کالا و خدمات بالاتر از مبلغ اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی	
<input type="radio"/> شاغل در فعالیتهای مشمول مرحله دوم ثبت نام برای دریافت اطلاعات بیشتر اینجا کلیک نمایید. <input type="radio"/> مشمول مرحله سوم ثبت نام برای دریافت اطلاعات بیشتر اینجا کلیک نمایید. <input type="radio"/> شاغل در فعالیتهای مشمول مرحله چهارم ثبت نام برای دریافت اطلاعات بیشتر اینجا کلیک نمایید. <input type="radio"/> فعالان اقتصادی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۷ (مخصوص شهرداریها/دهیارها)	
<input type="radio"/> مشمول مرحله پنجم برای دریافت اطلاعات بیشتر اینجا کلیک نمایید. سال مشمولیت: <input type="text" value="۱۳۸۷"/> میزان فروش سال مشمولیت: <input type="text" value="ریال"/>	
میزان فروش و عرضه کالا و خدمات در سال ۱۳۸۶: <input type="text" value="ریال"/> میزان فروش کالا و خدمات در پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷: <input type="text" value="ریال"/> جمع فروش کالاها و ارائه خدمات در سال ۱۳۸۷: <input type="text" value="ریال"/> جمع فروش کالاها و خدمات در سال ۱۳۸۸: <input type="text" value="ریال"/>	
<input type="button" value="مرحله قبلی"/> <input type="button" value="مرحله بعدی"/>	
<input type="button" value="ثبت موفق"/>	

۳-۱-۷-۱۰) معافیت و استرداد

در این قسمت مؤدی چنانچه اقدام به عرضه کالا یا ارائه خدمات معاف از قانون مطابق ماده ۱۲ نماید، باید اطلاعات فروش معاف در سال ۱۳۸۶ را اعلام کند (به بخش کالاها و خدمات معاف مراجعه شود).

در قسمت بعد چنانچه فعال اقتصادی اقدام به صادرات کالاها یا خدمات نماید و مشمول معافیت ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده شود، جهت استرداد مالیات های

پرداختی از خرید خود باید مشخصات و شماره حساب مورد استفاده در این خصوص را اعلام نماید.

در پایان مؤدی باید عدد امنیتی را که در پایین فرم توسط سیستم اعلام شده است در محل مربوطه وارد و سپس اطلاعات را ثبت نماید و به مرحله بعدی وارد شود.

فرم شماره ۱۶ - فرم مربوط به اطلاعات مربوط به کالاها و خدمات معاف و صادرات

مرحله ثبت نام

<p>اطلاعات مربوط به کالاها و خدمات معاف</p> <p><input type="checkbox"/> با توجه به ماده ۱۲ قانون مالیات برارزش افزوده به عرضه کالاها و خدمات معاف اشتغال دارم. میزان فروش معاف در سال ۱۳۸۶: <input style="width: 150px;" type="text"/></p> <p>اطلاعات مربوط به استرداد</p> <p><input type="checkbox"/> صادرات یک بخش اصلی فعالیت فروشگاه/کارگاه/دفتر می‌باشد.</p> <p>جهت استرداد</p> <p>تذکر: اطلاعات حساب بانکی برای استرداد وجوه به مؤدیان درخواست شده است.</p> <p>جهت درج اطلاعات در حساب بانکی در جدول اصلی پس از درج اطلاعات هریک کلیک "ثبت در فهرست مربوطه" را بزنید. در صورت عدم درج اطلاعات جدول خیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی‌گردد.</p> <p> کد شعبه: <input style="width: 100px;" type="text"/> نام بانک: <input style="width: 100px;" type="text"/> اقمصاد نویی: <input style="width: 100px;" type="text"/> نام شعبه: <input style="width: 100px;" type="text"/> شماره حساب: <input style="width: 100px;" type="text"/> ثبت در فهرست مربوطه: <input style="width: 100px;" type="text"/> </p> <p><input style="width: 200px;" type="text"/> داده‌ای برای حساب بانکی وارد نشده است.</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px; font-weight: bold; opacity: 0.5;">854792</p> <p>عددی را که در بالا مشاهده می‌کنید وارد کنید.</p> <p style="text-align: right;"> <input type="button" value="مرحله قبلی"/> <input type="button" value="مرحله بعدی"/> </p> <p style="text-align: center;"><input type="button" value="ثبت موفق"/></p> <p style="text-align: center; font-size: 8px;">بازگشت به صفحه اصلی</p>	<p>مشخصات اصلی</p> <p>مشخصات تجاری</p> <p>نشانی</p> <p>فهرست کارخانه/شعب/نماینده‌گی</p> <p>مشخصات شرکت</p> <p>فعالیت‌های جاری</p> <p>پرونده مالیات بر درآمد</p> <p>نحوه نگهداری اطلاعات</p> <p>ثبت نام</p> <p>معافیت و استرداد</p> <p>مشاهده و ثبت اطلاعات</p>
---	--

در بخش پایانی نیز در قسمت مشاهده و تأیید اطلاعات، مؤدی کلیه اطلاعات را که در ده گام قبلی وارد نموده است مشاهده و در صورت تأیید، ثبت نهایی می‌نماید. پس از ثبت نهایی اطلاعات، تغییر و اصلاح در فرم‌ها امکان پذیر نخواهد بود و مؤدی جهت اصلاح اطلاعات می‌باید به قسمت اصلاح ثبت نام در صفحه اصلی سایت مراجعه نماید.

۳-۱-۸) ارسال مدارک ثبت نام

مؤدیانی که مراحل ده گانه فوق را تکمیل و ارسال نهایی اطلاعات ثبت نام را انجام می دهند، باید گزارش نهایی سیستم را که حاوی تمامی اطلاعات ارسالی است، چاپ و تمامی صفحات را مهر و امضاء مجاز و به همراه تصویر مدارک مورد نیاز ذیل از طریق پست پیشتاز دو قبضه به نشانی تهران، صندوق پستی ۱۹۳۹۵/۶۷۷۹ ارسال نمایند.

الف) مدارک مورد نیاز ثبت نام اشخاص حقیقی

- ۱- تصویر گواهی ثبت نام سازمان امور مالیاتی (شماره اقتصادی جدید)؛
- ۲- تصویر جواز کسب؛
- ۳- تصویر شناسنامه و تصویر پشت و روی کارت شناسایی ملی؛
- ۴- تصویر آخرین قبض تلفن محل فعالیت؛
- ۵- تصویر کارت بازرگانی شخص حقیقی (در صورت وجود)؛
- ۶- تصویر گواهی یا وکالت نامه نماینده قانونی (در صورت وجود).

ب) مدارک مورد نیاز ثبت نام اشخاص حقوقی

- ۱- تصویر گواهی شماره شناسایی ملی اشخاص حقوقی (در صورت اخذ)؛
- ۲- تصویر آگهی ثبت روزنامه رسمی؛
- ۳- تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی؛
- ۴- تصویر آخرین قبض تلفن محل فعالیت؛
- ۵- تصویر گواهی ثبت نام سازمان امور مالیاتی (شماره اقتصادی جدید)؛

۶- تصویر کارت بازرگانی شخص حقوقی؛

۷- تصویر پروانه / مجوز فعالیت؛

۸- تصویر گواهی یا وکالت‌نامه نماینده قانونی (در صورت وجود).

۳-۲) نحوه صدور صورتحساب

۳-۲-۱) الزامات قانونی

طبق ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مودیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون جداگانه‌ای درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین‌های فروش استفاده می‌گردد، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

با عنایت به تبصره ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، کلیه کالاها و خدمات مشمول که بدون صدور صورتحساب و رعایت مفاد این دستورالعمل و همچنین سایر مقررات قانون مذکور عرضه گردند، علاوه بر جرایم مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قاجاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوط به قاجاق خواهند شد.

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل صدور صورتحساب استاندارد فروش کالاها و ارائه

خدمات را برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات در سطح کشور تعیین و اعلام نموده است. مفاد دستورالعمل سازمان از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات لازم الاجرا خواهد بود.

۳-۲-۲) انواع صورتحساب ها

ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده لزوم صدور صورتحساب را تبیین نموده است و بدین منظور نمونه صورتحساب مزبور با رعایت نکات مطروحه در قانون نظام صنفی و نیز رعایت استانداردهای حسابداری، در دو قالب صورتحساب‌های عمومی فروش کالا و خدمات و همچنین ویژه ماشین‌های فروش برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام شده است.

۳-۲-۲-۱) صورتحساب عمومی (نمونه ۱)

صورتحساب عمومی فروش کالا و خدمات، صورتحساب فروش عادی است که در حال حاضر نیز مورد استفاده فروشندگان قرار می‌گیرد. اینگونه صورتحسابها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزیی کالاها و خدمات اشتغال دارند، صادر می‌گردد. صورت حسابهای مذکور در معاملات بین فعالان اقتصادی و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده قرار می‌گیرد. مؤدیان می‌توانند حسب نیاز، صورتحساب‌های مورد استفاده را از نظر قطع در اندازه‌های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، به صورت رایانه ای و یا دستی صادر نمایند.

تصویر شماره ۵- نمونه شماره (۱) دستور العمل صدور صورت حساب

شماره سریال:		تاریخ:		نمونه ۱				
صورت حساب فروش کالا و خدمات								
مشخصات فروشنده								
نام شخص حقوقی / حقیقی:		شماره اقتصادی:		شماره ثبت / شماره ملی:				
نشانی کامل / استان:		کد پستی ۱۰ رقمی:		شهر:				
نشانی:		شماره تلفن / فکس:		شماره تلفن / فکس:				
مشخصات خریدار								
نام شخص حقوقی / حقیقی:		شماره اقتصادی:		شماره ثبت / شماره ملی:				
نشانی کامل / استان:		کد پستی ۱۰ رقمی:		شهر:				
نشانی:		شماره تلفن / فکس:		شماره تلفن / فکس:				
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله								
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	مقدار / واحد اندازه گیری	واحد صیغ (ریال)	صیغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل علاوه
						(۳ × ۲)	(۸ - ۷)	(۱۰ + ۹)
نحوه محاسبه بر اساس شماره ستون ←								
جمع کل								
شرایط و نحوه فروش:			<input type="checkbox"/> نقدی			<input type="checkbox"/> غیر نقدی		
توضیحات:								
مهر و امضاء فروشنده					مهر و امضاء خریدار			

۳-۲-۲- صورت حساب (pos) (نمونه ۲)

اینگونه صورت حساب‌ها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی صادر و در هنگام صدور اینگونه صورت حساب‌ها طرف معامله (خریدار) معمولاً در صورت حساب قابل شناسایی و ثبت نیست. بدیهی است مالیات‌ها و عوارض پرداختی طی صورت حساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش در صورتی که نام و مشخصات خریدار در آن درج نگردد، قابل احتساب به عنوان اعتبار مالیاتی برای مؤدیان ثبت نام شده نظام مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود، مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورت حسابی مانند صورت حساب نمونه اول درج و نسبت

به مهر و امضای آن اقدام نماید. کلیه اقلام اطلاعاتی مندرج در نمونه صورت حساب‌های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز است و برای استفاده از مزایای قانونی نقش اساسی دارد.

تصویر شماره ۶ - نمونه شماره (۲) دستورالعمل صدور صورت حساب

نمونه ۲

	شماره سریال:		
	تاریخ: / /		
	صورت حساب فروش کالا و خدمات		
	نام شخص حقیقی / حقوقی:		
	شماره اقتصادی:		
	کد پستی (۱۰ رقمی):		
	نشانی:		
	تلفن:		
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله			
جمع کل بهای کالا			
(تخفیف)			
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف			
مالیات			
عوارض			
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)			

۳-۲-۳) اطلاعات مندرج در صورتحساب

۳-۲-۳-۱) صورت حساب عمومی

الف) تاریخ

همان تاریخ صدور صورتحساب به تقویم هجری شمسی می باشد.

ب) شماره سریال چاپی

شماره پیاپی و چاپی است که بنگاه اقتصادی به صورتحساب ها اختصاص می دهد و مختص همان بنگاه است. لیکن شماره مزبور برای دوره مالی سریال (پی در پی) است و باید رعایت گردد.

در صورتحساب‌های دستی شماره سریال باید به صورت چاپی از قبل (در زمان چاپ صورتحساب) منظور شده باشد. اما در صورتحساب‌های رایانه‌ای شماره سریال را می توان از طریق رایانه در صورتحساب منظور کرد.

تصویر شماره ۷

نمونه ۱	
صورتحساب فروش کالا و خدمات	
شماره سریال:	
تاریخ:	

پ) اطلاعات مربوط به فروشنده

اطلاعات ضروری در بخش مشخصات فروشنده شامل موارد ذیل است:

• نام/عنوان فروشنده ؛

- شماره اقتصادی جدید ۱۲ رقمی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) مودیان برای دریافت آن می توانند به حوزه های مالیاتی خود مراجعه نمایند.

- شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) تا زمان صدور کد اقتصادی جدید برای اشخاص حقیقی ملاک خواهد بود.

- نشانی کامل؛

- کد پستی فروشنده؛

این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورت حساب ممکن است درج گردد و قابل قبول خواهد بود.

تصویر شماره ۸

شماره سریال:		نمونه ۱	
تاریخ:		صورت حساب فروش کالا و خدمات	
مشخصات فروشنده			
شماره ثبت / شماره ملی:	شماره اقتصادی:	نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:
شماره ثبت / شماره ملی:	کد پستی ۱۰ رقمی:	نشانی کامل / استان:	شهرستان:
شماره ثبت / شماره ملی:	شماره تلفن / فاکس:	نشانی:	

(ت) اطلاعات مربوط به خریدار

اطلاعات ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل موارد ذیل است:

- نام/عنوان خریدار؛

- شماره اقتصادی جدید ۱۲ رقمی خریدار (در مورد اشخاص حقوقی)

مودیان برای دریافت آن می توانند به حوزه های مالیاتی خود مراجعه نمایند .

● شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) تا زمان صدور کد اقتصادی جدید برای اشخاص حقیقی ملاک خواهد بود.

● نشانی کامل؛

● کد پستی خریدار؛

مالیات ها و عوارض مندرج در صورت حسابهایی که اطلاعات خریدار بطور کامل و مطابق این بند در آن درج نگردیده باشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا استرداد، بر اساس مفاد ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تلقی نخواهد شد.

تصویر شماره ۹

مشخصات خریدار			
نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:	شماره ثبت / شماره ملی:	شماره تلفن / نامبرو:
نشانی کامل استان:	شهرستان:	کد پستی ۱۰ رقمی:	شهر:

ث) اطلاعات مربوط به معامله

حداقل اطلاعاتی که در هر ردیف معامله باید درج گردد شامل موارد ذیل است:

● کد کالا؛

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

- شرح کالا یا خدمت؛
- در این قسمت مشخصات کالا یا خدمت در معامله درج می شود.
- مقدار یا تعداد؛
- در این قسمت میزان کالا و مقدار خدمات قید می گردد.
- واحد اندازه گیری؛
- مبلغ واحد؛
- منظور از مبلغ واحد همان فی واحد است که در آن ارزش ریالی واحد کالا توسط فروشنده قید می گردد. (این ستون برای خدمات کاربردی ندارد).
- مبلغ کل؛
- منظور از مبلغ کل همان مبلغ فروش ناخالص می باشد که از حاصلضرب تعداد/ مقدار در مبلغ واحد به دست می آید (ارزش یا بهای خدمات بصورت کلی در این ستون درج می گردد).
- تخفیفات اعطایی^۱؛
- کلیه تخفیفات اعطایی مطابق قانون نباید مأخذ مالیات قرار گیرد.
- مبلغ فروش کالاها و خدمات؛

^۱ - ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده؛ مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت حساب خواهد بود. در مواردی که صورت حساب موجود نباشد و یا از ارایه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.

تبصره ماده ۱۴ قانون فوق - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی باشد:

الف - تخفیفات اعطایی؛

ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛

ج - سایر مالیات های غیر مستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.

۳-۲-۳-۲ صورت حساب ویژه (pos)

الف) تاریخ

در صورت حساب فروش کالا باید تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی قید شود.

ب) شماره سریال چاپی

شماره پیاپی و چاپی است که بنگاه اقتصادی به صورت حساب ها اختصاص می دهد و مختص همان بنگاه است لیکن شماره مزبور برای دوره مالی سریال (پی در پی) است و باید رعایت گردد.

تصویر شماره ۱۲

<u>نمونه ۲</u>	
	شماره سریال:
	تاریخ: / /
صورت حساب فروش کالا و خدمات	

پ) اطلاعات مربوط به فروشنده

حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات فروشنده شامل موارد ذیل می باشد:

- نام / عنوان فروشنده؛
- شماره اقتصادی جدید ۱۲ رقمی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) مودیان برای دریافت آن می توانند به حوزه های مالیاتی خود مراجعه نمایند.
- شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی) تا زمان صدور کد اقتصادی جدید برای اشخاص حقیقی ملاک خواهد بود.
- نشانی کامل فروشنده؛

● کد پستی ۱۰ رقمی فروشنده ؛

● تلفن تماس فروشنده ؛

این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورت حساب می‌تواند درج گردد. صورت حساب فروش کالا باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی در آن درج شود.

تصویر شماره ۱۳

نمونه ۲	
	شماره سریال:
	تاریخ: / /
صورت حساب فروش کالا و خدمات	
	نام شخص حقیقی / حقوقی:
	شماره اقتصادی:
	کد پستی (۱۰ رقمی):
	نشانی:
تلفن:	

ت) اطلاعات مربوط به خریدار

این صورت حسابها عمدتاً برای فروشندگانی کاربرد دارد که کالا یا خدمت را به مصرف کنندگان نهایی عرضه می‌کنند. بنابراین نیازی به درج مشخصات خریدار

نخواهد بود.

تذکر مهم: مالیات ها و عوارض مندرج در صورت حساب های صادره توسط ماشین های فروش، به دلیل عدم درج مشخصات خریدار، قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات های وصول شده و یا استرداد توسط خریدار براساس ماده (۱۷) قانون نخواهد بود. در مواردی که خریداران خواهان کسب اعتبار مالیاتی مبنی بر مالیات های پرداختی به این گونه فعالان اقتصادی باشند، باید صورتحسابی مطابق نمونه شماره (۱) از فروشنده درخواست نمایند. (مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب سازمان امور مالیاتی کشور، شهریور ماه ۱۳۸۷)

ث) اطلاعات مربوط به معامله

• کد کالا؛

درج کد کالا در ستون مربوطه، تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی است. این کد باید بر اساس استاندارد ملی ایران کد تعیین و درج گردد.

• شرح کالا یا خدمت؛

در این قسمت مشخصات کالا یا خدمت مورد معامله درج می شود.

• مقدار یا تعداد؛

در این قسمت میزان کالا و مقدار خدمات قید می گردد.

• مبلغ کل؛

منظور از مبلغ کل همان مبلغ فروش ناخالص است و حاصلضرب تعداد/ مقدار در مبلغ واحد به دست می‌آید (ارزش یا بهای خدمات به صورت کلی در این ستون درج می‌گردد).

- تخفیفات اعطایی؛

کلیه تخفیفات اعطایی مطابق قانون نباید مأخذ مالیات قرار گیرد.

- مبلغ فروش کالاها و خدمات؛

مبلغ خالص پس از کسر تخفیفات اعطایی می‌باشد.

- مبلغ مالیات بر ارزش افزوده؛

طبق قانون، نرخ کلیه کالاها به استثنای کالاهای معاف با نرخ ۱/۵٪ و برای کالاهای خاص با نرخ‌های معین شده در قانون، ملاک عمل است.

- مبلغ عوارض؛

طبق قانون، نرخ کلیه کالاها به استثنای کالاهای معاف با نرخ ۱/۵٪ و برای کالاهای خاص با نرخ‌های معین شده در قانون، ملاک عمل است.

- کل مبلغ صورتحساب (فاکتور)؛

تصویر شماره ۱۴

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				

تذکره ۱: در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف، باید در همان ردیف اعمال گردد. در غیر این صورت مبلغ تخفیف قابل کسر از ماخذ مالیات و عوارض نخواهد بود. "جمع مبلغ خالص و مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد"

۳-۲-۴) زمان اجرای قانونی دستورالعمل صدور صورتحساب مالیات بر ارزش افزوده مفاد دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات لازم الاجرا خواهد بود. درج هر گونه اطلاعات دیگری در صورتحساب های صادره، حسب نیازهای عملیاتی فعالان اقتصادی، بلامانع است. اما اقلام اطلاعاتی مشخص شده در دستورالعمل مذکور مشخص کننده حداقل های لازم الاجرا می باشد.

آن دسته از فعالان اقتصادی که بر اساس صورت حساب های اعلام شده طی اطلاعیه های سازمان امور مالیاتی کشور مطابق ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام به چاپ صورت حسابها و یا تنظیم صورت حسابهای رایانه‌ای نموده‌اند، مجاز بودند تا پایان اسفند سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورت حسابهای قبلی خود اقدام نمایند، مشروط بر اینکه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه محاسبه و ذیل صورت حساب درج و اخذ گردد. اما از اول سال ۱۳۸۸ باید از صورت حسابهای تعیین شده و اعلامی استفاده شود.

۳-۳) ترتیبات تکمیل و تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق

۳-۳-۱) الزامات قانونی

بر اساس ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیات‌هایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده‌اند و قابل کسر می‌باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نمایند.

۳-۳-۲) مفاهیم کلیدی

۳-۳-۳-۱) مشمولین ثبت نام و ارائه اظهارنامه

با توجه به اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور در ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، تنها فعالان اقتصادی مجاز به وصول مالیات از مشتریان خود خواهند بود که واجد شرایط ثبت نام در این نظام مالیاتی و مکلف به اجرای قانون و ارائه اظهارنامه فصلی باشند.

مطابق فراخوان مرحله اول ثبت نام، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که دارای حداقل یکی از شرایط زیر باشند، مشمول ثبت نام مرحله اول و ملزم به انجام تکالیف قانونی از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ به عنوان مؤدی خواهند بود:

۱) کلیه وارد کنندگان؛

۲) کلیه صادر کنندگان؛

۳) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است. (بجز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف کشور)

۴) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است. (بجز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف کشور)

همچنین کلیه مشمولین مرحله دوم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده نیز که ملزم به اجرای قانون از ابتدای مهر ماه ۱۳۸۸ گردیده اند موظف به ارائه اظهارنامه فصلی جهت تسویه حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض شهرداریها و دهیاریها می باشند.

فهرست مشاغل مشمول مرحله دوم ثبت نام عبارتند از:

۱. کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذیربط صادر شده یا می‌شود؛
۲. بهره‌برداران معادن؛
۳. ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری و همچنین خدمات مالی؛
۴. حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامع حسابداران رسمی ایران؛
۵. ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای؛
۶. ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم؛
۷. هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
۸. بنکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
۹. نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛
۱۰. موسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری، (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافری اشتغال دارند)؛
۱۱. صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛
۱۲. صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

به دنبال آن سایر مشمولین که در فراخوان‌های سوم و چهارم و ... واجد شرایط ثبت نام و اجرای قانون شده‌اند، نیز باید اظهارنامه فصلی مربوطه را از اولین دوره مالیاتی مشمولیت ارائه نمایند.

بنابراین تمامی جامعه در مقابل این قانون دو دسته خواهند بود:

۱- فعالان اقتصادی **مشمول** ثبت نام و اجرای قانون؛

۲- سایر فعالان اقتصادی **غیر مشمول** جهت اجرای قانون و مصرف کنندگان نهایی کالاها و خدمات.

دسته اول ملزم به وصول مالیات در خصوص عرضه کالاها و یا ارائه خدمات مشمول مطابق قانون خواهند بود و باید در پایان هر دوره سه ماهه با تسلیم اظهارنامه فصلی، از طریق کسر مجموع مالیات‌های پرداختی از خریدها (که حکم اعتبار مالیاتی خواهد داشت) و از مجموع مالیات‌های وصولی به هنگام فروش یا ارائه خدمات، در طی دوره اقدام به تسویه حساب مالیاتی نمایند.

دسته دوم شامل مصرف کنندگان نهایی کالاها و خدمات و همچنین سایر فعالان اقتصادی است که یا با توجه به فراخوان‌های ثبت نام مشمول اجرای قانون نشده‌اند و یا فعالان اقتصادی می‌باشند که صرفاً به عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف موضوع ماده ۱۲ مبادرت می‌نمایند.

این دسته از فعالان اقتصادی علاوه بر اینکه؛ مطابق قانون، حق وصول مالیات را از مشتریان خود بابت عرضه کالاها و ارائه خدمات دارا نمی‌باشند (این کالاها و خدمات می‌توانند مشمول قانون و یا معاف از آن باشند)، امکان تسویه حساب مالیاتی در

خصوص مالیات‌های پرداختی از خریدهای خود را نیز نخواهند داشت و چنانچه در هنگام خرید، مالیات بر ارزش افزوده‌ای را بپردازند، تمامی این مالیات‌های پرداختی حکم هزینه برای آنان را خواهد داشت و مطابق قانون این هزینه‌ها به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم قابل پذیرش است.

۳-۳-۲) دوره مالیاتی

مطابق ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه یا فصلی (بهار - تابستان - پاییز - زمستان)، تقسیم می‌شود.

۳-۳-۳) مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات

مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده باید حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضای هر دوره، مالیات و عوارض دریافتی و پرداختی طی آن دوره را با تسلیم اظهارنامه‌ای به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام و بدهی متعلقه را پرداخت نمایند.

۳-۳-۴) جرایم عدم تسلیم اظهارنامه و عدم پرداخت به موقع مالیات

براساس مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، جریمه مربوط به عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسائی به بعد، حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق، و تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

۳-۳-۳ تکمیل اظهارنامه

۳-۳-۳-۱ مراجعه به سامانه

فعالان اقتصادی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، پس از ثبت نام به عنوان مودی محسوب می‌شوند و در پایان هر دوره مالیاتی (پایان سه ماه) باید به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی: www.evat.ir مراجعه و در قسمت اظهارنامه یکی از گزینه‌های تسلیم اظهارنامه عادی، ویژه سوخت یا دخانیات را حسب مورد انتخاب نمایند.

تصویر شماره ۱۵ - سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده

The screenshot shows the VAT.ir website interface. At the top, there is a navigation bar with the VAT logo and the text 'سازمان امور مالیاتی کشور - نظام مالیات بر ارزش افزوده'. Below this, the main heading is 'سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده' with the URL 'www.VAT.ir'. The main content area is titled 'بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام' and contains four columns of menu items:

- اطلاعات مرتبط:**
 - انزبات کل امور مالیاتی
 - مراکز خدمات مودیان
 - جست‌وجو واریز مالیات و عوارض
 - فرم اظهارنامه
 - فرم ثبت نام اشخاص حقوقی
 - فرم ثبت نام اشخاص حقیقی
 - دستورالعمل تسلیم اظهارنامه
 - میزانیت عوارض و عوارض
 - راهنمای تکمیل اظهارنامه
- واریز مالیات و عوارض:**
 - ثبت واریز بانکی مالیات
 - واریز الکترونیکی مالیات
 - ثبت واریز بانکی عوارض
 - واریز الکترونیکی عوارض
 - مشاهده واریزها
 - مشاهده واریزهای مالیات
 - مشاهده واریزهای عوارض
- اظهارنامه:**
 - تسلیم اظهارنامه عادی
 - تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت
 - تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات
 - اصلاح اظهارنامه
- ثبت نام:**
 - انجام پیش‌ثبت نام
 - انجام پیش‌ثبت نام اختیاری
 - بگذرگ پیش‌ثبت نام
 - انجام ثبت نام
 - اطلاع عدم مشمولیت
 - بگذرگ عدم مشمولیت
 - اصلاح اطلاعات ثبت نام

Below the menu items, there is a note: 'ثبت نام جهت آموزش نظام مالیات بر ارزش افزوده (*** اشخاص حقیقی - *** اشخاص حقوقی)'. At the bottom, there is a section titled 'بررسی و پاسخ‌های تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض' with a link to 'www.VAT.ir' and contact information: 'تلفن پاسخگویی فناوری اطلاعات: ۰۵۵-۸۳۲۱۰۵۵ - ۲۱۶-۸۸۹۳, تلفن پاسخگویی به سوالات: ۱۷-۲۱۵-۸۸۹۲, پست الکترونیک: info@VAT.ir'.

۳-۳-۳-۲) انواع اظهارنامه

با توجه به قانون مالیات بر ارزش افزوده، ۵ نوع اظهارنامه جهت انجام تکالیف قانونی مؤدیان طراحی و در نظر گرفته شده است که عبارتند از:

الف- اظهارنامه عادی (مرتبط با مؤدیانی که عرضه‌کننده کالاها و یا ارائه‌دهنده خدمات موضوع صدر ماده (۱۶) و بند الف ماده (۳۸) می‌باشند).

ب- اظهارنامه ویژه سوخت

پ- اظهارنامه ویژه دخانیات

ت- اظهارنامه عوارض آلاینده‌گی

ث- اظهارنامه شماره‌گذاری خودرو

۳-۳-۳-۳) مراحل تکمیل اظهارنامه

الف- اظهارنامه عادی

تصویر شماره ۱۶- پیوند مربوط به تکمیل اظهارنامه عادی در سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
<ul style="list-style-type: none"> ادارات کل امور مالیاتی مراکز خدمات مودیان حسابهای واریز مالیات و عوارض فرم اظهارنامه فرم ثبت نام اشخاص حقوقی فرم ثبت نام اشخاص حقیقی دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض راهنمای تکمیل اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> ثبت واریز بانکی مالیات واریز الکترونیک مالیات ثبت واریز بانکی عوارض واریز الکترونیک عوارض مشاهده واریزها مشاهده واریزهای مالیات مشاهده واریزهای عوارض 	<ul style="list-style-type: none"> تسلیم اظهارنامه عادی تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات اصلاح اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> انجام پیش ثبت نام انجام پیش ثبت نام اختیاری بگتری پیش ثبت نام انجام ثبت نام اعلام عدم مشمولیت بگتری عدم مشمولیت اصلاح اطلاعات ثبت نام

گام اول: وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور

پس از انتخاب هر نوع اظهارنامه و انتخاب پیوند مربوطه، پنجره (۲) برای وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور باز می شود.

تصویر شماره ۱۷ - پنجره مربوط به وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور

گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

بعد از وارد کردن نام کاربری و کلمه عبور، پنجره مربوط به انتخاب سال عملکرد و شماره دوره باز می‌شود. برای مثال به منظور تسلیم اظهارنامه زمستان ۱۳۸۷ باید در قسمت سال عملکرد (۱۳۸۷) و در قسمت شماره دوره گزینه آخر که در تصویر شماره (۱۸) نشان داده شد، انتخاب شود.

تصویر شماره ۱۸ - پنجره مربوط به تعیین دوره مالیاتی مد نظر

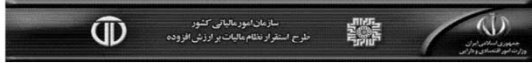
The screenshot shows a web-based interface for selecting the tax year and period. At the top, there is a header with logos and text: "سازمان امور مالیاتی کشور" (Ministry of Taxation) and "طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده" (Value Added Tax System Implementation Plan). The main content area contains a message: "لطفاً برای ثبت اظهارنامه شماره دوره و سال مالیاتی و سال عملکرد را وارد نمایید." (Please enter the tax year, period, and tax year for filing the return). Below this, there are two dropdown menus. The first is labeled "سال عملکرد:" (Tax Year) and has "1387" selected. The second is labeled "شماره دوره:" (Period) and has "چهار(4):دی لغایت اسفند اظهارنامه فروردین" (4: Di to Asfand, return for Farvardin) selected. Below the dropdowns, there is a list of options for the period: "1) فروردین لغایت خرداد اظهارنامه تیر" (1: Farvardin to Khordad, return for Tir), "2) تیر لغایت شهریور اظهارنامه مهر" (2: Tir to Shahrivar, return for Mehr), "3) مهر لغایت آذر اظهارنامه دی" (3: Mehr to Azar, return for Di), and "4) آذر لغایت اسفند اظهارنامه فروردین" (4: Azar to Asfand, return for Farvardin). At the bottom of the page, there is a link: "بازگشت به صفحه اصلی" (Return to main page).

پس از انتخاب دوره و سال مالیاتی، پنجره مربوط به فرم الکترونیکی اظهارنامه باز می شود و مؤدی با توجه به اطلاعات ارائه شده در فرم اظهارنامه بسته به نوع آن، فرم مربوطه را تکمیل می نماید.

گام سوم: تکمیل فرم الکترونیکی اظهارنامه

پس از تعیین دوره مالیاتی مربوطه، فرم اظهارنامه که حاوی اطلاعات مشخصات مؤدی و گردش عملیات خرید و فروش طی دوره وی است باید بررسی و تکمیل گردد.

تصویر شماره ۱۹- پنجره مربوط به صفحه اظهارنامه



سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

نوع: لطفاً برای خارج شدن از صفحه از دکمه خروج استفاده نمایید.

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

انبار کد مالیات بر ارزش افزوده: اداره کل یا انتخاب نمایید: سال عملکرد: طول دوره مالیاتی (ماه): شماره دوره مالیاتی:
 مدت دوره مالیاتی: از: تا:

الف- مشخصات مودی

شماره اقتصادی: شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده: شماره نشانی/پست/میدانگی: شماره نشانی:
 نام بنگاه/موسسه: نام: نام شخص حقوقی: نام: نام شخص حقیقی:
 نام خانوادگی: نام خانوادگی:

استان: آریلیچان شهری: شهرستان: آریشهر: شهر: آریشهر:
 نام: نام: نام:

کد پستی: نشانی:

نوع: جدول قسمت ب و ج بعد از برگردی جدول ۱، ۲، ۳ تکمیل می‌شوند.
جدول ۱: اعلان مطالب مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات منضمه (ریال)	عوارض منضمه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مسهول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	فروش کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	صادرات کالاها، خدمات، مضاف و معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	جمع فروش و صادرات و مضاف و عوارض این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارد شده (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مسهول یا پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مسهول یا پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	واردات کالاها و خدمات مسهول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	کسریه منتهی به مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع ماده ۲۲۲ الف ماده ۱):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد.	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	مالیات	عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض منضمه بابت فروش کالاها و خدمات (میزان جدول ۱):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	بوجه این قسمت به صورت خودکار پس از برگردی جدول ۱ تکمیل میگردد.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	بوجه این قسمت به صورت خودکار پس از برگردی جدول ۲ تکمیل میگردد.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	کسریه منتهی به اضافه پرداختی مالیات و عوارض استرداد از دوره قبل: لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که استرداد نشده این قسمت را تکمیل فرمایید.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	مانده بهی/ استنادگاری مالیات و عوارض (استنادگاری به صورت عدد صافی):	<input type="text"/>	<input type="text"/>

نوع: مانده بهی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، هر یک با توجه به برحالی مقرر باید به حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول بونده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود.
ج- تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی
 توجه: صورت وجود مانده مستانگاری (صافی در وجه ۳) یا (ب) در این دوره، کس از دروس پر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضا فرماید. در غیر این صورت مانده بهنگام (صحت) صحت ج را تکمیل فرماید.

شرح نوع درخواست

درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مودی
 درخواست استرداد اضافه پرداختی به مودی
 مشروط تکمیل ترازنامه درخواست استرداد و فرم‌های زیر (صافی یا رقمی استرداد) فرم‌ها: روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.
 صحت مدارک اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عزم به سوخت و دخالت در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می‌باشد.
 نام: نام خانوادگی:

ثبت وقت تأیید و مرحله بعد بازگشت به صفحه‌های

مرحله اول) انتخاب اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

در این قسمت فرد حقیقی یا حقوقی باید اداره کل مربوط به محل فعالیت خود را از پیوند مربوطه که در تصویر شماره (۲۰) نشان داده شده است، انتخاب نماید. برای مثال «تهران - استان» به صورت پیش فرض انتخاب شده است.

تصویر شماره ۲۰ - تعیین اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

The screenshot shows a web-based form for selecting a tax authority. The form contains the following elements:

- اداره کل مالیات بر ارزش افزوده:** (Tax Authority): تهران-استان (Tehran-Province)
- سال عملکرد:** (Fiscal Year): ۱۳۸۷
- مدت دوره مالیاتی: از:** (Tax Period Length: from): ۱۳۸۷/۱۲/۲۹
- شماره دوره مالیاتی:** (Tax Period Number): ۲
- مالیاتی (ماه):** (Tax (Month)): ۳

A dropdown menu is open, displaying a list of provinces and regions:

- تهران-استان
- آذربایجان شرقی
- آذربایجان غربی
- اردبیل
- اصفهان
- ایلام
- بوشهر
- چهارمحال و بختیاری
- خراسان جنوبی
- خراسان رضوی
- خراسان شمالی
- خوزستان
- زنجان
- سمنان
- سیستان و بلوچستان
- فارس
- قزوین
- قم
- کردستان
- کرماتشاه
- کهگیلویه و بویر احمد
- گلستان
- گیلان
- لرستان
- مازندران
- مرکزی
- هرمزگان
- همدان
- یزد

مرحله دوم) مشخصات مودی

قسمت (الف) فرم اظهارنامه مربوط به مشخصات مودی است. چنانچه مودی ثبت نام را نهایی کرده باشد تمام اطلاعات مربوطه عیناً از فرم ثبت نام به این قسمت منتقل می شود. لذا مودی باید این قسمت را بررسی کند و از صحت آن مطمئن شود.

تصویر شماره ۲۱- مشخصات مؤدی

الف- مشخصات مودی			
شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه:	شماره شعبه:
شخص حقوقی: نام بنگاه/موسسه:	شماره ثبت:	شماره ملی:	شماره ملی:
شخص حقیقی: نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره ملی:
استان:	استان آذربایجان شرقی:	شهرستان:	شهرستان:
تلفن:	تلفن:	شماره:	شماره:
کد پستی:	کد پستی:	نشانی:	نشانی:
			داخل حریم شهر
			خارج حریم شهر

مرحله سوم) جداول اطلاعات خرید و فروش طی دوره

پس از تکمیل مشخصات اصلی، مرحله تکمیل اطلاعات خرید و فروش طی دوره سه ماهه در جداول ۱، ۲ و ۳ اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

تصویر شماره ۲۲

نحوه: جداول قسمت ب و ج بعد از برگردن جداول ۱.۲.۲ تکمیل می‌شوند.

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات معافه (ریال)	عوارض معافه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۲	فروش کالاها و خدمات معاف:	0		
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	0		
۴	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره:	0	0	0

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارد شده (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	0	0	0
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	0		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	0		
۵	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره:	0	0	0

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد

کد	شرح	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش با استرداد نمی‌باشد (موضوع ماده ۲.۳.۴ ماده ۱۷):	0	0
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش با استرداد می‌باشد. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		

مرحله چهارم (تکمیل جدول شماره ۱)

در این جدول اطلاعات مربوط به فروش، صادرات، مالیات و عوارض وصول شده باید ثبت شود.

تصویر شماره ۲۳

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات معافه (ریال)	عوارض معافه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۲	فروش کالاها و خدمات معاف:	0		
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	0		
۴	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره:	0	0	0

۱- در ردیف (۱) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده فروخته شده درج و سپس درصدهای مربوط به مالیات و عوارض

را در کادرهای روبروی آن وارد نمود. (چنانچه فروشی انجام نشود در این دو کادر باید صفر درج شود).

۲- در ردیف (۲) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) فروخته شده، درج شود. از آنجایی که کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی درج شود.

۳- در ردیف (۳) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول یا معاف صادر شده، درج شود. از آنجایی که کالا و خدمات صادراتی مشمول نرخ صفر است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی درج شود.

۴- در ردیف (۴) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات فروخته یا صادر شده باید مجموع سه ردیف (۱)، (۲) و (۳) و در کادر روبرو نیز جمع مالیات و عوارض وصول شده (همان مالیات و عوارض کالاها و خدمات مشمول) نوشته شود.

مرحله پنجم) تکمیل جدول شماره (۲)

در این جدول باید اطلاعات مربوط به خرید، واردات، مالیات و عوارض پرداخت شده ثبت شود.

تصویر شماره ۲۴

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارده شده (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول پرداخت مالیات و عوارض:	0	0	0
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	0		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	0		
۵	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره:	0	0	0

۱- در ردیف (۱) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده درج و سپس درصد مالیات و عوارض پرداختی هنگام خرید در کادرهای روبروی آن وارد شود. (چنانچه مؤدی خریدی نداشته باشد در این دو کادر باید عدد صفر درج شود).

۲- در ردیف (۲) مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده (موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) و یا بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول مالیات که در قبال خرید آنها به هر دلیلی مالیات و عوارضی پرداخت نشده است، طی دوره مربوطه درج گردد. با توجه به اینکه روی خرید این اقلام عملاً مالیات و عوارضی پرداخت نشده، ستون مربوط به مالیات و عوارض، به صورت هاشور خورده نمایان است و مبلغی را نمی‌توان در آن درج کرد.

۳- در ردیف (۳) و (۴) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول یا معاف وارداتی منظور گردد. در ردیف (۳) مجموع کل ارزش کالاهای وارداتی مشمول که به استناد اوراق گمرکی صادره توسط گمرک (واردات کالا) معادل درصد مالیات و عوارض به مأخذ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی پرداخت شده و

یا اسناد و مدارک مثبتی مبنی بر دریافت خدمات خارجی است، درج می‌شود. در ردیف شماره (۴) نیز میزان واردات کالاها و خدمات معاف طی دوره مشخص می‌شود.

۴- در ردیف (۵) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات خریداری یا واردات شده باید مجموع چهار ردیف (۱)، (۲)، (۳) و (۴) و در کادر روبرو نیز جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (همان مالیات و عوارض کالاها و خدمات مشمول) نوشته شود.

مرحله ششم) تکمیل جدول شماره (۳)

در این جدول میزان مالیات پرداختی که می‌تواند به عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته شود، محاسبه می‌شود.

تصویر شماره ۲۵

جدول ۲: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد	
کد	شرح
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل می‌گردد)
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش با استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره ۲.۳.۴ ماده ۱۷):
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش با استرداد می‌باشد. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل می‌گردد)

در ردیف (۱) این جدول که به رنگ نارنجی است به صورت خودکار پس از تکمیل جدول ۲ (ردیف (۵) جدول شماره ۲) توسط سیستم تکمیل می‌شود. مبلغ موجود در این کادر بیانگر کل مالیات پرداختی توسط مودی است اما وی باید به این نکته توجه

نماید که در مواردی که براساس تبصره ۲، ۳، ۴ ماده (۱۷)، مالیات‌های پرداختی به عنوان اعتبار در نظر گرفته نمی‌شود. بنابراین، کل مالیات‌های پرداختی که قابل استرداد و اعتبار نیستند باید محاسبه و در ردیف (۲) نوشته شود. سپس این مبلغ به طور خودکار از کل مالیات پرداختی کسر و در مستطیل صورتی رنگ نوشته می‌شود.

مرحله هفتم) تکمیل جدول (ب)

پس از تکمیل سه جدول موضوع فروش و صادرات، خرید و واردات و تعیین اعتبار مالیاتی قابل قبول، جدول (ب) جدول محاسبه مانده مالیات و عوارض به صورت خودکار تکمیل می‌گردد.

تصویر شماره ۲۶

ردیف	شرح	ب-محاسبه مانده مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض دریافتی رمان فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)؛ توجه: این قسمت به‌طور خودکار و پس از برگردن جدول ۱ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.	جمع مالیات و عوارض
۲	کسرمی‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲)؛ توجه: این قسمت به‌طور خودکار و پس از برگردن جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.
۳	کسرمی‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل؛ لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که استرداد نشده این قسمت را تکمیل بفرمائید.	0
۴	مانده‌دهی (بیست‌کاری) مالیات و عوارض (بیست‌کاری به صورت عدد منفی)؛	...

در قسمت (ب)، ملاحظه می‌شود که محاسبه مانده مالیات و عوارض به صورت خودکار در ردیف‌های (۱) و (۲) با توجه به اطلاعات ابرازی در جداول سه گانه، تکمیل شده است. در ردیف (۳) نیز چنانچه مودی مبلغ اضافه پرداختی را از دوره قبل به عنوان مانده اعتبار مالیاتی به دوره مذکور (دوره ای که در حال تکمیل اظهارنامه آن

است) انتقال داده باشد، در این قسمت مبلغ آن را می‌باید وارد نماید. در ردیف (۴) نیز سیستم به طور خودکار مانده بدهی یا اضافه پرداختی طی دوره را محاسبه می‌نماید.

مرحله هشتم) تکمیل قسمت (ج) صفحه اول

قسمت (ج) صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی، تصمیم مودی در رابطه با اضافه پرداختی را نشان می‌دهد. با توجه به مانده جدول (ب)، چنانچه مانده مثبت باشد، بدین مفهوم است که مالیات‌های وصول شده توسط مودی بیشتر از مالیات‌های پرداختی است و مابه التفاوت حقه دولت است و باید به سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود.

در غیر این صورت، با انتخاب روش اول، در جدول (ج) مانده مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی به دوره مالیاتی بعد منتقل یا با انتخاب روش دوم مبلغ مورد نظر از سازمان امور مالیاتی استرداد می‌شود.

تصویر شماره ۲۷

<p>توجه: مانده بدهی مالیات برارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسکول پرونده مالیات برارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود.</p> <p>ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی</p> <p>توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف (۴) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضا فرمایید. در غیر این صورت (مانده بدهکار (مثبت))، قسمت ج را تکمیل نفرمایید.</p> <p>تشریح نوع درخواست</p>	
<input type="radio"/>	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مودی
<input type="radio"/>	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مودی
<p>مشروط تکمیل وارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.</p>	

پس از تکمیل تمام اطلاعات در فرم الکترونیکی اظهارنامه ابتدا ثبت موقت و سپس تایید و مرحله بعد انتخاب می‌شود

مرحله نهم) تایید صحت مندرجات

در این قسمت مؤدی با انتخاب صحت مندرجات در انتهای فرم و نوشتن نام و نام خانوادگی تایید کننده (کسی که باید فرم را بعد از چاپ مهر و امضاء نماید)، پیوند ثبت موقت انتخاب می شود و با تایید آن به مرحله بعد (صفحه بعد) انتقال می یابد.

تصویر شماره ۲۸- تایید صحت مندرجات

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هرگونه عهده سوخت و دخایات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام تاییدکننده: نام خانوادگی تاییدکننده:

مرحله دهم) ارسال نهایی اظهارنامه الکترونیکی

پس از تکمیل تمامی اطلاعات مربوط به فرم اظهارنامه الکترونیکی در گام آخر پس از اطمینان از صحت تمامی اطلاعات وارد شده، ثبت نهایی انتخاب و در نهایت اظهارنامه الکترونیکی ارسال می شود. از طریق سامانه، تاریخ ثبت و شماره ثبت اظهارنامه نیز مشخص می گردد.

تذکر مهم: مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده، اظهارنامه اصلاحی در نظر گرفته نشده است و پس از ارسال نهایی اطلاعات در سامانه، اظهارات اظهارنامه نهایی تلقی می شود. بنابراین مؤدیان باید در تکمیل اظهارنامه مالیاتی فصلی خود به صورت کامل دقت نمایند.

ب) اظهارنامه ویژه سوخت

در خصوص تکمیل اظهارنامه ویژه سوخت مطابق ترتیبات تکمیل اظهارنامه عادی مجدداً باید به سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir مراجعه و در ستون مربوط به اظهارنامه، پیوند مربوط به تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت، انتخاب شود.

تصویر شماره ۲۹

The screenshot shows the VAT portal interface with the following elements:

- Header: www.evat.ir سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده www.evat.ir
- Section: **بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام**
- Text: در صورتیکه قادر به مشاهده نمون فارسی نرسید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.
- Four columns of menu items:
 - اطلاعات مرتبط**
 - ادارات کل امور مالیاتی
 - مراکز خدمات موبدان
 - حسابهای واریز مالیات و عوارض
 - فرم اظهارنامه
 - فرم ثبت نام اشخاص حقوقی
 - فرم ثبت نام اشخاص حقیقی
 - دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض
 - راهنمای تکمیل اظهارنامه
 - واریز مالیات و عوارض**
 - ثبت واریز بانکی مالیات
 - واریز الکترونیک مالیات
 - ثبت واریز بانکی عوارض
 - واریز الکترونیکی عوارض
 - مشاهده واریزها
 - مشاهده واریزهای مالیات
 - مشاهده واریزهای عوارض
 - اظهار نامه**
 - تسلیم اظهارنامه عادی
 - تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت** (highlighted)
 - تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات
 - مشاهده اظهارنامه ها
 - ثبت نام**
 - انجام پیش ثبت نام
 - پیگیری پیش ثبت نام
 - انجام ثبت نام
 - اعلام عدم مشمولیت
 - پیگیری عدم مشمولیت
 - اصلاح اطلاعات ثبت نام

گام اول:

پس از انتخاب پیوند «تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت» با وارد نمودن شماره کاربری و کلمه عبور مطابق حالت قبل، باید به صفحه تعیین دوره مالیاتی مربوطه وارد شد و دوره مورد نظر را انتخاب نمود.

تصویر شماره ۳۰

سامان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

اظهاری نامه

برای شروع ثبت اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و یا مشاهده اطلاعات ثبت شده نام کاربری و کلمه عبور که در زمان ثبت نام در اختیار شما قرار گرفته را وارد نمایید.

صفحه کلید را در حالت انگلیسی (Alt+Shift) فرار دهید.

نام کاربری:
کلمه عبور:

ورود

بازگشت به صفحه اصلی

گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

تصویر شماره ۳۱

لطفاً برای ثبت اظهارنامه شماره دوره و سال مالیاتی و سال عملکرد را وارد نمایید.

سال عملکرد:	1387
شماره دوره:	چهار(4)دی لغایت اسفند اظهارنامه فروردین یک(1)فروردین لغایت خرداد اظهارنامه تیر دو(2)تیر لغایت شهریور اظهارنامه مهر سه(3)مهر لغایت آذر اظهارنامه دی چهار(4)دی لغایت اسفند اظهارنامه فروردین

بازگشت به صفحه اصلی

گام سوم:

پس از تعیین دوره مالیاتی مربوطه، فرم اظهارنامه الکترونیکی که حاوی مشخصات مؤدی و گردش عملیاتی خرید و فروش طی دوره است، باید تکمیل گردد.

مرحله اول) تعیین اداره کل امور مالیات بر ارزش افزوده در این قسمت مانند اظهارنامه عادی، باید مؤدیان اقدام به تعیین اداره کل امور مالیاتی مربوطه خود نمایند.

تصویر شماره ۳۳

The screenshot displays a software interface for tax registration. It features a dropdown menu for selecting a province, with 'تهران-استان' (Tehran Province) selected. The interface also includes fields for 'سال عملکرد:' (Tax Year), 'مدت دوره مالیاتی: از:' (Tax Period Start), and 'شماره دوره مالیاتی:' (Tax Period Number).

مرحله دوم) مشخصات مودی

قسمت (الف) فرم اظهارنامه مربوط به مشخصات مودی است. چنانچه مودی ثبت نام را نهایی کرده باشد تمام اطلاعات مربوطه عیناً از فرم ثبت نام به این قسمت منتقل می شود. لذا مودی باید این قسمت را بررسی کند و از صحت آن مطمئن شود.

تصویر شماره ۳۴

الف- مشخصات مؤدی			
شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه:	شماره شعبه: 00
شخص حقوقی: نام بنگاه/موسسه:	شماره ثبت:	شماره ثبت:	
شخص حقیقی: نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	
استان:	شهرستان:	شهر:	آذر شهر
تلفن:	نمابر:	نمابر:	
کد پستی (۱ رقمی):	نشانی:	نشانی:	
<input checked="" type="radio"/> داخل حریم شهر <input type="radio"/> خارج حریم شهر			

مرحله سوم) تکمیل جداول مربوط به اطلاعات خرید و فروش طی دوره پس از تکمیل مشخصات اصلی، مؤدی باید اقدام به تکمیل جداول مربوط به اطلاعات خریده‌ها و فروش‌ها طی دوره مالیاتی مد نظر با توجه به اسناد و مدارک موجود و اطلاعات دفاتر خود نماید.

تصویر شماره ۳۵

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات متعلقه (ریال)	جمع عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش بنزین و سوخت هواپیما :	0	0	0
۲	فروش نفت سفید و نفت گاز:	0	0	0
۳	فروش نفت کوره :	0	0	0
۴	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۵	فروش کالاها و خدمات معاف :	0		
۶	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	0		
۷	جمع فروش و صادرات این دوره :	0	0	0

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری/وارد شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات بنزین و سوخت هواپیما :	0	0	0
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز:	0	0	0
۳	واردات نفت کوره :	0	0	0
۴	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۵	واردات کالاها و خدمات معاف :	0		
۶	خرید بنزین و سوخت هواپیما :	0	0	0
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز :	0	0	0
۸	خرید نفت کوره :	0	0	0
۹	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	0	0	0
۱۰	خرید کالاها و خدمات معاف : و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض	0		
۱۱	جمع کل خرید و واردات این دوره :	0	0	0

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد			
کد	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	0	0
۲	(کسری شود) مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد نمیباشند (موضوع نمره های ۲.۲ و ۴ ماده ۱۷)	0	0
۳	مانده مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد میباشند. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	0	0

مرحله چهارم) تکمیل جدول شماره (۱)

در این جدول اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات و همچنین میزان مالیات و عوارض وصول شده به صورت جداگانه ثبت می شود.

تصویر شماره ۳۶

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادرسده (ریال)	جمع مالیات متعلقه (ریال)	جمع عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش بنزین و سوخت هواپیما :	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	فروش نفت سفید و نفت گاز:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	فروش نفت کوره :	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	فروش کالاها و خدمات معاف :	<input type="text"/>		
۶	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	<input type="text"/>		
۷	جمع فروش و صادرات این دوره :	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

۱- در ردیف (۱) چنانچه مؤدی در موضوع فعالیت خود عرضه کننده بنزین و سوخت هواپیما باشد، باید مجموع فروش بنزین و سوخت هواپیما طی دوره سه ماهه مورد نظر درج و سپس ۲۰ درصد آن به عنوان مالیات و ۱۰ درصد به عنوان عوارض در ستون‌های مربوطه وارد شود.

۲- در ردیف (۲) چنانچه در موضوع فعالیت مؤدی فروش نفت سفید یا نفت گاز وجود داشته باشد، باید مجموع فروش اقلام مزبور در ستون اول وارد و معادل ۱/۵ درصد از مبلغ فروش به عنوان مالیات و ۱۰ درصد به عنوان عوارض در ستون‌های مربوطه حسب مورد درج شود.

۳- در ردیف (۳) چنانچه مؤدی اقدام به فروش نفت کوره نیز نماید باید میزان فروش نفت کوره را طی دوره مالیاتی مد نظر، اظهار و معادل $1/5$ درصد را به عنوان مالیات و ۵ درصد را به عنوان عوارض در ستون‌های مربوطه با توجه به مأخذ میزان فروش ابرازی وارد نماید.

۴- در ردیف (۴) اگر مؤدی علاوه بر عرضه کالاهای خاص سوخت، مبادرت به عرضه سایر کالاها و خدمات مشمول دیگری نیز نماید، باید اطلاعات مربوط به فروش این اقلام را طی دوره مالیاتی مذکور اعلام و معادل ۳ درصد مبلغ فروش را به عنوان مالیات و عوارض ($1/5$ درصد مالیات و $1/5$ درصد عوارض) در ستون‌های مربوطه درج کند.

۵- در ردیف (۵) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) فروخته شده، وارد شود. از آنجایی که کالا و خدمات، معاف از مالیات و عوارض است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی قید شود.

۶- در ردیف (۶) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول یا معاف صادر شده، درج شود. چون کالا و خدمات صادراتی مشمول نرخ صفر است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی وارد شود.

۷- در ردیف (۷) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات فروخته یا صادر شده باید مجموع ۶ ردیف (۱)، (۲)، (۳)، (۴)، (۵) و (۶) و در کادر روبرو نیز جمع مالیات و عوارض وصول شده (همان مالیات و عوارض کالاها و خدمات مشمول) وارد شود.

مرحله پنجم) تکمیل جدول شماره (۲)

در این جدول اطلاعات مربوط به خرید، واردات کالاها و خدمات، مالیات و عوارض پرداخت شده ثبت می شود.

تصویر شماره ۳۷

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات			
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری/واردشده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)
۱	واردات بنزین و سوخت هواپیما :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	واردات نفت کوره :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	واردات کالاها و خدمات معاف :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۶	خرید بنزین و سوخت هواپیما :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۸	خرید نفت کوره :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۹	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۱۰	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۱۱	جمع کل خرید و واردات این دوره :	<input type="text"/>	<input type="text"/>

۱- در ردیف (۱) باید مجموع ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی، واردات بنزین و سوخت هواپیما درج و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۲۰ درصد و عوارض ۱۰ درصدی به مأخذ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی که به گمرکات کشور هنگام ترخیص داده می شود، منظور گردد.

۲- در ردیف (۲) باید مجموع ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی واردات نفت سفید و نفت گاز منظور و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات و عوارض (نرخ مالیات، ۱ و نیم درصد و نرخ عوارض، ۱۰ درصد، به مأخذ ارزش گمرکی

به علاوه حقوق ورودی) که در گمرکات کشور هنگام ترخیص پرداخت شده است، درج شود.

۳- در ردیف (۳) مجموع ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی نفت کوره واردتی مشخص و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۰ درصد و عوارض ۵ درصدی به مأخذ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی منظور می‌گردد.

۴- در ردیف (۴) چنانچه مؤدی اقدام به واردات سایر کالاها و خدمات مشمول طی دوره مالیاتی مذکور نموده باشد، باید مجموع ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی، کالاها و خدمات مشمول وارداتی را در ستون مربوطه درج و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱/۵ درصد و عوارض ۱/۵ درصد به مأخذ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی که به گمرکات کشور در هنگام ترخیص پرداخت نموده است مشخص نماید.

۵- در ردیف (۵) چنانچه اقدام به واردات کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) نموده باشد میزان واردات این اقلام را باید با توجه به اوراق گمرکی مذکور ابراز نماید و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده‌اند، لذا ستون موضوع مالیات و عوارض پرداختی مربوطه به این ردیف به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی وارد شود.

۶- در ردیف (۶) اگر مؤدی اقدام به خرید بنزین و سوخت هواپیما از بازار داخل کشور نماید، باید میزان مبلغ کل خرید طی دوره را در ستون اول منظور و در دو

ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۲۰ درصد و عوارض ۱۰ درصد بهای خرید را درج کند.

۷- در ردیف (۷) باید مجموع بهای کل نفت سفید و نفت گاز که در داخل خریداری شده را در ستون اول مشخص و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۰ و نیم درصد و عوارض ۱۰ درصدی بهای خرید وارد شود.

۸- در ردیف (۸) باید مجموع بهای کل نفت کوره که در داخل خریداری شده را در ستون اول درج و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۰ و نیم درصد و عوارض یعنی ۵ درصد بهای خرید درج شود.

۹- در ردیف (۹) بهای خرید تمام کالاها و خدمات مشمول خریداری شده که مالیات و عوارض متعلقه به فروشنده پرداخت شده (یعنی مودی کالاها و خدمات خود را از یک مودی ثبت نام شده که موظف به اجرای قانون است، خریداری کرده باشد) باید تعیین و در دو ستون روبرو نیز به ترتیب مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید درج شود (نرخ مالیات و عوارض، هر کدام $1/5$ درصد بهای خرید می‌باشد).

۱۰- در ردیف (۱۰) بهای خرید تمام کالاها و خدمات معاف یا مشمولی که هنگام خرید آن مالیات و عوارض متعلقه به هر دلیلی پرداخت نشده است، (یعنی کالاها و خدمات از فعالانی خریداری شده که مشمول ثبت نام نیستند و نباید مالیات و عوارضی هنگام فروش کالاهای خود وصول نمایند) درج می‌گردد و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض است و یا مالیات و عوارضی بابت خرید آنها

پرداخت نمی شود، لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده مشخص و مبلغی در آن درج نمی شود.

۱۱- در ردیف (۱۱) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات وارد شده یا خریداری شده باید مجموع ۱۰ ردیف (۱) الی (۱۰) و در دو مستطیل نارنجی رنگ روبروی آن نیز به ترتیب جمع مالیات ها و عوارض پرداخت شده نوشته شود.

مرحله ششم) تکمیل جدول شماره (۳)

در این جدول میزان مالیات پرداختی که می تواند به عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته شود، محاسبه می شود.

تصویر شماره ۳۸

جدول ۲: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد			
کد	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		
۲	(کسری شود) مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد. (موضوع تمبرهای ۲،۲ و ۴ ماده ۱۷)		
۳	مانده مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد می باشد. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		

۱- در ردیف (۱) این جدول که به رنگ نارنجی است به صورت خودکار پس از تکمیل جدول ۲ (ردیف (۱۱) جدول شماره ۲) توسط سیستم تکمیل می شود. مبلغ موجود در این کادر بیانگر کل مالیات پرداختی توسط مودی به هنگام خرید یا واردات می باشد.

۲- در ردیف شماره (۲) مؤدی باید مالیات‌ها و عوارض پرداختی به هنگام خرید یا وارداتی که در چارچوب تبصره‌های ۲، ۳، ۴ ماده (۱۷) قرار می‌گیرد را در این ردیف درج نماید. زیرا این بخش از مالیات‌های پرداختی قابل استرداد و یا اعتبار نمی‌باشند.

۳- سپس در ردیف (۳) این مبلغ اعتبار مالیاتی قابل قبول به صورت خودکار از کل مالیات پرداختی کسر و در مستطیل صورتی رنگ نوشته می‌شود.

مرحله هفتم) تکمیل جدول (ب) اظهارنامه

پس از تکمیل سه جدول موضوع فروش و صادرات، خرید و واردات و تعیین اعتبار مالیاتی قابل قبول، مجدد به صفحه قبل مراجعه می‌شود.

تصویر شماره ۳۹

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض		
ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض در باقی‌مانده فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)؛ توجه: این قسمت به‌طور خودکار پس از پرکردن جدول ۱ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.	۰
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به‌عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲)؛ توجه: این قسمت به‌طور خودکار پس از پرکردن جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.	۰
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل؛ لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که استرداد نشده این قسمت را تکمیل بفرمائید.	۰
۴	مانده‌دهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به‌صورت عدد منفی)؛	۰

۱- در قسمت (ب)، ملاحظه می‌شود که محاسبه مانده مالیات و عوارض به صورت خودکار در ردیف‌های (۱) و (۲) با توجه به اطلاعات ابرازی در جداول سه گانه، تکمیل شده است.

۲- در ردیف (۳) نیز چنانچه مودی مبلغی اضافه پرداختی را از دوره قبل به عنوان مانده اعتبار مالیاتی به دوره مذکور (دوره ای که در حال تکمیل اظهارنامه آن است) انتقال داده باشد، در این قسمت وارد نماید.

۳- در ردیف (۴) نیز سیستم به طور خودکار مانده بدهی یا اضافه پرداختی طی دوره را محاسبه می‌نماید.

مرحله هشتم) تعیین وضعیت اضافه پرداختی طی دوره
 قسمت (ج) صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی، تصمیم مودی را در رابطه با اضافه پرداختی نشان می‌دهد. با توجه به مانده جدول (ب)، چنانچه مانده مثبت باشد، یعنی مالیات‌های وصول شده توسط مودی بیشتر از مالیات‌های پرداختی باشد، مابه التفاوت باید به حساب‌های تعیین و اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود.
 در غیر این صورت، (مانده معادله تهاتر منفی باشد، یعنی مؤدی طی دوره اضافه پرداختی دارد.)، با انتخاب روش اول، در جدول (ج) مانده مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی به دوره مالیاتی بعد منتقل یا با انتخاب روش دوم مبلغ مورد نظر از سازمان امور مالیاتی استرداد می‌شود.

تصویر شماره ۴۰

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی	
توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف (۴) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضا فرمائید. در غیر این صورت (مانده بدهکار مثبت)، قسمت ج را تکمیل نفرمائید.	
شرح نوع درخواست	
<input type="radio"/>	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
<input type="radio"/>	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی
مشروط تکمیل و ارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.	

پ) اظهارنامه ویژه دخانیات

در خصوص تکمیل اظهارنامه ویژه دخانیات نیز باید مطابق روش تکمیل اظهارنامه عادی مجدداً به سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir مراجعه و در ستون مربوط به اظهارنامه پیوند مربوط به تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات انتخاب شود.

تصویر شماره ۴۲

سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده www.evat.ir

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

در صورتی که قادر به مشاهده منوی فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
<ul style="list-style-type: none"> • ادارات کل امور مالیاتی • مراکز خدمات مودیان • حسابهای واریز مالیات و عوارض • فرم اظهارنامه • فرم ثبت نام اشخاص حقوقی • فرم ثبت نام اشخاص حقیقی • دستورالعمل تسلیم اظهارنامه • پرداخت مالیات و عوارض • راهنمای تکمیل اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> • ثبت واریز بانکی مالیات • واریز الکترونیک مالیات • ثبت واریز بانکی عوارض • واریز الکترونیک عوارض • مشاهده واریزها • مشاهده واریزهای مالیات • مشاهده واریزهای عوارض 	<ul style="list-style-type: none"> • تسلیم اظهارنامه عادی • تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت • تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات • مشاهده اظهارنامه ها 	<ul style="list-style-type: none"> • انجام پیش ثبت نام • پیگیری پیش ثبت نام • انجام ثبت نام • اعلام عدم مشمولیت • پیگیری عدم مشمولیت • اصلاح اطلاعات ثبت نام

گام اول:

پس از انتخاب پیوند "تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات"، با وارد نمودن شماره کاربری و کلمه عبور مطابق حالت‌های قبل، می‌توان به صفحه تعیین دوره مالیاتی مربوطه وارد و دوره مورد نظر انتخاب شود.

تصویر شماره ۴۳

The screenshot shows a web interface for logging into the tax system. At the top, there is a header with the logo of the Ministry of Finance and the text "سازمان امور مالیاتی کشور" (Ministry of Taxation) and "طرح استوار از نظام مالیات بر ارزش افزوده" (Estwar Plan for the Value Added Tax System). Below the header, the title "انتخاب نام" (Select Name) is displayed. A message in Persian states: "برای شروع ثبت اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و یا مشاهده اطلاعات ثبت شده نام کاربری و کلمه عبور که در زمان ثبت نام در اختیار شما قرار گرفته را وارد نمایید." (To start registering for Value Added Tax or to view registration information, enter the username and password provided to you during registration). Below this message, there are two input fields: "نام کاربری:" (Username) and "کلمه عبور:" (Password). A button labeled "ورود" (Login) is positioned below the password field. A note at the bottom of the form indicates: "مفحه کلید را درحالت انگلیسی (Alt+Shift) قرار دهید." (Place the keyboard in English mode (Alt+Shift)). At the very bottom of the page, there is a link: "بازگشت به صفحه اصلی" (Return to main page).

گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

تصویر شماره ۴۴

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

لطفاً برای ثبت اظهارنامه شماره دوره و سال مالیاتی و سال عملکرد را وارد نمایید.

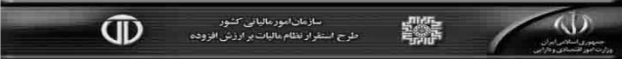
سال عملکرد:	1387
شماره دوره:	چهار(4)دی لغایت اسفند اظهارنامه فروردین یک(1)فروردین لغایت خرداد اظهارنامه تیر دو(2)تیر لغایت شهریور اظهارنامه مهر سه(3)مهر لغایت آذر اظهارنامه دی چهار(4)دی لغایت اسفند اظهارنامه فروردین

بازگشت به صفحه اصلی

گام سوم:

پس از تعیین دوره مالیاتی مربوطه، فرم الکترونیکی اظهارنامه که حاوی اطلاعات مشخصات مؤدی و گردش عملیات خرید و فروش طی دوره مدنظر است تکمیل می گردد.

فصل سوم: رویه‌های اجرایی تکالیف و وظایف قانونی مؤدیان / ۱۵۵



انبار نام‌های مالیات بر ارزش افزوده

انبارکد مالیات بر ارزش افزوده: شهر: سال عملکرد:
 مدت دوره مالیاتی: از: تا: شماره دوره مالیاتی:

الف- مشخصات مؤدی

شماره باقصدی: شماره دفتری مالیات بر ارزش افزوده: شماره شعبه:

شخصی حقوقی: نام بنگاه/موسسه: شماره ثبت:

شخص حقیقی: نام: نام خانوادگی: شماره ملی:

استان: شهرستان: شهر: آذر شهر:

نماینده: نشانی:

داخل حرم شهر خارج حرم شهر

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاهای و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات متعلقه (ریال)	جمع عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش سیگار و محصولات دخانی:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	فروش کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	مبادرت سیگار و محصولات دخانی:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	مبادرت سایر کالاها و خدمات (معاف/مشمول):	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۶	جمع فروش و صادرات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها/خدمات خرید شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات انواع سیگار و محصولات دخانی:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	واردات کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	خرید انواع سیگار و محصولات دخانی:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول پرداخت مالیات:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۶	خرید کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۷	جمع کل خرید و واردات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

جدول ۳: تخصیص مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی (این قسمتی به صورت خودکار کسر می‌گردد)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	(کسری مشمول) مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشند (موضوع ماده‌های ۲ و ۲۰۲ (ماده ۱۷))	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشند (این قسمتی به صورت خودکار کسر می‌گردد)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ب- تخصیص مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات	جمع عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه به ایستگاه‌های فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱): توجه: این قسمت به طور خودکار همی از برگردن جدول ۱ در فرم‌های تکمیل می‌گردد.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	کسری مشمول: جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲): توجه: این قسمت به طور خودکار همی از برگردن جدول ۲ در فرم‌های تکمیل می‌گردد.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	کسری مشمول: مانده مالیات و عوارض پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل. لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که استرداد نشده این قسمت را تکمیل فرمایید.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	مانده همی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد صفر):	<input type="text"/>	<input type="text"/>

توجه: مانده بعضی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل معسول برپه مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده‌اند، باید شود.

ج- تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (بستانکاری در بفر) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضا فرمایید. در غیر این صورت (مانده بدهکار (مخت))، قسمت ج را تکمیل نفرمایید.

شرح نوع درخواست

درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی

درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

مشروط تکمیل ارائه درخواست استرداد و فرم‌های مورد نیاز (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

صحت مدارک اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عارضه سوخت در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام نامزدکننده: نام خانوادگی نامزدکننده:

ثبت هفت تأیید و فرستادن بعد بازگشت به صفحه اصلی

مرحله اول) تعیین اداره کل امور مالیات بر ارزش افزوده

در این قسمت مانند اظهارنامه‌های قبلی (عادی و سوخت)، باید مؤدیان اقدام به تعیین اداره کل امور مالیاتی مربوطه نمایند.

تصویر شماره ۴۵

The screenshot shows a software interface for tax registration. At the top right, it displays 'اداره کل مالیات بر ارزش افزوده:' (General Directorate of Taxation). Below this, there are fields for 'سال عملکرد:' (Fiscal Year) and 'مدت دوره مالیاتی از:' (Tax Period). A dropdown menu is open, showing a list of provinces and regions, with 'تهران-استان' (Tehran Province) selected. To the left of the dropdown, there are input fields for 'شماره دوره مالیاتی:' (Tax Period Number) with the value '۲', 'مالیاتی (ماه):' (Tax Period (Month)) with the value '۳', and a date field '۱۳۸۷/۱۲/۲۹'.

مرحله دوم) مشخصات مودی

قسمت (الف)، فرم اظهارنامه مربوط به مشخصات مودی است. چنانچه مودی ثبت نام را نهایی کرده باشد تمام اطلاعات مربوطه عیناً از فرم ثبت نام به این قسمت منتقل می شود. لذا مودی باید این قسمت را بررسی کند و از صحت آن مطمئن شود.

تصویر شماره ۴۶

الف- مشخصات مودی

شماره اقتصادی: [] شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده: [] شماره شعبه: []

شخص حقوقی: نام بنگاه/موسسه: [] شماره ثبت: []

شخص حقیقی: نام: [] نام خانوادگی: [] شماره ملی: []

استان: استان آذربایجان شرقی [] شهرستان: آذرشهر [] شهر: آذرشهر []

تلفن: [] شماره: []

کد پستی: [] رقمی: [] نشانی: []

داخل حریم شهر

خارج حریم شهر

مرحله سوم) تکمیل جداول مربوط به اطلاعات خرید و فروش پس از تکمیل قسمت (الف) اظهارنامه در مرحله بعد باید جداول (۱)، (۲) و (۳) اظهارنامه که مبنی بر ارائه اطلاعات خرید و فروش طی دوره مالیاتی مورد نظر است، تکمیل گردد.

تصویر شماره ۴۷

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات متعلقه (ریال)	جمع عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰	۰
۲	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰	۰
۳	فروش کالاها و خدمات معاف:	۰		
۴	صادرات سیگار و محصولات دخانی:	۰		
۵	صادرات سایر کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	۰		
۶	جمع فروش و صادرات این دوره:	۰	۰	۰

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها/خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات انواع سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰	۰
۲	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰	۰
۳	واردات کالاها و خدمات معاف:	۰		
۴	خرید انواع سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰	۰
۵	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	۰	۰	۰
۶	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	۰		
۷	جمع کل خرید و واردات این دوره:	۰	۰	۰

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد				
کد	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)	
۱	جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)			
۲	کسری می شود (مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد) (موضوع تمبرهای ۲، ۴ و ماده ۱۷)	۰	۰	
۳	مانده مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد می باشد. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	۰	۰	

مرحله چهارم) تکمیل جدول شماره (۱)

در این جدول اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات و همچنین میزان مالیات و عوارض وصول شده به صورت جداگانه باید ثبت شود.

تصویر شماره ۴۸

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات			
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات متعلقه (ریال)
۱	فروش سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰
۲	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰
۳	فروش کالاها و خدمات معاف:	۰	
۴	مادرات سیگار و محصولات دخانی:	۰	
۵	مادرات سایر کالاها و خدمات (معاف مشمول):	۰	
۶	جمع فروش و صادرات این دوره:	۰	۰

۱- در ردیف (۱) چنانچه مؤدی در موضوع فعالیت خود عرضه کننده سیگار و محصولات دخانی باشد، باید مجموع فروش سیگار و محصولات دخانی طی دوره سه ماهه مورد نظر درج و سپس ۱۲ درصد آن به عنوان مالیات و ۳ درصد به عنوان عوارض در ستون‌های مربوطه وارد شود.

۲- در ردیف (۲) اگر مؤدی علاوه به موضوع فعالیت عرضه کالاها یا خاص دخانیات، مبادرت به عرضه سایر کالاها و خدمات مشمول دیگری نیز نماید، باید اطلاعات مربوط به فروش این اقلام را طی دوره مالیاتی مذکور اعلام و معادل ۳ درصد مبلغ فروش را به عنوان مالیات و عوارض (۱ و نیم درصد مالیات و ۱ و نیم درصد عوارض) در ستون‌های مربوطه درج کند.

۳- در ردیف (۳) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) فروخته شده، درج شود. از آنجایی که کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی قید شود.

۴- در ردیف (۴) باید مجموع ارزش سیگار و محصولات دخانی صادر شده، درج شود و چون صادرات مشمول نرخ صفر است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی قید شود.

۵- در ردیف (۵) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول یا معاف صادر شده، درج شود. از آنجایی که کالا و خدمات صادراتی مشمول نرخ صفر است کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی قید شود.

۶- در ردیف (۶) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات فروخته یا صادر شده باید مجموع ۵ ردیف (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) منظور و در کادر روبرو نیز جمع مالیات و عوارض وصول شده درج شود.

مرحله پنجم) تکمیل جدول شماره (۲)

در این جدول اطلاعات مربوط به خرید، واردات کالاها و خدمات، مالیات و عوارض پرداخت شده باید ثبت شود.

تصویر شماره ۴۹

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها/خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات انواع سیگار و محصولات دخانی :	۰	۰	۰
۲	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰	۰
۳	واردات کالاها و خدمات معاف :	۰		
۴	خرید انواع سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰	۰
۵	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض :	۰	۰	۰
۶	خرید کالاها و خدمات معاف: و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض	۰		
۷	جمع کل خرید و واردات این دوره :	۰	۰	۰

۱- در ردیف (۱) باید مجموع ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی، واردات انواع سیگار و محصولات دخانی درج و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۲ درصد و عوارض ۳ درصدی به مأخذ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی که به گمرک کشور، هنگام ترخیص داده می‌شود، منظور گردد.

۲- در ردیف (۲) چنانچه مؤدی اقدام به واردات سایر کالاها و خدمات مشمول طی دوره مالیاتی مذکور نموده باشد، باید مجموع ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی و کالاها و خدمات مشمول وارداتی را در ستون مربوطه درج و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱/۵ درصد و عوارض ۱/۵ درصد به مأخذ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی که به گمرک کشور در هنگام ترخیص پرداخت نموده است مشخص نماید.

۳- در ردیف (۳) چنانچه اقدام به واردات کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) نموده باشد میزان واردات این اقلام را با توجه به اوراق گمرکی مذکور ابراز نماید و چون کالا و خدمات

معاف از مالیات و عوارض هستند، ستون موضوع مالیات و عوارض پرداختی مربوط به این ردیف، به صورت هاشور خورده نمایان است و نباید در آن عددی قید شود.

۴- در ردیف (۴) اگر مؤدی اقدام به خرید انواع سیگار و محصولات دخانی از بازار داخل کشور نماید، باید میزان مبلغ کل خرید طی دوره را منظور و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۲ درصد و عوارض ۳ درصد بهای خرید را درج کند.

۵- در ردیف (۵) بهای خرید تمام کالاها و خدمات مشمول خریداری شده که مالیات و عوارض متعلقه به فروشنده پرداخت شده (یعنی مودی کالاها و خدمات خود را از یک مودی ثبت نام شده که موظف به اجرای قانون است، خریداری کرده باشد) باید تعیین و در دو مستطیل روبرو نیز به ترتیب مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید را درج نماید (نرخ مالیات و عوارض، هر کدام ۱/۵ درصد بهای خرید می‌باشد).

۶- در ردیف (۶) بهای خرید تمام کالاها و خدمات معاف یا مشمولی که هنگام خرید آن مالیات و عوارض متعلقه به هر دلیلی پرداخت نشده است، (یعنی کالاها و خدمات از فعالانی خریداری شده که مشمول ثبت نام نیستند و نباید مالیات و عوارضی هنگام فروش کالاهای خود وصول نمایند)، درج می‌گردد و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض هستند و یا مالیات و عوارضی بابت خرید آنها

پرداخت نشده است، کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده مشخص و مبلغی در آن درج نمی‌شود.

۷- در ردیف (۷) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات وارد شده یا خریداری شده باید مجموع ۶ ردیف (۱)، الی (۶) و در دو مستطیل نارنجی رنگ روبروی آن نیز به ترتیب جمع مالیات ها و عوارض پرداخت شده نوشته شود.

مرحله ششم) تکمیل جدول شماره (۳)

در این جدول میزان مالیات پرداختی که می‌تواند به عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته شود، محاسبه می‌شود.

تصویر شماره ۵۰

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد			
کد	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی؛ (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		
۲	(کسری می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشند. (موضوع تبصره‌های ۲، ۳ و ۴ ماده ۱۷)		
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشند. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		

۱- در ردیف (۱) این جدول که به رنگ نارنجی است به صورت خودکار پس از تکمیل جدول ۲ (ردیف (۷) جدول شماره ۲) توسط سیستم تکمیل می‌شود. مبلغ موجود در این کادر بیانگر کل مالیات پرداختی توسط مودی به هنگام خرید یا واردات می‌باشد.

۲- در ردیف شماره (۲) مؤدی باید مالیات‌ها و عوارض پرداختی به هنگام خرید یا وارداتی که در چارچوب تبصره‌های ۲، ۳، ۴ ماده (۱۷) قرار می‌گیرد را در این ردیف درج نماید، زیرا این بخش از مالیات‌های پرداختی قابل استرداد و یا اعتبار نمی‌باشند.

۳- سپس در ردیف (۳) این مبلغ اعتبار مالیاتی قابل قبول به صورت خودکار از کل مالیات پرداختی کسر و در مستطیل صورتی رنگ نوشته می‌شود.

مرحله هفتم) تکمیل قسمت (ب)

پس از تکمیل سه جدول موضوع فروش و صادرات، خرید و واردات و تعیین اعتبار مالیاتی قابل قبول، مجدد به صفحه قبل مراجعه می‌شود.

تصویر شماره ۵۱

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض		ردیف	شرح
جمع عوارض	جمع مالیات	۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱): توجه: این قسمت به‌طور خودکار پس از پرکردن جدول ۱ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.
		۲	(کسرمی‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲): توجه: این قسمت به‌طور خودکار پس از پرکردن جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.
		۳	(کسرمی‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل: لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که استرداد نشده این قسمت را تکمیل بفرمائید.
		۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی):

۱- در قسمت (ب)، ملاحظه می‌شود که محاسبه مانده مالیات و عوارض به صورت خودکار در ردیف‌های (۱) و (۲) با توجه به اطلاعات ابرازی در جداول سه گانه، تکمیل شده است.

۲- در ردیف (۳) نیز چنانچه مودی مبلغی اضافه پرداختی را از دوره قبل به عنوان مانده اعتبار مالیاتی به دوره مذکور (دوره ای که در حال تکمیل اظهارنامه آن است) انتقال داده باشد، در این قسمت وارد نماید.

۳- در ردیف (۴) نیز سیستم به طور خودکار مانده بدهی یا اضافه پرداختی طی دوره را محاسبه می‌نماید.

مرحله هشتم) تکمیل قسمت (ج)

قسمت (ج) صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی، تصمیم مودی در رابطه با اضافه پرداختی را نشان می‌دهد. با توجه به مانده جدول (ب)، چنانچه مانده مثبت باشد، یعنی مالیات‌های وصول شده توسط مودی بیشتر از مالیات‌های پرداختی است و مابه التفاوت حقه دولت است و باید به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود.

در غیر این صورت، (مانده معادله تهاتر منفی باشد، یعنی مؤدی طی دوره اضافه پرداختی دارد.)، با انتخاب روش اول، در جدول (ج) مانده مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی به دوره مالیاتی بعد منتقل یا با انتخاب روش دوم مبلغ مورد نظر از سازمان امور مالیاتی استرداد می‌شود.

تصویر شماره ۵۲

توجه: مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسعول پرونده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود. ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضا فرمایید. در غیر این صورت (مانده بدهکار (مثبت))، قسمت ج را تکمیل نفرمایید. شرح نوع درخواست
<input type="radio"/> در خواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
<input type="radio"/> در خواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی
مشروط تکمیل ارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

پس از تکمیل تمام اطلاعات در فرم الکترونیکی اظهارنامه ابتدا ثبت موقت و سپس تایید و مرحله بعد انتخاب می شود.

تصویر شماره ۵۳

ثبت موقت	تایید و مرحله بعد	بازگشت به صفحه اصلی
----------	-------------------	---------------------

مرحله نهم) تایید صحت مندرجات

در این قسمت مؤدی با انتخاب صحت مندرجات در انتهای فرم و نوشتن نام و نام خانوادگی تایید کننده (کسی که باید فرم را بعد از چاپ، مهر و امضاء نماید)، پیوند ثبت موقت را انتخاب و با تایید آن به مرحله بعد (صفحه بعد) منتقل می شود.

تصویر شماره ۵۴. قسمت موضوع تأیید صحت مندرجات

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هرگونه عهده سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام تاییدکننده: نام خانوادگی تاییدکننده:

ثبت موقت	تایید و مرحله بعد	بازگشت به صفحه اصلی
----------	-------------------	---------------------

مرحله دهم) ارسال نهایی اظهارنامه الکترونیکی

پس از تکمیل تمامی اطلاعات مربوط به فرم اظهارنامه الکترونیکی در گام آخر پس از اطمینان از صحت تمامی اطلاعات وارد شده، ثبت نهایی انتخاب و بدین ترتیب

اظهارنامه الکترونیکی ارسال نهایی می‌شود و از طریق سامانه، تاریخ ثبت و شماره ثبت اظهارنامه مشخص می‌گردد.

ت) اظهارنامه موضوع عوارض آلاینده‌گی

در راستای اجرای مفاده تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده چنانچه فعال اقتصادی دارای واحدهای آلاینده طبق فهرست سازمان حفاظت محیط زیست باشد و همچنین واحدهای پالایشگاه‌های نفت و واحدهای پتروشیمی به صورت کلی، علاوه بر اینکه باید اظهارنامه‌های موضوع مالیات و عوارض قانون را ارائه نمایند، باید اظهارنامه موضوع عوارض آلاینده‌گی را نیز تکمیل و تسلیم نمایند. عوارض آلاینده‌گی، جزء اعتبار مالیاتی فعال اقتصادی در تسویه حساب مالیات بر ارزش افزوده منظور نمی‌گردد.

فرم شماره ۱۹ - اظهارنامه عوارض آلایندگی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۴: نسخه عوارض آلایندگی (ویژه واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست)

اداره کل <input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده		امور مالیاتی استان <input type="checkbox"/>	
---	--	---	--

سال عملکرد:		۷	۸	۳	۱	طول دوره مالیاتی (ماه):		۳	شماره دوره مالیاتی:		۳	+	
مدت دوره مالیاتی:		از	۱	+	۷	/	۰	تا	۳	+	۹	/	۰

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره فرعی:	شماره شعبه نمایندگی:
<input type="checkbox"/> شخص حقوقی	نام نگاه/مؤسسه:	شماره ثبت:
<input type="checkbox"/> شخص حقیقی	نام:	نام خانوادگی:
استان:	شهرستان:	شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی:	تلفن:	نمایش:
نشانی:		

ب. محاسبه عوارض آلایندگی

کد	شرح	مبلغ (ریال)	نوع	عوارض قابل پرداخت (ریال)
۱	کل فروش خالص کالا			

توسط مؤدی تکمیل شود	شماره:	تاریخ:	نام و نام خانوادگی:	مهر و امضاء:
	این اظهارنامه در تاریخ _____ از طریق _____ دریافت و تحت شماره _____ در دفتر امور مالیاتی _____ صادره و تاریخ ثبت اینترنتی: _____			
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	شماره پرونده:	پست سازمانی:	مهر و امضاء:	شماره و تاریخ مرسوله پستی:
	نام و نام خانوادگی: _____			

تبصره ۱ ماده ۳۸ - واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی‌نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفندماه هر سال برای اجرا در سال بعد)، همچنین پالایشگاه‌های نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلایندگی می‌باشند. حکم ماده ۱۷ این قانون و تبصره‌های آن به عوارض آلایندگی موضوع این ماده قابل تسری نمی‌باشد.

واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلایندگی اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می‌گردند. در این صورت، واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلایندگی نخواهند شد.

واحدهایی که در طی سال بنا به تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست به فهرست واحدهای آلاینده محیط زیست اضافه گردند، از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان حفاظت محیط زیست مشمول پرداخت عوارض آلایندگی خواهند بود.

عوارض موضوع این تبصره در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه موضوع تبصره ۲ ماده ۳۹ واریز می‌شود، تا بین دهیاری‌های همان شهرستان توزیع گردد.

تکمیل اظهارنامه عوارض آلاینده‌گی

گام اول: مودی باید اداره کل مالیاتی خود را تعیین نماید.

تصویر شماره ۵۵

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده	اداره کل <input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان
---	---

گام دوم: باید سال و دوره اظهارنامه خود را مشخص نماید.

تصویر شماره ۵۶

سال عملکرد:						طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	
مدت دوره مالیاتی:	از	/	/	تا	۱	۳	/	/	۱

گام سوم: مودی برحسب اینکه شخص حقیقی یا حقوقی است، باید در قسمت (الف) اظهارنامه، مشخصات و محل فعالیت خود را شامل شماره اقتصادی، شماره ثبت و شماره ملی درج نماید.

تصویر شماره ۵۷

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی									
شماره اقتصادی:		شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:		شماره شعبه نمایندگی:		شماره ثبت:		شماره حقیقی:	
<input type="checkbox"/>	نام بنگاه/مؤسسه:	<input type="checkbox"/>	نام خانوادگی:	<input type="checkbox"/>	شماره حقیقی:	<input type="checkbox"/>	شماره ملی:	<input type="checkbox"/>	شماره حقیقی:
استان:	شهرستان:	شهر:	شماره ملی:	داخل حریم <input type="checkbox"/>	خارج از حریم <input type="checkbox"/>	کد پستی ۱۰ رقمی:	تلفن:	نشانی:	
		نمابر:							

گام چهارم: سپس در قسمت (ب) که مربوط به محاسبه عوارض آلاینده‌گی است، مودی باید مبلغ کل فروش دوره مالیاتی مربوطه را مشخص و یک درصد آن را در قسمت عوارض قابل پرداخت درج نماید.

تصویر شماره ۵۸

ب. محاسبه عوارض آلاینده‌گی												
رد	شرح	مبلغ (ریال)	نرخ	عوارض قابل پرداخت (ریال)								
۱	کل فروش خالص کالا											

گام پنجم: بعد از تکمیل قسمت (الف) و (ب)، مودی با تایید صحت این موارد، فرم مزبور را مهر و امضاء می‌نماید.

تصویر شماره ۵۹

توسط مودی تکمیل شود	شماره: _____ تاریخ: _____ نام و نام خانوادگی: _____ مهر و امضاء: _____	صحت مندرجات اظهارنامه تطبیقی مورد تأیید می‌باشد. (امضاء و مهر مجاز مودی درج گردد)
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	تاریخ: _____ دریاخت و تحت شماره: _____ در دفتر امور مالیاتی: _____ مهر و امضاء: _____	این اظهارنامه در تاریخ: _____ از طریق: _____ ثبت شد. مسئول مربوطه نام و نام خانوادگی: _____ پست سازمانی: _____


مبلغ عوارض مربوطه باید به شماره حساب مربوط به عوارض آلاینده‌گی با توجه به حوزه مالیاتی مودی واریز گردد.

ث) اظهارنامه شماره گذاری خودرو


تولید کنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین داخل (به استثناء خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می شوند) مکلفند در تاریخ فروش، مالیات و عوارض را از خریداران دریافت نمایند. میزان این مالیات ۳ درصد قیمت فروش کارخانه است که دو درصد آن مالیات و یک درصد آن عوارض است. سپس این تولید کننده به عنوان مودی مالیاتی مکلف است در پایان هر دوره مالیاتی سه ماهه با تکمیل اظهارنامه مربوط به شماره گذاری خودرو، میزان مالیات و عوارض وصولی خود را اعلام و نسبت به پرداخت آن به حساب سازمان امور مالیاتی (جهت واریز مالیات ۲ درصد) و حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (جهت واریز ۱ درصد عوارض) اقدام نمایند.

مالیات و عوارض پرداختی شماره گذاری خودرو که توسط فعالان اقتصادی (خریداران) پرداخت می گردد، به عنوان اعتبار مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده محسوب نمی شود و قابل کسر یا تهاتر با مالیات و عوارض های دریافتی توسط آنها نخواهد بود.

فرم شماره ۲۰ - اظهارنامه شماره گذاری خودرو



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه شماره گذاری خودرو

(موضوع بند ج ماده ۴۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۵: نسخه ویژه شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین تولید داخل

اداره کل <input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده		امور مالیاتی استان <input type="checkbox"/>	
سال عملکرد:	۱۳۸۷	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳
شماره دوره مالیاتی:		شماره شعبه نمایندگی:	
مدت دوره مالیاتی:	از ۱ / ۰ / ۰	تا ۳ / ۰ / ۹	شماره دوره مالیاتی:
۱۳۸۷ / ۰ / ۰		۳ / ۰ / ۹	

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره فرمی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه نمایندگی:			
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
شخص حقوقی	نام بنگاه / مؤسسه:	شماره ثبت:			

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی ۱۰ رقمی:	نشانی:
تلفن:		شماره:		نوع:

ب. محاسبه مالیات و عوارض

شرح	مبلغ فروش (ریال)	مالیات ۲٪ مبلغ فروش (ریال)	عوارض ۱٪ مبلغ فروش (ریال)
جمع کل (نقل از جدول ۱)			

توسط مؤدی تکمیل شود	شماره:	نام و نام خانوادگی:	مهر و امضاء:
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ _____ از طریق _____ دریافت و تحت شماره _____ در دفتر امور مالیاتی _____	تاریخ:	شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:
	ثبت شد.	مستور مروریته	شماره و تاریخ مرسوله پستی:
	نام و نام خانوادگی:	پست سازمانی:	مهر و امضاء:

بند ج ماده ۴۷ - تولیدکنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل (به استثناء خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می شود) مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) این قانون را در تاریخ فروش یا در اسناد فروش از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را حسب مقررات موضوع ماده (۳۱) به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز نمایند.

بند ج تبصره ماده ۴۳ - شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین، اعم از تولید داخل یا وارداتی به استثناء خودروهای سواری عمومی درون شهری یا برون شهری حسب مورد (۳٪) قیمت فروش کارخانه یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آن ها دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض [

بدین منظور مودی باید:

۱) در گام اول مودی باید اداره کل مالیاتی خود را مشخص نماید.

تصویر شماره ۶۰

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده	<input type="checkbox"/> اداره کل <input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان
---	--

۲) در قسمت بعد باید سال و دوره های اظهارنامه خود را مشخص نماید.

تصویر شماره ۶۱

سال عملکرد:		۱		۳		طول دوره مالیاتی (ماه):		۳		شماره دوره مالیاتی:	
مدت دوره مالیاتی:		از		/		تا		/		۱ ۳	

۳) در قسمت (الف) نیز مشخصات و محل فعالیت خود را شامل شماره اقتصادی،

شماره ثبت و غیره را درج نماید.

تصویر شماره ۶۲

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی											
شماره اقتصادی:				شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:				شماره شعبه/نماینده‌گی:			
شخص حقوقی <input type="checkbox"/>				نام بنگاه/مؤسسه:				شماره ثبت:			
استان:				شهرستان:				شهر:			
کد پستی ۱۰ رقمی:				تلفن:				تعمیر:			
نشانی:											

۴) در صفحه دوم فرم مزبور، جدول (۱) را که در تصویر (۶۳) نشان داده شد، تکمیل نماید. در این جدول باید مشخصات مربوط به نام خودرو، تعداد خودروهای شماره گذاری شده و قیمت فروش آنها را درج نماید و در دو خانه بعدی به ترتیب ۲ درصد قیمت فروش را به عنوان مالیات و ۱ درصد قیمت فروش را به عنوان عوارض محاسبه و درج نماید. در انتها نیز باید کلیه ردیف ها را جمع و در قسمت مربوطه وارد کند.

تصویر شماره ۶۳

جدول ۱

ردیف	نام خودرو	تعداد	مبلغ فروش (ریال)	مالیات ۲٪ مبلغ فروش (ریال)	عوارض ۱٪ مبلغ فروش (ریال)
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					
۱۲					
۱۳					
۱۴					
۱۵					
۱۶					
۱۷					
۱۸					
۱۹					
۲۰					
۲۱					
۲۲					
۲۳					
۲۴					
۲۵					
۲۶					
۲۷					
	جمع کل				
۲۸					

مودی بعد از تکمیل جدول (۱) باید اطلاعات ردیف جمع کل را عیناً به قسمت (ب) صفحه اول یعنی جدول مربوط به محاسبه مالیات و عوارض منتقل نماید.

تصویر شماره ۶۴

ب. محاسبه مالیات و عوارض			
شرح	مبلغ فروش (ریال)	مالیات ۲٪ مبلغ فروش (ریال)	عوارض ۱٪ مبلغ فروش (ریال)
جمع کل (نقل از جدول ۱)			

در نهایت مودی می بایست با نوشتن شماره اقتصادی، تاریخ تهیه اظهارنامه، نام و نام خانوادگی خود، فرم مربوطه را امضا و به اداره کل مربوطه تحویل دهد.

تصویر شماره ۶۵

توسط مؤدی تکمیل شود	صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید می باشد. (امضاء و مهر مجاز مؤدی فرج گردد)	شماره:	نام و نام خانوادگی:	مهر و امضاء:
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد. مستقر مربوطه	نام و نام خانوادگی:	پست سازمانی:	مهر و امضاء:
		شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:	شماره و تاریخ ارسال پستی:	

۳-۳-۴) ترتیب پرداخت مالیات و عوارض

چنانچه میزان مالیات وصول شده توسط مودی بیشتر از میزان مالیات پرداخت شده باشد، اظهارنامه این مودی بیانگر مانده مثبت و بدهی وی به دولت می باشد. لذا وی مبلغ مزبور را باید به شرح زیر به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت نماید.

گام اول: نحوه تعیین شماره حساب‌های مربوط به واریز مالیات و عوارض مؤدیان باید مانده بدهی دوره مالیاتی خود را با توجه به حساب‌های مالیات و عوارض تعیین شده در یکی از شعب بانک ملی ایران واریز نمایند. جهت مشخص نمودن شماره حساب مربوطه، مؤدیان باید با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده و انتخاب پیوند مربوط به حساب‌های مالیات و عوارض، با توجه به اداره کل امور مالیاتی خود شماره حساب‌ها را تعیین نمایند.

تصویر شماره ۶۶

 سازمان امور مالیاتی کشور نظام مالیات بر ارزش افزوده		 جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی	
www.VAT.ir		www.VAT.ir	
بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام در صورتیکه قادر به مشاهده منون فارسی نبینید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.			
اطلاعات مرتبط <ul style="list-style-type: none"> • ادارات کل امور مالیاتی • مراکز خدمات مؤدیان • حسابهای واریز مالیات و عوارض • فرم اظهارنامه • فرم ثبت نام اشخاص حقوقی • فرم ثبت نام اشخاص حقیقی • دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض • راههای تکمیل اظهارنامه 	واریز مالیات و عوارض <ul style="list-style-type: none"> • ثبت واریز بانکی مالیات • واریز الکترونیک مالیات • ثبت واریز بانکی عوارض • واریز الکترونیک عوارض • مشاهده واریزها • مشاهده واریزهای مالیات • مشاهده واریزهای عوارض 	اظهارنامه <ul style="list-style-type: none"> • تسلیم اظهارنامه عادی • تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت • تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات • اصلاح اظهارنامه 	ثبت نام <ul style="list-style-type: none"> • انجام پیش ثبت نام • انجام پیش ثبت نام اختیاری • پیگیری پیش ثبت نام • انجام ثبت نام • اعلام عدم مشمولیت • پیگیری عدم مشمولیت • اصلاح اطلاعات ثبت نام

تصویر شماره ۶۷



سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره حسابهای بانکی سیبای وصول مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده

توجه فرمایید! مالیات موضوع ماده ۱۶ قانون و عوارض موضوع ماده ۲۸ قانون بایستی به حسابهای جداگانه بشرح ذیل واریز گردد. از واریز مالیات و عوارض به یک حساب اکیداً خودداری گردد.

توضیحات	شماره حساب		
۱,۵٪ - ماده ۵۴	۳۱۱۰۱۰۰۶۴۹۰۰۹		
۱,۵٪ - ماده ۲۸ و بند الف ماده ۲۹	۳۱۱۰۱۰۰۶۴۰۰۰۲	بیم شهر	
۱,۵٪ - ماده ۲۹ و بند ب ماده ۲۹	۳۱۱۰۱۰۰۶۴۱۰۰۳	بیم شهر	

مشاهده سایر حسابها

بازگشت به صفحه اصلی

پست الکترونیک : info@vat.ir

ت به سوالات : ۱۷-۴۱۵-۸۸۹۲

استان: تهران-شهر

تهران-شهر

- تهران-میدان بزرگ
- تهران-استان
- آذربایجان شرقی
- آذربایجان غربی
- اردبیل
- عوار اصفهان
- ایلام
- پوشهر
- چهارمحال بختیاری
- خراسان جنوبی
- خراسان رضوی
- خراسان شمالی
- خوزستان
- زنجان
- سمنان
- سیستان و بلوچستان
- فارس
- قزوین
- قم
- کردستان
- کرمان
- کرمانشاه
- کهگیلویه و بویر احمد
- گلستان
- گیلان
- لرستان
- مازندران
- مرکزی
- هرمزگان

گام دوم: تعیین شماره حسابهای مربوط به واریزی مالیات و عوارض، مالیات بر ارزش افزوده

مؤدیان باید برای واریز مالیات و عوارض حقه دولت که طی دوره مالیاتی مورد نظر وصول نموده‌اند یکی از شماره حسابهای سیبای بانک ملی را با توجه به موضوع فعالیت و محل فعالیت خود تعیین نمایند.

گام سوم: مراجعه به بانک و واریز مالیات و عوارض

در این مرحله مودیان باید به بانک ملی مراجعه و پس از دریافت دو فقره قبض مجزا از مسئول بانک، ۱/۵ درصد مالیات را در یک قبض به شماره حساب مربوط و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و ۱/۵ درصد عوارض را با قبض دیگری بر حسب اینکه برای داخل حریم شهر باشد یا خارج از حریم شهر به ترتیب به حساب اعلام شده واریز نمایند.

گام چهارم: ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض

الف) ثبت واریز بانکی مالیات

- مؤدی پس از واریز مبالغ مربوط به مالیات و عوارض، باید بار دیگر به سامانه الکترونیکی به نشانی www.evat.ir مراجعه و پیوند ثبت واریز بانکی مالیات را انتخاب و نام کاربری و کلمه عبور را در مستطیل مربوطه وارد نماید؛

تصویر شماره ۶۹

			
سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده www.evat.ir			
بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام			
در صورتیکه قادر به مشاهده منوی فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode فرار دهید.			
اطلاعات مرتبط <ul style="list-style-type: none"> ادارات کل امور مالیاتی مراکز خدمات مودیان حسابهای واریز مالیات و عوارض فرم اظهارنامه فرم ثبت نام اشخاص حقوقی فرم ثبت نام اشخاص حقیقی دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض راهنمای تکمیل اظهارنامه 	واریز مالیات و عوارض <ul style="list-style-type: none"> ثبت واریز بانکی مالیات واریز الکترونیکی مالیات ثبت واریز بانکی عوارض واریز الکترونیکی عوارض مشاهده واریزها مشاهده واریزهای مالیات مشاهده واریزهای عوارض 	اظهارنامه <ul style="list-style-type: none"> تسلیم اظهارنامه عادی تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات اصلاح اظهارنامه 	ثبت نام <ul style="list-style-type: none"> انجام پیش ثبت نام انجام پیش ثبت نام اختیاری بمگیری پیش ثبت نام انجام ثبت نام اعلام عدم مشمولیت بمگیری عدم مشمولیت اصلاح اطلاعات ثبت نام

تصویر شماره ۷۰

The screenshot shows the login interface of the tax portal. At the top, there is a header with the logos of the Ministry of Economic Affairs and Finance, the National Tax Authority, and the Islamic Republic of Iran. The text in the header reads: "سازمان امور مالیاتی کشور" (National Tax Authority of Iran) and "طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده" (Value Added Tax System Stabilization Plan). Below the header, there is a text prompt: "مؤدیان گرامی! جهت ورود به صفحه مورد نظر لازمست نام کاربری و کلمه عبوری را که قبلا دریافت نموده اید وارد نمایید." (Dear taxpayers! To access the desired page, you must enter your username and password that you have previously received). There are two input fields: "نام کاربری:" (Username) and "کلمه عبور:" (Password). Below these fields is a "ورود" (Login) button.

- پس از مرحله پیشین پنجره مربوط به انتخاب سال عملکرد و دوره مالیاتی باز می شود، که با مشخص نمودن این موارد، پنجره مربوط به ثبت اصلی واریز بانکی باز می شود.

تصویر شماره ۷۱

The screenshot shows the selection interface for the tax period. At the top, there is a header with the logos of the Ministry of Economic Affairs and Finance, the National Tax Authority, and the Islamic Republic of Iran. The text in the header reads: "سازمان امور مالیاتی کشور" (National Tax Authority of Iran) and "طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده" (Value Added Tax System Stabilization Plan). Below the header, there is a form with two fields: "سال عملکرد:" (Performance Year) with a dropdown menu showing "1387" and "شماره دوره:" (Period Number) with a dropdown menu showing "چهار(4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین یک(1): فروردین لغایت خرداد، اظهارنامه تیر دو(2): تیر لغایت شهریور، اظهارنامه مهر سه(3): مهر لغایت آذر، اظهارنامه دی چهار(4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین".

- پس از باز شدن فرم الکترونیکی ثبت واریز، مؤدی باید اقدام به تکمیل آن به شرح زیر نماید:

تصویر شماره ۷۲

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

ثبت واریز مالیات

نام بنگاه اقتصادی:

شماره اقتصادی:

کدپستی:

تلفن:

اداره کل:

نوع شماره حساب:

شماره حساب واریز:

مبلغ واریزی:

شماره قبض:

تاریخ واریز:

تلفن پاسخگویی به سوالات : ۰۲۱-۴۱۵۰۴۱۲۰
پست الکترونیک : info@vat.ir

قسمت اول مربوط به مشخصات است که توسط سیستم به طور خودکار تکمیل می‌شود.

قسمت دوم انتخاب اداره کل و نوع شماره حساب است. در قسمت اداره کل، استانی را که هنگام دریافت حساب واریزی مالیات بر ارزش افزوده انتخاب شده است، در این قسمت باید انتخاب شود که با توجه به مثال تهران - شهر انتخاب شده است. در مستطیل "نوع شماره حساب" نیز بر حسب موضوع فعالیت یعنی سایر کالاها و خدمات، سیگار و محصولات دخانی، بنزین و انواع سوخت هواپیما و نفت سفید، نفت گاز و کوره که شماره حسابهای انتخاب شده‌اند، باید انتخاب شوند.

قسمت سوم شماره حساب واریزی است که باید با شماره حسابی که در قبض نوشته شده است، بررسی و از صحت آن اطمینان حاصل شود.

قسمت چهارم اطلاعات مربوط به قبض واریزی، یعنی مبلغ واریزی به ریال، شماره قبض و تاریخ واریز است.

پس از طی نمودن ۴ قسمت فوق، پیوند ثبت نهایی اطلاعات باید انتخاب و از پنجره مربوطه خارج شد.

ب) ثبت واریز قبض بانکی عوارض

- مودی برای ثبت اطلاعات موضوع قبض پرداخت عوارض، باید بار دیگر به صفحه اصلی سامانه الکترونیکی به نشانی www.evat.ir مراجعه و پیوند ثبت واریز بانکی عوارض را انتخاب نماید؛

تصویر شماره ۷۳

www.VAT.ir سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده www.VAT.ir

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

در صورتیکه قادر به مشاهده منون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
<ul style="list-style-type: none"> ادارات کل امور مالیاتی مراکز خدمات مودیان حسابهای واریز مالیات و عوارض فرم اظهارنامه فرم ثبت نام انتخاب حقوقی فرم ثبت نام اشخاص حقیقی دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض راشهای تکمیل اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> ثبت واریز بانکی مالیات واریز الکترونیک مالیات ثبت واریز بانکی عوارض واریز الکترونیک عوارض مشاهده واریزها مشاهده واریزهای مالیات مشاهده واریزهای عوارض 	<ul style="list-style-type: none"> تسلیم اظهارنامه عادی تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات اصلاح اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> انجام پیش ثبت نام انجام پیش ثبت نام اختیاری بگیری پیش ثبت نام انجام ثبت نام اعلام عدم مشمولیت بگیری عدم مشمولیت اصلاح اطلاعات ثبت نام

- با انتخاب پیوند مربوطه، پنجره نام کاربری و کلمه عبور بازمی شود که باید نام کاربری و کلمه عبور در مستطیل مربوطه وارد شود؛

تصویر شماره ۷۴

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

مؤدیان گرامی! جهت ورود به صفحه مورد نظر لازمست نام کاربری و کلمه عبوری را که قبلا دریافت نموده اید وارد نمایید.

نام کاربری:
کلمه عبور:

ورود

- پس از آن پنجره مربوط به انتخاب سال عملکرد و دوره مالیاتی باز می شود که با مشخص نمودن این موارد پنجره مربوط به ثبت اصلی واریز بانکی باز می شود.

تصویر شماره ۷۵

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

سال عملکرد: 1387

شماره دوره:
چهار(4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین
یک(1): فروردین لغایت خرداد، اظهارنامه تیر
دو(2): تیر لغایت شهریور، اظهارنامه منی
سه(3): مهر لغایت آذر، اظهارنامه دی
چهار(4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین

- پس از باز شدن فرم الکترونیکی ثبت واریز عوارض، باید فرم به شرح زیر تکمیل شود:

تصویر شماره ۷۶

- قسمت اول مربوط به مشخصات است که توسط سیستم بطور خودکار تکمیل می شود.
- قسمت دوم انتخاب اداره کل و نوع شماره حساب است. در قسمت اداره کل، استانی را که هنگام دریافت حساب واریزی مالیات بر ارزش افزوده انتخاب شده است در این قسمت باید انتخاب شود که با توجه به مثال تهران - شهر انتخاب شده است. در مستطیل "نوع شماره حساب" نیز بر حسب موضوع فعالیت یعنی سایر

کالاها و خدمات، سیگار و محصولات دخانی، بنزین و انواع سوخت هواپیما و نفت سفید، نفت گاز و کوره که شماره حسابهای انتخاب شده اند، باید انتخاب شوند.

- در قسمت سوم شماره حساب واریزی نوشته شده است که باید با شماره حسابی که در قبض نوشته شد، بررسی و از صحت آن اطمینان حاصل شود.
- قسمت چهارم اطلاعات مربوط به قبض واریزی یعنی مبلغ واریزی به ریال، شماره نوشته شده بر روی قبض و تاریخ واریز می باشد.

گام پنجم: اطمینان از ثبت واریزها

چنانچه مودی بخواهد از ثبت نهایی اطلاعات مربوط به ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض اطمینان حاصل نماید، می تواند دوباره به صفحه اصلی سامانه الکترونیکی به نشانی www.evat.ir مراجعه و پیوند مشاهده واریزها را انتخاب نماید. در این صورت با وارد نمودن کلمه عبور و نام کاربری تمامی قبوض ثبت شده در سیستم به وی نشان داده خواهد شد.

تصویر شماره ۷۷

 سازمان امور مالیاتی کشور نظام مالیات بر ارزش افزوده		 جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی			
www.VAT.ir		سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده		www.VAT.ir	
بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام در صورتیکه قادر به مشاهده منون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.					
اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهاریات	ثبت نام		
<ul style="list-style-type: none"> • ادارات کل امور مالیاتی • مراکز خدمات مودیان • حسابهای واریز مالیات و عوارض • فرم اظهارنامه • فرم ثبت نام اشخاص حقوقی • فرم ثبت نام اشخاص حقیقی • دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض • راهنمای تکمیل اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> • ثبت واریز بانکی مالیات • واریز الکترونیکی مالیات • ثبت واریز بانکی عوارض • واریز الکترونیکی عوارض • مشاهده واریزها • مشاهده واریزهای مالیات • مشاهده واریزهای عوارض 	<ul style="list-style-type: none"> • تسلیم اظهارنامه عادی • تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت • تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات • اصلاح اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> • انجام بیش ثبت نام • انجام بیش ثبت نام اختیاری • پیگیری بیش ثبت نام • انجام ثبت نام • اعلام عدم مشمولیت • پیگیری عدم مشمولیت • اصلاح اطلاعات ثبت نام 		

۳-۳-۵) مراحل تسلیم اظهارنامه در صورت داشتن مانده بدهی

چنانچه مؤدیان حقوقی یا حقیقی ثبت نام شده پس از تکمیل فرم الکترونیکی اظهارنامه هر دوره مالیاتی به مانده مثبت برسند یعنی در آن دوره، مالیات‌های وصولی بیشتر شده است باید پس از ثبت نهایی، فرم تکمیل شده را چاپ و مهر و امضاء نمایند. علاوه بر این مؤدیان باید مالیات و عوارض مربوطه را همانطور که در قسمت (۳-۳-۴) شرح داده شد، واریز و پس از تکمیل ثبت واریز مالیات و عوارض، این فرم‌ها را نیز چاپ نمایند. سپس حداکثر تا ۱۵ روز پس از تاریخ انقضای هر دوره نسخه چاپی اظهارنامه و ثبت‌های مالیات و عوارض را به اداره مالیاتی خود تحویل نمایند.

۳-۳-۶) مراحل تسلیم اظهارنامه در صورت داشتن اضافه پرداختی

چنانچه مؤدی ثبت نام شده پس از تکمیل جدول (ب) فرم الکترونیکی اظهارنامه یک دوره مالیاتی به مانده منفی برسد، بدین معنی است که مبالغ مالیات‌ها و عوارض پرداختی وی به هنگام خرید بیشتر از میزان مالیات‌ها و عوارض وصولی به هنگام فروش بوده است. از این رو، مؤدی می‌تواند این اضافه پرداختی را با تکمیل قسمت (ج) فرم اظهارنامه الکترونیکی همانطور که نشان داده شد، یا به عنوان اعتبار مالیاتی به حساب دوره مالیاتی بعدی منظور و یا تقاضای استرداد نماید (قابل ذکر است، استرداد اضافه پرداختی در نظام مالیات بر ارزش افزوده صرفاً متعلق به مؤدیان ثبت نام شده می‌باشد). سپس اظهارنامه تکمیل شده را چاپ کند و حداکثر تا ۱۵ روز پس از تاریخ انقضای هر دوره به اداره مالیاتی مربوطه تحویل دهد.

فصل چهارم

شرایط درخواست اسرودا اضافه پرداختی

۴-۱) استرداد اضافه پرداختی

مؤدیانی می‌توانند مبادرت به درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض نمایند که به استناد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ملزم به اجرای قانون باشند و در این نظام مالیاتی ثبت نام نمایند، منوط به اینکه اظهارنامه دوره مالیاتی مربوط را مطابق مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از انقضای دوره مالیاتی سه ماهه، تکمیل و تسلیم نمایند.

درخواست استرداد منوط به وجود اضافه پرداختی (مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به مالیات و عوارض دریافتی) و انتخاب روش دوم در بخش (ج) مندرج در اظهارنامه تسلیم شده مبنی بر درخواست استرداد در هر دوره مالیاتی خواهد بود. همچنین علاوه بر این مؤدی باید فرم درخواست استرداد را به صورت مجزا از اظهارنامه دوره مالیاتی، تکمیل و حداکثر ظرف سی روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نماید.

فرم شماره ۲۱ - نمونه برگ درخواست استرداد



بسمه تعالی
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده
برگ درخواست استرداد
موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده



اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن

* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:		شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:		شماره شعبه/نماینده:	
شخص حقوقی		نام بنگاه/مؤسسه		شماره ثبت:	
شخص حقیقی		نام خانوادگی:		شماره ملی:	
استان:		شهرستان:		شهر:	
کد پستی ۱۰ رقمی		تلفن:		نمابر:	
نشانی:					

* نوع استرداد مورد تقاضای مؤدی

- ۱- استردادهای مربوط به واردات ماشین آلات تجهیزات خطوط تولید
- ۲- استرداد مربوط به صادرات کالا و خدمات و صادرات از محل واردات
- ۳- استرداد مربوط به اضافه پرداختی در هر دوره مالیاتی
- ۴- سایر موارد

* مبلغ، منبع و دوره مالیاتی مورد استرداد

دوره مالیاتی مربوط به استرداد: دوره سه ماهه سال از تاریخ / / لغایت / /
منبع مالیات و عوارض: کالا و خدمات بنزین و سوخت هوایما سیگار و محصولات دخانی
مبلغ مالیات مورد تقاضای استرداد: مبلغ عوارض مورد تقاضای استرداد.....

* خلاصه دلایل تقاضای استرداد

.....

.....

* مدارک و مستندات ضمیمه تقاضای استرداد

.....

.....

مهر و امضاء متقاضی استرداد

* گواهی دریافت برگ استرداد توسط اداره مالیاتی

تقاضای استرداد خانم/آقای شرکت تحت شماره مورخ در دبیرخانه اداره امور مالیاتی ثبت شده است.
مهر و امضاء دبیرخانه

۴-۲) تکمیل فرم درخواست استرداد

گام اول: در ابتدای فرم باید مشخصات مؤدی که اقدام به درخواست استرداد اضافه پرداختی نموده است در محل مربوطه تکمیل گردد.

تصویر شماره ۷۸

برگ درخواست استرداد											
موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده											
اداره کل			اداره امور مالیاتی			گروه مالیاتی			تلفن		
* اطلاعات هویتی متقاضی											
شماره اقتصادی:		شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:		شماره شعبه/نماینده‌گی:		نام پنگاه/مؤسسه		شماره ثبت:		شماره ملی:	
شخص حقوقی		نام:		نام خانوادگی:		شخص حقیقی		نام:		نام خانوادگی:	
استان:		شهرستان:		شهر:		کد پستی ۱۰ رقمی		تلفن:		نمابر:	
نشانی:											

گام دوم: تعیین نوع استرداد مؤدی با توجه به موارد مندرج در فرم درخواست، به صورت زیر:

تصویر شماره ۷۹

* نوع استرداد مورد تقاضای مؤدی	
<input type="checkbox"/>	۱- استردادهای مربوط به واردات ماشین آلات تجهیزات خطوط تولید
<input type="checkbox"/>	۲- استرداد مربوط به صادرات کالا و خدمات و صادرات از محل واردات
<input type="checkbox"/>	۳- استرداد مربوط به اضافه پرداختی در هر دوره مالیاتی
<input type="checkbox"/>	۴- سایر موارد

گام سوم: تعیین دوره مالیاتی، منبع ایجاد اضافه پرداختی و مبلغ مورد درخواست جهت استرداد و همچنین دلایل و مدارک مربوطه در بخش بعدی صورت می‌پذیرد.

تصویر شماره ۸۰

<p>* مبلغ، منبع و دوره مالیاتی مورد استرداد</p> <p>دوره مالیاتی مربوط به استرداد: دوره سه ماهه سال از تاریخ / / لغایت / /</p> <p>منبع مالیات و عوارض: کالا و خدمات <input type="checkbox"/> بنزین و سوخت هواپیما <input type="checkbox"/> سیگار و محصولات دخانی <input type="checkbox"/></p> <p>مبلغ مالیات مورد تقاضای استرداد: مبلغ عوارض مورد تقاضای استرداد:</p> <p>* خلاصه دلایل تقاضای استرداد</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>* مدارک و مستندات ضمیمه تقاضای استرداد</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>مهر و امضاء متقاضی استرداد</p>
--

گام چهارم: ارائه فرم درخواست استرداد تکمیل شده به اداره امور مالیاتی مربوطه و دریافت رسید و شماره ثبت مذکور.

تصویر شماره ۸۱

<p>* گواهی دریافت برگ استرداد توسط اداره مالیاتی</p> <p>تقاضای استرداد خانم/آقای/شرکت تحت شماره مورخ در دبیرخانه اداره امور مالیاتی ثبت شده است.</p> <p>مهر و امضاء دبیرخانه</p>

۴-۳) مدارک و مستندات جهت استرداد اضافه پرداختی

کلیه مؤدیان این نظام مالیاتی از جمله مؤدیان متقاضی استرداد (مطابق ماده ۳۴ قانون مالیات برارزش افزوده^۱) مکلفند کلیه اسناد و مدارک معاملات خود را ثبت و نگهداری و در صورت لزوم و درخواست به اداره امور مالیاتی مربوطه ارائه نمایند.

مؤدیان به هنگام درخواست استرداد اضافه پرداختی به همراه فرم درخواست مدارک و مستندات را باید حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ ارائه درخواست استرداد به اداره کل امور مالیاتی خود ارائه نمایند و چنانچه برای تکمیل و ارائه اسناد و مدارک به مدت زمان بیشتری نیاز باشد باید نمونه فرم زیر را تکمیل و به همراه فرم درخواست استرداد به اداره امور مالیاتی مربوطه ارائه نمایند.

^۱ ماده ۳۴ - مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورت حسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه ماموران مالیاتی به آنان ارائه شود.

فرم شماره ۲۲

پیوست شماره سه	<p>بسمه تعالی وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور معاونت مالیات بر ارزش افزوده</p>										
											
<p>برگ درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک استرداد مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده</p>											
<p>اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن</p>											
* اطلاعات هویتی متقاضی											
شماره اقتصادی:		شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:		شماره شبه-انمادگی:							
شخص حقوقی		نام بنگاه/مؤسسه		شماره ثبت:							
شخص حقیقی		نام:		نام خانوادگی:		شماره ملی:					
استان:		شهرستان:		شهر:							
کد پستی ۱۰ رقمی		تلفن:		نمابر:							
نشانی:											
<p>پیرو درخواست استرداد مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با عنایت به اینکه ظرف مهلت مقرر اعلام شده (توسط آن اداره مالیاتی) امکان ارائه اسناد و مدارک درخواستی میسر نمی باشد، لذا خواهشمند است جهت ارائه اسناد و مدارک مهلت زمانی مذکور تا</p> <p><input type="checkbox"/> پانزده روز <input type="checkbox"/> بیست روز <input type="checkbox"/> سی روز دیگر تمدیدگردد. بدیهی است این / شرکت / موسسه / اینجانب</p> <p>با ارائه درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک، هیچگونه ادعایی در خصوص موضوع تبصره ۶ ماده ۱۷ نسبت به مدتی که اسناد و مدارک ارائه ننموده است را، نخواهد داشت.</p>											
مهر و امضا											

با توجه به اطلاعات موضوع فرم درخواست استرداد، چنانچه مؤدی در قسمت مربوط به نوع استرداد مورد تقاضا یکی از موارد را انتخاب نمود باید مدارک و مستندات مورد نیاز را با توجه به موارد ذیل ارائه نماید.

الف) مدارک و مستندات لازم در مورد واردات

- تصویر پروانه سبز وارداتی؛
- تصویر قبض پرداخت مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده در گمرک (در صورت عدم درج مالیات و عوارض در پروانه سبز گمرکی)؛
- تصویر بارنامه و بیمه نامه؛
- فاکتور فروش طرف خارجی و فهرست کالا؛
- تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن و یا سایر وزارتخانه های ذیربط (حسب مورد)

ب) مدارک و مستندات لازم در مورد صادرات

- تصویر پروانه صادراتی؛
- حواله خروج کالا از انبار مودی؛
- برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا)؛
- صورتحساب های خرید کالاهای صادراتی و یا تکمیل فهرست خلاصه معاملات حسب مورد؛

پ) مدارک و مستندات لازم در مورد اضافه پرداختی ناشی از مبادلات داخلی

- صورتحساب های خرید دوره مالیاتی مربوطه؛
- صورتحساب های فروش دوره مالیاتی مربوطه؛
- فهرست خلاصه معاملات خرید، فروش؛
- قبوض پرداخت مالیات و عوارض؛

ت) در مورد واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید

مؤدیانی که در یک دوره مالیاتی اقدام به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نموده اند و این امر موجب اضافه پرداختی منتج به استرداد گردیده است باید در فرم درخواست استرداد قسمت مربوط به "واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید" را انتخاب نمایند و چنانچه این دسته از مؤدیان که قبل از اجرای بخشنامه شماره ۱۲۷۳۷۴ مقام عالی وزارت امور اقتصادی و دارایی، به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید مبادرت نموده‌اند، علاوه بر انتخاب روش دوم جدول (ج) مندرج در اظهارنامه، مربوط به استرداد یا ارائه برگ درخواست استرداد، ضروری است جهت تسلیم چک، درخواست استرداد مربوط به "واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید" نمونه فرم ذیل را نیز تکمیل و تسلیم نمایند.

فرم شماره ۲۳ - برگ درخواست استرداد واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید



بسمه تعالی
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



برگ درخواست استرداد
"واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید"

اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن

* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:	نام بنگاه/مؤسسه	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه/نماینده:
شخص حقوقی	نام:	شماره ثبت:	
شخص حقیقی	نام خانوادگی:	شماره ملی:	
استان:	شهرستان:	شهر:	
کد پستی ۱۰ رقمی	تلفن:	نمابر:	
نشانی:			

در اجرای بخشنامه ۱۲۷۲۷۴ مورخ ۱۳۸۷/۸/۱۵ مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی با عنایت به اینکه جهت ترخیص ورود ماشین آلات و تجهیزات وارداتی خطوط تولید با اخذ چک توسط سازمان امور مالیاتی کشور به نیابت از گمرک جمهوری اسلامی ایران بابت ضمانت پرداخت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده صورت می گیرد ولی اینجانب/ شرکت مالیات و عوارض مربوطه را در گمرک ج.ا.ی. پرداخت نموده ام، لذا درخواست می گردد در قبال دریافت یک فقره چک بابت مالیات و یک فقره بابت عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص واردات پروانه سبز ورودی به شماره نسبت به استرداد وجوه مالیات و عوارض پرداختی فوق اقدام لازم معمول دارند

مهر و امضاء

ع-ع) فهرست خلاصه معاملات

مؤدیانی که درخواست استرداد می‌نمایند ملزم به ارائه "فهرست خلاصه معاملات طی دوره مالیاتی مذکور" متناسب با نوع فعالیت اقتصادی خود می‌باشند و باید فرم‌های مربوطه را تکمیل و به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و دیگر مدارک به اداره کل مالیاتی مربوطه ارائه نمایند.

فرم خلاصه معاملات در چهار گروه ذیل تقسیم بندی می‌شود:

الف - فهرست خلاصه معاملات مربوط به خرید و واردات کالاهای

مشمول

ب - فهرست خلاصه معاملات مربوط به خدمات دریافتی مشمول

پ - فهرست خلاصه معاملات مربوط به کالاهای عرضه شده مشمول

ت - فهرست خلاصه معاملات مربوط به خدمات ارائه شده

الف - فهرست خلاصه معاملات مربوط به خرید و واردات کالاهای مشمول

در این قسمت مؤدی باید فهرست خلاصه معاملات خود را ناشی از "واردات" یا "خرید داخلی کالاها" مانند مواد اولیه، دارایی‌های ثابت، ملزومات و ... را طی جداول یک و دو اعلام نماید.

فصل پنجم

نحوه محاسبه و ثبت حسابداری

برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی

۵-۱) محاسبه و ثبت حسابداری مالیات بر ارزش افزوده

مؤدیان ثبت نام شده و مکلف به وصول مالیات بر ارزش افزوده در راستای اجرای این قانون و انجام تکالیف قانونی مربوطه و با توجه به رهنمود حسابداری و جامعه حسابداران رسمی ایران در زمینه ثبت حسابداری مالیات بر ارزش افزوده چنانچه موضوع فعالیت آنان یکی از کالاهای خاص محصولات دخانی و یا سوخت نباشد،^۱ باید در دفاتر کل، دو سر فصل حساب با عناوین ذیل افتتاح نمایند.

- حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید
- حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش

با توجه به اینکه تکالیف قانونی فعالان اقتصادی مشمول، وصول مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ بهای کالا یا مابه‌ازاء مربوط به ارائه خدمات از مشتریان می‌باشد، مالیات‌های وصولی بر روی فروش کالا یا ارائه خدمات عملاً در حکم دیون مالیاتی تلقی می‌شوند.

^۱ - لازم به توضیح است که فعالان اقتصادی که موضوع فعالیت‌شان یکی از کالاهای خاص دخانیات یا سوخت می‌باشد، باید حساب مالیات و عوارض را به دلیل داشتن نرخ‌های متفاوت به صورت منفک و جداگانه ثبت نمایند.

از سوی دیگر، مالیات‌هایی را که مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به استناد صورت‌حساب‌های خرید خود در قبال دریافت کالا یا خدمت پرداخت می‌نمایند در حکم اعتبار یا بستانکاری مالیاتی خواهد بود.

بنابراین ثبت حسابداری موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در زمینه مالیات‌های وصولی فروش (حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش) ثبت بستانکار و مالیات‌های پرداختی بر روی خرید (حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید) ثبت بدهکار خواهند داشت.

جدول شماره ۳ - نمونه ثبت دفتر روزنامه (در هنگام خرید)

بستانکار	بدهکار	شرح
XXXXXXXX	XXXX XXX	خرید حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید حساب وجوه نقد/بستانکاران

جدول شماره ۴ - نمونه ثبت دفتر روزنامه (در هنگام فروش)

بستانکار	بدهکار	شرح
XXXX	XXXXXXXX	حساب وجوه نقد/بدهکاران فروش
XXX		حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش

مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده پس از وصول مالیات‌ها در هنگام فروش کالا یا ارائه خدمات مشمول قانون، باید در پایان هر دوره مالیاتی سه ماهه (فصلی)، اقدام به تکمیل اظهارنامه و تسویه حساب مالیاتی در این زمینه نمایند.

جدول شماره ۵ - نمونه ثبت دفتر روزنامه (در هنگام تسلیم اظهارنامه و تسویه حساب مالیاتی)

بستانکار	بدهکار	شرح
XXX	XXXX	حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش
YY	YY	بدهکاران/(سازمان امور مالیاتی) (جهت استرداد اضافه پرداختی)
		حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید
		وجوه نقد (جهت واریز مانده بدهی)

۵-۲) بخش تولید کالاهای مشمول (تیبین برگشت از فروش)^۲

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت‌های مرتبط با بخش تولیدی که منحصراً کالای مشمول تولید می‌شود، کارخانه ای را برای نمونه در نظر می‌گیریم که تولیدکننده سه محصول رنگ، رزین و اسپری است. فرض می‌شود در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده، کارخانه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



^۲ - برگشت از فروش در نظام مالیات بر ارزش افزوده در حکم خرید مجدد تلقی می‌گردد و ۳ درصد مالیاتی که به مشتری عودت می‌شود در حکم اعتبار مالیاتی برای مؤدی منظور خواهد شد.

الف - فروش کالا یا ارائه خدمات

۱- کارخانه تولیدی (رنگ، رزین و اسپری) از بین محصولات تولیدی خود بخشی از اسپری تولید شده را صادر می کند. طبق ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیات های پرداخت شده بابت آنها با ارایه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد. (صادرات مشمول نرخ صفر می باشد).

در دوره سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده، اوراق گمرکی صادر شده حکم صورت حساب را دارد و کارخانه مزبور در ازای فروش اسپری به مشتریان خارجی، مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از آنها دریافت نمی کند.

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به اوراق گمرکی صادره برای مشتریان خارجی

ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۲	فروش (صادراتی)		۱۵,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش اسپری صادراتی			

۲- کارخانه تولیدی مورد نظر، بخشی از اسپری تولیدی خود را در داخل کشور و به مشتریان داخلی می فروشد و طی این دوره مالیاتی صورتحساب ذیل را برای مشتریان بابت فروش اسپری صادر می نماید.

صورتحساب						
خریدار: مشتریان داخلی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش اسپری	۲۰۰۰۰	۱۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۶۰۰,۰۰۰

در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به صورتحساب صادره برای مشتریان داخلی ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد / بدهکاران	۲۰,۶۰۰,۰۰۰	
۲	فروش		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۶۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش اسپری به مشتریان داخلی			

۳- کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر خود از انواع رنگ (صنعتی، ساختمانی، اتومبیل، چوب) می نماید و در مقابل فروش رنگ به مشتریان خود، صورتحساب ذیل را صادر می کند.

صورتحساب						
خریدار: مشتریان داخلی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	مبلغ واحد	تعداد	شرح	ردیف
۱۲,۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰۰	۱۵۰۰	فروش رنگ	۱

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
بستانکار	بدهکار	شرح	ردیف
	۱۲,۳۶۰,۰۰۰	وجه نقد / بدهکاران	۱
۱۲,۰۰۰,۰۰۰		فروش	۲
۳۶۰,۰۰۰		مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش	۳
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش رنگ به مشتریان داخلی			

۴ - کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر یعنی انواع رزین (Short, medium, long) می نماید و در مقابل فروش رزین به مشتریان خود صورتحساب ذیل را صادر می کند.

صورتحساب						
خریدار: مشتریان داخلی شماره اقتصادی: شماره ثبت/ ملی:			فروشنده: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	مبلغ واحد	تعداد	شرح	ردیف
۱۳,۳۹۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۳۰۰	فروش رزین	۱

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
بستانکار	بدهکار	شرح	ردیف
	۱۳,۳۹۰,۰۰۰	وجوه نقد/ بدهکاران	۱
۱۳,۰۰۰,۰۰۰		فروش	۲
۳۹۰,۰۰۰		مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش	۳
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش رزین به مشتریان داخلی			

۵ - کارخانه تولیدی مزبور در همین دوره مالیاتی اقدام به فروش انواع مواد اولیه وارداتی خود می نماید و در هر بار فروش، صورتحسابی به قرار ذیل برای مشتریان صادر می کند.

صورتحساب						
خریدار: مشتریان شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش مواد اولیه	۲۰۰	۱۰٫۰۰۰	۲٫۰۰۰٫۰۰۰	۶۰٫۰۰۰	۲٫۰۶۰٫۰۰۰

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد / بدهکاران	۲٫۰۶۰٫۰۰۰	
۲	فروش		۲٫۰۰۰٫۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۶۰٫۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش مواد اولیه به مشتریان			

با توجه به گام اول تا پنجم ملاحظه می گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به فروش محصولات و مواد اولیه و دریافت مبالغ مربوطه، جمعاً به میزان ۲٫۰۶۰٫۰۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبالغ دریافتی، جمعاً مبلغ ۲٫۱۲۰٫۰۰۰ ریال را طی این دوره مالیاتی از مشتریان داخلی خود وصول می نماید. در ارتباط با مشتریان خارجی نیز مبلغی به عنوان مالیات بر ارزش افزوده بابت صادرات دریافت نمی شود. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا

بستانکاری سازمان امور مالیاتی را دارند و باید در پایان دوره، تسویه حساب مربوطه توسط این کارخانه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - خرید کالاها و خدمات

کارخانه تولیدی ذکر شده در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای فروش محصولات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می‌باشد که چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. تمامی این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام فروش قابل کسر است.

کارخانه مورد نظر طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به خرید برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این کارخانه طی فرایند تولیدی خود اقدام به واردات مواد اولیه (متیل اتیل کتون، گلیسرین...) می‌نماید و در هنگام ورود مواد اولیه از گمرک معادل ۳ درصد ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به گمرک پرداخت می‌نماید. گمرک موظف است ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده را قبل از ترخیص، از وارد کنندگان، وصول و در پروانه‌های گمرکی و یا فرم‌های مربوط حسب مورد درج نماید.

ثبت حسابداری این صورت‌حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد اولیه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۴۵۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۱۵,۴۵۰,۰۰۰
جهت واردات مواد اولیه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به گمرک			

۲- این کارخانه در زمینه خرید ماشین آلات (لیفترآگ، رآکتور، باسکول...) صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می‌دارد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها باید از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و آرایه خدمات پیروی نماید.

کارخانه مورد نظر در هر بار خرید ماشین آلات، صورتحسابی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل دریافت می‌کند.

صورتحساب						
خریدار: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:				فروشنده: شرکت سرلک صنعت شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش ماشین آلات (لیفترآگ، رآکتور، باسکول...)	۵	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۶۰۰,۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	ماشین آلات (لیفتراک، راکتور، باسکول...)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۶۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۲۰,۶۰۰,۰۰۰
بابت خرید ماشین آلات (لیفتراک، راکتور، باسکول...)			

۳- فرض می شود طی دوره سه ماهه مالیاتی، تعداد ۱۰۰۰ عدد اسپری معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به کارخانه تولیدی عودت داده شده است. کارخانه تولیدی در هنگام باز پرداخت به مشتریان باید علاوه بر بهای دریافتی (معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال) معادل ۳ درصد آن را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به مشتریان باز گرداند.

در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به برگشت از فروش صورت گرفته ثبت

ذیل درج می شود:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	برگشت از فروش	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۳۰,۰۰۰	
۳	وجوه نقد/ بدهکاران		۱,۰۳۰,۰۰۰
بابت پرداخت مبلغ مربوط به برگشت از فروش اسپری توسط مشتریان داخلی			

۴- کارخانه مذکور طی دوره مالیاتی در راستای فعالیت اقتصادی خود اقدام به دریافت خدمات کالیبراسیون از شرکت کالیبر آزما می نماید. شرکت کالیبر آزما با توجه به اطلاعیه های فراخوان ثبت نام مرحله اول و دوم نظام مالیات بر ارزش افزوده جزء

مشمولین ثبت نام این نظام مالیاتی به شمار نمی رود. در ارتباط با صدور صورتحساب، این شرکت باید دقیقاً از دستورالعمل صدور صورتحساب ابلاغی توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیروی نماید. منوط به اینکه ضمن الزام به صدور صورتحساب براساس دستورالعمل مربوطه، مجاز به محاسبه و اخذ مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده و یا منظور نمودن مبالغی از این بابت در صورت حساب های صادره نیستند.

کارخانه مورد نظر بابت دریافت خدمات کالیبراسیون شرکت کالیبر آزما، صورتحسابی به قرار ذیل از این شرکت دریافت می نماید.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت کالیبر آزما		خریدار: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	ارایه خدمات کالیبراسیون	۱٫۰۰۰٫۰۰۰	۰	۱٫۰۰۰٫۰۰۰

ثبت حسابداری خدمات دریافتی در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه خدمات کالیبراسیون	۱٫۰۰۰٫۰۰۰	
۲	بانک / بستانکاران		۱٫۰۰۰٫۰۰۰
پرداخت بابت استفاده از خدمات کالیبراسیون			

۵- کارخانه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای فروش محصولات و مواد اولیه، هزینه های تعمیرات، آب، برق و ... را نیز می پردازد.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه تعمیرات	۳۸۰,۰۰۰	
۲	هزینه آب و برق و ...	۱۲۰,۰۰۰	
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۱۵,۰۰۰	
۴	بانک / بستانکاران		۵۱۵,۰۰۰
پرداخت هزینه های تعمیرات و آب و برق و ...			

با توجه به گام اول تا پنجم ملاحظه می گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت فروش خود عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده است و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده پرداخت می نماید. کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال کالا و خدمت مشمول خرید نموده است. مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۱,۰۹۵,۰۰۰ ریال بود که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه، کارخانه مذکور به دلیل اینکه به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است مکلف به ارائه اظهارنامه دوره ای یا فصلی خود بابت گردش مالی سه ماهه گذشته است. بنابراین در پایان دوره با توجه به

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، کارخانه رنگ، رزین و اسپری مورد مثال مجموع کل مالیات‌های پرداختی طی دوره را از حساب مالیات بر ارزش افزوده پرداختی، مشخص و از مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده دریافتی کسر و چنانچه مانده بدهی داشته باشد آن را به عنوان مالیات قابل پرداخت به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌نماید.

ثبت حسابداری اظهارنامه پایان دوره در دفتر روزنامه کارخانه مورد نظر به شرح ذیل است :

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش	۱,۴۱۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید		۱,۰۹۵,۰۰۰
۳	وجه نقد		۳۱۵,۰۰۰
ثبت اظهارنامه پایان دوره			

اظهارنامه مالیاتی این کارخانه با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه مالیاتی مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۱: نسخه عمومی (ویژه کلیه بنگاههای فاقد عرضه سوخت و دخانیات)

مالیات بر ارزش افزوده <input type="checkbox"/>									
اداره کل									
امور مالیاتی استان <input type="checkbox"/>									

سال عملکرد	۱	۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰
مدت دوره مالیاتی: از	/	/		/	/	
	۱	۳		۱	۳	

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره شعبه/انماینده:	شماره ثبت:	شماره ملی:
نام شخص حقوقی:	نام نگاه/ مؤسسه: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری	نام خانوادگی:	نام:

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی:
		داخل حريم <input type="checkbox"/> خارج از حريم <input type="checkbox"/>	۱۰ رقمی:
	تلفن:	تلفن:	تلفن:
		تلفن:	تلفن:

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض در یافتی در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۱ ۴
۲	(کسر می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۱ ۰
۳	(کسر می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۳ ۱

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و نقل آن را امضاء فرمایید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت) این قسمت را تکمیل نفرمایید.

شرح نوع درخواست	امضاء
<input type="checkbox"/> روش ۱	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
<input type="checkbox"/> روش ۲	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

توسط مؤدی تکمیل شود	شماره: تاریخ: نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء:
توسط اداره کل امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد. مسئول مربوطه: مهر و امضاء: پست سازمانی: مهر و امضاء: شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: شماره و تاریخ مرسله پستی:

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا / خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض منتهی (ریال)
۱	فروش کالا و خدمات مشمول	۴۷۰۰۰۰۰۰	۱۴۱۰۰۰۰۰
۲	فروش کالاها و خدمات معاف	-	-
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)	۱۵۰۰۰۰۰۰	-
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۶۲۰۰۰۰۰۰	۱۴۱۰۰۰۰۰

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

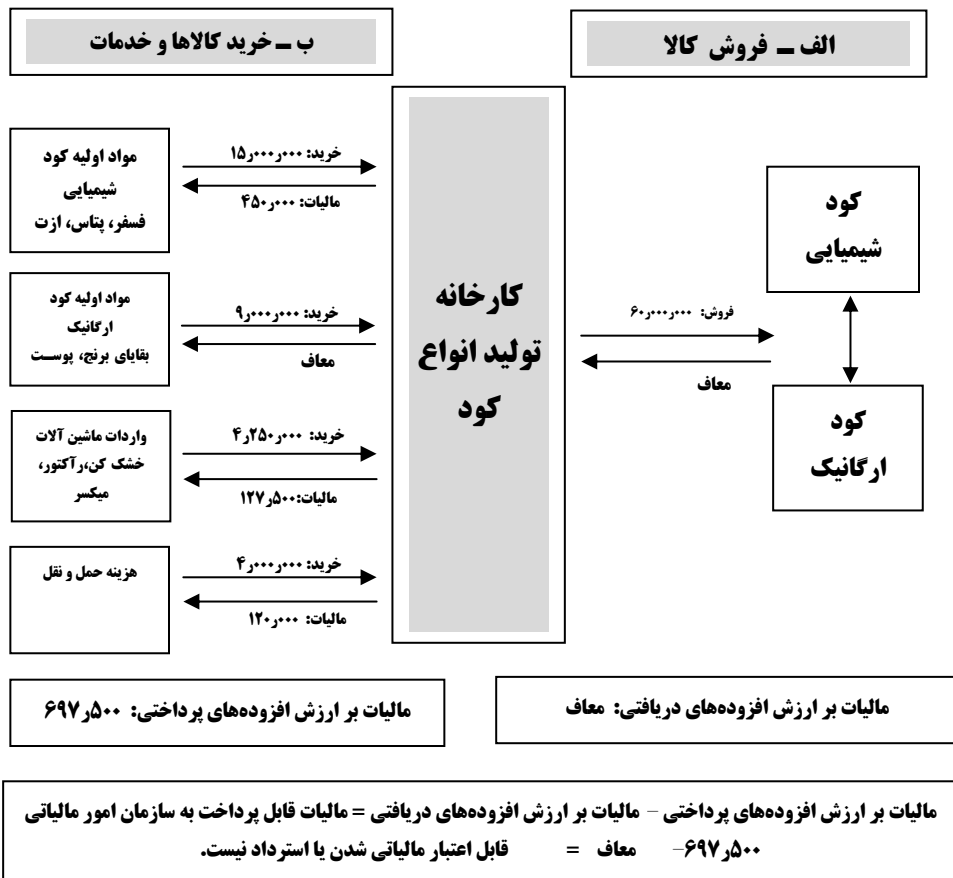
کد	شرح	بهای کالا / خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول پرداخت شده	۲۱۵۰۰۰۰۰۰	۶۴۵۰۰۰۰۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض	۱۰۰۰۰۰۰۰	-
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول	۱۵۰۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰
۴	واردات کالاها و خدمات معاف	-	-
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۳۷۵۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض دریافت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی	۱۰۹۵۰۰۰۰
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳، ۴ و ۵ ماده ۱۷)	۰۰۰۰۰۰
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	۱۰۹۵۰۰۰۰

۳-۵) بخش تولید کالاهای معاف (موضوع تبصره ۲ ماده ۱۷)

برای تبیین گردش عملیات مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت‌های مرتبط با بخش تولیدی که منحصرأً به تولید کالای معاف از این نوع مالیات، می‌پردازند، کارخانه‌ای را در نظر می‌گیریم که تولیدکننده انواع کود (ارگانیک و شیمیایی) است.^۳ فرض می‌شود در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده، کارخانه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



^۳ - به استناد بند ۳ ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده انواع کود معاف از مالیات بر ارزش افزوده است.

الف - فروش کالا

۱- کارخانه تولید کود، دو نوع کود ارگانیک و شیمیایی را تولید و به فروش می‌رساند. به استناد بند ۳ ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده انواع کود، معاف از مالیات بر ارزش افزوده است. بنابراین در هنگام فروش کالا، فروشنده مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان دریافت نمی‌کند.

فعالانی که به عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌پردازند، در ارتباط با صدور صورتحساب، باید دقیقاً از دستورالعمل صدور صورتحساب ابلاغی توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیروی نمایند. ضمن اینکه به صدور صورتحساب براساس دستورالعمل مربوطه ملزم هستند، مجاز به محاسبه و اخذ مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده و یا منظور نمودن مبلغی از این بابت در صورت حسابهای صادره نیستند.

در دوره سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده کارخانه تولیدی صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله و قیمت مورد معامله مطابق ذیل، برای مشتریان بابت فروش کود صادر می‌نماید.

صورتحساب						
فروشنده: کارخانه تولید کود (ارگانیک و شیمیایی)		خریدار: مشتریان				
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:				
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:				
ردیف	شرح	تعداد کیسه	مبلغ هر واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش کود (ارگانیک و شیمیایی)	۶۰٫۰۰۰	۱٫۰۰۰	۶۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۰	۶۰٫۰۰۰٫۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره برای مشتریان ثبت ذیل را درج می‌نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	فروش		۶۰,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش کود به مشتریان			

ملاحظه می‌گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به فروش محصولات و دریافت مبالغ مربوطه، و عدم اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبالغ دریافتی، جمعاً مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی این دوره مالیاتی از مشتریان خود وصول نموده است.

ب - خرید کالاها و خدمات

کارخانه تولیدی مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی برای فروش محصولات خود، باید برخی کالاها و خدمات را خرید نماید. چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد اما این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات برای وی نخواهد داشت.

کارخانه مورد نظر طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به خرید برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این کارخانه طی فرایند تولیدی خود اقدام به خرید مواد اولیه کود شیمیایی (فسفر، پتاس، ازت...) می‌نماید و در هنگام خرید مواد اولیه صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می‌دارد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها باید طبق دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات باشد.

کارخانه مورد نظر در هر بار خرید مواد اولیه صورتحسابی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل دریافت می‌کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت جی تی		خریدار: کارخانه تولید کود		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش مواد اولیه کود شیمیایی (فسفر، پتاس، ازت...)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵,۴۵۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت‌حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد اولیه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۴۵۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۱۵,۴۵۰,۰۰۰
جهت خرید مواد اولیه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به شرکت جی تی			

۲- این کارخانه در زمینه خرید مواد اولیه کود ارگانیک (بقایای برنج، پوست گردو) صورتحسابی مطابق فوق، دریافت می دارد.

کارخانه مورد نظر در هر بار خرید مواد اولیه صورتحسابی به قرار ذیل دریافت می کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت جی تی		خریدار: کارخانه تولید کود		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش مواد اولیه کود ارگانیک (بقایای برنج، پوست گردو)	۹,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹,۰۰۰,۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد اولیه	۹,۰۰۰,۰۰۰	
۲	بانک / بستانکاران		۹,۰۰۰,۰۰۰
بابت خرید مواد اولیه کود ارگانیک (بقایای برنج، پوست گردو)			

۳- این کارخانه طی فرایند تولیدی خود اقدام به واردات ماشین آلات (خشک کن، رآکتور، سیکلون...) می نماید و در هنگام ورود مواد اولیه از گمرک معادل ۳ درصد ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به گمرک پرداخت می کند. گمرک موظف است ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده را

قبل از ترخیص از وارد کنندگان وصول و در پروانه های گمرکی و یا فرم های مربوط حسب مورد درج نماید.

ثبت حسابداری این صورت‌حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	ماشین آلات (خشک کن، رآکتور، سیکلون...)	۴,۲۵۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۱۲۷,۵۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۴,۳۷۷,۵۰۰
جهت واردات مواد اولیه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به گمرک			

۴- کارخانه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای فروش محصولات، به منظور ارسال کالاهای خود برای مشتریان، هزینه های حمل و نقل را نیز می پردازد. با توجه به اینکه شرکت حمل و نقل از مودیان ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده است، کارخانه تولید کود مکلف است علاوه بر بهای صورت‌حساب، ۳ درصد آن را نیز به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به این شرکت پردازد، البته با توجه به معاف بودن کالای تولیدی کارخانه، ۳ درصد پرداختی به عنوان اعتبار مالیاتی کارخانه قابل محاسبه نخواهد بود.

کارخانه مورد نظر در هر بار استفاده از خدمات حمل و نقل، صورت‌حسابی از شرکت حمل و نقل معین به قرار ذیل دریافت می کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت حمل و نقل		خریدار: کارخانه تولید کود		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	ارائه خدمات حمل و نقل	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۴,۱۲۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه حمل و نقل	۴,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۱۲۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۴,۱۲۰,۰۰۰
پرداخت هزینه های حمل و نقل			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت فروش خود عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کرده است. کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۲۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول و ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت معاف داشته و مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۶۹۷,۵۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. کارخانه تولید کود چون به عرضه کالاها و خدمات معاف از مالیات

اشتغال دارد، نمی‌تواند مالیات‌های پرداختی بر روی خرید برای تولید محصولات معاف را مسترد نماید، زیرا در حقیقت مالیاتی از مشتریان خود نمی‌تواند دریافت کند. بنابراین مالیات‌های پرداخت شده بر روی خرید این گونه فعالیت‌ها به عنوان هزینه تولید تلقی می‌گردد و ماهیت هزینه‌ای برای تولید محصولات آنها خواهد داشت. مالیات‌های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را ندارد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه، کارخانه مذکور به دلیل اینکه به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است مکلف به ارائه اظهارنامه دوره‌ای یا فصلی خود بابت گردش مالی سه ماهه گذشته می‌باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به تبصره ۲ ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده به دلیل اینکه کارخانه مذکور اقدام به تولید و فروش کالای معاف کرده است و مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان خود دریافت نمی‌کند، بنابراین تمامی مالیات‌های پرداختی به عنوان هزینه، ثبت می‌گردد و تسویه حساب این هزینه مالیات به عنوان هزینه قابل قبول قانون مالیات‌های مستقیم در مالیات عملکرد سالانه صورت می‌پذیرد.

کلیه مالیات‌های پرداختی بابت خرید نهاده‌های کالاهای معاف مطابق قانون، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌گردد.

ثبت حسابداری پایان دوره در دفتر روزنامه کارخانه مورد نظر به شرح ذیل است :

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض	۶۹۷۵۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید		۶۹۷۵۰۰
۳			
ثبت پایان دوره			

چنانچه این فعال اقتصادی ملزم به ثبت نام و ارائه اظهارنامه فصلی مالیات بر ارزش افزوده باشد، اظهارنامه مالیاتی وی با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۱: نسخه عمومی (ویژه کلیه بنگاههای فاقد عرضه سوخت و دخانیات)

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده									
اداره کل <input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان									

سال عملکرد	۱	۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰
مدت دوره مالیاتی: از	۱	۳				

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره شعبه/نمایندگی:	شماره ثبت:	نام بنگاه / مؤسسه: کارخانه تولید کوه
شماره حقیقی:	نام حقیقی:	شماره ملی:	نام خانوادگی:

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی:
تلفن:	تلفن:	شماره:	کد رهگیری:

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض دریافتی در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)	
۲	(کسر می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	
۳	(کسر می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضاء فرمایید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت)، این قسمت را تکمیل نفرمایید.

شماره	شرح نوع درخواست	امضاء
<input type="checkbox"/> ۱	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی	
<input type="checkbox"/> ۲	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی	

شماره:	تاریخ:	نام و نام خانوادگی:	مهر و امضاء:
صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید اظهارنامه می باشد.			
توسط مؤدی تکمیل شود			
توسط اداره کل امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد.	شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:	
	مستول مربوطه	شماره و تاریخ مرسوله پستی:	
	نام و نام خانوادگی:	پست سازمانی:	مهر و امضاء:

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض منتهی (ریال)
۱	فروش کالا و خدمات مشمول		
۲	فروش کالاها و خدمات معاف	۶۰۰۰۰۰۰۰	
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)		
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۶۰۰۰۰۰۰۰	

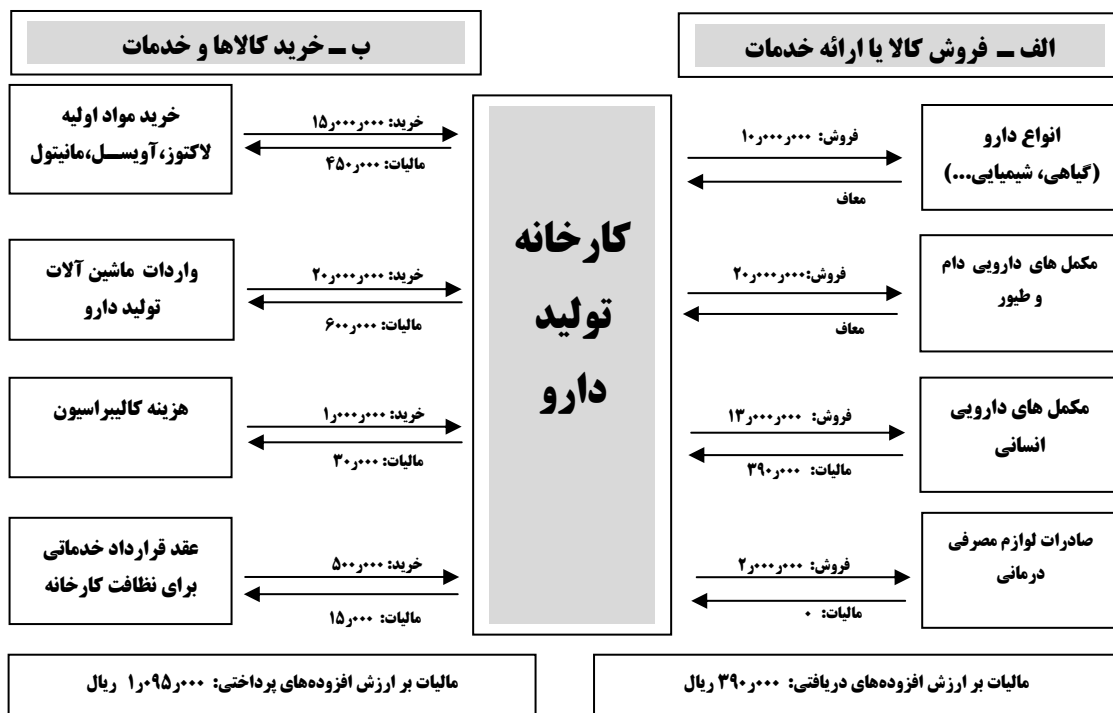
جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول پرداخت شده	۱۹۰۰۰۰۰۰۰	۵۷۰۰۰۰۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض	۹۰۰۰۰۰۰۰۰	
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول	۴۲۵۰۰۰۰۰	۱۲۷۵۰۰۰
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۳۰۲۵۰۰۰۰	۶۹۷۵۰۰۰

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض دریافت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی	۶۹۷۵۰۰۰
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳، ۲ و ۴ ماده ۱۷)	۶۹۷۵۰۰۰
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	۰۰۰۰۰۰

۵-۴) کارخانه تولید کالاهای معاف و مشمول همزمان (موضوع تبصره ۳ ماده ۱۷ و تبیین ماده ۱۳) برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت‌های مرتبط با کارخانجاتی که همزمان به تولید کالاهای مشمول و معاف می‌پردازند، کارخانه تولید دارویی را در نظر می‌گیریم که تولیدکننده چهار نوع محصول به صورت انواع دارو (گیاهی، شیمیایی...)، مکمل‌های دارویی دام و طیور، مکمل‌های دارویی غیر از دام و طیور و لوازم مصرفی درمانی (چسب زخم، باند، سرنگ...) است. فرض می‌شود در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده کارخانه مورد نظر، گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



الف) فروش کالا یا ارائه خدمات

۱- کارخانه تولیدی مورد نظر (انواع دارو، مکمل های دارویی، لوازم مصرفی درمانی)، انواع داروی (گیاهی، شیمیایی...) خود را در داخل کشور تولید و به فروش می رساند. به استناد بند ۹ ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو معاف از مالیات بر ارزش افزوده است. بنابراین در هنگام فروش کالا، فروشنده مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان دریافت نمی کند.

فعالانی که به عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می پردازند، در ارتباط با صدور صورتحساب، باید دقیقاً از دستورالعمل صدور صورتحساب ابلاغی توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیروی نمایند. این فعالان ضمن الزام به صدور صورتحساب براساس دستورالعمل مربوطه، مجاز به محاسبه و اخذ مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده و یا منظور نمودن مبلغی از این بابت در صورت حسابهای صادره نیستند.

در دوره سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده کارخانه تولیدی صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله و قیمت مورد معامله مطابق ذیل، برای مشتریان بابت فروش انواع دارو صادر می نماید.

صورتحساب						
خریدار: مشتریان داخلی شماره اقتصادی: شماره ثبت/ ملی:			فروشنده: کارخانه تولید دارو شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش انواع دارو (گیاهی، شیمیایی...)	۱۰ر۰۰۰	۱۰ر۰۰۰	۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	۰	۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰

در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به صورت‌حساب صادره برای مشتریان داخلی ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد/ بدهکاران	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	فروش		۱۰,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش انواع دارو به مشتریان داخلی			

۲- کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر خود، مکمل‌های دارویی دام و طیور می‌نماید. با توجه به اینکه مکمل‌های دارویی دام و طیور در زمره خوراک دام و طیور یعنی بند ۱۵ ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار می‌گیرد، معاف از مالیات بر ارزش افزوده است. بنابراین در هنگام فروش کالا، فروشنده مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان دریافت نمی‌کند. کارخانه مورد مثال در مقابل فروش مکمل‌های دارویی دام و طیور به مشتریان خود صورت‌حساب ذیل را صادر می‌کند.

صورت‌حساب						
خریدار: مشتریان شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: کارخانه تولید دارو شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش مکمل‌های دارویی دام و طیور	۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورت حساب صادره، ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد/ بدهکاران	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	فروش		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش مکمل های دارویی دام و طیور به مشتریان			

۳ - کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر یعنی، مکمل های دارویی انسانی می نماید. با توجه به عدم معافیت این کالا، فروشنده در مقابل فروش به مشتریان خود مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را از مشتریان دریافت می کند.

کارخانه مورد مثال در مقابل فروش مکمل های دارویی غیر از دام و طیور صورت حساب ذیل را صادر می کند.

صورت حساب						
خریدار: مشتریان شماره اقتصادی: شماره ثبت/ ملی:			فروشنده: کارخانه تولید دارو شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش مکمل های دارویی انسانی	۱۳۰۰	۱۰۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	۱۳,۳۹۰,۰۰۰

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورت‌حساب صادره، ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد/ بدهکاران	۱۳,۳۹۰,۰۰۰	
۲	فروش		۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۳۹۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش مکمل‌های دارویی انسانی به مشتریان			

۴- کارخانه تولیدی از بین محصولات تولیدی خود لوازم مصرفی درمانی تولید شده را صادر می‌کند. طبق ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه لوازم مصرفی درمانی و همچنین واردات آن معاف است، اما در راستای اجرای ماده (۱۳) صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد. (صادرات مشمول نرخ صفر است).

در دوره سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده، اوراق گمرکی صادر شده حکم صورت حساب را دارد و کارخانه مزبور در ازای فروش لوازم مصرفی درمانی به مشتریان خارجی، مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از آنها دریافت نمی‌کند.

در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به اوراق گمرکی صادره برای مشتریان خارجی ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۲,۰۰۰,۰۰۰	
۲	فروش (صادراتی)		۲,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش لوازم مصرفی درمانی صادراتی			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می‌گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به فروش محصولات مشمول و معاف، به میزان ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای معاف داشته است، که در مقابل فروش آنها به مشتریان با توجه به معافیت کالا به استناد ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، ۳ درصد به عنوان مالیات بر ارزش افزوده دریافت نموده است. فروش مشمول مالیات کارخانه معادل ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که با اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبلغ دریافتی، جمعاً مبلغ ۱۳,۳۹۰,۰۰۰ ریال طی این دوره مالیاتی از مشتریان داخلی خود وصول نموده است. در ارتباط با صادرات کارخانه (معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال) نیز مبلغی به عنوان مالیات بر ارزش افزوده دریافت نشده است. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره، تسویه حساب مربوطه توسط این کارخانه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - خرید کالاها و خدمات

کارخانه تولیدی مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای فروش محصولات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می باشد که چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. با توجه به تولید همزمان کالای مشمول و معاف، آن قسمت از مالیات های پرداختی بر روی خرید مودی، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل محاسبه است و قابلیت کسر از محل مالیات های دریافتی در هنگام فروش را دارا می باشد که صرف تولید کالای مشمول شده باشد.

کارخانه مورد نظر طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به خرید برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این کارخانه در زمینه خرید مواد اولیه (لاکتوز، آویسل، مانیتول ...) صورت حسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می دارد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها باید طبق دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات باشد. کارخانه مورد نظر در هر بار خرید مواد اولیه صورت حسابی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل دریافت می کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت کیمیا شیمی		خریدار: کارخانه تولید دارو		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش مواد اولیه (لاکتوز، آویسل، مانیتول ...)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵,۴۵۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد اولیه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۴۵۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۱۵,۴۵۰,۰۰۰
بابت خرید مواد اولیه (لاکتوز، آویسل، مانیتول ...)			

۲- این کارخانه طی فرایند تولیدی خود اقدام به واردات ماشین آلات تولید دارو می نماید و در هنگام ورود ماشین آلات از گمرک، معادل ۳ درصد ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به گمرک پرداخت می نماید. گمرک موظف است ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده را قبل از ترخیص، از واردکنندگان دریافت و در پروانه های گمرکی و یا فرم های مربوط حسب مورد درج نماید.

ثبت حسابداری این صورت حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	ماشین آلات	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۶۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۲۰,۶۰۰,۰۰۰
جهت واردات ماشین آلات تولید دارو و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به گمرک			

۳- کارخانه مذکور طی دوره مالیاتی در راستای فعالیت اقتصادی خود اقدام به دریافت خدمات کالیبراسیون از شرکت کالیبر آزما می نماید.

کارخانه مورد نظر بابت دریافت خدمات کالیبراسیون شرکت کالیبر آزما، صورتحسابی به قرار ذیل از این شرکت دریافت می نماید.

صورتحساب			
فروشنده: شرکت کالیبر آزما		خریدار: کارخانه تولید دارو	
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:	
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:	
ردیف	شرح	مبلغ کل	مبلغ و مالیات و عوارض و مالیات و عوارض
۱	ارایه خدمات کالیبراسیون	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۰,۰۰۰

ثبت حسابداری خدمات دریافتی در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه خدمات کالیبراسیون	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۳۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۱,۰۳۰,۰۰۰
پرداخت بابت استفاده از خدمات کالیبراسیون			

۴- کارخانه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود اقدام به عقد قرارداد برای خدمات نظافتی با شرکت نظیف می نماید، و در هر بار استفاده از خدمات نظافتی صورتحسابی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل دریافت می کند.

صورتحساب			
فروشنده: شرکت نظیف		خریدار: کارخانه تولید دارو	
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:	
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:	
ردیف	شرح	مبلغ کل	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	ارایه خدمات نظافتی	۵۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۰۰۰
			مالیات و عوارض ۱۵,۰۰۰

ثبت حسابداری خدمات دریافتی در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه خدمات نظافتی	۵۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۱۵,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۵۱۵,۰۰۰
پرداخت بابت استفاده از خدمات نظافتی			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می‌گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت فروش خود عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کرده است. کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۳۶۵۰۰۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمات مشمول داشته و مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۱۰۹۵۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. از آنجا که مطابق تبصره (۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تنها آن قسمت از مالیات‌های پرداختی بر روی خرید مودی، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل محاسبه است که صرف تولید کالای مشمول شده باشد، بنابراین بعد از تعیین کل مالیات‌های پرداختی و دریافتی قبل از اینکه مودی اظهارنامه خود را تکمیل نماید، باید میزان استفاده از کالاها و خدمات خریداری شده برای تولید کالاهای معاف و مشمول به تفکیک مشخص شود. در این صورت میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده برای نهاد هر یک از کالاهای معاف و مشمول به تفکیک تعیین می‌شود تا میزان اعتبار مالیاتی مشخص و در محاسبات منظور شود.

چنانچه مودی نتواند به صورت مشخص و تفکیک شده میزان مالیات‌های پرداختی در تولید کالاهای معاف خود را محاسبه نماید در این حالت پیشنهاد می‌گردد، که از روش نسبت‌گیری استفاده شود.

در این روش مؤدی باید نسبت کل فروش کالاهای معاف خود را به کل فروش داخلی کالاهای مشمول و صادرات محاسبه و اعتبار مالیاتی قابل قبول را از کل مبلغ مالیات‌های پرداختی به هنگام خرید طی دوره مالیاتی مربوطه تعیین نماید.

نسبت کالاهای معاف به کل کالاهای تولید شده = $\frac{\text{کل فروش محصولات معاف}}{\text{کل فروش محصولات (معاف و مشمول)}}$

با فرض اینکه در این مثال مؤدی نمی‌تواند به صورت مشخص میزان اعتبار مالیاتی قابل قبول را با توجه به اطلاعات موجود در دفاتر خود تعیین نماید و از روش نسبت‌گیری استفاده می‌کند، نسبت کل فروش کالای معاف به کل فروش وی طی یک دوره سه ماهه به قرار زیر خواهد بود:

کل فروش معاف	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲
کل فروش (معاف و مشمول)	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳

بنابراین $\frac{۲}{۳}$ کل مالیات‌های پرداختی بر روی خریدها طی دوره مالیاتی مذکور برای این مؤدی ماهیت هزینه خواهد داشت و تنها $\frac{۱}{۳}$ آن را می‌تواند به عنوان اعتبار از محل مالیات‌های وصولی فروش تهاتر نماید.

(موضوع تبصره‌های ۲، ۳ و ۴ ماده ۱۷) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های

$$۷۳۰,۰۰۰ = ۱,۰۹۵,۰۰۰ \times \frac{۲}{۳} = \text{فروش یا استرداد نمی‌باشد}$$

طی دوره مالیاتی مذکور این کارخانه معادل ۷۳۰٫۰۰۰ ریال از کل مالیات‌های پرداختی روی خرید را هزینه و تنها میزان ۳۶۵٫۰۰۰ ریال را به عنوان اعتبار از مجموع کل مالیات‌های وصولی فروش کسر می‌نماید و مبلغ ۲۵٫۰۰۰ ریال را به عنوان مانده بدهی به حساب‌های مالیات و عوارض تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌کند.

مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)

$$= ۲۵٫۰۰۰ = (۷۳۰٫۰۰۰ - ۱٫۰۹۵٫۰۰۰) - ۳۹۰٫۰۰۰$$

ثبت حسابداری اظهارنامه پایان دوره در دفتر روزنامه کارخانه مورد نظر به شرح ذیل است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش	۳۹۰٫۰۰۰	
۲	هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۷۳۰٫۰۰۰	
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید		۱٫۰۹۵٫۰۰۰
۴	وجه نقد		۲۵٫۰۰۰
ثبت اظهارنامه پایان دوره			

اظهارنامه مالیاتی این کارخانه با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه مالیاتی مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)										جمع مالیات و عوارض متعلقه (ریال)					
		۱	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۹	۰	۰	۰	۰
۱	فروش کالا و خدمات مشمول	۱	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۹	۰	۰	۰	۰
۲	فروش کالاها و خدمات معاف		۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰							
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)		۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰							
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۴	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۳	۹	۰	۰	۰	۰

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)										جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)					
		۱	۶	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴	۹	۵	۰	۰	۰
۱	خرید کالا و خدمات مشمول پرداخت شده	۱	۶	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۴	۹	۵	۰	۰	۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض																
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول		۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶	۰	۰	۰	۰	۰
۴	واردات کالاها و خدمات معاف																
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۳	۶	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۱	۰	۹	۵	۰	۰

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض دریافت شده (ریال)									
		۱	۰	۹	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی	۱	۰	۹	۵	۰	۰	۰	۰	۰	
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳.۲ و ۴ ماده ۱۷)		۷	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.		۳	۶	۵	۰	۰	۰	۰	۰	

۵-۵) تولید کالاهای خاص دخانیات

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیتهای مرتبط با تولید کالاهای خاص (دخانیات)، کارخانه‌ای را که بطور انحصاری کالاهای خاص^۴ تولید می‌کند را در نظر می‌گیریم که تولیدکننده سیگار و محصولات دخانی است. در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده فرض می‌شود کارخانه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



^۴ - به استناد مواد (۱۶) و (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، انواع سیگار و محصولات دخانی و انواع بنزین و سوخت هواپیما کالاهای خاص می‌باشند.

الف - فروش کالا یا ارائه خدمات

۱- کارخانه تولیدی (سیگار و محصولات دخانی) از بین محصولات خود، سیگار را در داخل کشور تولید و به فروش می‌رساند. بر اساس تبصره ماده (۱۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده، سیگار و محصولات دخانی به عنوان کالاهای خاص دارای نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۱۲٪ می‌باشد. علاوه بر این، بر اساس بند ب ماده (۳۸) این قانون نرخ عوارض شهرداریها و دهیاریها برای سیگار و محصولات دخانی معادل ۳٪ می‌باشد. در دوره سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده، کارخانه تولیدی مورد نظر، سیگار تولیدی خود را در داخل کشور و به مشتریان داخلی می‌فروشد و طی این دوره مالیاتی، صورتحساب ذیل را برای مشتریان بابت فروش سیگار صادر می‌نماید.

صورتحساب								
خریدار: مشتریان داخلی شماره اقتصادی: شماره ثبت/ ملی:				فروشنده: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:				
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات ۱۲٪	عوارض ۳٪	۱۰٪ افزایش قیمت (قانون بودجه)	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش سیگار	۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بر اساس ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده، ماخذ محاسبه مالیات بر کالا (سیگار و محصولات دخانی تولید داخل)، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب به تاریخ روز تعلق مالیات خواهد بود.

از سوی دیگر لازم به توضیح است که افزایش قیمت منظور شده برای سیگار و محصولات دخانی در قوانین بودجه سنواتی که باید به حساب وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی واریز گردد، به عنوان نوعی مالیات غیر مستقیم که به هنگام عرضه کالا به آن تعلق می‌گیرد، مشمول بند (ج) تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌شود و جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.^۵

در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به صورتحساب صادره برای مشتریان داخلی ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	
۲	فروش		۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۹٫۶۰۰٫۰۰۰
۴	عوارض فروش		۲٫۴۰۰٫۰۰۰
۵	عوارض خزانه		۸٫۰۰۰٫۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش سیگار به مشتریان داخلی			

۲- کارخانه تولیدی مورد نظر، محصول دیگر خود یعنی توتون فرآوری شده را در داخل کشور تولید و به مشتریان داخلی می‌فروشد. توتون فرآوری شده و سایر محصولات دخانی مشمول نرخ ۱۵ درصد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض شهرداری

۵- براساس قانون بودجه سال ۱۳۸۸ کل کشور، درآمد حاصله از افزایش قیمت سیگار در جدول شماره ۶ شماره طبقه بندی ۱۳۰۴۰۱ به حساب درآمدهای عمومی منظور می‌گردد.
با توجه به بند (ج) تبصره (۱۴) قانون بودجه سال ۱۳۸۶ به دولت اجازه داده می‌شود معادل ۱۰٪ قیمت هر نخ سیگار تولید داخل، بیست درصد (۲۰٪) قیمت سیگار وارداتی، بیست درصد (۲۰٪) توتون پپ و سایر مواد دخانی را افزایش دهد."

و دهیاریها می باشد. همچنین مطابق قانون بودجه سنواتی نرخ افزایش قیمت برای محصولات توتون پیپ و سایر مواد دخانی ۲۰ درصد قیمت فروش خواهد بود.

کارخانه مورد نظر طی این دوره مالیاتی صورتحساب ذیل را برای مشتریان بابت فروش توتون فرآوری شده صادر می نماید.

صورتحساب						
خریدار: مشتریان داخلی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات ٪۱۲	عوارض ٪۳	٪۲۰ افزایش قیمت (قانون بودجه) ^۶	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش توتون فرآوری شده	۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۲٫۴۰۰٫۰۰۰	۶۰۰٫۰۰۰	۴٫۰۰۰٫۰۰۰	۲۷٫۰۰۰٫۰۰۰

در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به صورتحساب صادره برای مشتریان داخلی ثبت ذیل درج شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد/ بدهکاران	۲۷٫۰۰۰٫۰۰۰	
۲	فروش		۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۲٫۴۰۰٫۰۰۰
۴	عوارض فروش		۶۰۰٫۰۰۰
۵	عوارض خزانه		۴٫۰۰۰٫۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش توتون فرآوری شده به مشتریان داخلی			

^۶ - مأخذ همان پاورقی شماره (ه)

با توجه به گام اول و دوم ملاحظه می‌گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به فروش محصولات، جمعاً به میزان ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و اخذ ۱۵ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبالغ دریافتی، جمعاً مبلغ ۱۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال را طی این دوره مالیاتی از مشتریان داخلی خود وصول می‌نماید.

تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره، تسویه حساب مربوطه توسط این کارخانه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - خرید کالاها و خدمات

کارخانه تولیدی مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای فروش محصولات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می‌باشد، چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. تمامی این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام فروش قابل کسر است.

کارخانه مورد نظر طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به خرید برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این کارخانه طی فرایند تولیدی خود اقدام به واردات مواد اولیه (توتون خام فرآوری نشده...) می‌نماید. با توجه به اینکه عرضه و همچنین واردات مواد اولیه به منظور تولید سیگار و سایر محصولات دخانی، از جمله توتون خام فرآوری نشده مشمول نرخ عمومی ۳٪ (۱.۵٪ مالیات و ۱.۵٪ عوارض) می‌باشد، در هنگام ورود مواد اولیه از

گمرک معادل ۳ درصد ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به گمرک پرداخت می نماید. گمرک موظف است ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده را قبل از ترخیص، از وارد کنندگان وصول و در پروانه های گمرکی و یا فرم های مربوط حسب مورد درج نماید.

ثبت حسابداری این صورت حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر

است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد اولیه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۳۰۰,۰۰۰	
۳	عوارض خرید	۳۰۰,۰۰۰	
۴	بانک / بستانکاران		۲۰,۶۰۰,۰۰۰
جهت واردات مواد اولیه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به گمرک			

۲- این کارخانه در زمینه خرید سایر اقلام مورد نیاز (کاغذ سیگار، نوار چوب پنبه و الیاف و...) جهت تولید محصول، صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می دارد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها باید طبق دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات باشد.

کارخانه مورد نظر در هر بار خرید اقلام مورد نیاز، صورتحسابی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل دریافت می کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت آرش		خریدار: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	خرید کاغذ سیگار، نوار چوب پنبه، الیاف...	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵,۴۵۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۲۲۵,۰۰۰	
۳	عوارض خرید	۲۲۵,۰۰۰	
	بانک / بستانکاران		۱۵,۴۵۰,۰۰۰
بابت خرید مواد (کاغذ سیگار، نوار چوب پنبه، الیاف...)			

۳- کارخانه مذکور طی دوره مالیاتی در راستای فعالیت اقتصادی خود اقدام به خرید ماشین آلات (ماشین تغذیه توتون، تولید و بسته بندی سیگار) از شرکت جهان صنعت می نماید.

کارخانه مورد نظر بابت خرید ماشین آلات صورتحسابی به قرار ذیل از شرکت جهان صنعت دریافت می نماید.

صورت‌حساب				
فروشنده: شرکت جهان صنعت		خریدار: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ مالیات و عوارض
۱	خرید ماشین آلات (ماشین تغذیه توتون، تولید و بسته بندی سیگار)	۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۳۰۰٫۰۰۰	۱۰٫۳۰۰٫۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت‌حساب در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	ماشین آلات	۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۱۵۰٫۰۰۰	
۳	عوارض خرید	۱۵۰٫۰۰۰	
	بانک / بستانکاران		۱۰٫۳۰۰٫۰۰۰
پرداخت خرید ماشین آلات (ماشین تغذیه توتون، تولید و بسته بندی سیگار)			

۴- کارخانه مورد نظر در ازای دریافت خدمات مونوپولی (حق استفاده)، معادل ۱۵٪ مبلغ فروش خود را به علاوه ۳٪ مالیات بر ارزش افزوده، به شرکت دخانیات ایران می پردازد. کارخانه مورد نظر بابت دریافت خدمات مونوپولی از شرکت دخانیات ایران صورت‌حسابی به قرار ذیل دریافت می نماید.

صورت‌حساب				
فروشنده: شرکت جهان صنعت		خریدار: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ مالیات و عوارض
۱	دریافت خدمات (مونوپولی)	۵٫۱۰۰٫۰۰۰	۱۵۳٫۰۰۰	۵٫۲۵۳٫۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	حق الزحمه پرداختی	۵,۱۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۷۶,۵۰۰	
۳	عوارض خرید	۷۶,۵۰۰	
	بانک / بستانکاران		۵,۲۵۳,۰۰۰
پرداخت بابت دریافت خدمات			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می‌گردد که این کارخانه تولیدی در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت فروش خود عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده پرداخت کرده است. کارخانه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۱۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول داشته و مالیات بر ارزش افزوده پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۱,۵۰۳,۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات‌های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا پیش پرداخت مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه کارخانه مذکور به دلیل اینکه به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است مکلف به ارائه اظهارنامه دوره‌ای یا فصلی خود بابت گردش مالی سه ماهه گذشته می‌باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده کارخانه سیگار و محصولات دخانی مورد مثال مجموع کل مالیات‌های پرداختی طی دوره را از مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده

دریافتی کسر و چنانچه مانده بدهی داشته باشد آن را به عنوان مالیات قابل پرداخت به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌نماید.

ثبت حسابداری اظهارنامه پایان دوره در دفتر روزنامه کارخانه مورد نظر به شرح

ذیل است :

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده فروش	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
۲	عوارض فروش	۳,۰۰۰,۰۰۰	
۳	مالیات بر ارزش افزوده خرید		۷۵۱,۵۰۰
۴	عوارض خرید		۷۵۱,۵۰۰
۵	وجوه نقد		۱۳,۴۹۷,۰۰۰
ثبت اظهارنامه پایان دوره			

اظهارنامه مالیاتی این کارخانه با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه

مالیاتی مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۲: (ویژه بنگاههای عرضه کننده محصولات دخانی)

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده اداره کل	<input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان
--	---

سال عملکرد	۱	۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰	مدت دوره مالیاتی: از	۱	۳
------------	---	---	-------------------------	---	---------------------	---	----------------------	---	---

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:		شماره ثبت:		نام بنگاه / مؤسسه: کارخانه تولید محصولات دخانی و سیگار		شماره ملی:		شماره شعبه/نماینده‌گی:	
نام حقوقی:		نام خانوادگی:		نام:		شماره ملی:		شماره شعبه/نماینده‌گی:	

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی:	شماره ملی:	شماره شعبه/نماینده‌گی:	شماره ملی:	شماره شعبه/نماینده‌گی:
--------	----------	------	----------	------------	------------------------	------------	------------------------

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

رد	شرح	جمع مالیات						جمع عوارض					
		۱	۲	۰	۰	۰	۰	۱	۲	۰	۰	۰	۰
۱	جمع مالیات و عوارض درج شده در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات (قبل از جدول ۱)												
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (قبل از جدول ۳)												
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل												
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)												

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف ۴ بخش ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضاء فرمائید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت)، این قسمت را تکمیل نفرمائید.

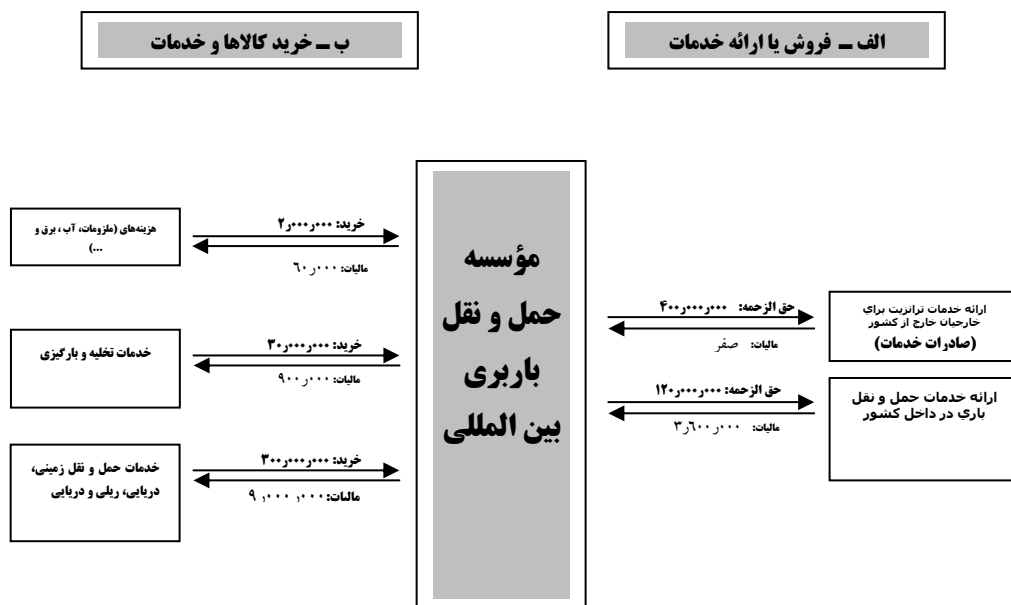
شماره	شرح نوع درخواست
۱	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
۲	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

نوسه مؤدی تکمیل شود شماره: تاریخ: نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء:	صحت مستندات اظهارنامه تطبیق مورد تأیید اظهارنامه می‌باشد. این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد. مسئول مربوطه نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء:
---	--

۵-۶) فعالیت‌های مرتبط با مؤسسات حمل و نقل باربری بین‌المللی

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت‌های مرتبط با مؤسسات حمل و نقل باربری بین‌المللی، مثالی ساده مطرح می‌گردد. فرض می‌شود که در یک دوره مالیاتی سه ماهه، یک موسسه حمل و نقل بین‌المللی گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد (مبالغ به صورت فرضی است):

ارقام به ریال است.



مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی: ۹۹۶۰۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی: ۳۶۰۰۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده‌های خرید - مالیات بر ارزش افزوده‌های فروش = مالیات قابل پرداخت به سازمان امور مالیاتی

$$۹۹۶۰۰۰۰ - ۳۶۰۰۰۰۰ = ۶۳۶۰۰۰۰ -$$

الف - فروشش یا ارائه خدمات

۱- مؤسسه حمل و نقل بین المللی مورد نظر در راستای فعالیت اقتصادی طی یک دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به ارائه خدمات حمل و نقل (ترانزیت) کالا برای طرفین قرارداد خارجی خود می‌نماید و در قبال خدمت ارائه شده صورتحسابی به قرار ذیل صادر و چون اقدام به صادرات خدمات نموده است مطابق قانون معاف از مالیات می‌باشد و در خصوص این گونه خدمات مبلغی به عنوان مالیات وصول نمی‌نماید.

Invoice		
Serial Number:		
Date:		
Seller's particulars		Purchaser's particulars
Name of the legal or natural entity: Carrier		Name of the legal or natural entity:
TIN: ۰۰۱-۲۵۶۸۲-۶۳		TIN:
Address: Iran		Address:
Telephone and Fax No:		Telephone and Fax No:
No	Specifications of the goods or services	Unit price
۱	transprotation	۴۰۰.۰۰۰ \$

با فرض اینکه در تاریخ صدور صورتحساب نرخ ارز معادل ۱۰,۰۰۰ ریال

باشد صورتحساب ریالی آن به صورت ذیل خواهد بود.

صورتحساب				
		خریدار: شرکت ...	فروشنده: مؤسسه حمل و نقل بین المللی	
		شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	
		شماره ثبت / ملی:	شماره ثبت / ملی:	
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مبالغ کل	مالیات و عوارض	شرح	ردیف
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	ارائه خدمات ترانزیت	۱
				۲
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	جمع	

در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورتحساب صادره برای شرکت دریافت کننده خدمت، ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد / بدهکاران	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	حق الزحمه دریافتی ترانزیت خارجی		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بابت ارائه خدمات ترانزیت			

۲- در راستای قراردادهای منعقد شده با مشتریان اعم از صادرکنندگان و واردکنندگان با توجه به نوع قرارداد و حق الزحمه مربوط به ارائه خدمات حمل و نقل کالاها، برای آنان صورتحسابی به صورت ذیل صادر می شود.

صورتحساب				
		خریدار: شرکت ... شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		فروشنده: موسسه حمل و نقل بین المللی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	حق الزحمه ارائه خدمات	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۲				
جمع		۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰

در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورتحساب صادره برای شرکت مذکور ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۲۳٫۰۰۰٫۰۰۰	
۲	حق الزحمه دریافتی		۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۳٫۰۰۰٫۰۰۰
بابت دریافت هزینه و حق الزحمه خدمات حمل و نقل داخلی			

ملاحظه می‌گردد که این موسسه در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به ارائه خدمات و دریافت حق الزحمه‌های مربوطه جمعاً به میزان ۵۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ حق الزحمه‌های دریافتی بابت ارائه خدمات داخلی، جمعاً مبلغ ۳۶۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال طی این دوره مالیاتی از مشتریان و طرفین دیگر قراردادهای خود وصول می‌نماید. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه توسط این موسسه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - خرید کالاها و خدمات

موسسه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می‌باشد. چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. تمامی این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات برای وی خواهد داشت که از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام ارائه خدمات یا فروش قابل کسر است.

موسسه مذکور طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به دریافت برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این موسسه جهت ارائه خدمات حمل و نقل باری اقدام به دریافت خدمات حمل و نقل از شرکت‌های باربری (زمینی، ریلی، هوایی و یا دریایی) می‌نماید و صورت‌حسابی مبنی بر پرداخت وجه به شرکت‌های مذکور به قرار ذیل پرداخت می‌کند.

صورت‌حساب				
خریدار: شرکت ... شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		فروشنده: شرکت حمل و نقل (زمینی، ریلی، هوایی یا دریایی) شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	شرح	ردیف
۳۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حمل	۱
۳۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع

ثبت حسابداری این صورت‌حسابها در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
بستانکار	بدهکار	شرح	ردیف
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حمل و نقل (زمینی، دریایی، هوایی و ریلی)	۱
	۹,۰۰۰,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۲
۳۰۹,۰۰۰,۰۰۰		بانک / بستانکاران	۳
جهت دریافت خدمات باربری			

۲- این موسسه در راستای ارائه خدمات حمل و نقل باری از برخی خدمات، مانند خدمات تخلیه و بارگیری نیز استفاده می‌نماید و در قبال دریافت این نوع خدمت، مبلغی به عنوان اجرت کار طی صورت‌حساب ذیل پرداخت می‌کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت حمل و نقل (زمینی، ریلی، هوایی یا دریایی) شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		خریدار: شرکت ... شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	هزینه تخلیه و بارگیری	۳۰,۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۰۰,۰۰۰
۲				
	جمع	۳۰,۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۰۰,۰۰۰

ثبت مسابرداری این صورتحسابها در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه تخلیه و بارگیری	۳۰,۹۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۹۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۳۰,۹۰۰,۰۰۰
جهت دریافت خدمات تخلیه و بارگیری			

۳- موسسه مذکور هزینه‌هایی چون خرید ملزومات، آب، برق، تلفن و ... را نیز طی

دوره مالیاتی متقبل می‌گردد که صورتحساب آنها به قرار زیر می‌باشد.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت حمل و نقل (زمینی، ریلی، هوایی یا دریایی) شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		خریدار: شرکت ... شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	خرید ملزومات	۱,۵۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۰
۲	هزینه‌های آب و برق و تلفن و ...	۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۵۱۵,۰۰۰
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۶۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه مؤسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	خرید ملزومات	۱۵۰۰,۰۰۰	
	هزینه‌های آب، برق، تلفن و ...	۵۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید (پرداختی)	۶۰,۰۰۰	
	بانک / بستانکاران		۲,۰۶۰,۰۰۰
جهت پرداخت هزینه‌های خرید ملزومات و آب و برق و تلفن و ...			

با توجه به خریدها و هزینه‌های این مؤسسه، ملاحظه می‌گردد که در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت خدمات حمل و نقل باری عملاً خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف صورت پذیرفته و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده نیز پرداخت شده است. مؤسسه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۳۳۲,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمات مشمول دارد و مالیات بر ارزش افزوده پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۹۹,۶۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات‌های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه مؤسسه مذکور به دلیل اینکه به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است مکلف به ارائه اظهارنامه دوره‌ای یا فصلی خود بابت گردش مالی سه ماهه گذشته می‌باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، مؤسسه حمل و نقل باری بین المللی مورد مثال، مجموع کل مالیات‌های پرداختی طی دوره را از حساب مالیات بر ارزش افزوده

پرداختي مشخص و از مجموع كل ماليات بر ارزش افزوده دريافتي كسر و چنانچه مانده بدهي داشته باشد آن را به عنوان ماليات قابل پرداخت به حساب‌هاي تعيين شده توسط سازمان امور مالياتي کشور و اريز مي نمايد. اظهارنامه مالياتي اين موسسه با توجه به فعاليتها و گردش مالي دوره سه ماهه مالياتي مد نظر به قرار ذيل خواهد بود. با توجه به اينکه موسسه مذکور طی دوره مالياتي مربوطه داراي اضافه پرداختي مي باشد و اين اضافه پرداختي را درخواست استرداد مي نمايد. ثبت حسابداري اظهارنامه پايان دوره در دفتر روزنامه موسسه مورد نظر به شرح ذيل خواهد بود:

دفتر روزنامه			
رديف	شرح	بدهكار	بستانكار
۱	ماليات بر ارزش افزوده و عوارض فروش	۳,۶۰۰,۰۰۰	
۲	بدهكاران (سازمان امور مالياتي کشور)	۶,۳۶۰,۰۰۰	
۳	ماليات بر ارزش افزوده و عوارض خريد		۹,۹۶۰,۰۰۰
ثبت اظهارنامه پايان دوره			

بدین ترتیب با ثبت حسابداری مذکور، مانده حساب‌های مربوط به مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش و خرید، صفر گردیده و اضافه پرداختی طی دوره، به صورت بدهکاری سازمان امور مالیاتی منظور می‌شود. اظهارنامه مالیاتی این موسسه با توجه به فعاليتها و گردش مالي دوره سه ماهه مالياتي مد نظر به قرار ذيل خواهد بود.

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا / خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض منتهی (ریال)
۱	فروش کالا و خدمات مشمول	۱ ۲ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۳ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	فروش کالاها و خدمات معاف	- - -	
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)	۴ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۵ ۲ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۳ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا / خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول پرداخت	۳ ۳ ۲ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۹ ۹ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول		
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۳ ۳ ۲ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۹ ۹ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

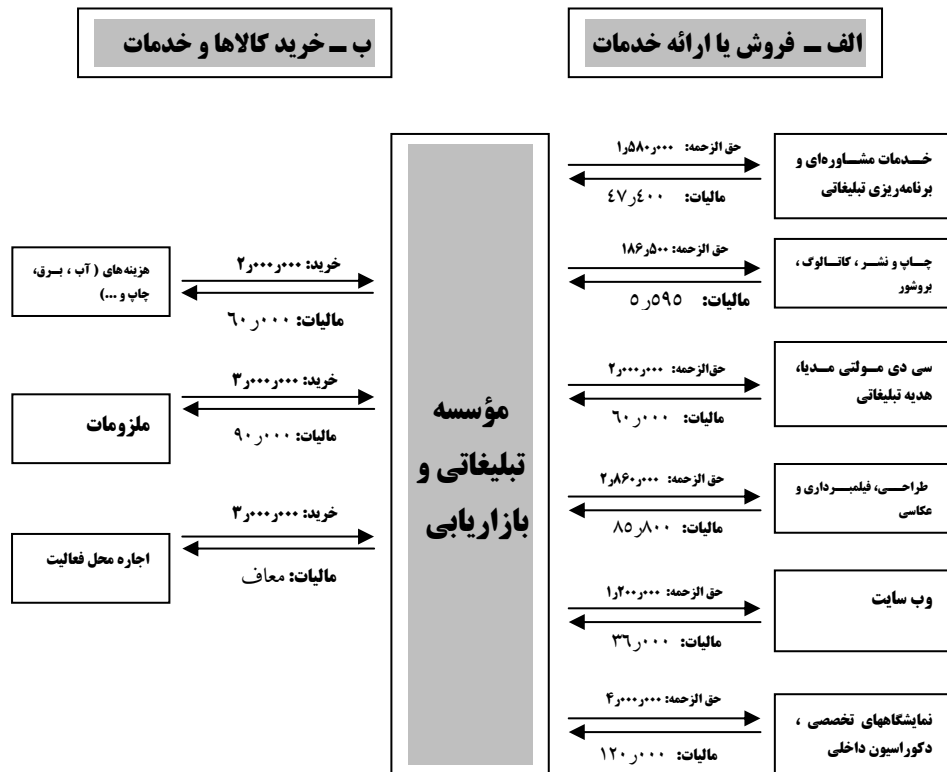
جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض دریافت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی	۹ ۹ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳، ۲ و ۴ ماده ۱۷)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	۹ ۹ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

همانگونه که ملاحظه گردید، این موسسه به دلیل ارائه خدمات ترانزیت و اقدام به صادرات خدمت عملاً میزان مالیات پرداختی بیشتری نسبت به مالیات وصولی روی فروش دارد و از تهاتر بین مالیات‌های پرداختی خرید با مالیات‌های دریافتی فروش مانده منفی و یا اضافه پرداختی حاصل گردید که با توجه به قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند این اضافه پرداختی را یا استرداد کند و یا به عنوان مانده اعتبار به دوره مالیاتی بعد انتقال دهد.

۵-۷) فعالیت‌های مرتبط با مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت‌های مرتبط با مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی، مثالی ساده مطرح می‌گردد. فرض می‌شود که در یک دوره مالیاتی سه ماهه، گردش مالی یک موسسه تبلیغاتی و بازاریابی به قرار ذیل باشد:



مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی: ۱۵۰,۰۰۰

مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی: ۳۵۴,۷۹۵ ریال

مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی = مالیات قابل پرداخت به سازمان امور مالیاتی

$$۱۵۰,۰۰۰ - ۳۵۴,۷۹۵ = ۲۰۴,۷۹۵$$

الف - فروش یا ارائه خدمات

۱. مؤسسه تبلیغاتی مورد نظر در راستای فعالیت اقتصادی خود در گام اول اقدام به ارائه خدمات مشاوره‌ای و برنامه‌ریزی تبلیغاتی برای مشتریان خود می‌نماید و در قبال خدمت ارائه شده صورتحسابی به قرار ذیل صادر و مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده ۳ درصد حق الزحمه به عنوان مالیات وصول می‌کند.

صورتحساب				
خریدار: شرکت ... شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		فروشنده: مؤسسه تبلیغاتی و بازاریابی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	مشاوره و برنامه‌ریزی تبلیغاتی	۱٫۵۸۰٫۰۰۰	۴۷٫۴۰۰	۱٫۶۲۷٫۴۰۰
۲				
جمع		۱٫۵۸۰٫۰۰۰	۴۷٫۴۰۰	۱٫۶۲۷٫۴۰۰

در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورتحساب صادره برای شرکت دریافت

کننده خدمت، ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱٫۶۲۷٫۴۰۰	
۲	حق الزحمه دریافتی		۱٫۵۸۰٫۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۴۷٫۴۰۰
بابت دریافت حق الزحمه مشاوره‌ای			

۲. در راستای قراردادهای منعقد شده با مشتریان، اقدام به چاپ و نشر کاتالوگ و بروشور می‌نماید و در این زمینه برای مشتریان صورتحسابی به صورت ذیل صادر می‌کند.

صورتحساب				
فروشنده: موسسه تبلیغاتی			خریدار: شرکت ...	
شماره اقتصادی:			شماره اقتصادی:	
شماره ثبت / ملی:			شماره ثبت / ملی:	
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	هزینه چاپ، طراحی کاتالوگ و بروشور	۱۸۶٫۵۰۰	۵٫۵۹۵	۱۹۲٫۰۹۵
۲				
	جمع	۱۸۶٫۵۰۰	۵٫۵۹۵	۱۹۲٫۰۹۵

در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورتحساب صادر شده برای شرکت مذکور

ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۹۲٫۰۹۵	
۲	حق الزحمه دریافتی		۱۸۶٫۵۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۵٫۵۹۵
بابت دریافت هزینه و حق الزحمه طراحی و چاپ کاتالوگ و بروشور			

۳. موسسه مورد نظر طی دوره مالیاتی سه ماهه مذکور در راستای تهیه بسته‌های تبلیغاتی و فیلم مولتی مدیا برای یکی از مشتریان خود صورتحساب ذیل را صادر می‌نماید.

صورتحساب						
خریدار: شرکت ... شماره اقتصادی: شماره ثبت/ ملی:			فروشنده: موسسه تبلیغاتی و بازار یابی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	بسته‌های تبلیغاتی و فیلم مولتی مدیا	۱۰۰	۲۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۶۰,۰۰۰
۲						
	جمع			۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۶۰,۰۰۰

در دفتر روزنامه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۲,۰۶۰,۰۰۰	
۲	حق الزحمه دریافتی		۲,۰۰۰,۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۶۰,۰۰۰
جهت تهیه بسته‌های تبلیغاتی و مولتی مدیا			

۴. این موسسه طی سه ماهه مورد نظر، اقدام به ارائه خدماتی چون طراحی، فیلمبرداری، عکاسی، تهیه وب سایت و تزئینات داخلی غرفه نمایشگاهی نموده است. صورتحساب صادره بابت ارائه خدمات فوق به قرار ذیل می‌باشد.

صورتحساب				
فروشنده: موسسه تبلیغاتی و بازاریابی		خریدار: شرکت ...		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	طراحی، فیلمبرداری و عکاسی	۲,۸۶۰,۰۰۰	۸۵,۸۰۰	۲,۹۴۵,۸۰۰
۲	طراحی وب سایت	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۱,۲۳۶,۰۰۰
۳	نمایشگاه تخصصی، تزئینات داخلی	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۴,۱۲۰,۰۰۰
جمع		۸,۰۶۰,۰۰۰	۲۴۱,۸۰۰	۸,۳۰۱,۸۰۰

در دفتر روزنامه مؤسسه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد / بدهکاران	۸,۳۰۱,۸۰۰	
۲	حق الزحمه دریافتی		۸,۰۶۰,۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۲۴۱,۸۰۰
حق الزحمه‌های دریافتی بابت ارائه خدمات طراحی، فیلمبرداری، عکاسی، طراحی وب سایت و تزئینات غرفه نمایشگاهی			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می‌گردد که این موسسه تبلیغاتی و بازاریابی در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به ارائه خدمات و دریافت حق الزحمه‌های مربوطه جمعاً به میزان ۱۱,۸۲۶,۵۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ حق الزحمه‌های دریافتی، جمعاً مبلغ ۳,۵۴۷,۹۵۰ ریال طی این دوره مالیاتی از مشتریان و طرفین دیگر قراردادهای خود وصول می‌نماید. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه توسط این موسسه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - خرید کالاها و خدمات

موسسه تبلیغاتی و بازاریابی مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می‌باشد. چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. تمامی این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام ارائه خدمات یا فروش قابل کسر است.

موسسه مورد نظر طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به دریافت برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱. این مؤسسه جهت ارائه خدمات بازاریابی و تبلیغاتی اقدام به دریافت خدماتی چون آب و برق و تلفن و... می‌نماید و صورتحساب‌های مربوطه را پرداخت و مالیات بر ارزش افزوده‌ای مبنی بر پرداخت وجه به قرار ذیل پرداخت می‌کند.

صورتحساب				
خریدار: موسسه تبلیغاتی و بازاریابی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: وزارت نیرو شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:	
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	شرح	ردیف
۲,۰۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن و ...	۱
				۲
۲,۰۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰		جمع

ثبت حسابداری این صورت حساب‌ها در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه آب و برق و تلفن و ...	۲,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۶۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۲,۰۶۰,۰۰۰
هزینه مربوط به صورتحساب‌های آب و برق و تلفن و ...			

۲. موسسه مذکور جهت ارائه خدمات اقدام به خرید برخی ملزومات طی دوره مالیاتی مذکور نموده که در هر بار خرید، صورتحسابی به قرار زیر از فروشنده دریافت و مبلغ مربوطه را به علاوه مالیات پرداخت کرده است.

صورتحساب						
خریدار: موسسه تبلیغاتی و بازاریابی			فروشنده: فروشگاه ...			
شماره اقتصادی:			شماره اقتصادی:			
شماره ثبت/ ملی:			شماره ثبت / ملی:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	ملزومات	۵۰	۶۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۳.۰۹۰.۰۰۰
				۳.۰۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۳.۰۹۰.۰۰۰
جمع						

ثبت حسابداری این صورت حساب در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی ملزومات	۳.۰۰۰.۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید (پرداختی)	۹۰.۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۳.۰۹۰.۰۰۰
خرید ملزومات			

۳. موسسه مذکور طی دوره مالیاتی مد نظر، هزینه‌ای نیز بابت اجاره محل پرداخت می‌نماید، که مطابق بند ۸ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت مالیات معاف است و ثبت موضوع پرداخت اجاره مطابق گذشته می‌باشد. بنابراین ثبت حسابداری این قلم هزینه در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰	
۲	بانک / بستانکاران		۳,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت هزینه اجاره محل فعالیت			

با توجه به گام اول تا سوم ملاحظه می‌گردد که این موسسه تبلیغاتی و بازاریابی در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت خدماتی خود عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده است و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده پرداخت می‌نماید. موسسه مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمات مشمول و معاف داشته و مالیات بر ارزش افزوده پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات‌های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه موسسه مذکور به دلیل اینکه به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است، مکلف به ارائه اظهارنامه دوره‌ای یا فصلی خود بابت گردش مالی سه ماهه گذشته می‌باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موسسه تبلیغاتی و بازاریابی مورد مثال مجموع کل مالیات‌های پرداختی طی دوره را از حساب مالیات بر ارزش افزوده پرداختی مشخص و از مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده دریافتی کسر و چنانچه مانده بدهی داشته باشد

آن را به عنوان مالیات قابل پرداخت به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌نماید. ثبت حسابداری تسلیم اظهارنامه و پرداخت مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل می‌باشد.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده فروش	۳۵۴,۷۹۵	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید		۱۵۰,۰۰۰
	بانک / بستانکاران		۲۰۴,۷۹۵
تسویه حساب مالیات بر ارزش افزوده فصلی با توجه به اظهارنامه تسلیمی			

اظهارنامه مالیاتی این موسسه با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه مالیاتی مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۱: نسخه عمومی (ویژه کلیه بنگاههای فاقد عرضه سوخت و دخانیات)

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده اداره کل <input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان											
سال عملکرد	۱	۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰					
مدت دوره مالیاتی: از	۱	۳	۱	۳	۱	۳					

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره ثبت:	شماره ملی:	نام بنگاه / مؤسسه: مؤسسه تبلیغاتی و بازاریابی	نام خانوادگی:	شماره شعبه/انمایدگی:
شماره حقیقی:	شماره حقیقی:	شماره حقیقی:	نام:	نام خانوادگی:	شماره شعبه/انمایدگی:
استان:	شهرستان:	شماره:	شماره:	شماره:	شماره:
کد پستی:	تلفن:	شماره:	شماره:	شماره:	شماره:
۱۰ رقمی:	تلفن:	شماره:	شماره:	شماره:	شماره:
تلفن:	تلفن:	شماره:	شماره:	شماره:	شماره:

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض دریافتی در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)	۵ ۹ ۷ ۴ ۵ ۳
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۰ ۰ ۰ ۰ ۵ ۱
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	۵ ۹ ۷ ۴ ۰ ۲

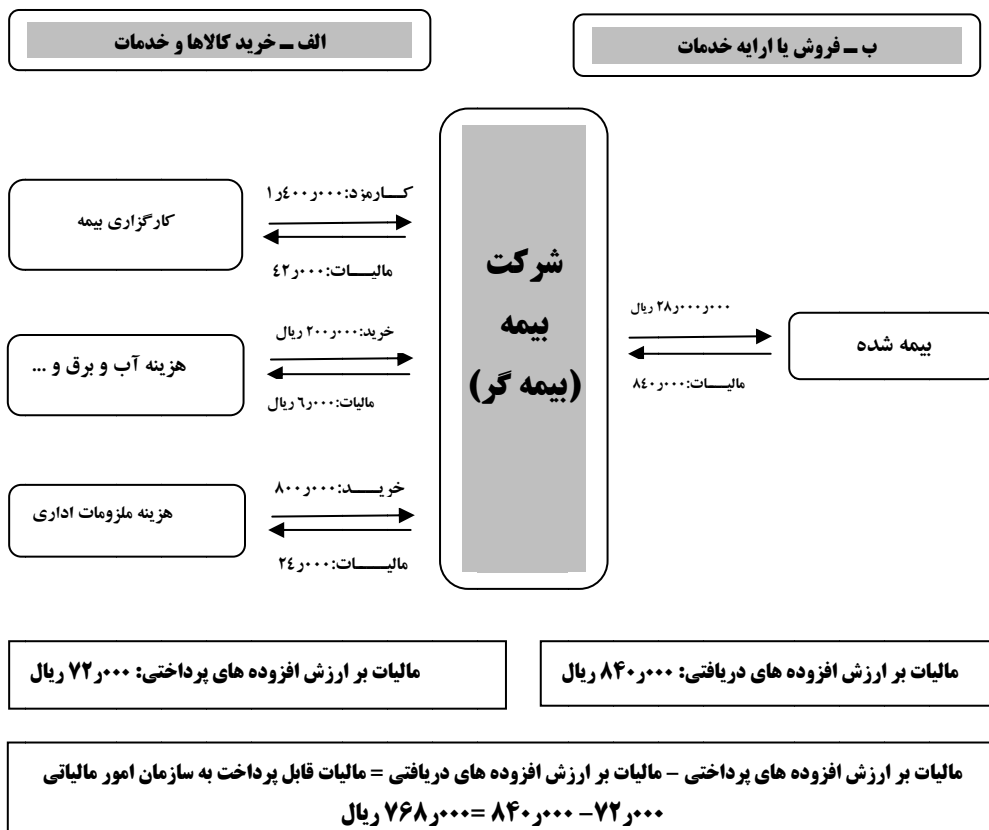
ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر انتخاب شده و نقل آن در امضاء فرماید. در غیر اینصورت یعنی مانده معکوس (مثبت) این قسمت را تکمیل نفرمایید.

شرح نوع درخواست		امضاء
<input type="checkbox"/> روش ۱	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی	
<input type="checkbox"/> روش ۲	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی	
توسط مؤدی تکمیل شود		
شماره:	تاریخ:	نام و نام خانوادگی:
شماره:	تاریخ:	مهر و امضاء:
این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد.		شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:
مستول مربوطه		شماره و تاریخ مرسوله پستی:
نام و نام خانوادگی:		پست سازمانی:
مهر و امضاء:		

۵-۸) فعالیتهای خدماتی بیمه‌ای

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیتهای مرتبط با شرکت های بیمه، شرکت بیمه ای را در نظر می‌گیریم که به فروش بیمه نامه های مختلف مانند بیمه نامه عمر، پس انداز، اتومبیل، آتش سوزی، حمل و نقل کالا و... می‌پردازد. شرکت بیمه مادر در راستای ارائه خدمات بیمه ای خود از کارگزاری ها، نمایندگی ها و شرکتهای مختلفی به عنوان نماینده جهت فروش و صدور بیمه نامه ها استفاده می‌نماید. فرض می‌شود در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده شرکت بیمه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



الف - خرید کالاها و خدمات

شرکت بیمه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می باشد. چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. تمامی این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که از محل مالیات های دریافتی در هنگام ارائه خدمات یا فروش قابل کسر است. در ادامه به این موضوع پرداخته خواهد شد.

شرکت بیمه موردنظر طی دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده اقدام به دریافت برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است :

۱. در اولین گام شرکت بیمه مادر جهت انجام خدمات بیمه گزاری خود اقدام به دریافت خدمت از کارگزار/ نمایندگی/ شرکت می نماید و بابت دریافت خدمت مذکور معادل ۵ درصد کل حق بیمه های دریافتی به عنوان کارمزد به کارگزاری/ شرکت/ نمایندگی می پردازد. شرکت/ کارگزاری و یا نمایندگی بیمه به دلیل اینکه مشمول مالیات بر ارزش افزوده است، به میزان ۳ درصد کل حق الزحمه یا کارمزد دریافتی خود را از بیمه مادر به عنوان مالیات وصول و در مقابل صورتحساب ذیل را برای شرکت بیمه مادر صادر می نماید.

صورتحساب					
خریدار: شرکت بیمه (بیمه گر) شماره اقتصادی : شماره ثبت /ملی :			فروشنده : کارگزاری شرکت بیمه شماره اقتصادی : شماره ثبت /ملی :		
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	مبلغ واحد حق بیمه	تعداد	شرح
۱,۴۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۱۰	عرضه خدمات بیمه ای

شرکت بیمه گر در دفتر روزنامه با توجه به صورتحساب دریافتی از کارگزاری ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه		
بستانکار	بدهکار	شرح
	۱,۴۰۰,۰۰۰	استفاده از خدمات بیمه ای کارگزاری
	۴۲,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۱,۴۴۲,۰۰۰		بانک / بستانکاران
بابت استفاده از خدمات فروش یا صدور بیمه نامه توسط کارگزاری		

۲. شرکت بیمه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات، اقدام به خرید ملزومات اداری از شرکت پویاسازان می نماید و در هنگام خرید صورتحسابی دریافت می کند. صورتحسابی که شرکت بیمه مبنی بر پرداخت وجه به شرکت پویاسازان، دریافت می نماید به قرار ذیل است :

صورتحساب					
خریدار: شرکت بیمه (بیمه گر) شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: شرکت پویاسازان شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	مبلغ واحد حق بیمه	تعداد	شرح
۱۰۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۰	ملزومات اداری

دفتر روزنامه شرکت بیمه مادر با توجه به صورتحساب دریافتی از شرکت پویاسازان ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه		
بستانکار	بدهکار	شرح
	۸۰,۰۰۰	ملزومات اداری
	۲۴,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۱۰۴,۰۰۰		بانک/ بستانکاران
بابت خرید ملزومات اداری		

۳. شرکت بیمه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات، هزینه های آب و برق و ... را نیز می پردازد.

در دفتر روزنامه شرکت بیمه مورد نظر با توجه به قبوض دریافتی، ثبت ذیل درج می شود.

دفتر روزنامه		
بستانکار	بدهکار	شرح
	۲۰۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و ...
	۶,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۲۰۶,۰۰۰		بانک/ بستانکاران
پرداخت هزینه های آب و برق و ...		

با توجه به مطالب مطرح شده ملاحظه می گردد که این شرکت بیمه در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت انجام فعالیت خدماتی خود عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده است و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده با توجه به مشمولیت فروشندگان این اقلام پرداخت می نماید. شرکت مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۲۴۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول داشته و مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۷۲,۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - فروش یا ارائه خدمات

شرکت بیمه مورد نظر با صدور بیمه نامه‌های خود خدمات بیمه‌ای را به بیمه شده ارائه می‌دهد. صدور بیمه نامه برای شخص در حکم صدور صورتحساب است به شرطی که حداقل اطلاعات موضوع نمونه در دستورالعمل صدور صورتحساب را که از طرف سازمان امور مالیاتی اعلام شده است دارا باشد.

بنابراین صورتحسابی مانند ذیل توسط شرکت بیمه برای بیمه شده صادر می‌شود.

صورتحساب					
خریدار: بیمه گزار شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده : شرکت بیمه (بیمه گر) شماره اقتصادی : شماره ثبت / ملی :		
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	مبلغ واحد حق بیمه	تعداد	شرح
۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	فروش بیمه نامه

در دفتر روزنامه شرکت بیمه با توجه به صورتحساب صادره برای بیمه گزار ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه		
بستانکار	بدهکار	شرح
	۲۸,۸۴۰,۰۰۰	وجه نقد / بدهکاران
۲۸,۰۰۰,۰۰۰		حق بیمه دریافتی
۸۴۰,۰۰۰		مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش
بابت دریافت حق بیمه مربوط به فروش بیمه نامه به بیمه گزار		

ملاحظه می‌گردد که این شرکت بیمه در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به ارائه خدمات خود و دریافتی‌هایی به میزان ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به ماخذ مبلغ کل بیمه نامه‌ها جمعاً مبلغ ۲۸,۸۴۰,۰۰۰ ریال را طی این دوره مالیاتی وصول می‌نماید. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه توسط این شرکت بیمه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه شرکت بیمه مذکور به دلیل اینکه به عنوان مودی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است مکلف به ارائه اظهارنامه دوره‌ای یا فصلی بابت گردش مالی سه ماهه گذشته است. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده شرکت بیمه مورد مثال مجموع کل مالیات‌های پرداختی طی دوره را از حساب مالیات بر ارزش افزوده پرداختی مشخص و از مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده دریافتی کسر و چنانچه مانده بدهی داشته باشد آن را به عنوان مالیات قابل پرداخت به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌نماید.

ثبت حسابداری اظهارنامه پایان دوره در دفتر روزنامه شرکت بیمه مورد نظر به شرح

ذیل است :

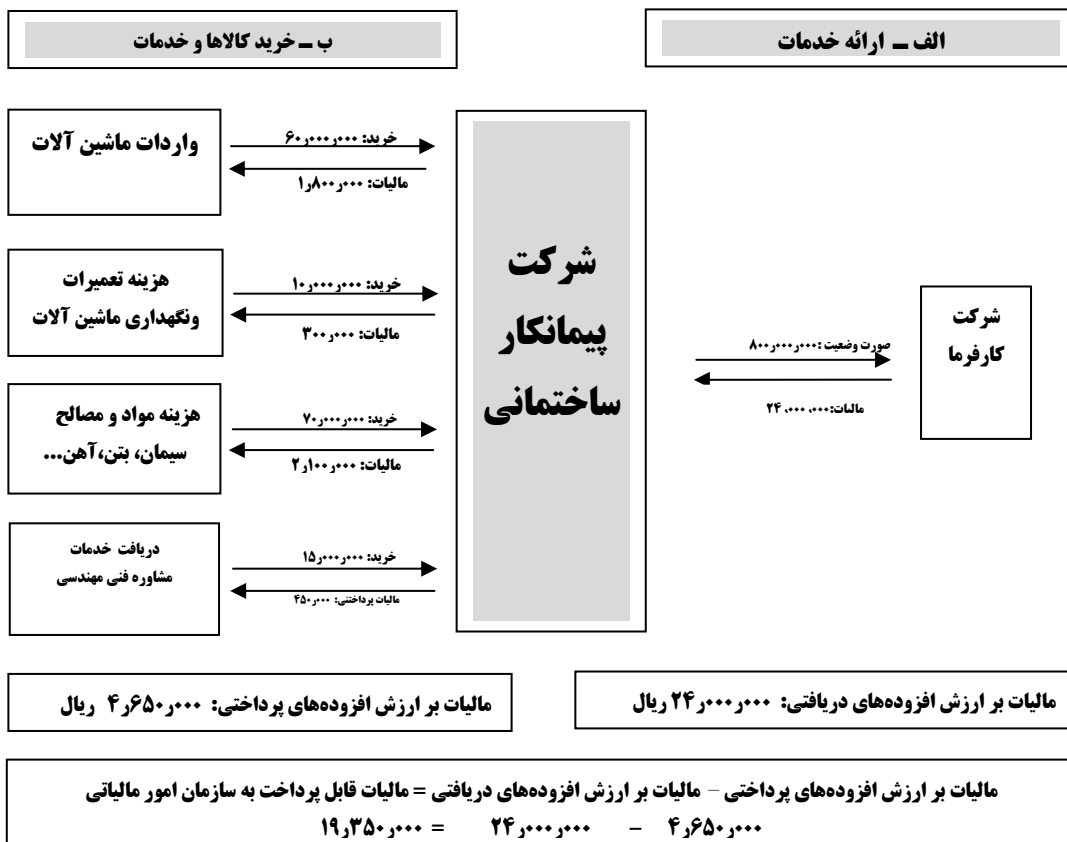
دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده فروش	۸۴۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید		۷۲,۰۰۰
۳	وجوه نقد		۷۶۸,۰۰۰
ثبت اظهارنامه پایان دوره			

اظهارنامه مالیاتی این شرکت با توجه به فعالیت و گردش مالی دوره سه ماهه مالیاتی مدنظر به قرار ذیل خواهد بود.

۵-۹) فعالیتهای اقتصادی مرتبط با شرکت‌های پیمانکاری

این قسمت به تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیتهای مرتبط با موسسات پیمانکاری می‌پردازد. موسسات بخش عمومی و خصوصی اجرای عملیاتی نظیر راه سازی، سد سازی، اسکله و بندر سازی، نصب خطوط پست های فشار قوی و انتقال نیرو، کشتی سازی، هواپیما سازی و ... را با قرارداد به موسسات پیمانکاری ساخت و ساز واگذار می‌کنند. شرکت پیمانکاری ساخت و سازی را در نظر می‌گیریم که مسئولیت اجرای کامل عملیات سدسازی موضوع پیمان خود را تا تکمیل نهایی آن به عهده می‌گیرد.

فرض می‌شود در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده شرکت مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد.



شرکت پیمانکاری مورد نظر مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان پیش پرداخت از کارفرمای خود دریافت می‌کند. به دلیل اینکه دریافت یا ارائه خدمات انجام نشده است، این معامله مشمول مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نمی‌شود. در دوره سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده، پیمانکار مورد نظر، در ارتباط با پیش پرداخت مبلغی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده از کارفرما دریافت نمی‌کند.

در دفتر روزنامه شرکت پیمانکاری ثبت ذیل درج می‌شود.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	پیش دریافت‌ها		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ پیش پرداخت قرارداد			

گردش مالی یک دوره سه ماهه شرکت پیمانکاری به قرار ذیل می‌باشد:

الف) ارائه خدمات

فعالیت‌های مودیان مشمول مرحله اول و ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده در قالب پیمان‌های دست دوم (در فعالیت‌های پیمانکاری)، از جمله ارائه خدمات محسوب می‌شود و مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده است. به استناد مفاد مواد (۱۹) و (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان مشمول مرحله اول مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام شده، صادر و مالیات و عوارض متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. شرکت پیمانکاری مورد نظر، با توجه به اطلاعیه فراخوان مرحله اول نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده است. در این راستا شرکت فوق مکلف به رعایت ترتیبات یاد شده (صرفنظر از تعلق علی الحساب مالیات موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم توسط کارفرما به صورت وضعیتهای صادره) خواهد بود. در اواخر دوره شرکت پیمانکاری مورد مثال صورت

وضعیتی به صورت ذیل برای کارفرما صادر می نماید. شرکت کارفرما صورت وضعیت را تایید و کسوراتی مانند ۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار، حق بیمه پیمان، مالیات تکلیفی و ۱۰ درصد پیش پرداخت انجام شده را از مبلغ صورت وضعیت کسر می کند.

صورت وضعیت دوره مذکور به قرار ذیل می باشد:

شرکت پیمانکاری	
صورت وضعیت تایید شده	
شماره:	
تاریخ:	
مبالغ به ریال	
شرح	مبلغ
مبلغ صورت وضعیت	۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰
مالیات بر ارزش افزوده متعلقه	۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰
عوارض متعلقه	۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰

با فرض اینکه صورت وضعیت فوق بدون هیچ گونه تغییری مورد تایید کارفرما قرار می گیرد در دفتر روزنامه شرکت پیمانکاری، ثبت روزنامه ذیل صورت می پذیرد.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۵۸۴٫۰۰۰٫۰۰۰	
۲	پیش دریافت (۱۰٪ صورت وضعیت)	۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	
۳	سپرده حسن انجام کار (۱۰٪ صورت وضعیت)	۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	
۴	پیش پرداخت مالیات (مالیات تکلیفی پیمان، ۵٪ صورت وضعیت)	۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰	
۵	پیش پرداخت بیمه (بیمه پیمان، ۵٪ صورت وضعیت)	۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰	
	صورت وضعیت تایید شده		۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده فروش		۲۴٫۰۰۰٫۰۰۰

بابت ثبت صورت وضعیت تایید شده

ملاحظه می‌گردد که این شرکت پیمانکاری در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به ارائه خدمات سدسازی و دریافت مبالغ مربوطه، ۲۰۰۰۰۰۰ ریال را به صورت پیش پرداخت دریافت نموده است و جمعاً مبلغ ۸۲۴۰۰۰۰۰ ریال با أخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبلغ صورت وضعیت صادر شده، از کارفرمای خود وصول می‌نماید. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره، تسویه حساب مربوطه توسط این شرکت پیمانکاری با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - خرید کالاها و خدمات

شرکت پیمانکاری مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات سدسازی، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می‌باشد که چنانچه این کالاها و خدمات را از سایر مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده خریداری نماید، در هنگام خرید ۳ درصد کل قیمت خرید خود را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت خواهد کرد. تمامی این ۳ درصد پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام فروش قابل کسر است.

شرکت پیمانکاری مذکور طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به خرید برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این شرکت پیمانکاری طی فرایند خدماتی خود اقدام به واردات ماشین آلات می‌نماید. در هنگام ورود ماشین آلات از گمرک معادل ۳ درصد ارزش گمرکی به

علاوه حقوق ورودی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده به گمرک پرداخت می نماید. گمرک موظف است ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده را قبل از ترخیص، از واردکنندگان وصول و در پروانه های گمرکی و یا فرم های مربوط حسب مورد درج نماید.

ثبت حسابداری این صورت حسابها در دفتر روزنامه کارخانه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	ماشین آلات	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۱,۸۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۶۱,۸۰۰,۰۰۰
جهت واردات ماشین آلات و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به گمرک			

۲- شرکت پیمانکاری مذکور طی دوره مالیاتی در راستای فعالیت اقتصادی خود خدمات تعمیرات و نگهداری ماشین آلات از شرکت سرلک صنعت دریافت می نماید و صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، از شرکت سرلک دریافت می دارد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها باید طبق دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات باشد.

شرکت پیمانکاری مورد نظر در هر بار دریافت خدمات تعمیرات و نگهداری ماشین آلات صورتحسابی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به قرار ذیل دریافت می کند.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت سرلک صنعت شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		خریدار: شرکت پیمانکاری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	دریافت خدمات تعمیرات و نگهداری ماشین آلات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۰۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورتحساب در دفتر روزنامه شرکت پیمانکاری به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه خدمات تعمیرات و نگهداری ماشین آلات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۳۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۱۰,۳۰۰,۰۰۰
بابت دریافت خدمات تعمیرات و نگهداری ماشین آلات			

۳- شرکت پیمانکاری مذکور طی دوره مالیاتی در راستای فعالیت اقتصادی خود اقدام به خرید مواد و مصالح (سیمان، بتن، آهن...) می نماید و صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می دارد. ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها باید طبق دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات باشد.

شرکت پیمانکاری مورد نظر بابت خرید مواد و مصالح (سیمان، بتن، آهن...)، صورتحسابی به قرار ذیل دریافت می نماید.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت فروشنده مواد و مصالح شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		خریدار: شرکت پیمانکاری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	خرید مواد و مصالح (سیمان، بتن، آهن...)	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۷۲,۱۰۰,۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورتحساب در دفتر روزنامه شرکت پیمانکاری به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد و مصالح (سیمان، بتن، آهن...)	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید	۲,۱۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۷۲,۱۰۰,۰۰۰
پرداخت بابت خرید مواد و مصالح (سیمان، بتن، آهن...)			

۴- شرکت پیمانکاری مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی برای ارائه خدمات، اقدام به دریافت خدمات مشاوره فنی مهندسی از یک شرکت مشاوره می نماید و در قبال آن حق الزحمه مشاوره ای با توجه به صورتحساب ذیل می پردازد.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت مشاوره فنی و مهندسی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		خریدار: شرکت پیمانکاری شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	خدمات مشاوره فنی و مهندسی	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵,۴۵۰,۰۰۰

ثبت روزنامه صورتحساب فوق به صورت ذیل می باشد:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	حق مشاوره فنی و مهندسی	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۴۵۰,۰۰۰	
۳	نقد / بانک		۱۵,۴۵۰,۰۰۰
بابت حق مشاوره‌ای فنی و مهندسی			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می گردد که این شرکت پیمانکاری در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت ارائه خدمات سدسازی عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده است و در هر بار خرید ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده پرداخت می نماید. شرکت پیمانکاری مذکور طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول دارد و مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۴,۶۵۰,۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات‌های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را دارد و باید در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارائه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

در پایان دوره مالیاتی سه ماهه شرکت پیمانکاری مذکور به دلیل اینکه به عنوان مؤدی مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نموده است مکلف به ارائه اظهارنامه دوره‌ای یا فصلی خود بابت گردش مالی سه ماهه گذشته می باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده شرکت پیمانکاری مورد مثال مجموع

کل مالیات‌های پرداختی طی دوره را از مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده دریافتی کسر و چنانچه مانده بدهی داشته باشد آن را به عنوان مالیات قابل پرداخت به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌نماید.

ثبت حسابداری اظهارنامه پایان دوره در دفتر روزنامه شرکت پیمانکاری مورد نظر به شرح ذیل است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده فروش	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید		۴,۶۵۰,۰۰۰
۳	وجوه نقد		۱۹,۳۵۰,۰۰۰
ثبت اظهارنامه پایان دوره			

اظهارنامه مالیاتی این شرکت پیمانکاری با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه مالیاتی مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۱: نسخه عمومی (ویژه کلیه بنگاه‌های فاقد عرضه سوخت و دخانیات)

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده اداره کل <input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

سال عملکرد	۱	۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰	مدت دوره مالیاتی: از	۱	۳
------------	---	---	-------------------------	---	---------------------	---	----------------------	---	---

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره ثبت:	نام بنگاه / مؤسسه: شرکت پیمانکاری	شماره ملی:
شماره شعبه/نماینده‌گی:	شماره ملی:	نام خانوادگی:	نام:

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی ۱۰ رقمی:
داخل حریم	خارج از حریم	شماره:	تلفن:

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض دریافتی در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)	۰ ۰
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۰ ۰
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	۰ ۰
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	۰ ۰

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و نقل آن و امضاء فرمایید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت) این قسمت را تکمیل نفرمایید.

شماره	امضاء	شرح نوع درخواست
<input type="checkbox"/>		درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
<input type="checkbox"/>		درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

شماره: تاریخ: نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء:	صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید اظهارنامه می‌باشد.
توسط مؤدی تکمیل شود	
توسط اداره کل امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد. شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: شماره و تاریخ مرسوله پستی:
	نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء:

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش کالا و خدمات مشمول	۸ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۲ ۴ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	فروش کالاها و خدمات معاف	- - -	
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)		
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۸ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۲ ۴ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول پرداخت شده	۱ ۵ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۴ ۶ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض	- - -	
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول	- - - - -	
۴	واردات کالاها و خدمات معاف	- - -	
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۱ ۵ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۴ ۶ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض دریافت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی	۴ ۶ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می شود) مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد (موضوع تبصره های ۳.۲ و ۴ ماده ۱۷)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۳	مانده مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد می باشد.	۴ ۶ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

فصل ششم

پیوستها

پیوست (۱) - قانون مالیات بر ارزش افزوده

فصل اول - کلیات و تعاریف

ماده ۱ - عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می‌باشد.

ماده ۲ - منظور از مالیات در این قانون به استثناء موارد مندرج در فصول هشتم و نهم، مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

ماده ۳ - ارزش افزوده در این قانون، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می‌باشد.

ماده ۴ - عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بندهای ۱ و ۲ صفحه: ۵۰۹

تبصره ۵ - کالاهای موضوع این قانون که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان دارایی در دفاتر ثبت گردد یا برای مصارف شخصی برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب و مشمول مالیات خواهد شد.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۳ صفحه: ۵۰۷

ماده ۵ - ارائه خدمات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصل نهم، انجام خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء می‌باشد.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱. صفحه: ۵۰۹

ماده ۶ - واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور می‌باشد.

ماده ۷ - صادرات در این قانون، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می‌باشد.

ماده ۸ - اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند، به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.

ماده ۹ - معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی و به طور جداگانه مشمول مالیات می‌باشد.

ماده ۱۰- هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه، تقسیم می‌شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی مجاز است با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان دو یا یک ماهه تعیین نماید.

ماده ۱۱ - تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است:

الف - در مورد عرضه کالا:

۱. تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که

مقدم باشد، حسب مورد؛

۲. در موارد مذکور در تبصره ماده (۴) این قانون، تاریخ ثبت دارایی در دفاتر یا

تاریخ شروع استفاده، هر کدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت، حسب مورد؛

۳. در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ب - در مورد ارائه خدمات:

۱. تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد؛

۲. در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ج - در مورد صادرات و واردات:

در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد) و در مورد واردات تاریخ ترخیص

کالا از گمرک و در خصوص خدمت، تاریخ پرداخت ما به ازاء.

تبصره ۵ - در صورت استفاده از ماشینهای صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین می باشد.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بندهای ۱۲، ۱۳ و ۱۵ صفحه: ۵۰۹

فصل دوم - معافیتها

ماده ۱۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می‌باشد:

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱۶. صفحه: ۵۰۹

- ۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛
- ۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛
- ۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛
- ۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان؛
- ۵- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
- ۶- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه‌های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛
- ۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛
- ۸- اموال غیر منقول؛

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱۷. صفحه: ۵۰۹

۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛

۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱۱. صفحه: ۵۰۹

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوقهای قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس؛^۱

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۵. صفحه: ۵۰۹

۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جادهای، ریلی، هوایی و دریایی؛

۱۳- فرش دستباف؛

۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئیننامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت،

^۱ - براساس ماده (۹) قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، مصوب دی ماه ۱۳۸۸

درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛

۱۵- خوراک دام و طیور؛

۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها براساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛

۱۷- اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجراء خواهد بود.

ابلاغیه شماره ۵۸۷۸۶، مورخ ۱۳۸۸/۴/۱۰ ریاست محترم جمهوری، در خصوص ابلاغ متن اصلاحی بند ۱۲ ماده (۱۲)، معافیت خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، ... صفحه: ۴۸۱

آیین‌نامه شماره ۲۳۵۳۷۶/ت ۴۱۹۵۸ هـ، مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ هیأت وزیران، بند ۱۴ ماده (۱۲)، معافیت خدمات آموزشی و پژوهشی صفحه: ۴۸۴

تصویب نامه هیأت وزیران، فهرست معافیت رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها، موضوع بند ۱۶ ماده (۱۲)، اسفند ۱۳۸۷ صفحه: ۴۸۶

تصویب نامه شماره ۲۳۵۳۷۱/ت ۴۱۹۵۸ هـ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ هیأت وزیران، فهرست معافیت اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی، موضوع بند ۱۷ ماده (۱۲)، صفحه: ۴۸۹

ماده ۱۳- صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.

تبصره - مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت مشمول استرداد خواهد بود.

ضوابط اجرائی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور "چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه در رابطه با مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی"، صفحه: ۴۷۹
بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱۹. صفحه: ۵۰۹

فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات

ماده ۱۴- مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب خواهد بود. در مواردی که صورت‌حساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می‌باشد.

تبصره ۵ - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی‌باشد:

الف - تخفیفات اعطائی؛

ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛

ج - سایر مالیاتهای غیر مستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بندهای ۱۰ و ۱۸ صفحه: ۵۰۹

ماده ۱۵ - مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، عبارت است از ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) مندرج در اوراق گمرکی.

تبصره ۵ - مأخذ محاسبه مالیات واردات خدمت، عبارت است از معادل ارزش ریالی مربوطه به ما به ازاء واردات خدمت مزبور.

ماده ۱۶ - نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک و نیم درصد (۱/۵٪) می‌باشد.

تبصره - نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین می‌گردد:

۱- انواع سیگار و محصولات دخانی، دوازده درصد (۱۲٪)

۲- انواع بنزین و سوخت هواپیما، بیست درصد (۲۰٪)

ماده ۱۷ - مالیاتهایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیاتهای وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد.

تبصره ۱ - در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری در آمد مربوط، مسترد خواهد شد.

تبصره ۲ - در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد.

تبصره ۳ - در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

تبصره ۴ - مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود.

تبصره ۵ - آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می‌شود.

تبصره ۶ - مبلغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود.

تبصره ۷ - مالیاتهایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداریها و دهیاریها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.

راهنمای استرداد اضافه مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده، تیر ماه ۱۳۸۸ صفحه: ۴۴۴
بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بندهای ۴۶،۷ و ۸. صفحه: ۵۰۹

فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان

ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرم‌های مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.

صفحه: ۴۱۷	اطلاعیه ثبت نام مرحله اول مالیات بر ارزش افزوده، شهریور ماه ۱۳۸۷
صفحه: ۴۲۳	اطلاعیه ثبت نام مرحله دوم مالیات بر ارزش افزوده، بهمن ماه ۱۳۸۷
صفحه: ۴۲۸	اطلاعیه اعلام تاریخ آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مؤدیان مرحله دوم ثبت نام مرداد ماه ۱۳۸۸
صفحه: ۴۳۴	اطلاعیه ثبت نام مرحله سوم مالیات بر ارزش افزوده، بهمن ماه ۱۳۸۸
صفحه: ۴۳۹	اطلاعیه ثبت نام مرحله چهارم مالیات بر ارزش افزوده، خرداد ماه ۱۳۸۹
صفحه: ۵۳۲	اطلاعیه اعلام تاریخ آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مؤدیان مرحله چهارم ثبت نام شهریور ماه ۱۳۸۹

ماده ۱۹- مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورت‌حسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین‌های فروش استفاده می‌شود، نوار ماشین جایگزین صورت‌حساب خواهد شد.

صفحه: ۴۰۲	دستورالعمل صدور صورت‌حساب فروش کالاها و ارائه خدمات، شهریور ماه ۱۳۸۷
-----------	--

تبصره - کالاهای مشمول مالیات که بدون رعایت مقررات و ضوابط این قانون عرضه گردد، علاوه بر جرائم متعلق و سایر مقررات مربوط موضوع این قانون، کالای قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوط می‌شود.

ماده ۲۰- مؤدیان مکلفند، مالیات موضوع این قانون را در تاریخ تعلق مالیات، محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۹. صفحه: ۵۰۹
بخشنامه شماره ۲۰۰۹۴۵/ص مورخ ۸۹/۷/۱۷، مالیات بر ارزش افزوده نهادهای و آستانه‌های مقدسه و واحدهای وابسته صفحه: ۵۲۹

تبصره ۱ - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات موضوع این قانون را قبل از ترخیص از واردکنندگان کالا وصول و در پروانه‌های گمرکی و یا فرمهای مربوط حسب مورد درج نماید و اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون را حداکثر به صورت ماهانه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نموده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به پایگاههای اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم آورد.

گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب مخصوصی نزد خزانه داری کل کشور که به این منظور توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نماید.

تبصره ۲- وارد کنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند.

ماده ۲۱- مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیاتهایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده‌اند و قابل کسر می‌باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نمایند.

تبصره ۱- چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی کم تر از مدت یک دوره مالیاتی باشد، تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می‌باشد.

تبصره ۲- اشخاص حقیقی و حقوقی که بیش از یک محل شغل یا فعالیت دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغل یا فعالیت به طور جداگانه الزامی است.

تبصره ۳- در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید، تسلیم اظهارنامه واحد مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد.

تبصره ۴ - مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

ماده ۲۲ - مؤدیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود:

۱. عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد؛
۲. عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق؛
۳. عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر ما به التفاوت مالیات متعلق؛
۴. عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق؛
۵. عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق؛
۶. عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.

ماده ۲۳ - تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

بخشنامه شماره ۷۸۲۱ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۱۵ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، مآخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۲).
صفحه: ۵۱۴

فصل پنجم - سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون، ساختار و تشکیلات مورد نیاز خود را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به رئیس جمهور پیشنهاد نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در ایجاد تشکیلات استانی بدون رعایت سطح تقسیمات کشوری و متناسب با توان اقتصادی هر استان (منطقه) اقدام نماید. این تشکیلات پیشنهادی پس از تأیید رئیس جمهور قابل اجراء خواهد بود.

تبصره ۵ - به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود نیروی انسانی متخصص مورد نیاز برای اجراء این قانون را در چارچوب تشکیلات سازمانی مصوب از محل نیروهای موجود و کمبود آن را از طریق برگزاری آزمون استخدامی اختصاصی، انتخاب و استخدام نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا ده درصد (۱۰٪) از مجوز استخدام مذکور را، از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به استخدام در آورد.

ماده ۲۵- شناسایی، نحوه رسیدگی و تشخیص، مطالبه و وصول مالیاتها به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود. عناوین شغلی، شرایط احراز مشاغل از نظر تحصیلات و تجربه، وظایف و نحوه انجام دادن تکالیف و تعیین اختیارات و برخورداری از صلاحیتهای هر یک از کارکنان سازمان مزبور در کشور و همچنین ترتیبات اجرائی

احکام مقرر در این قانون به استثناء موادی که برای آن دستورالعمل یا آئین نامه پیش بینی شده است، به موجب ترتیبات ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود.

ماده ۲۶- در مواردی که مأموران ذی ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد می‌باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، به صورت علی‌الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

ماده ۲۷- مؤدیان موضوع این قانون می‌توانند تنظیم گزارشهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ارجاع نمایند. اشخاص مذکور در صورت قبول درخواست مؤدی، مکلفند گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده را با رعایت شرایط زیر و طبق نمونه و دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، تنظیم نموده و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط، در اختیار مؤدی قرار دهند.

الف - اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری؛

ب - تعیین مأخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق هر دوره مالیاتی بر اساس مفاد این قانون و مقررات مربوط.

تبصره ۱- اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را که با رعایت شرایط اخیرالذکر این ماده تنظیم شود، بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات مربوط بر گه مطالبه صادر می کند. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی هر دوره مالیاتی موکول به آن است که مؤدی گزارش مزبور را به همراه اظهارنامه مالیاتی دوره مزبور و یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. در این صورت، پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

ماده ۲۸ - به منظور ارتقاء فرهنگ مالیاتی پرداخت کنندگان مالیات و ارائه خدمات مشاوره ای صحیح در امور مالیاتی به مؤدیان مالیاتی بر مبنای قوانین و مقررات مالیاتی

کشور و همچنین ارائه خدمات نمایندگی مورد نیاز آنان برای مراجعه به ادارات و مراجع مالیاتی، نهادی به نام «جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران» تأسیس می‌شود تا با پذیرش اعضا ذی‌صلاح در این باره فعالیت نماید.

کلیه مراجع ذی‌ربط دولتی مکلفند پس از ارائه برگه نمایندگی معتبر از سوی مشاوران مالیاتی عضو جامعه، در حوزه وظایف قانونی خود و در حدود مقررات مالیاتی با آنان همکاری نمایند.

اساسنامه جامعه ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی برای سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، زمستان ۱۳۸۷
صفحه: ۴۷۰

ماده ۲۹- در مواردی که اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به مؤدی ابلاغ می‌شود، در صورتی که مؤدی معترض باشد، می‌تواند ظرف بیست روز پس از ابلاغ اوراق یاد شده اعتراض کتبی خود را به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید و در صورت رفع اختلافات با مسئولان ذی‌ربط، پرونده مختومه می‌گردد. چنانچه مؤدی در مهلت مذکور کتباً اعتراض ننماید، مبالغ مندرج در اوراق مطالبه مالیات و یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به استثناء مواردی که اوراق موضوع این ماده ابلاغ قانونی شده باشد، حسب مورد قطعی محسوب می‌گردد.

در صورتی که مؤدی ظرف مهلت مقرر در این ماده اعتراض خود را کتباً به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، ولی رفع اختلاف نشده باشد و همچنین در مواردی که اوراق مذکور ابلاغ قانونی شده باشد، پرونده امر ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضاء مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم احاله می‌شود.

بخشنامه ماده (۲۹) رسیدگی به اعتراض مؤدی در مورد اوراق مطالبه و استرداد مالیات و عوارض، بهمن ماه ۱۳۸۸
صفحه: ۵۰۷

ماده ۳۰- کلیه بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض الحسنه و صندوق تعاون مکلفند، صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مؤدیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده می‌باشد، حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات و اسناد مذکور مسؤول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

ماده ۳۱- شهرداریها مکلفند اطلاعات موجود در پایگاههای اطلاعاتی خود مربوط به املاک، مشاغل و سایر موارد که در امر شناسایی یا تشخیص عملکرد مالی مؤدیان مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد، را حسب درخواست رئیس کل سازمان مذکور در اختیار این سازمان قرار داده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به این اطلاعات را در پایگاههای اطلاعاتی ذی‌ربط فراهم آورند.

ماده ۳۲- رسیدگی به تخلفات مأموران مالیاتی، تابع احکام مربوط به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود. اجراء این ماده مانع از اعمال اختیارات رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ناشی از سایر قوانین نخواهد بود.

ماده ۳۳- احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۱۶۷)، (۱۹۱)، (۲۰۲) و (۲۳۰) تا (۲۳۳) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد مالیاتهای مستقیم و مالیاتهای این قانون جاری است. حکم ماده (۲۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد این قانون جاری نخواهد بود.^۲

^۲ رجوع شود به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۱۶۷)، (۱۹۱)، (۲۰۲) و (۲۳۰) تا (۲۳۳) قانون مالیاتهای مستقیم مندرج در قسمت (د)، (هـ)، (ح)، (الف) (ب) (ج) و (ز) در ضمیمه شماره (۱) قانون.

فصل نهم - سایر مقررات

ماده ۳۴ - مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورتحسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.

ماده ۳۵ - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است طرح لازم برای توسعه، تجهیز، آموزش و تربیت کارکنان مالیاتی، آموزش و ترویج فرهنگ مالیاتی از طریق رسانه‌ها و ساز و کارهای مناسب در سطح کشور در طول یک دوره زمانی حداکثر پنجساله را تهیه و تنظیم نماید. همچنین سازمان مذکور مجاز است، برای اجراء این قانون نسبت به تملک انواع دارایی‌های سرمایه‌ای (از جمله فضای اداری و تجهیزات مورد نیاز) اقدام نماید. دولت مکلف است اعتبار و مجوزهای مورد نیاز برای اجراء این ماده را در لوایح بودجه سالانه کل کشور منظور نماید.

ماده ۳۶ - بودجه سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی ذی ربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به طور صد در صد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می شود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک

دارایی‌های سرمایه‌ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مزبور قرار داده می‌شود.

ماده ۳۷- یک در هزار از وجوهی که بابت مالیات، عوارض و جرائم متعلق موضوع این قانون وصول می‌گردد، در حساب مخصوصی در خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد، در اختیار سازمان مزبور قرار خواهد گرفت تا برای آموزش، تشویق و جایزه به مصرف کنندگان و مؤدیان هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

یک نفر از اعضاء کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی با تصویب مجلس شورای اسلامی به عنوان ناظر بر اقدامات سازمان امور مالیاتی کشور در این مورد تعیین می‌گردد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است سالانه گزارشی از میزان و نحوه توزیع وجوه موضوع این ماده بین مصرف کنندگان و مؤدیان را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات

ماده ۳۸ - نرخ عوارض شهرداریها و دهیاریها در رابطه با کالا و خدمات مشمول این قانون، علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (۱۶) این قانون، بشرح زیر تعیین می گردد:

الف - کلیه کالاها و خدمات مشمول نرخ ماده (۱۶) این قانون، یک و نیم درصد (۱/۵٪)؛

ب - انواع سیگار و محصولات دخانی، سه درصد (۳٪)؛

ج - انواع بنزین و سوخت هواپیما، ده درصد (۱۰٪)؛

د - نفت سفید و نفت گاز، ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪).

تبصره ۱ - واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلایندگی می باشند. حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره های آن به عوارض آلایندگی موضوع این ماده قابل تسری نمی باشد.

واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلایندگی اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج

می‌گردند. در این صورت، واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی نخواهند شد.

واحدهایی که در طی سال بنا به تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست به فهرست واحدهای آلاینده محیط زیست اضافه کردند، از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان حفاظت محیط زیست مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی خواهند بود.

عوارض موضوع این تبصره در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود، تا بین دهیاریهای همان شهرستان توزیع گردد.

اصلاحیه ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه‌گذاری صنعتی مصوب سال ۱۳۸۶، مورخ ۱۳۸۸/۶/۱۷ صفحه: ۴۹۴

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۲۰. صفحه: ۵۰۹

تبصره ۲ - در صورتی که واحدهای تولیدی به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود مراکز آموزشی و ورزشی ایجاد کرده و یا در این خصوص هزینه نمایند، با اعلام وزارت کار و امور اجتماعی می‌توانند ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع بند (الف) این ماده را تا سقف هزینه صورت گرفته درخواست استرداد نمایند، در صورت

تأیید هزینه‌های مزبور توسط سازمان امور مالیاتی کشور، وجوه مربوط قابل تهاتر یا استرداد حسب مقررات این قانون خواهد بود.

تبصره ۳۵ - به منظور تأسیس و توسعه واحدهای آموزشی مورد نیاز در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل نیم درصد (۰/۵٪) از عوارض وصولی بند (الف) این ماده در حساب مخصوص در خزانه به نام وزارت آموزش و پرورش واریز می‌گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار وزارت یاد شده قرار خواهد گرفت تا توسط وزارت مزبور در امر توسعه و احداث مراکز آموزشی مورد نیاز در مناطق مزبور هزینه گردد. آئین‌نامه‌اجرائی این تبصره به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، کشور و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۰۳ صفحه: ۵۰۵

ماده ۳۹ - مؤدیان مکلفند عوارض و جرائم متعلق موضوع ماده (۳۸) این قانون را به حسابهای رابطی که بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور و توسط خزانه‌داری کل کشور افتتاح می‌گردد و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور موظف است عوارض وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به ترتیب زیر به حساب شهرداری محل و یا تمرکز وجوه حسب مورد واریز نماید:

الف) عوارض وصولی بند (الف) ماده (۳۸) در مورد مؤدیان داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و در مورد مؤدیان خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور به منظور توزیع بین دهیاریهای همان شهرستان بر اساس شاخص جمعیت و میزان کمتر توسعه یافتگی؛

ب) عوارض وصولی بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور.

تبصره ۱ - سه درصد (۳٪) از وجوه واریزی که به حسابهای موضوع این ماده واریز می‌گردد، در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار سازمان مزبور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این عوارض را عهده دار می‌باشد، قرار خواهد گرفت تا برای خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان و حسابرسی هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

تبصره ۲ - حساب تمرکز وجوه قید شده در این ماده توسط خزانه داری کل کشور به نام وزارت کشور افتتاح می‌شود. وجوه واریزی به حساب مزبور (به استثناء نحوه توزیع مذکور در قسمتهای اخیر بند (الف) این ماده و تبصره (۱) ماده (۳۸) این قانون) به

نسبت بیست درصد (۲۰٪) کلان شهرها (شهرهای بالای یک میلیون نفر جمعیت) بر اساس شاخص جمعیت، شصت درصد (۶۰٪) سایر شهرها بر اساس شاخص کمتر توسعه یافتگی و جمعیت و بیست درصد (۲۰٪) دهیاری‌ها بر اساس شاخص جمعیت تحت نظر کار گروهی متشکل از نمایندگان معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس‌جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور و یک نفر ناظر به انتخاب کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی مطابق آئین‌نامه اجرائی که به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، وزارت کشور و شورای عالی استان‌ها به تصویب هیأت وزیران می‌رسد توزیع و توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها هزینه می‌شود. هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و وجوه موضوع ماده (۳۷)، تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۸) این قانون و تبصره (۱) این ماده ممنوع می‌باشد. وزارت کشور موظف است، گزارش عملکرد وجوه دریافتی را هر سه ماه یکبار به شورای عالی استان‌ها و کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه نماید.

ماده ۴۰ - احکام سایر فصول این قانون، به استثناء احکام فصل نهم در رابطه با عوارض موضوع این فصل نیز جاری است. لیکن احکام سایر فصول، مربوط به نرخ و ترتیبات واریز و توزیع عوارض که این فصل برای آن دارای حکم خاص است، جاری نخواهد بود.

فصل هشتم - حقوق ورودی

ماده ۴۱- حقوق گمرکی معادل چهار درصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاها تعیین می‌شود. به مجموع این دریافتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوطه توسط هیأت وزیران تعیین می‌شود حقوق ورودی اطلاق می‌گردد.

تبصره ۱ - نرخ حقوقی ورودی علاوه بر رعایت سایر قوانین و مقررات باید به نحوی تعیین گردد که:

الف - در راستای حمایت مؤثر از اشتغال و کالای تولید یا ساخت داخل در برابر کالای وارداتی باشد؛

ب - در برگیرنده نرخ ترجیحی و تبعیض آمیز بین واردکنندگان دولتی با بخش‌های خصوصی، تعاونی و غیر دولتی نباشد؛

ج - نرخ حقوق ورودی قطعات، لوازم و موادی که برای مصرف در فرآوری یا ساخت یا مونتاژ یا بسته‌بندی اشیاء یا مواد یا دستگاهها وارد می‌گردد از نرخ حقوق ورودی محصول فرآوری شده یا شیء یا ماده یا دستگاه آماده پایین‌تر باشد.

تبصره ۲ - کلیه قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به معافیت‌های حقوق ورودی به استثناء معافیت‌های موضوع ماده (۶)^۳ و بندهای (۱)، (۲)، (۴) تا (۹) و (۱۲) تا (۱۹) ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۷^۴ و ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸^۵ و قانون چگونگی اداره مناطق آزاد و اصلاحات آن و قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی مصوب ۱۳۸۴ و معافیت لایحه قانونی راجع به ماشین آلات تولیدی که توسط واحدهای تولیدی، صنعتی و معدنی مجاز وارد می‌شود از پرداخت حقوق ورودی مصوب ۱۳۵۹/۲/۲۴ شورای انقلاب اسلامی ایران و معافیت گمرکی لوازم امداد و نجات اهدائی به جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و وزارت کشور و اقلام عمدۀ صرفاً دفاعی کشور لغو می‌گردد. اقلام عمدۀ دفاعی به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد.

تبصره ۳ - معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور قرار می‌گیرد تا بر اساس مقررات تبصره (۲) ماده (۳۹) این قانون به شهرداری‌ها و دهیاری‌های سراسر کشور به عنوان کمک پرداخت و به هزینه قطعی منظور شود.

^۳ - رجوع شود به ماده (۶) قانون امور گمرکی مندرج در ضمیمه شماره (۲) قانون.

^۴ - رجوع شود به ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مندرج در ضمیمه شماره (۲) این قانون.

^۵ - رجوع شود به ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات ارزی مندرج در ضمیمه شماره (۳) این قانون.

فصل نهم - سایر مالیات‌ها و عوارض خاص

ماده ۴۲- مالیات نقل و انتقال انواع خودرو به استثناء ماشین‌های راهسازی، کارگاهی، معدنی، کشاورزی، شناورها، موتورسیکلت و سه چرخه موتوری اعم از تولید داخل یا وارداتی، حسب مورد معادل یک درصد (۱٪) قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک درصد (۱٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها تعیین می‌شود. مبنای محاسبه این مالیات، به ازاء سپری شدن هر سال از سال مدل خودرو و حداکثر تا شش سال به میزان سالانه ده درصد (۱۰٪) و حداکثر تا شصت درصد (۶۰٪) تقلیل می‌یابد.

تبصره ۱ - دفاتر اسناد رسمی مکلفند قبل از تنظیم هر نوع سند بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت برای فروش انواع خودرو مشمول مالیات، رسید و یا گواهی پرداخت عوارض تا پایان سال قبل از تنظیم سند، موضوع بند (ب) ماده (۴۳) این قانون و همچنین رسید پرداخت مالیات نقل و انتقال، موضوع این ماده را طبق جداول تنظیمی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، از معامل یا موکل اخذ و در اسناد تنظیمی موارد زیر را درج نمایند:

- الف - شماره فیش بانکی، تاریخ پرداخت، مبلغ و نام بانک دریافت کننده مالیات؛
- ب - شماره فیش بانکی، تاریخ پرداخت مبلغ و نام بانک دریافت کننده عوارض یا شماره و تاریخ گواهی پرداخت عوارض؛
- ج - مشخصات خودرو شامل نوع، سیستم، تیپ، شماره شاسی، شماره موتور و مدل؛
- د - نام متعاملین، کد پستی و شماره ملی و یا شماره اقتصادی متعاملین.
- دفاتر اسناد رسمی همچنین مکلفند که فهرست کامل نقل و انتقالات انجام شده در هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد طبق فرم یا روشی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی خواهد شد به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال نمایند.

تبصره ۲ - دفاتر اسناد رسمی مکلفند در تنظیم و کالتنامه‌های کلی در مورد انتقال اموال، فروش خودرو را تصریح نمایند.

تبصره ۳ - دفاتر اسناد رسمی در صورت تخلف از مقررات تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده مشمول جریمه به شرح زیر خواهند بود:

- الف - در صورتی که مالیات و عوارض متعلق پرداخت نگردیده و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت شده باشد، علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض و یا ما به التفاوت موارد مذکور، مشمول جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به

مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر می‌باشد. جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.

ب - تخلف از درج هر یک از مشخصات و موارد مذکور در بندهای (الف)، (ب)، (ج)، و (د) تبصره (۱)، در سند تنظیمی و ارسال فهرست طبق فرم یا روش موضوع تبصره (۱) در موعد مقرر قانونی، تخلف انتظامی محسوب می‌شود و مطابق قوانین و مقررات ذی‌ربط با آنان عمل خواهد گردید.

تبصره ۴ - فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود. در صورتی که پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال، معامله انجام نشود مالیات وصول شده با گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط طبق ضوابطی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، قابل استرداد به معامل یا موکل خواهد بود.

تبصره ۵ - اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا وارد کنندگان (نمایندگی‌های رسمی شرکتهای خارجی) به خریداران و همچنین هر گونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت، نهادهای عمومی غیر دولتی، دانشگاهها و حوزه‌های علمیه مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده نخواهد بود.

تبصره ۶ - قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی که مبنای محاسبه مالیات و عوارض بندهای (ب) و (ج) ماده (۴۳) و مالیات نقل و انتقال قرار می‌گیرند، همه ساله بر اساس آخرین مدل توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پانزدهم دی ماه هر سال برای اجراء در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور در مورد خودروهای وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجراء می‌باشد. این مهلت زمانی برای انواع جدید خودروهایی که بعد از تاریخ مزبور تولید آنها شروع یا به کشور وارد می‌شود لازم‌الرعايه نمی‌باشد. همچنین قیمت فروش یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود توسط سازمان یاد شده و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.

تبصره ۷ - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی) مکلف است هنگام نقل و انتقال خودروهای دولتی به اشخاص حقیقی و حقوقی غیر دولتی، نسخه پرداخت شده قبض مالیات نقل و انتقال مربوط را اخذ و سپس نسبت به ثبت انتقال در سوابق اقدام نماید.

بخشنامه شماره ۲۱۳/۲۵۹/۳۱۷۵۳ مورخ ۸/۴/۸۷، ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده صفحه: ۴۹۷

بخشنامه شماره ۵۳۲۱۴/۵۴۳/۲۱۴ مورخ ۴/۶/۸۷، مالیات نقل و انتقال فروش و کالتی خودرو صفحه: ۵۰۳

ماده ۴۳- مالیات و عوارض خدمات خاص به شرح زیر تعیین می‌گردد:

الف - حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل زمینی (به استثناء ریلی)، دریایی و هوایی پنج درصد (۰.۵٪) بهای بلیط (به عنوان عوارض).

ب - عوارض سالیانه انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخلی یا وارداتی حسب مورد معادل یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک در هزار مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها.

تبصره - عوارض موضوع بند (ب) این ماده در مورد خودروهای با عمر بیش از ده سال (به استثناء خودروهای گاز سوز) به ازای سپری شدن هر سال (تا مدت ده سال) به میزان سالانه ده درصد (۱۰٪) و حداکثر تا صد درصد (۱۰۰٪) عوارض موضوع بند مزبور این ماده افزایش می‌یابد.

ج - شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخل و یا وارداتی به استثناء خودروهای سواری عمومی درون شهری یا برون شهری حسب مورد سه در صد (۳٪) قیمت فروش کارخانه و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض].

حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره‌های آن به مالیات و عوارض این ماده قابل تسری نمی‌باشد.

ماده ۴۴- به پیشنهاد کارگروهی متشکل از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزیر بازرگانی، وزیر ذی ربط و معاون برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری و تصویب هیأت وزیران، وجوهی بابت صدور، تمدید و یا اصلاح انواع کارت‌ها و مجوزهای مربوط به فعالیت موضوع مواد (۲۴)^۶، (۲۶)^۷ و (۴۷)^۸ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۸۰)^۹ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ از متقاضیان دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل کشور) واریز می‌گردد.

ماده ۴۵ - به دولت اجازه داده می‌شود بابت خروج هر مسافر از مرزهای هوایی دویست و پنجاه هزار (۲۵۰.۰۰۰) ریال و از مرزهای دریایی و زمینی مبلغ پنجاه هزار (۵۰.۰۰۰) ریال از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل کشور) واریز نماید. تغییرات این مبالغ هر سه سال یک بار با توجه به نرخ تورم با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد.

^۶ - رجوع شود به ماده (۲۴) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در ضمیمه شماره (۴) این قانون.

^۷ - رجوع شود به ماده (۲۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در ضمیمه شماره (۴) این قانون.

^۸ - رجوع شود به ماده (۴۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در ضمیمه شماره (۴) این قانون.

^۹ - رجوع شود به ماده (۸۰) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مندرج در ضمیمه شماره (۵) این قانون.

تبصره ۵ - دارندگان گذرنامه‌های سیاسی و خدمت، خدمه و وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی و خطوط پروازی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی) بیمارانی که با مجوز شورای پزشکی جهت درمان به خارج از کشور اعزام می‌گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می‌شوند، همچنین ایرانیان مقیم خارج از کشور دارای کارنامه شغلی از وزارت کار و امور اجتماعی، در خصوص پرداخت وجوه موضوع این ماده، مستثنی می‌باشند.

ماده ۴۶ - الف - مالیاتهای موضوع مواد (۴۲) و (۴۳) و وجوه موضوع ماده (۴۵) این قانون به حساب یا حساب‌های درآمد عمومی مربوط که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز می‌گردد.

ب - وصول عوارض موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) این قانون به شهرداری محل محول می‌شود و عوارض مزبور نیز به حساب شهرداری محل فعالیت واریز می‌گردد.

ج - عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) به حساب تمرکز وجوه، موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود تا حسب ترتیبات تبصره مزبور توزیع و هزینه گردد.

د - مالیات و وجوه دریافتی موضوع مواد (۴۲)، (۴۳) و (۴۵) این قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول می‌گردد مشمول احکام فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحات بعدی آن است^{۱۰}.

ه - اختلاف و استنکاف از پرداخت وجوه دریافتی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) این قانون که توسط شهرداریها وصول می‌گردد، مشمول احکام ماده (۷۷) قانون اداره شهرداریها^{۱۱} خواهد بود.

و - پرداخت مالیات و عوارض موضوع ماده (۴۳) این قانون پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) به ازاء هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.

ماده ۴۷ - الف) اشخاصی که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل نقلیه زمینی، دریایی و هوایی می‌نمایند، مکلفند پنج درصد (۵٪) بهای بلیط موضوع بند (الف) ماده (۴۳) این قانون را با درج در بلیط و یا قرارداد حسب مورد، به عنوان عوارض از مسافران اخذ و عوارض مذکور مربوط به هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به حساب شهرداری محل فروش بلیط واریز نمایند.

ب) مالکان خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخل یا وارداتی مکلفند عوارض سالیانه خودروهای متعلق به خود، موضوع بند (ب) ماده (۴۳) این قانون را به نرخ یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق

^{۱۰} رجوع شود به فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مندرج در قسمت (ه) ضمیمه شماره (۱) این قانون.

^{۱۱} رجوع شود به ماده (۷۷) قانون اداره شهرداریها مندرج در ضمیمه شماره (۶) این قانون.

ورودی (وارداتی) براساس قیمت‌های مندرج در جداولی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، محاسبه و به حساب شهرداری محل واریز نمایند. (ج) تولیدکنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین تولید داخل (به استثناء خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می‌شود) مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) این قانون را در تاریخ فروش با درج در اسناد فروش از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را حسب مقررات موضوع ماده (۲۱) به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز نمایند.

تبصره ۱ - واردکنندگان یا مالکان خودروهای سواری وانت دو کابین وارداتی (به استثناء خودروهای سواری که عنوان خودرو عمومی شماره گذاری می‌شوند) حسب مورد مکلفند قبل از شماره گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی شهر محل شماره گذاری نسبت به پرداخت مالیات و عوارض موضوع این ماده اقدام نمایند.

تبصره ۲ - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین وارداتی به استثناء خودروهای سواری و عمومی درون شهری یا برون شهری، گواهی پرداخت مالیات و عوارض را از واردکنندگان یا مالکان حسب مورد اخذ و ضمیمه اسناد مربوطه و از شماره گذاری خودروهای مزبور که مالیات و عوارض آن پرداخت نشده

است، خودداری نماید. گواهی مزبور توسط اداره امور مالیاتی پس از وصول وجوه متعلق صادر خواهد شد.

ماده ۴۸- به منظور تأمین هزینه اجراء برنامه‌های نگهداری، بهسازی و امنیت پرواز و توسعه زیر بناها در فرودگاهها و نیز استفاده از تجهیزات و سیستمهای جدید فرودگاهی و هوانوردی و امنیتی، به شرکت فرودگاههای کشور اجازه داده می‌شود با تصویب شورای عالی هواپیمایی کشوری دو درصد (۲٪) قیمت فروش بلیط مسافران پروازهای داخلی را دریافت کند.

ماده ۴۹- آئین نامه اجرائی احکام مقرر در این فصل حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء

ماده ۵۰ - برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون، تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکتها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱۴. صفحه: ۵۰۹

تبصره ۱ - شوراهای اسلامی شهر و بخش جهت وضع هر یک از عوارض محلی جدید، که تکلیف آنها در این قانون مشخص نشده باشد، موظفند موارد را حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال بعد، تصویب و اعلام عمومی نمایند.

تبصره ۲ - عبارت "پنج در هزار" مندرج در ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۹/۷^{۱۲} به عبارت «یک درصد (۱٪)» اصلاح می‌شود.

^{۱۲} رجوع شود به ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مندرج در ضمیمه شماره (۷) این قانون.

تبصره ۳ - قوانین و مقررات مربوط به اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداریها و دهیاریها ملغی می گردد.

تبصره ۴ - وزارت کشور موظف است بر حسن اجراء این ماده در سراسر کشور نظارت نماید.

ماده ۵۱ - از اول ماه پس از تاریخ تصویب این قانون، مالیات موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن، حذف و عوارض موضوع این بند قانون مذکور به یک و نیم درصد (۱/۵٪) اصلاح می گردد.^{۱۳}

حکم تبصره (۱) ماده (۳۹) این قانون در مورد عوارض موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون صدرالاشاره نیز جاری خواهد بود.

بخشنامه شماره ۲۱۳/۲۵۹/۳۱۷۵۳ مورخ ۸/۴/۸۷، ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده صفحه: ۴۹۷

^{۱۳} - رجوع شود به بند (ه) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی مندرج در ضمیمه شماره (۸) این قانون.

ماده ۵۲- از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن و سایر قوانین و مقررات خاص و عام مغایر مربوط به دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض بر واردات و تولید کالاها و ارائه خدمات لغو گردیده و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و وارد کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات ممنوع می‌باشد. حکم این ماده شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، نیز می‌باشد.

موارد زیر از شمول حکم این قانون مستثنی می‌باشد:

۱. قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران؛
۲. قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن؛
۳. قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷؛
۴. قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵؛
۵. قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲؛

۶. عوارض آزادراهها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای

خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶؛^{۱۴}

۷. قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب

۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛

۸. مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸.^{۱۵}

بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۱) بند ۱۴. صفحه: ۵۰۹

تبصره ۵ - هزینه، کارمزد و سایر جوهری که از درخواست کننده در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا که طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می شود و همچنین خسارات و جرائمی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می گردد، از شمول این ماده مستثنی می باشد.

مصادیق خدمات خاص، نحوه قیمت گذاری و میزان بهای تعیین شده برای خدمات موضوع این تبصره به پیشنهاد دستگاه اجرائی مربوط و تصویب هیأت وزیران تعیین می گردد.

^{۱۴} - رجوع شود به ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مندرج در ضمیمه شماره (۹) این قانون.

^{۱۵} - رجوع شود به مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مندرج در ضمیمه شماره (۵) این قانون.

ماده ۵۳ - تاریخ اجرای این قانون در رابطه با مواد (۱۸)، (۲۴)، (۲۵)، (۲۸)، (۳۱)، (۳۵)، (۳۶)، (۴۲) و (۴۸) از تاریخ تصویب و در مورد ماده (۵۱) از اول ماه پس از تصویب این قانون خواهد بود و سایر مواد آن از اول مهر ماه سال ۱۳۸۷ است. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مهلت‌های مقرر در مواد مربوطه پس از تصویب قانون، آئین‌نامه‌ها، دستورالعملها و ضوابط اجرایی مربوط را تهیه و به تصویب مراجع ذی ربط برساند.

قانون فوق مشتمل بر پنجاه و سه ماده و چهل و هفت تبصره در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی طبق اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب گردید پس از موافقت مجلس با اجراء آزمایشی آن به مدت پنج سال در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۲ به تأیید شورای نگهبان رسید.

ضمائم قانون مالیات بر ارزش افزوده:

ضمیمه شماره ۱

متن مواد ارجاعی

قانون مالیات‌های مستقیم مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

الف) ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یک جا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی بدهی مربوط را حداکثر به مدت سه سال تقسیط نماید.

ب) ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم

تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می‌باشد.

ج) ماده ۲۰۲ قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بیشتر است از کشور جلوگیری نماید. حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیاتهایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می‌باشد و مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می‌باشند.

تبصره - در صورتی که مؤدیان مالیاتی به قصد فرار از پرداخت مالیات اقدام به نقل و انتقال اموال خود به همسر و یا فرزندان نمایند سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.

د) فصل هشتم از باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم - (مواد ۲۰۳ تا ۲۰۹)

ماده ۲۰۳- اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مؤدی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هر گاه به خود مؤدی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که بنظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مؤدی و شخصی که اوراق را دریافت می دارد تعارض منفعت نباشد.

تبصره ۱- هر گاه مؤدی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگ‌ها استنکاف نمایند یا در صورتیکه هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مأمور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مؤدی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، قانونی تلقی و تاریخ الصاق تاریخ ابلاغ به مؤدی محسوب می شود.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مأمور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مؤدی یا بستگان و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مؤدی یا اشخاص یاد شده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مأمور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. هر گاه هیچ یک از اشخاص یاد شده در محل نباشند،

مأمور پست با قید تاریخ مراجعه، «عبارت پانزده روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد» را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می‌کند و نسخه اول را عودت می‌دهد. مأمور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می‌کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می‌دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می‌شوند از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می‌شود.

ماده ۲۰۴- مأمور ابلاغ باید مراتب زیر را در نسخه اول و دوم اوراق مالیاتی تصریح و امضاء نماید.

الف - محل و تاریخ ابلاغ با تعیین روز و ماه و سال به حروف و عدد.

ب - نام کسی که اوراق به او ابلاغ شده با تعیین اینکه چه نسبتی با مؤدی دارد.

ج - نام و مشخصات گواهان با نشانی کامل آنان در مورد تبصره ماده (۲۰۳) این قانون.

ماده ۲۰۵- اگر مؤدی یکی از ادارات دولتی یا مؤسسات وابسته به دولت باشد، اوراق مالیاتی باید به رئیس یا قائم مقام رئیس یا رئیس دفتر آن اداره یا موسسه ابلاغ گردد.

ماده ۲۰۶- اگر مؤدی شرکت تجاری یا سایر اشخاص حقوقی باشد، اوراق مالیاتی باید به مدیر یا اشخاص دیگری که از طرف شرکت حق امضاء دارند ابلاغ شود.

تبصره ۵- مقررات ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره آن در مورد شرکت های تجاری و سایر اشخاص حقوقی نیز مجری است .

ماده ۲۰۷- در مواردی که مؤدی محلی را به عنوان محل کار یا سکونت یا محل ابلاغ اوراق مالیاتی معرفی کند و در غیر این مورد در صورتی که اوراق مالیاتی در محلی به عنوان محل کار یا سکونت مؤدی ابلاغ شود و در پرونده دلیل و اثری حاکی از اطلاع مؤدی از این موضوع بوده و به این نشانی ایراد نکرده باشد، مادامی که محل دیگری به عنوان محل سکونت یا کار اعلام نکند، ابلاغ اوراق مالیاتی به همان نشانی، قانونی و صحیح است .

ماده ۲۰۸- در مواردی که نشانی مؤدی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیکترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه های کثیرالانتشار مرکز آگهی می شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مؤدی محسوب خواهد شد.

تبصره ۱- در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مؤدی درج شده باشد.

تبصره ۲- در مورد مؤدیان مالیات مستغلات که نشانی آنها طبق ماده (۲۰۷) این قانون مشخص نباشد اوراق مالیاتی به ترتیب مذکور در تبصره ماده (۲۰۳) این قانون به محل مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است ابلاغ خواهد شد.

ماده ۲۰۹- مقررات آئین دادرسی مدنی راجع به ابلاغ، جز در مواردی که در این قانون مقرر گردیده است در مورد ابلاغ اوراق مالیاتی اجرا خواهد شد.

هـ) فصل نهم از باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم - (مواد ۲۱۰ تا ۲۱۸)

ماده ۲۱۰- هر گاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرائی به او ابلاغ می کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱- در برگ اجرائی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲- آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به عنوان مالیات قطعی تلقی می شود و از طریق عملیات اجرائی قابل وصول است.

ماده ۲۱۱- هر گاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرائی در موعد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آنرا به اداره امور مالیاتی ندهد به اندازه بدهی مؤدی اعم از اصل و جرایم متعلق به اضافه ده درصد بدهی از اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مؤدی توقیف خواهد شد. صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن به عهده اجرائیات اداره امور مالیاتی می باشد.

ماده ۲۱۲ - توقیف اموال زیر ممنوع است :

- ۱- دو سوم حقوق حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.
 - ۲- لباس و اشیاء و لوازمی که برای رفع حوائج ضروری مؤدی و افراد تحت تکفل او لازم است و همچنین آذوقه موجود و نفقه اشخاص واجب‌النفقه مؤدی .
 - ۳- ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تامین حداقل معیشت مؤدی لازم است.
 - ۴- محل سکونت به قدر متعارف .
- تبصره ۱ -** هر گاه ارزش مالی که برای توقیف در نظر گرفته می‌شود زائد بر میزان بدهی مالیاتی مؤدی بوده و قابل تفکیک نباشد، تمام مال توقیف و فروخته خواهد شد و مازاد مسترد می‌شود مگر این که مؤدی اموال بلامعارض دیگری معادل میزان فوق معرفی نماید.
- تبصره ۲ -** هر گاه مؤدی یکی از زوجین باشد که در یک خانه زندگی می‌نمایند، از اثاث البیت آنچه عادتاً مورد استفاده زنان است متعلق به زن و بقیه متعلق به شوهر شناخته می‌شود مگر آن که خلاف ترتیب فوق معلوم شود.
- تبصره ۳ -** توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در مدت عملیات اجرائی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

ماده ۲۱۳- ارزیابی اموال مورد توقیف بوسیله ارزیاب اداره امور مالیاتی به عمل خواهد آمد ولی مؤدی می تواند با تودیع حق الزحمه ارزیابی طبق مقررات مربوط به دستمزد کارشناسان رسمی دادگستری تقاضا کند که ارزیابی اموال وسیله ارزیاب رسمی به عمل آید.

ماده ۲۱۴- کلیه اقدامات لازم مربوط به آگهی حراج و مزایده و فروش اموال مورد توقیف اعم از منقول و غیر منقول به عهده مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی می باشد. در مورد فروش اموال غیر منقول در صورتی که پس از انجام تشریفات مقرر و تعیین خریدار، مالک برای امضای سند حاضر نشود مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی به استناد مدارک مربوط از اداره ثبت محل تقاضای انتقال ملک به نام خریدار خواهد کرد و اداره ثبت اسناد و املاک مکلف به اجرای آن است .

ماده ۲۱۵- در مورد اموال غیر منقول توقیف شده در صورتیکه پس از دو نوبت آگهی (که نوبت دوم آن بدون حداقل قیمت آگهی می شود) خریداری برای آن پیدا نشود سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مطابق ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری معادل کل بدهی مؤدی به علاوه هزینه متعلقه از مال مورد توقیف تملک و بهای آن را به حساب بدهی مؤدی منظور نماید.

تبصره ۱- در صورتی که مؤدی قبل از انتقال مال مذکور به نام سازمان امور مالیاتی کشور و یا دیگری، حاضر به پرداخت بدهی خود باشد سازمان امور مالیاتی کشور با

دریافت بدهی مؤدی به اضافه ده درصد بدهی و هزینه های متعلقه از ملک مزبور رفع توقیف می نماید.

تبصره ۲- در صورتی که مال به تملک سازمان امور مالیاتی کشور درآمده باشد اگر آمادگی جهت فروش داشته باشد و مؤدی درخواست نماید در شرایط مساوی اولویت با مؤدی است .

ماده ۲۱۶- مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرائی راجع به مطالبات دولت از اشخاصی اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرائی مالیات‌ها قابل مطالبه و وصول می‌باشد هیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود. به شکایات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رای صادر خواهد شد. رای صادره قطعی و لازم الاجراء است.

تبصره ۱- در مورد مالیاتهای مستقیم در صورتی که شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، به موقع اجرا گذارده شده است هرگاه هیات حل اختلاف مالیاتی شکایت را وارد دانست ضمن صدور رای به بطلان اجرائیه حسب مورد قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر یا نسبت به درآمد مشمول مالیات مؤدی رسیدگی و رای صادر خواهد کرد. رای صادره از هیات حل اختلاف قطعی است .

تبصره ۲- در مورد مالیاتهای غیر مستقیم هر گاه شکایت اجرائی از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست مرجع رسیدگی به این شکایت نیز هیات حل اختلاف

مالیاتی خواهد بود و رای هیات مزبور در این باره قطعی و لازم الاجراء است. مفاد این تبصره شامل جرایم قاچاق اموال موضوع عایدات دولت و بهای مال قاچاق از بین رفته و نیز آن دسته از مالیاتهای غیر مستقیم که طبق مقررات مخصوص به خود در مراجع خاص باید حل و فصل شود نخواهد بود.

ماده ۲۱۷- به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود که یک درصد از وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می گردد (باستثنای مالیات بردرآمد شرکتهای دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت موثری مبذول داشته و یا می دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است. وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون امور اقتصادی و دارایی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

ماده ۲۱۸- آئین نامه مربوط به قسمت وصول مالیات توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و دادگستری تصویب و توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به موقع اجراء گذارده خواهد شد.

و) ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم

شناسایی و تشخیص در آمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود که به موجب بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ایجاد گردیده است. نحوه انجام دادن تکالیف و استفاده از اختیارات و برخورداری از صلاحیت‌های هر یک از مأموران مالیاتی و اداره امور مالیاتی و همچنین ترتیبات اجرای احکام مقرر در این قانون به موجب آیین‌نامه‌ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

تبصره ۵ - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا تصویب آیین‌نامه موضوع این ماده، از روش‌ها، ترتیبات اجرایی و عناوین شغلی قبلی به عنوان مقررات مجری استفاده نماید.

ز) مواد ۲۳۰ الی ۲۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۲۳۰ قانون مالیاتهای مستقیم - در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث به استثنای اشخاص مذکور در ماده (۲۳۱) این قانون موجود باشد اشخاص ثالث مکلف اند با مراجعه و مطالبه اداره امور مالیاتی، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هر گونه اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی یا مشخصات او را ارائه دهند و گرنه در صورتی که در اثر این استنکاف آنها زیانی متوجه دولت شود به جبران زیان وارده به دولت محکوم خواهند شد. مرجع ثبوت استنکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت مراجع صالحه قضایی است که با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی و خارج از نوبت به موضوع رسیدگی خواهند نمود.

تبصره ۵ - در موارد استنکاف اشخاص ثالث در ارائه اسناد و مدارک مورد درخواست اداره امور مالیاتی، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اشخاص ثالث را از طریق دادستانی کل کشور مکلف به ارائه اسناد و مدارک مذکور بنماید. تعقیب قضایی موضوع مانع از اقدامات اداره امور مالیاتی نخواهد بود.

ماده ۲۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم - در مواردی که ادارات امور مالیاتی کتباً از وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شرکت های دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی و شهرداری ها و سایر مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی اطلاعات و اسناد لازم را در زمینه فعالیت و معاملات و درآمد مؤدی بخواهند مراجع مذکور مکلفند رونوشت گواهی شده اسناد مربوط و هر گونه اطلاعات لازم را در اختیار آنان بگذارند مگر اینکه مسئول امر ابراز آن را مخالف مصالح مملکت اعلام نماید که در این صورت با

موافقت وزیر مسئول و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی از ابراز آن خودداری می‌شود و در غیر این صورت به تخلف مسئول امر با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در مراجع صالحه قضائی خارج از نوبت رسیدگی و حسب مورد به مجازات مناسب محکوم خواهد شد. ولی در مورد اسناد و اطلاعاتی که نزد مقامات قضائی است و مقامات مزبور ارائه آن را مخالف مصلحت بدانند، ارائه آن منوط به موافقت دادستان کل کشور خواهد بود.

تبصره ۵ - در مورد بانک‌ها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی، سازمان امور مالیاتی کشور اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی مطالبه خواهد کرد و بانک‌ها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی موظفند حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.

ماده ۲۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم - اداره امور مالیاتی و سایر مراجع مالیاتی باید اطلاعاتی را که ضمن رسیدگی به امور مالیاتی مؤدی بدست می‌آورند محرمانه تلقی و از افشای آن جز در امر تشخیص درآمد و مالیات نزد مراجع ذیربط در حد نیاز خودداری نمایند و در صورت افشا طبق قانون مجازات اسلامی با آنها رفتار خواهد شد.

ماده ۲۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم - در صورتی که اداره امور مالیاتی ضمن رسیدگی‌های خود به تخلفات مالیاتی مؤدی موضوع ماده (۲۰۱) این قانون برخورد نمودند مکلفند مراتب را برای تعقیب به دادستان انتظامی مالیاتی گزارش دهند.

ح) فصل سوم از باب پنجم قانون مالیاتهای مستقیم - (مواد ۲۴۴ تا ۲۵۱)

ماده ۲۴۴- مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیات حل اختلاف مالیاتی است. هر هیات حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد:

۱. یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.

۲. یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته. در صورتی که قاضی بازنشسته واجد شرایطی در شهرستانها یا مراکز استان ها وجود نداشته باشد بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، رئیس قوه قضائیه یک نفر قاضی شاغل را برای عضویت هیات معرفی خواهد نمود.

۳. یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکل های صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مؤدی در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید سازمان امور مالیاتی با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

تبصره ۱- جلسات هیات‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رای هیات‌های مزبور با اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رای قید گردد.

تبصره ۲- اداره امور هیات‌های حل اختلاف مالیاتی و مسئولیت تشکیل جلسات هیات‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد و حق الزحمه اعضای هیات‌های حل اختلاف بر اساس آیین‌نامه‌ای که بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سازمان مذکور پیش‌بینی می‌شود قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۲۴۵- نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیات از بین کارمندان سازمان مذکور که دارای حداقل ده سال سابقه خدمت بوده و لااقل شش سال آن را در امور مالیاتی اشتغال داشته و در امر مالیاتی بصیر و مطلع باشند انتخاب خواهند شد.

ماده ۲۴۶- وقت رسیدگی هیات حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیات نباید کم‌تر از ده روز باشد مگر به در خواست مؤدی و موافقت واحد مربوط.

تبصره - عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیات و صدور رای نخواهد بود.

ماده ۲۴۷ - آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم‌الاجرا است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی براساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره‌های آن به مؤدی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد.

تبصره ۱ - مؤدی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مهلت مقرر تسلیم کند.

تبصره ۲ - نمایندگان عضو هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رأی داده باشند.

تبصره ۳ - در صورتی که رأی صادره هیأت بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدید نظر خواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدید نظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رأی صادر خواهد شد.

تبصره ۴ - آراء قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مؤدی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می‌یابد برابر مقررات ماده (۲۵۱) این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵- سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذی ربط تسلیم شده است را یک بار به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به منظور رسیدگی و صدور رأی مقتضی احاله نماید.

تبصره ۶- در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

تصویب قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیات‌های مستقیم در جلسه مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۰ مجلس شورای اسلامی و تأیید شورای نگهبان در مورخ ۱۳۸۸/۲/۳۰ صفحه: ۴۹۹

ماده ۲۴۸- رای هیأت حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهار نظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مؤدی بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیأت در متن رای قید شود.

ماده ۲۴۹- هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلفند مأخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رای قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رای را اصلاح کنند.

ماده ۲۵۰- در مواردی که هیات حل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را رد و یا این که تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه‌ای از رای خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت احراز تخلف نسبت به تعقیب متخلف اقدام نماید.

ماده ۲۵۱- مودی یا اداره امور مالیاتی می‌تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقص رای و تجدید رسیدگی را درخواست کند.

ماده ۲۵۱ مکرر- در مورد مالیاتهای قطعی موضوع این قانون و مالیاتهای غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستندا به مدارک و دلایل کافی از طرف مؤدی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌تواند پرونده امر را به هیاتی مرکب از سه نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید.

رای هیات به اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا می‌باشد حکم این ماده نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ تا تاریخ تصویب این اصلاحیه نیز جاری خواهد بود.

ضمیمه شماره ۲

متن مواد ارجاعی قانون امور گمرکی مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده (۶) قانون امور گمرکی - هرگاه ضمن موافقتنامه‌های بازرگانی دولت با کشورهای بیگانه برای کالای معینی حقوق گمرکی به مأخذی غیر از آنچه که در جدول تعرفه ضمیمه این قانون مقرر است معین بشود مادام که موافقتنامه‌های مزبور به قوت خود باقی می‌باشد حقوق گمرکی آن کالا مطابق مأخذ تعیین شده در موافقتنامه‌ها و با رعایت شرایط مقرر در آنها دریافت می‌گردد مگر اینکه در تعرفه ضمیمه این قانون حقوق گمرکی کمتری به آن تعلق گیرد و یا از حقوق گمرکی بخشوده شده باشد.

ماده (۳۷) قانون امور گمرکی - علاوه بر معافیت‌های مذکور در جدول تعرفه پیوست این قانون و معافیت‌های دیگری که بموجب قوانین خاص یا بر طبق قراردادهای مصوب مجلس برقرار شده در موارد زیر نیز کالای وارده از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض معاف می‌باشد ولی هزینه گمرکی باید پرداخت شود.

۱- کالای متعلق به پادشاهان و روسای کشورهای خارجی و همراهان آنها؛

۲- **الف:** اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی مأموریت‌های سیاسی خارجی و اشیاء و کالای مورد استفاده مأمورین سیاسی خارجی و بستگان آنها در حدود مقررات کنوانسیون وین راجع به روابط دیپلماتیک مورخ ۱۸ آوریل ۱۹۶۱ و به شرط معامله متقابل و با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

ب: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی مأموریت‌های کنسولی خارجی و اشیاء مورد استفاده سرکنسولها و کنسولها و کنسولیاران رسمی مشروط بر آنکه طی مدت نه ماه از تاریخ استقرار آنها به سمت مزبور در ایران وارد شده باشد و بشرط رعایت معامله متقابل و با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

تبصره - معافیت‌های گمرکی کنسولی موضوع این بند به شرط معامله متقابل تا پایان دوره خدمت مأموران کنسولی خارجی در ایران قابل تمدید است.

ج - اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی نمایندگان سازمان ملل متحد و مؤسسات تخصصی وابسته به آن و اشیاء مورد استفاده کارکنان و کارشناسان سازمان ملل متحد

مأمور خدمت در ایران در حدود مقررات مندرج در کنوانسیون (Convention) مربوط بمزایا و مصونیت‌های سازمان ملل متحد مورخ ۱۳ فوریه ۱۹۴۶ با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

د- اشیاء و کالای مورد استفاده کارشناسان خارجی که از محل کمک‌های فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی ممالک خارجی و مؤسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند برابر مقرراتی که در آئین‌نامه مزایا و معافیت‌های کارشناسان خارجی مصوب ۲۳ تیر ماه ۱۳۴۵ کمیسیون دارائی مجلس پیش‌بینی شده است با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

۴- کالای ترانزیت خارجی، مرجوعی، انتقالی، کابوتاژ و واردات موقت همچنین صادرات کشور از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض بخشوده است ولی مشمول پرداخت هزینه‌های گمرکی خواهد بود. شرایط و مقررات و تشریفات ورود و خروج این‌گونه کالا در آئین‌نامه گمرکی تعیین می‌شود؛

۵- لغو شده باستثناء این قسمت (اسباب سفر و اشیاء شخصی مستعمل همراه مسافر در صورتی که جنبه تجاری نداشته باشد بطور کلی)؛

۶- لوازم خانه و اشیای شخصی مستعمل ایرانیان مقیم خارجه اعم از مسافر با گذرنامه عادی، خدمت و یا سیاسی که مدت اقامت آنان در خارج یکسال یا بیشتر بوده و ششماه آخر آن متوالی باشد و لوازم خانه و اشیاء مستعمل اتباع خارجه که برای اقامت

به ایران وارد می شوند مشروط بر اینکه: الف - لوازم و اشیای مزبور از کشور محل اقامت مسافر حمل و یکماه قبل تا نه ماه بعد از ورود مسافر به گمرک برسد مگر در موارد فرس ماژور، به تشخیص کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی ب - لوازم و اشیای مزبور با وضع و شئون، اجتماعی آنان مناسب بوده و جنبه تجاری نداشته باشد. ج - ظرف مدت پنج سال قبل از آن از چنین معافیتی استفاده نکرده باشند؛

تبصره ۱- کارمندان دولت که برای انجام مأموریت یکساله و یا بیشتر بخارج اعزام می شوند در صورتی که قبل از پایان مأموریت و توقف یک ساله از خارج احضار شوند مشمول شرط مدت یک سال توقف مذکور در این بند نخواهند بود؛

تبصره ۲- منظور از اشیاء و لوازم شخصی مذکور در این قانون اشیائی است که عرفاً فقط مورد استفاده صاحب آن قرار گیرد و منظور از لوازم خانه اشیائی است که عرفاً مورد استفاده خانواده صاحب آن اشیاء هنگام اقامت در یک محل باشد؛

۷- آلات و افزار دستی مربوط به کار یا حرفه ایرانیان و خارجیانی که به ایران می آیند؛

۸- شیاء شخصی و اثاثه منزل و افزار کار مستعمل ایرانیانی که در کشورهای خارجه فوت می شوند با ارائه گواهی تحریر که تنظیمی از طرف مأمورین کنسولی دولت جمهوری اسلامی ایران یا مقامات صلاحیتدار محلی (به تشخیص وزارت امور خارجه در مواردی که مأمورین کنسولی دولت جمهوری اسلامی در کشور محل

فوق نباشند) مشروط بر اینکه گواهی تحریر تر که مزبور حداکثر ظرف شش ماه بعد از فوت تنظیم شده باشد.

تبصره - معافیت های موضوع بندهای ۵ تا ۸ این ماده شامل وسایط نقلیه نخواهد بود.

۹- هدایائی که از طرف دولتها، اشخاص و مؤسسات خارجی به دولت، شهرداری ها، دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و مراکز تحقیقاتی، مؤسسات خیریه و عام المنفعه، حوزه های علمیه، بقاع متبرکه، نهادهای انقلابی و سازمانهای رهائی بخش داده می‌شود، بشرط غیرتجاری بودن اعم از کلی یا جزئی.

تبصره - شرکتهای، مؤسسات و سازمانهای دولتی که بطور تجاری اقدام به ورود و صدور کالا می نمایند مشمول این بند نمی گردند.

۱۲- اشیای باستانی مربوط به میراث فرهنگ و تمدن ایران اعم از اینکه قبلا به خارج از کشور برده شده و یا در خارج از کشور بدست آمده باشد، با تشخیص و تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

۱۳- اشیائی که به منظور تشکیل آرشیوها و موزه ها و نمایشگاههای فرهنگی و هنری و کتابخانه ها و آموزش سمعی و بصری و هنری و مبادلات فرهنگی و هنری و تعمیر و مرمت آثار باستانی بوسیله وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی وارد کشور می شود.

۱۴- اشیای عتیقه مربوط به میراث فرهنگی و تمدن سایر کشورها که برای ایجاد و یا تکمیل موزه های عمومی وارد کشور شود به تشخیص و تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

۱۵- ظروف عادی و لفاف های متعارفی بیرونی کالای وارده همچنین قرقره و تکیه گاههای همانند مربوط به کالای وارده که ارزش آنها جداگانه در سیاهه خرید منظور شده و به صورت ورود موقت به منظور امکان اعاده بخارج اظهار می شود. کالای صادر شده که به هر علت عینا بازگشت داده می شود با رعایت ماده ۲ قانون استرداد حقوق گمرکی مواد اولیه مصنوعات ماشینی کارخانه های داخلی مصوب ۱۳۴۵.

۱۶- مقدار سوخت و روغن مصرفی وسایط نقلیه در ورود و خروج از کشور

۱۷- نتاج دامپهای که برای تعلیف از کشور خارج و یا به کشور وارد شده و پس از تعلیف باز می گردند

۱۸- نمونه های تجاری بی بها با رعایت کنوانسیون (Convention) مربوط.

۱۹- مدال و نشانهایی که از طرف دولت ها و مؤسسات خارجی بین المللی رسماً باتباع ایران اعطاء می شود.

تبصره - کالای موضوع بندهای ۱، ۲، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴ که طبق قانون قابل ورود باشد از لحاظ ممنوعیت و محدودیت مشمول مقررات عمومی صادرات و واردات نخواهد بود.

ضمیمه شماره ۳

متن مواد ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات مرزی

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۸ قانون مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸ - سقف اقلام قابل ورود در اجرای این قانون که شامل بخشی از مصارف معیشتی و نیازهای مرزنشینان است و توسط وزارت بازرگانی تعیین می گردد. مشمول تخفیف حقوق ورودی برای کالاهای خوراکی (ارزاق عمومی) تا صد درصد (۱۰۰٪) و برای کالاهای غیر خوراکی تا پنجاه درصد (۵۰٪) متناسب با محرومیت منطقه پس از تصویب هیات وزیران خواهد بود.

تبصره ۱- در ورود این کالاها، رعایت قوانین و مقررات بهداشتی و قرنطینه ای الزامی است.

تبصره ۲- واردات کالاهای موضوع این قانون، مشمول هیچ نوع عوارض و اخذ ما به التفاوت نمی شود.

ضمیمه شماره ۴

متن مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اجازه داده می‌شود وجوهی را در ازای صدور و تمدید و اصلاح مجوز ورود و ساخت دارو، مواد خوراکی، آشامیدنی، آرایشی و بهداشتی مواد اولیه و بسته‌بندی آنها و تجهیزات پزشکی و صدور پروانه برای مسئولین فنی آنها، صدور و تمدید پروانه مطب، پروانه مؤسسات پزشکی و مسئولین فنی آنها اعم از بیمارستان، درمانگاه، آزمایشگاه، رادیولوژی، داروخانه و مؤسسات وابسته به حرف پزشکی، صدور پروانه‌های دایم و موقت پزشکی، داروسازی، دندانپزشکی و مامایی صدور و اصلاح و تمدید پروانه کارخانه‌های داروسازی، مواد غذایی، آرایشی و بهداشتی و تجهیزات و ملزومات پزشکی و دندانپزشکی و آزمایشگاه، اجرای آزمایشات مربوط به آزمایشگاه‌های تشخیص طبی و حق آزمایش فرآورده‌ها و مواد آزمایشگاهی و دارویی، خوراکی، آشامیدنی، بهداشتی آرایشی و بیولوژیک و کنترل کیفی انواع تجهیزات و دستگاه‌ها و ملزومات پزشکی و دندانپزشکی و فرآورده‌های بیولوژیک ساخت داخل، استاندارد نمودن نقشه‌ها و صدور پروانه تأسیس بیمارستان و مراکز بهداشتی و درمانی و معاینات شورای عالی پزشکی و معاینه مشمولان وظیفه بر

مبنای تعرفه‌هایی که به پیشنهاد وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و تأیید سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به تصویب هیأت وزیران می‌رسد از آنها دریافت و به حساب درآمدهای اختصاصی قوانین بودجه سنواتی واریز نماید. معادل مبالغ مزبور پس از واریز به خزانه‌داری کل از محل اعتبار درآمد اختصاصی قوانین بودجه سنواتی در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد. وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی موظف است معادل وجه واریزی را حسب مورد از طریق ابلاغ اعتبار در اختیار دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی و واحدهای ذی‌ربط قرار دهد تا طبق قوانین و مقررات مربوط هزینه گردد.

ماده ۲۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - سازمان بهزیستی کشور
موظف است پس از بررسی‌های کارشناسی برای متقاضیان فعالیت در امور زیر پروانه فعالیت صادر نماید:

- ۱- تأسیس مهدهای کودک.
- ۲- تأسیس مراکز نگهداری شبانه‌روزی کودکان بی سرپرست و خیابانی.
- ۳- تأسیس خانه سلامت دختران و زنان.
- ۴- تأسیس مجتمع‌ها و مراکز خدمات بهداشتی.
- ۵- تأسیس کلینیک و اورژانس‌های مددکاری اجتماعی.
- ۶- تأسیس مراکز خدمات مشاوره‌ای اجتماعی.
- ۷- تأسیس مراکز توانبخشی معلولین.
- ۸- تأسیس مراکز حرفه‌آموزی معلولین.
- ۹- تأسیس مراکز توانبخشی و نگهداری سالمندان.
- ۱۰- تأسیس مراکز توانبخشی و درمانی بیماران روانی مزمن.
- ۱۱- تأسیس مراکز خدمات مشاوره ژنتیک.
- ۱۲- تأسیس مراکز درمانی و بازتوانی معتادین.
- ۱۳- تأسیس انجمن‌ها و مؤسسات غیر دولتی و خیریه که در راستای اهداف سازمان بهداشتی کشور فعالیت می‌نمایند.

سازمان مذکور مجاز است در مقابل صدور پروانه برای آن تعداد از فعالیت‌هایی که جنبه انتفاعی دارند بر اساس تعرفه‌ای که توسط سازمان بهداشتی کشور تعیین و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، وجوهی را به عنوان هزینه صدور یا تمدید پروانه فعالیت دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور (نزد خزانه‌داری کل) واریز نماید. همه ساله معادل وجوه واریزی از محل ردیف اعتباری که در قوانین بودجه

سالانه پیش‌بینی می‌گردد در اختیار سازمان مذکور قرار می‌گیرد تا در جهت نگهداری و اداره مراکز تحت پوشش خود هزینه نماید.

ماده ۴۷ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - متن زیر به عنوان بند

(۵) به ماده (۸۴) «قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸» الحاق می‌گردد:

۵ - در راستای ایجاد تعادل دام در مرتع، به وزارت جهاد کشاورزی و دستگاه‌های تابعه اجازه داده می‌شود از محل صدور و یا تجدید سالانه پروانه چرای دام در مراتع، مبلغی را معادل یک در هزار ارزش متوسط هر واحد دامی دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل) واریز نماید.

تبصره ۱ - پروانه چرا (پروانه بهره‌برداری مراتع) مدرک معارض محسوب شده و واگذاری اراضی محدوده پروانه بهره‌برداری با رعایت حقوق دارندگان پروانه بهره‌برداری بر اساس آیین‌نامه‌هایی خواهد بود که به پیشنهاد مشترک وزارت جهاد کشاورزی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۲ - چرای دام در مراتع بدون پروانه چرا و یا مازاد بر ظرفیت تعیین شده در پروانه جرم محسوب می‌شود و مستلزم پرداخت معادل بیست درصد (۲۰٪) ارزش متوسط واحد دامی در سال خواهد بود که پس از وصول باید به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل) واریز شود.

ضمیمه شماره ۵

متن مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف

آن در موارد معین مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۶۳ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸

الف - به سازمان هواپیمایی کشوری اجازه داده می‌شود به ازای ارائه خدمات به مقامات، میهمانان و مسافران خارجی که از پایونهای فرودگاه‌های کشور عبور می‌نمایند، وجوهی را به ریال یا ارز معتبر حسب مورد دریافت و به حساب درآمد عمومی واریز نماید. معادل درآمد وصولی از محل اعتباری که در قانون بودجه هر سال منظور خواهد شد در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا جهت توسعه و تجهیز و اداره پایونهای کشور به مصرف برسد.

ب - به سازمان هواپیمایی کشوری اجازه داده می‌شود بهای خدمات فرودگاهی و پروازی را به ریال یا ارز معتبر حسب مورد براساس جداول و میزانی که به تصویب هیأت وزیران می‌رساند، دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور نزد خزانه داری کل واریز نماید. معادل درآمد وصولی از محل اعتباری که در قانون بودجه هر سال منظور خواهد شد در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا جهت تجهیز و مرمت و تکمیل فرودگاه‌های کشور هزینه نماید.

ج - مقررات بند "الف" این ماده شامل اتباع کشورهای که از مقامات و مسافری ایرانی و جوه مشابهی دریافت نمی‌دارند نخواهد بود. آیین‌نامه اجرایی این ماده توسط وزارت راه و ترابری، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۸۰ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد

معین - وزارت بازرگانی مبالغ مشروحه زیر را دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید:

الف) جهت صدور کارت بازرگانی برای اشخاص حقیقی و حقوقی و یا تمدید آن مبلغ چهارصد هزار (۴۰۰.۰۰۰) ریال.

ب) جهت صدور کارت بازرگانی موقت (فقط برای یک بار) مبلغ یک صد هزار (۱۰۰.۰۰۰) ریال.

ج) در ازای صدور پروانه کسب که برای واحدهای صنفی صادر و یا تمدید می‌گردد، مبلغ سی هزار (۳۰.۰۰۰) ریال از طریق اتحادیه‌های مربوطه.

د) در ازای صدور هر کارت پبله وری یا تمدید آن در استانهای مرزی مبلغ پنجاه هزار (۵۰.۰۰۰) ریال از متقاضی.

آزادگان، جانبازان انقلاب اسلامی و رزمندگان که حداقل شش ماه متوالی و یا نه ماه متناوب در جبهه‌ها بوده‌اند و اعضای درجه یک خانواده معظم شهدا از پرداخت مبالغ مذکور در این ماده معاف می‌باشند..

معادل بیست درصد (۲۰٪) درآمد فوق‌الذکر از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت بازرگانی قرار می‌گیرد تا به منظور تجهیز و راه‌اندازی ادارات بازرگانی شهرستانها یا تشکیل دفاتر نمایندگی بازرگانی شهرستانها، هزینه نماید.

ماده ۸۷ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸

سازمان هواپیمایی کشوری موظف است از هر مسافر که توسط هواپیما عازم خارج از کشور است مبلغ هفتاد هزار (۷۰۰۰۰) ریال دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید. معادل هشتاد درصد (۸۰٪) درآمد واریز شده فوق، از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می‌شود پس از مبادله موافقت‌نامه با سازمان برنامه و بودجه در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا در موارد زیر هزینه گردد:

الف - معادل شصت درصد (۶۰٪) جهت مطالعه، اجرا و تجهیز فرودگاه بین‌المللی امام خمینی (ره).

ب - معادل بیست درصد (۲۰٪) جهت تجهیز فرودگاه‌های عملیاتی.

ضمیمه شماره ۶

متن مواد ارجاعی قانون اداره شهرداری‌ها

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۷۷ قانون اداره شهرداریها

رفع هر گونه اختلاف بین مودی و شهرداری در مورد عوارض به کمیسیونی مرکب از نمایندگان وزارت کشور، دادگستری و شورای اسلامی شهر ارجاع می‌شود تصمیم کمیسیون مزبور قطعی است. بدهی‌هایی که طبق تصمیم این کمیسیون تشخیص داده شود طبق مقررات اسناد لازم الاجرا بوسیله اداره ثبت قابل وصول می‌باشد. اجرا ثبت مکلف است بر طبق تصمیم کمیسیون مزبور به صدور اجرائیه و وصول طلب شهرداری مبادرت نماید. در نقاطی که سازمان قضائی نباشد رئیس دادگستری شهرستان یکنفر را بنماینده دادگستری تعیین می‌نماید و در غیاب شورای اسلامی شهر انتخاب نماینده شورا از طرف شورای شهرستان بعمل خواهد آمد.

ضمیمه شماره ۷

متن مواد ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲ قانون نوسازی و عمران شهری

در سراسر شهر تهران از تاریخ اول فروردین ماه ۱۳۴۸ و در سایر شهرها از تاریخی که وزارت کشور تعیین و اعلام کند بر کلیه اراضی و ساختمانها و مستحدثات واقع در محدوده قانونی شهر عوارض خاص سالانه به مأخذ پنج در هزار بهای آنها که طبق مقررات این قانون تعیین خواهد شد برقرار می شود.

شهرداریها مکلفند بر اساس مقررات این قانون عوارض مذکور را وصول کرده و منحصراً بمصرف نوسازی و عمران شهری برسانند. مصرف وجوه حاصل از اجرای این قانون در غیر موارد مصرح در این قانون در حکم تصرف غیر قانونی در اموال دولت خواهد بود.

ضمیمه شماره ۸

**متن مواد ارجاعی قانون موسوم به تجمیع عوارض
(قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی،
اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و
وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان
خدمات و کالاهای وارداتی)
مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده**

ماده ۳ - مالیات و عوارض دریافتی از کالاها به شرح زیر تعیین می گردد:

الف - انواع نوشابه‌های گازدار ساخت داخل (به استثنای نوشابه‌های حاصل از فرآورده‌های لبنی و کنسانتره انواع میوه و آب معدنی) که با وسایل ماشینی تهیه می‌شوند و همچنین شربت‌های غلیظ تولیدی مورد استفاده در دستگاه‌های نوشابه سازی کوچک (دستگاه پست میکس) که به منظور تهیه نوشابه به بازار عرضه می‌گردد پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ب - سیگار تولید داخل پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ج - بنزین بیست درصد (۲۰٪) قیمت مصوب فروش [ده درصد (۱۰٪) مالیات و ده درصد (۱۰٪) عوارض].

د - نفت سفید و نفت گاز ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪) قیمت مصوب فروش (به عنوان عوارض).

ه - سایر کالاهای تولیدی (به استثنای محصولات بخش کشاورزی) که امکان استفاده از آنها به عنوان محصول نهایی وجود دارد مطابق فهرستی که به پیشنهاد کارگروهی مرکب از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزیرای بازرگانی، صنایع و معادن و کشور و رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای سال بعد به تصویب هیات وزیران می‌رسد سه درصد (۳٪) قیمت فروش [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض]. آن دسته از محصولات صنایع آلوده کننده محیط زیست به تشخیص و اعلام (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجرا در سال بعد) سازمان حفاظت محیط زیست که در فهرست فوق قرار نمی‌گیرند یک درصد (۱٪) قیمت فروش (به عنوان عوارض).

تبصره ۱ - مالیات و عوارض بندهای (ج) و (د) علاوه بر قیمت مصوب فروش محصولات مربوطه که به موجب قوانین تعیین می‌شود در قیمت فروش نهایی محاسبه و منظور می‌شود.

تبصره ۲ - مالیات و عوارض بندهای (الف) و (ه) این ماده در خصوص کالاهای صادراتی طبق قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی

جمهوری اسلامی ایران معاف و در خصوص آن دسته از کالاهایی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر از تولیدکننده نهایی کالا صادر می‌شوند مطابق رسیده‌های معتبر واریزی مربوطه، حسب مورد از محل درآمد مالیاتی مربوط و عوارض وصولی قابل اختصاص به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) قابل استرداد می‌باشد. نحوه استرداد به موجب آیین نامه‌ای خواهد بود که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ضمیمه شماره ۹

متن مواد ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۲ قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی - وضع هرگونه عوارض به کالاهای ترانزیتی به پیشنهاد شورای عالی هماهنگی ترابری و تصویب هیأت وزیران خواهد بود.

پیوست (۲)

دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، بدینوسیله سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل و قالب استاندارد صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات را به شرح زیر به کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام و ابلاغ می‌نماید.

در دستورالعمل حاضر دو نمونه قالب صورتحساب ارائه می‌گردد که یکی مخصوص ماشین‌های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاه‌های عرضه کالا به مصرف‌کنندگان نهایی می‌باشد و دیگری در سایر مبادلات کالاها و خدمات مورد استفاده قرار خواهد گرفت. بدیهی است مالیات‌ها و عوارض پرداختی طی صورتحساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش مذکور 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 بود، مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحساب درج و نسبت به مهر و امضای آن اقدام نماید.

کلیه اقلام اطلاعاتی، مندرج در نمونه صورتحساب‌های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز می‌باشد و برای استفاده از مزایای قانونی نقش اساسی دارند، لیکن حداقل اطلاعات الزامی در هر مورد، که باید از تاریخ ۸۷/۷/۱ توسط کلیه فعالان و بنگاه‌های اقتصادی رعایت گردد، در بخش‌های بعدی این دستورالعمل تعیین شده است. بدیهی است تغییرات احتمالی آتی در اطلاعیه‌های بعدی سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام خواهد گردید.

الف) قالب صورت حساب‌های عمومی فروش کالاها و ارائه خدمات: (نمونه ۱ پیوست)

اینگونه صورت حساب‌ها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و خدمات اشتغال دارند، مورد استفاده قرار می‌گیرد. اینگونه صورت حساب‌ها در معاملات بین فعالان اقتصادی با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در اندازه‌های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، حسب نیاز مودیان، مورد استفاده قرار می‌گیرند و به صورت رایانه‌ای و یا دستی صادر می‌شوند.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورت حسابها به قرار زیر خواهند بود:

۱. صورت حساب فروش کالا می‌باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم‌های رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی بر روی آن درج گردد.
۲. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات فروشنده: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی فروشنده؛ می‌باشند. این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورت حساب می‌تواند درج گردد و قابل قبول خواهد بود.

۳. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل: نام/عنوان خریدار، شماره اقتصادی خریدار (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی خریدار؛ می‌باشد.

تذکر: مالیاتها و عوارض مندرج در صورت‌حساب‌هایی که اطلاعات خریدار به طور کامل و مطابق این بند درج نگردیده باشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا استرداد، بر اساس مفاد ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود.

۴. حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می‌باید درج گردد، شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد، واحد اندازه‌گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی و کل مبلغ قابل پرداخت خواهد بود.

تبصره: آن دسته از عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توامان انواع دخانیات به همراه سایر کالاها و خدمات اشتغال دارند، ضروری است نسبت به درج جداگانه مبلغ مالیات و عوارض در صورت‌حساب اقدام نمایند.

۵. درج کد کالا در ستون مربوطه تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و بر این اساس کد مذکور باید بر اساس استاندارد ملی "ایران کد" تعیین و درج گردد.

۶. صورت‌حساب حتماً باید حاوی مجموع بهای کالاها و خدمات مورد معامله و مجموع مالیات و عوارض متعلق (به تفکیک) بوده و ممه‌ور به مهر و امضای مجاز فروشنده باشد.

۷. در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف باید در آن ردیف تعیین و درج گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.

ب) قالب صورتحساب ماشین‌های فروش (POS): (نمونه ۲ پیوست)

اینگونه صورتحسابها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف‌کننده نهایی صادر می‌گردد و در هنگام صدور اینگونه صورتحسابها طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد.

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

۱. صورتحساب فروش کالا باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی در آن درج گردد.

۲. حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات فروشنده شامل: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) یا شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی ۱۰ رقمی می‌باشد. این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورتحساب می‌تواند درج گردد.

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

۵. در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف، باید در همان ردیف اعمال گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ مالیات و عوارض نخواهد بود.

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

تذکر: مالیاتها 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 (۱۷) قانون، نخواهد بود. در موارد خاص خریدار بایستی صورتحساب بر اساس مفاد بخش (الف) این دستورالعمل از فروشنده اخذ نماید.

مفاد این دستورالعمل از تاریخ ۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان 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، بلامانع خواهد بود و اقلام اطلاعاتی مشخص شده در این دستورالعمل صرفاً مشخص کننده حداقل‌های لازم الاجرا می‌باشد.

بدیهی است آن دسته از مودیان که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند (به شرح مندرج در اطلاعیه‌های 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، قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوطه خواهند بود.

لازم به یادآوری است آن دسته از مودیان که بر اساس قالب صورتحساب‌های اعلام شده طی اطلاعیه‌های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم) اقدام به چاپ صورتحساب‌ها و یا تنظیم صورتحساب‌های رایانه‌ای 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 محاسبه و ذیل صورتحساب درج و اخذ گردد.

لازم به ذکر است، آن دسته از مودیان که از قالب صورتحساب‌های مندرج در این دستورالعمل استفاده می‌نمایند، اینگونه 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 فرمائید.

نمونه ۲

		شماره سریال:		
		تاریخ: / /		
شماره سریال:		نام شخص حقیقی / حقوقی:		
		شماره اقتصادی:		
تلفن:		کد پستی (۱۰ رقمی):		
		نشانی:		
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
جمع کل بهای کالا				
(تخفیف)				
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف				
مالیات				
عوارض				
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)				

شماره: ۶۳۴۳۰

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۸/۱۶

پیوست: دارد

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۸	۰۵۲
-----	-----------------------------	----	-----

<p>رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها</p>	<p>مخاطبین</p>
<p>دستورالعمل نحوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده و نمونه صورتحساب مورد استفاده در صنعت حمل و نقل جاده ای کالا</p>	<p>موضوع</p>
<p>تصویر دستورالعمل نحوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده در صنعت حمل و نقل جاده ای کالا به انضمام تصویر نمونه صورتحساب حمل و نقل بار جهت اطلاع و اقدام لازم به پیوست ارسال می گردد.</p> <p>ضروری است ترتیبی اتخاذ گردد این دستورالعمل که به تایید تشکل های صنفی صنعت حمل و نقل و سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای نیز رسیده است، به اطلاع کلیه شرکت ها و مؤسسات حمل و نقل حوزه فعالیت آن اداره کل رسانیده شود.</p> <p>علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

دستورالعمل نحوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده در صنعت حمل و نقل جاده ای کالا

با عنایت به اجرائی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده در صنعت حمل و نقل بار کشور و به منظور رفع پاره ای ابهامات در رابطه با نحوه اجرای نظام مالیاتی مذکور در این صنعت، بر مبنای جلسات هماهنگی فی‌مابین سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای و تشکل های فعال در صنعت حمل و نقل جاده ای کشور (کانون انجمن های صنفی موسسات و شرکتهای حمل و نقل جاده ای کالا و کانون انجمن های صنفی رانندگان و سائیل نقلیه حمل و نقل جاده ای کالا)، دستورالعمل حاضر اعلام و ابلاغ می گردد.

۱. حمل و نقل بار مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد. لیکن حمل و نقل مسافر معاف از مالیات بر ارزش افزوده بوده و مشمول حکم اختصاصی بند(الف) ماده(۴۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده می گردد.

۲. آن دسته از شرکت های فعال حمل و نقل بار که مشمول مرحله اول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، به همراه کلیه موسسات فعال در صنعت حمل و نقل بار، مشمول مرحله دوم اجرای این نظام مالیاتی محسوب گردیده و مکلف به اجرای تکالیف این قانون می باشند؛

۳. مأخذ و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه به شرح زیر خواهد بود:

الف. در رابطه با جابجایی کالاهائی که حمل آنها بر اساس قرارداد حمل توسط شرکت / موسسه حمل و نقل بار صورت می گیرد، مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده، کل کرایه حمل کالا بوده و طرف قرارداد شرکت / موسسه، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

ب. در رابطه با جابجائی کالاهائی که حمل آنها توسط وسائل نقلیه متعلق به شرکت/موسسه حمل و نقل صورت می پذیرد مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده کل کرایه حمل کالا بوده و دریافت کننده خدمت حمل و نقل (صاحب کالا) مکلف به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه می باشد.

ج. در رابطه با جابجائی کالاهائی که مشمول احکام بخشهای (الف) و (ب) این بند نمی گردند (یعنی حمل و نقل بر اساس قرارداد نبوده و وسیله نقلیه حمل کننده متعلق به شرکت/موسسه حمل و نقل نمی باشد) کمیسیون (کارمزد) شرکت/موسسه حمل و نقل، مأخذ پرداخت مالیات و عوارض محسوب خواهد گردید و مالیات و عوارض متعلقه از گیرنده خدمت (در این مورد صاحب کامیون) وصول می گردد.

۴. با عنایت به مفاد ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، شرکت ها/مؤسسات حمل و نقل مکلف خواهند بود از نمونه صورتحساب مندرج در این دستورالعمل در انجام کلیه معاملات بهره برداری نمایند. بدیهی است اطلاعات در صورتحسابهای صادره در چارچوب دستورالعمل حاضر و بر اساس اطلاعات مندرج در بارنامه ها و سایر اسناد حمل صادره توسط شرکت ها/مؤسسات حمل و نقل، درج خواهد گردید. برخی نکات مهم در رابطه با صدور صورتحساب به قرار زیر می باشد:

الف. صورتحسابهای صادره در سه نسخه تنظیم خواهد گردید که به ترتیب مربوط به شرکت/موسسه حمل و نقل، راننده وسیله نقلیه و صاحب کالا/سفارش دهنده حمل کالا (نسخه سوم صورتحساب صرفاً در موارد مندرج در بخش های (الف) و (ب) بند (۳) این دستورالعمل ضرورت دارد و در رابطه با بخش (ج) بند (۳) ضرورت نخواهد داشت) می باشد.

ب. تکمیل بخش های مشخصات صاحب/فرستنده کالا و مهر و امضای مربوطه صرفاً در رابطه با صورتحسابهای صادره در چارچوب بخش های (الف) و (ب) بند (۳) این

دستورالعمل ضرورت داشته و در رابطه با صورتحسابهای صادره در چارچوب بخش (ج) بند (۳) ضرورت نخواهد داشت.

ج. درج نشانی کامل، کدپستی ۱۰ رقمی و شماره تلفن رانندگان در بخش مربوطه اختیاری می باشد، لیکن درج سایر اطلاعات مربوطه اجباری خواهد بود.

۵. مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوط که در چارچوب این دستورالعمل از سایر مودیان مشمول ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی اخذ گردد، با رعایت احکام ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان اعتبار مالیاتی دریافت کننده خدمت حسب مورد قابل کسر از مالیاتهای پرداختی ایشان و یا استرداد به آنان خواهد بود.

این دستورالعمل در پنج بند به انضمام یک نمونه صورتحساب صادر گردیده است و لازم الاجرا است.

پیوست (۳)

اطلاعیه مرحله اول ثبت نام

مودیان مالیات بر ارزش افزوده

با عنایت به تصویب و ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده و از آنجا که مطابق ماده (۵۳) قانون، تاریخ اجرای این نظام مالیاتی از اول مهرماه ۱۳۸۷ تعیین گردیده است، با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۸) قانون مذکور، بدینوسیله مشمولین مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی واجد حداقل یکی از شرایط زیر اعلام می گردند:

(الف) کلیه وارد کنندگان؛

(ب) کلیه صادر کنندگان؛

(ج) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است؛

(د) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است.

تبصره ۵: آن دسته از فعالان اقتصادی که **صرفاً** به عرضه کالاها و خدمات معاف از این نظام مالیاتی (بر اساس مفاده ماده ۱۲ قانون) اشتغال دارند، از ثبت نام در این مرحله معاف می باشند، بدیهی است فعالانی که به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته و حداقل یکی از شرایط فوق را دارند مشمول این تبصره نبوده و موظف به ثبت نام در این مرحله می باشند.

واجدین هر یک از شرایط بندهای (الف) تا (د) فوق الذکر می توانند جهت

آگاهی از قانون مذکور، مقررات مربوطه و چگونگی اجرای آن به پایگاه اینترنتی طرح

استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.VAT.ir مراجعه نمایند.

واجدین شرایط فوق الذکر در صورتی که تاکنون دعوتنامه ثبت نام در این نظام مالیاتی (حاوی نام کاربر و رمز عبور ثبت نام اینترنتی) را دریافت ننموده‌اند، می‌توانند جهت اجرای احکام قانون مذکور و ثبت نام در این نظام مالیاتی به نشانی اینترنتی www.VAT.ir/Registration مراجعه و فرآیند ثبت نام خود مشتمل بر اقدامات زیر به انجام برسانند:

۱. **مراجعه به سایت اینترنتی** استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.VAT.ir و سامانه ثبت نام اینترنتی در نظام مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.VAT.ir/Registration و آگاهی از قانون، مقررات و دستورالعمل‌های این نظام مالیاتی؛
۲. در صورتی که مودی با مطالعه مستندات مربوط به این نظام مالیاتی، خود را مشمول ثبت نام در مرحله اول این نظام مالیاتی بداند، با مراجعه به سامانه ثبت نام اینترنتی فوق الذکر، نسبت به تکمیل اطلاعات اولیه در بخش **"پیش ثبت نام"** و دریافت شماره رهگیری حداکثر تا تاریخ ۸۷/۶/۲۵ اقدام نماید؛
۳. **پاکت حاوی نام کاربر و رمز عبور**، جهت تکمیل مراحل ثبت نام، ظرف مدت (۱۰) روز از تاریخ دریافت شماره رهگیری پیش ثبت نام به مودیان تحویل خواهد گردید. در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر پاکت مذکور

- را دریافت ننماید، ضروری است با مراجعه به قسمت "پیگیری پیش ثبت نام" نسبت به اعلام کد رهگیری اقدام نماید تا ترتیب پیگیری موضوع داده شود؛
۴. با دریافت پاکت حاوی نام کاربر و رمز عبور، ضروری است مودیان با مراجعه به پایگاه اینترنتی ثبت نام نسبت به درج کامل اطلاعات بنگاه اقتصادی در بخش "ثبت نام" سامانه اینترنتی ثبت نام اقدام نمایند. درج اطلاعات در بخش های مختلف فرم ثبت نام می تواند به صورت یکجا و یا در چند مرحله (و با "ثبت موقت" اطلاعات در هر نوبت) صورت پذیرد؛
۵. "تایید نهایی و ارسال اطلاعات" وارد شده ثبت نام و دریافت و چاپ نسخه ویژه سیستم ثبت نام که توسط پایگاه اینترنتی ثبت نام ارائه می گردد. (توجه فرمائید پس از تایید نهایی و ارسال اطلاعات اعمال هرگونه تغییر یا اصلاح در اطلاعات ثبت شده در سیستم تنها با طی فرآیند ویژه اصلاح اطلاعات ثبت نام پس از ثبت قطعی و ارسال میسر خواهد بود)؛
۶. **ارسال نسخه چاپی فرم ثبت نام** (که توسط پایگاه اینترنتی ثبت نام در اختیار کاربران قرار خواهد گرفت). کلیه صفحات این نسخه چاپی باید توسط کاربران مهر و امضاء مجاز گردد و **به همراه تصویر مدارک** مورد نیاز ثبت نام به شرح مشخص شده در سامانه ثبت نام اینترنتی توسط پست پیشتاز دو قبضه به نشانی تهران، صندوق پستی ۱۹۳۹۵/۶۷۷۹ **حداکثر تا تاریخ ۸۷/۷/۱ توسط مودیان ارسال گردد.** نگهداری رسید ارسال این مدارک تا زمان دریافت گواهینامه موقت ثبت نام الزامی خواهد بود؛

۷. در صورت تکمیل صحیح اقلام اطلاعاتی و ارسال کامل مدارک توسط مودیان، **گواهینامه موقت ثبت نام** در نظام مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای مودیان صادر و به همراه کتب و اطلاعات مورد نیاز برای اجرای این نظام مالیاتی حداکثر تا تاریخ ۸۷/۷/۲۰ برای مودیان ثبت نام شده ارسال خواهد گردید. به هر ترتیب این اطلاعات از طریق سایت اینترنتی استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده به شرح فوق نیز در اختیار مودیان قرار خواهد داشت.

مودیان محترم مشمول بندهای (الف) تا (د) این دستورالعمل علاوه بر ثبت نام به شرح فوق الذکر، ضروری است برابر قانون اقدامات زیر را از تاریخ ۸۷/۷/۱ به مورد اجرا بگذارند:

۱. اجرای مقررات و دستورالعمل‌های این نظام مالیاتی در رابطه با چگونگی

صدور صورتحساب معاملات، و همچنین محاسبه و دریافت مالیات و عوارض متعلق از تاریخ ۸۷/۷/۱؛

۲. پس از انجام کلیه تکالیف قانونی، بویژه در رابطه با صدور صورتحساب و

محاسبه و وصول مالیات، **تکمیل و تسلیم اظهارنامه و محاسبه و واریز بدهی مالیاتی** برابر مقررات و دستورالعمل‌های این نظام مالیاتی در هر دوره مالیاتی ضروری خواهد بود.

۳. اولین اظهارنامه این نظام مالیاتی مربوط به عملکرد فصل پائیز سال ۱۳۸۷ بوده و می‌بایستی **تا تاریخ ۱۵ دی ماه سال جاری** تسلیم گردد.

۴. سایر تکالیف قانون با مراجعه به قانون و مقررات مربوطه قابل شناسایی و لازم الاجرا خواهد بود.

بدیهی است مشمولین مراحل بعدی ثبت نام در این نظام مالیاتی در اطلاعیه‌های بعدی سازمان امور مالیاتی کشور به اطلاع عموم خواهد رسید. لازم به ذکر است برخورداری از مزایای قانونی این نظام مالیاتی و عدم مواجهه با جرائم و سایر عواقب تخلف از این قانون به شرح مندرج در تبصره ماده (۱۹) و مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مستلزم اجرای به موقع و کامل عملیات ثبت نام و انجام کلیه تکالیف قانونی این نظام مالیاتی از تاریخ ۸۷/۷/۱ خواهد بود.

آن دسته از مودیان که دعوتنامه ثبت نام در این نظام مالیاتی را دریافت نموده‌اند، صرفاً نسبت به ثبت نام در چارچوب دستورالعمل مندرج در دعوتنامه دریافتی اقدام نمایند و نیازی به اجرای مفاد دستورالعمل مندرج در این فراخوان عمومی ندارند این اطلاعیه در حکم بخشنامه به ادارات کل امور مالیاتی محسوب می‌گردد.

پیوست (۴)

اطلاعیه مرحله دوم ثبت نام

در نظام مالیات بر ارزش افزوده

در اجرای مفاد ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و در چارچوب دستور مقام محترم ریاست جمهوری مبنی بر هماهنگی، ایجاد رضایت‌مندی و آماده‌سازی اصناف برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و بر اساس هماهنگی‌ها و توافقات صورت گرفته با شورای اصناف کشور و مجامع امور صنفی تولیدی و خدمات فنی و امور صنفی توزیعی و خدماتی، بدینوسیله از کلیه فعالان اقتصادی شاغل در فعالیتهای موضوع بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیاتهای مستقیم (اعم از حقیقی و حقوقی) مشتمل بر افراد زیر:

۱. صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تاسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذیربط صادر می‌شود؛
۲. بهره‌برداران معادن؛
۳. صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت‌افزاری و نرم‌افزاری و طراحی سیستم، همچنین حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامع حسابداران رسمی ایران؛
۴. صاحبان هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
۵. بنکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاههای بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
۶. نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛

۷. صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی باربری؛ (به

استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)؛

۸. صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛

۹. صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی؛

دعوت به عمل می‌آید به منظور شرکت در برنامه های آموزشی و آماده سازی

اجرای مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام در این نظام مالیاتی به ترتیب زیر

بنمایند.

یادآوری:

۱- مشمولین این مرحله از ثبت نام، علاوه بر فعالان اقتصادی هستند که در مرحله اول

موظف به ثبت نام بوده اند.

۲- مشمولین این مرحله از ثبت نام با هر میزان فعالیت مکلف به ثبت نام می باشند.

بسیار مهم: زمان اجرای این نظام مالیاتی توسط این دسته از فعالان اقتصادی پس از

تکمیل برنامه های آموزشی و آماده سازی مذکور با هماهنگی شورای اصناف کشور

اعلام خواهد گردید.

واجدین شرایط فوق الذکر بایستی جهت اجرای ثبت نام در این نظام مالیاتی به

سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی

www.eVAT.ir مراجعه نموده و فرآیند ثبت نام را که مشتمل بر اقدامات زیر

است، به انجام برسانند:

- ۱- مراجعه به سامانه فوق الذکر و تکمیل اطاعات اولیه در بخش "انجام پیش ثبت نام" و دریافت شماره رهگیری حداکثر تا تاریخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۶؛
- ۲- پاکت حاوی نام کاربر و رمز عبور، جهت تکمیل مراحل ثبت نام، ظرف مدت یک هفته از تاریخ دریافت شماره رهگیری پیش ثبت نام توسط سازمان امور مالیاتی کشور از طریق پست پیشتاز ارائه خواهد گردید؛
- ۳- مراجعه مجدد به سامانه اینترنتی مذکور، پس از دریافت پاکت حاوی نام کاربر و رمز عبور و درج کامل اطلاعات بنگاه اقتصادی در بخش "انجام ثبت نام" سامانه اینترنتی ثبت نام؛
- ۴- درج اطلاعات در بخش های مختلف فرم ثبت نام می تواند به صورت یکجا و یا در چند مرحله (و با "ثبت موقت" اطلاعات در هر نوبت) صورت پذیرد؛
- ۵- "تایید نهایی و ارسال اطلاعات" وارد شده ثبت نام، چاپ و دریافت نسخه ویژه چاپی اطلاعات ثبت نام ارائه شده توسط سامانه اینترنتی ثبت نام؛
- ۶- ارسال نسخه چاپی فرم ثبت نام (ارائه شده توسط پایگاه اینترنتی ثبت نام)؛
- ۷- کلیه صفحات این نسخه چاپی باید توسط کاربران مهر و امضاء مجاز گردد و به همراه تصویر مدارک مورد نیاز ثبت نام به شرح مشخص شده در سامانه، توسط پست پیشتاز دو قبضه به نشانی: تهران، صندوق پستی ۱۹۳۹۵/۶۷۷۹ حداکثر تا تاریخ ۱۳۸۷/۱۱/۳۰ توسط مودیان ارسال گردد.

توجه: مراکز خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده که فهرست آنها در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیک مالیات بر ارزش افزوده درج گردیده است، در کلیه

استانهای کشور آماده ارائه اطلاعات مورد نیاز و انجام عملیات ثبت نام الکترونیکی اصناف مشمول این مرحله از ثبت نام خواهند بود.

برنامه آموزشی فعالان اقتصادی که در این مرحله مشمول ثبت نام می باشند، متعاقبا اعلام خواهد گردید.

جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با این نظام مالیاتی به پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir مراجعه فرمائید.

این اطلاعیه در حکم بخشنامه به ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده سراسر کشور محسوب می گردد.

پیوست (۵)

**اطلاعیه اعلام تاریخ آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده
در رابطه با مودیان مرحله دوم ثبت نام**

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و بر اساس توافقات بعمل آمده با شورای اصناف کشور و پیرو اطلاعیه مشترک صادره (درج شده در جراید کثیرالانتشار بهمن ماه ۱۳۸۷) بدینوسیله فعالان اقتصادی مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر اعلام می‌گردند:

مشمولین مرحله دوم ثبت نام و اجرا

کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی، صرفنظر از میزان فعالیت، که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده بوده‌اند، شاغل به فعالیت در هر یک از موضوعات مندرج در بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم (بجز فعالیت‌های معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به شرح زیر، مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی می‌باشند:

۱. کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه‌ی ذیربط صادر شده یا می‌شود؛
۲. بهره‌برداران معادن؛
۳. ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی؛
۴. حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران؛
۵. ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛
۶. ارائه‌دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم؛
۷. متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
۸. بنکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
۹. نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛
۱۰. مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)؛
۱۱. مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛
۱۲. مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

بنا به اختیار حاصل از ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و با توجه به این که ثبت نام و آموزش موذیان مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی

تاکنون در سه مرحله به انجام رسیده است، تاریخ اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مودیان مشمول مرحله دوم ثبت نام به شرح زیر اعلام می‌گردد:

مودیان مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده، از جمله صدور صورتحساب، محاسبه، درج و وصول مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به صورت دوره‌ای، از تاریخ اول مهر ماه سال هزار و سیصد و هشتاد و هشت (۱۳۸۸/۷/۱) می‌باشند.

با عنایت به موارد فوق، ضمن تشکر از ثبت نام و شرکت در برنامه‌های آموزشی مرحله دوم اجرای این نظام مالیاتی توسط اکثر مشمولین این مرحله، موارد زیر به فعالان اقتصادی اعلام می‌گردد:

۱. آن دسته از فعالان اقتصادی مشمول مرحله دوم که تاکنون اقدام به تکمیل فرآیند ثبت نام خود در این نظام مالیاتی ننموده‌اند، بایستی حداکثر تا تاریخ ۱۳۸۸/۶/۳۱ با مراجعه به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.eVAT.ir اقدام به تکمیل عملیات پیش ثبت نام و مراحل بعدی ثبت نام خود بنمایند.

۲. آن دسته از تشکلهای صنفی و فعالان اقتصادی که متقاضی استفاده از دوره‌های آموزشی رایگان این نظام مالیاتی می‌باشند، درخواست کتبی خود را با ذکر نام شرکت

کنندگان به نامبر ۸۸۹۲۰۴۱۱ (۰۲۱) ارسال نمایند تا ترتیب شرکت ایشان در این دوره‌ها داده شود.

۳. جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با این نظام مالیاتی و اطلاع از قانون، مقررات و فرآیند اجرائی مربوطه، فعالان اقتصادی و سایر ذینفعان و علاقه مندان می‌توانند به پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir مراجعه فرمایند.

۴. سوالات و استعلامات فنی در رابطه با این نظام مالیاتی از طریق ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها (که فهرست آنها از طریق نشانی www.eVAT.ir/VATDirs در دسترس می‌باشد) و همچنین از طریق ستاد معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور (۸۸۹۲۰۴۱۱-۰۲۱) کتباً پاسخ داده می‌شود.

۵. واحدهای خدمات مودیان اختصاصی مالیات بر ارزش افزوده (که نام و نشانی آنها از طریق پایگاه اطلاع رسانی به نشانی www.eVAT.ir/VAToffices در دسترس می‌باشد) در کلیه استان‌ها و شهرستان‌های کشور آماده ارائه کلیه خدمات مورد نیاز در رابطه با این نظام مالیاتی می‌باشد.

شایان ذکر است برابر اطلاعیه‌های قبلی سازمان مشمولین مرحله اول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر اعلام گردیدند:

مشمولین مرحله اول ثبت نام و اجرا

تاریخ اجرا در مورد این دسته از مشمولین: ۱۳۸۷/۷/۱

۱. کلیه واردکنندگان؛

۲. کلیه صادرکنندگان؛

۳. کلیه فعالان اقتصادی با مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات بیش از سه میلیارد ریال در سال ۱۳۸۶ و یا بیش از یک میلیارد و دویست و پنجاه میلیون ریال در پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷ (واحدهای صنفی که دارای شخصیت حقیقی بوده و تابع شورای اصناف کشور می‌باشند از این بند شرایط مشمولیت مرحله اول ثبت نام مستثنی گردیدند)

تذکر بسیار مهم: مشمولین واجد شرایط مرحله اول حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مراحل دوم و بعدی ثبت نام این نظام مالیاتی، جزو مشمول مرحله اول ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی محسوب می‌گردند.

این اطلاعیه به منزله ابلاغ به ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده

سراسر کشور محسوب می‌گردد.

پیوست (۶)

اطلاعیه ثبت نام مرحله سوم

قابل توجه کلیه فعالان اقتصادی

اعلام تاریخ اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با

مودیان مرحله سوم

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، بدینوسیله فعالان اقتصادی (عرضه‌کنندگان کالا و ارائه‌دهندگان خدمات) مشمول مرحله سوم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده را به شرح زیر تعیین و اعلام می‌نماید.

الف - مشمولین مرحله سوم ثبت نام و اجرای قانون

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت‌نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها سه میلیارد ریال و بالاتر می‌باشد، مشمول مرحله سوم ثبت‌نام و اجرای قانون خواهند بود. اشخاصی که شاغل به فعالیتهای صرفاً معاف موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند و همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بندهای «ب» و «ج» ماده (۹۶) قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند، از ثبت‌نام در این مرحله مستثنی خواهند بود. اشخاص مزبور مکلفند به هنگام خرید کالا و خدمات از مودیان مشمول و ثبت‌نام شده در این نظام مالیاتی ضمن دریافت صورتحساب، مالیات و عوارض متعلقه را به آنها پرداخت نمایند.

ضمناً: نحوه ثبت نام و اجرای قانون توسط اشخاص حقیقی مشمول بند «الف» ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم در اطلاعیه مرحله دوم (تاریخ اجرای قانون از ۱۳۸۸/۷/۱) اعلام شده است و در مورد مشمولین بندهای «ب» و «ج» ماده (۹۶) قانون مزبور نیز در اطلاعیه‌های بعدی اعلام خواهد شد.

ب- تاریخ اجراء و تکالیف قانونی

مودیان محترم مشمول مرحله سوم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اول فروردین ماه سال هزار و سیصد و هشتاد و نه (۱۳۸۹/۱/۱)، مکلف به اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر می‌باشند.

ج- مهلت ثبت نام و چگونگی ثبت نام

از مودیان محترم مشمول مرحله سوم ثبت نام درخواست می‌گردد، از تاریخ درج اطلاعیه در جراید لغایت پایان اسفندماه سال هزار و سیصد و هشتاد و هشت (۱۳۸۸/۱۲/۲۹) با مراجعه به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir نسبت به ثبت نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند. ضمناً راهنمای چگونگی ثبت نام در سایت مزبور قابل دسترسی است.

د- ثبت نام و اجرای اختیاری (داوطلبانه) قانون مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول مراحل اول، دوم و این مرحله (سوم) ثبت نام و اجرای قانون نمی‌باشند، در صورتیکه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف) آنها در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ بیشتر از دو میلیارد ریال باشد، می‌توانند به منظور ثبت نام و اجرای قانون به صورت اختیاری، درخواست خود را به سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده) تسلیم نمایند. این دسته از مودیان در صورت کسب مجوز ثبت نام از تاریخی که سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد کرد، به عنوان مودی مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب خواهند شد.

تذکر مهم: فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام و اجرای قانون بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله سوم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزو مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون (برای مودیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱ و مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱) خواهند بود.

قابل توجه مودیان محترم

۱- مراکز خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده در کلیه استانهای کشور آماده ارائه اطلاعات مورد نیاز و انجام عملیات ثبت نام الکترونیکی این مرحله از ثبت نام خواهند بود. (فهرست مراکز مزبور در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی ثبت نام به نشانی www.evat.ir قابل دسترسی است)

۲- در صورت نیاز به آموزش این نظام مالیاتی با مراجعه به سایت مزبور برای آموزش نیز ثبت نام نمایند تا اقدام لازم برای آموزش آنها که به صورت رایگان خواهد بود، بعمل آید.

۳- پاسخگویی به سئوالات عمومی و کلی در زمینه این نظام مالیاتی علاوه بر واحدهای خدمات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده مستقر در ادارات کل امور مالیاتی استانها، از طریق شماره تلفن های ۱۷-۰۲۱) ۸۸۹۲۰۴۱۵) بخش اطلاع رسانی مالیات بر ارزش افزوده قابل ارائه می باشد.

این اطلاعیه در حکم بخشنامه برای ادارات کل امور مالیاتی محسوب می گردد.

پیوست (۷)

اطلاعیه ثبت نام مرحله چهارم

اطلاعیه بسیار مهم

قابل توجه کلیه فعالان اقتصادی

اعلام تاریخ ثبت نام، آموزش و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مودیان مرحله چهارم

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و بر اساس هماهنگی و تفاهم به عمل آمده با وزارت بازرگانی و شورای اصناف کشور، بدینوسیله فعالان اقتصادی (عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات) **مشمول مرحله چهارم** ثبت نام، آموزش و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده را به شرح زیر **تعیین و اعلام می نماید.**

الف - مشمولین مرحله چهارم ثبت نام و اجرای قانون

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، **در صورتی که شاغل به فعالیتهای موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیاتهای مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد مشمول مرحله چهارم ثبت نام، آموزش و اجرای قانون خواهند بود.**

۱. صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه

فاز ۵۰ آمپر باشد)؛

۲. فروشندگان طلا و جواهر؛

۳. فروشندگان آهن آلات؛
 ۴. صاحبان تالارهای پذیرائی و رستورانها؛
 ۵. صاحبان هتل و هتل‌های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان؛
 ۶. صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک؛
 ۷. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو؛
 ۸. چاپخانه‌داران؛
 ۹. صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
 ۱۰. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس‌های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر؛
 ۱۱. صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛
 ۱۲. صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکانهای تفریحی و ورزشی.
- اشخاصی که شاغل به فعالیتهای **صرفاً معاف** موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند و همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بند «ج» ماده «۹۶» قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند، از ثبت نام در این مرحله مستثنی خواهند بود. اشخاص مزبور مکلفند به هنگام خرید کالا و خدمات از مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی ضمن دریافت صورتحساب، مالیات و عوارض متعلقه را به آنها پرداخت نمایند.

ب- مهلت ثبت نام و چگونگی ثبت نام

از مودیان محترم مشمول مرحله چهارم ثبت نام در خواست می گردد، از تاریخ درج اطلاعیه در جراید لغایت ۱۳۸۹/۵/۳۱ با مراجعه به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir نسبت به ثبت نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند. ضمناً راهنمای چگونگی ثبت نام در سایت مزبور قابل دسترسی است.

ج- تاریخ اجراء و تکالیف قانونی

تاریخ اجرای قانون برای مودیان مشمول مرحله چهارم در مورد انجام به تکالیف و مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض، در مرداد ماه سال جاری اعلام خواهد شد.

قابل توجه مودیان محترم

۱- مراکز خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده در کلیه استانهای کشور آماده ارائه اطلاعات مورد نیاز و انجام عملیات ثبت نام الکترونیکی این مرحله از ثبت نام خواهند بود. (فهرست مراکز مزبور در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی ثبت نام www.evat.ir قابل دسترسی است).

۲- در صورت نیاز به آموزش این نظام مالیاتی مؤدیان می‌توانند با مراجعه به سایت مزبور یا به ادارات کل امور مالیاتی استان و شهرستان ذیربط برای آموزش نیز ثبت نام نمایند، تا اقدام لازم برای آموزش آنها که به صورت رایگان خواهد بود، بعمل آید.

۳- اتحادیه های صنفی ذیربط نیز در صورت نیاز اعضای آنان جهت آموزش می‌توانند، فهرست اعضا خود را به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط اعلام تا ترتیبات لازم جهت آموزش آنان فراهم گردد.

۴- پاسخگویی به سئوالات عمومی و کلی در زمینه این نظام مالیاتی علاوه بر واحدهای خدمات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده مستقر در ادارات کل امور مالیاتی استانها، از طریق شماره تلفن‌های ۱۷-۱۵۰۴۸۹۲۰۴ (۰۲۱) بخش اطلاع رسانی مالیات بر ارزش افزوده قابل ارائه می‌باشد.

۵- تذکر مهم:

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله چهارم ثبت نام این نظام مالیاتی جزء مؤدیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون (برای مؤدیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱، مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱ و مؤدیان مرحله سوم از ۱۳۸۹/۱/۱) خواهند بود.

پیوست (۸)

راهنمای استرداد اضافه مالیات و عوارض پرداختی مودیان

مالیات بر ارزش افزوده

(جهت اعمال در دوره های مالیاتی بهار و تابستان ۱۳۸۸)

دولت‌ها برای ایفای نقش خود در اقتصاد نیازمند برخورداری از منابع درآمدی هستند. مالیات‌ها نیز از جمله این منابع محسوب می‌شوند که تعامل مردم و دولت در این زمینه یکی از شاخص‌های اصلی عدالت و مهرورزی می‌باشد.

مالیات بر ارزش افزوده به عنوان یکی از رایج‌ترین و مدرن‌ترین نظام‌های مالیاتی در جهان می‌باشد. قانون مالیات بر ارزش افزوده پس از تصویب در مجلس شورای اسلامی و تایید شورای نگهبان، توسط ریاست محترم جمهوری اسلامی ابلاغ و از ابتدای مهرماه ۱۳۸۷ به مرحله اجرا درآمده است. امید است با همکاری مؤدیان محترم مالیاتی همچون گذشته شرایط تعامل سازمان امور مالیاتی کشور و مؤدیان مهیا گردد.

این مجموعه شامل اطلاعاتی در خصوص کلیات و تعاریف، قوانین و مقررات، شرایط و اسناد و مدارک مرتبط با استرداد مالیات و عوارض اضافه پرداختی می‌باشد که در اختیار شما مؤدی گرامی قرار می‌گیرد تا ضمن مطالعه با آگاهی کامل نسبت به استیفای حقوق قانونی خود اقدام نمایید. سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به ایفای وظایف خود در استرداد مالیات و عوارض پرداختی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در اسرع وقت و در چارچوب برنامه زمانی مشخص اقدام خواهد نمود. بدیهی است ادارات امور مالیاتی مسئول اجرای این نظام مالیاتی در سراسر کشور آمادگی دارند راهنمایی لازم در خصوص فرایند استرداد را ارائه نمایند، واحدهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده متعاقباً کلیه اسناد و مدارک مؤدیان را بررسی و نسبت به انطباق با اظهارنامه و دفاتر قانونی اقدام می‌نمایند.

در انتها ضمن تشکر از همکاری شما هموطن عزیز در اجرای این طرح ملی و مشارکت شما در سازندگی و آبادانی میهن اسلامیمان اعلام می‌دارد سازمان امور مالیاتی کشور آماده دریافت کلیه پیشنهادات و انتقادات سازنده شما عزیزان جهت بهبود و تسهیل در روند اجرایی قانون مذکور می‌باشد. خواهشمند است هرگونه نظر، پیشنهاد و یا انتقاد خود را در ارتباط با این دستورالعمل و یا اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده با معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور در میان بگذارید:

الف - کلیات و تعاریف :

مؤدی: اشخاص حقیقی یا حقوقی که به عرضه کالا و ارائه خدمت در ایران و واردات و صادرات آن‌ها مبادرت می‌نمایند، به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود.

ارزش افزوده: منظور از ارزش افزوده، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می‌باشد.

مالیات: منظور از مالیات در این راهنما، مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

تعریف واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور به عنوان واردات تلقی می‌شود.

تعریف صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی صادرات تلقی می‌شود.

فهرست خلاصه معاملات: منظور از فهرست خلاصه معاملات در این راهنمای عملیاتی، اطلاعات مربوط به خرید کالاهای مشمول (جداول ۱- الف و ۲- الف)، خرید خدمات (جداول ۱- ب و ۲- ب)، عرضه کالاهای مشمول (جداول ۱- ج و ۲- ج) و ارائه خدمات (جداول ۱- د و ۲- د) می‌باشد که بر اساس نوع فعالیت مؤدی به تفکیک تکمیل می‌شود.

اداره کل امور مالیاتی ذیربط: منظور از اداره کل امور مالیاتی، ادارات کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران و اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ (در مورد شهر و استان تهران) و یا اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه (در سایر استانها) مربوط به محل فعالیت مؤدی می‌باشد.

ب - مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مرتبط با موضوع استرداد:

ماده ۱۳

صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آن‌ها با ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبته، مسترد می‌گردد.

ماده ۱۷

مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورت حساب‌های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیات‌های وصول شده توسط آن‌ها کسر و یا به آن‌ها مسترد می‌گردد. **ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید** نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیت‌های اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد

تبصره ۱ - در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی **اضافه پرداختی** داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط، مسترد خواهد شد.

تبصره ۴ - مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص

موضوع تبصره ماده ۱۶ و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده ۳۸ این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا قابل استرداد به آن‌ها خواهد بود.

تبصره ۵ - آن قسمت از مالیات‌های ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات

این قانون قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

تبصره ۶ - مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی

که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود.

تبصره ۷ - مالیات‌هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها و

دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.

ج - موارد غیر قابل استرداد:

مالیات و عوارض پرداختی غیر قابل استرداد به ترتیب زیر می‌باشد:

ماده ۱۷

تبصره ۲ - در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد

تبصره ۳ - در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

د - ضوابط و شرایط استرداد:

- ۱- مؤدیانی که مبادرت به درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض می‌نمایند بایستی به استناد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده باشند.
- ۲- متقاضی استرداد بایستی اظهارنامه هر دوره مالیاتی را براساس مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده تکمیل و تسلیم نموده باشد.

تبصره- در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مطابق مفاد ماده «۲۱» قانون مالیات بر ارزش افزوده، اضافه پرداختی مؤدی قابل استرداد در این دوره نبوده و صرفاً با رعایت سایر مقررات مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) قابل انتقال به حساب مالیات و عوارض دوره بعد خواهد بود.

۳- درخواست استرداد منوط به وجود اضافه پرداختی (مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به مالیات و عوارض دریافتی) و انتخاب روش دو بخش ج مندرج در اظهارنامه تسلیم شده هر دوره مالیاتی می‌باشد.

تبصره- در صورت درخواست استرداد، مؤدی می‌بایست علاوه بر درج درخواست استرداد در فرم اظهارنامه، فرم درخواست استرداد (پیوست شماره یک) را تکمیل و حداکثر ظرف سی روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نماید. در صورت عدم درج درخواست استرداد در فرم اظهارنامه و عدم ارائه فرم درخواست استرداد در مهلت مقرر (سی روز) درخواست استرداد کان لم یکن تلقی و اضافه پرداختی مؤدی با رعایت سایر مقررات مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعدی منظور خواهد گردید.

۴- کلیه مؤدیان این نظام مالیاتی از جمله مؤدیان محترم متقاضی استرداد (مطابق ماده ۳۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده) مکلفند کلیه اسناد و مدارک معاملات خود را ثبت و نگهداری نموده و در صورت لزوم و درخواست به اداره امور مالیاتی مربوطه ارائه نمایند.

ماده ۳۴

مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورت حساب‌ها و سایر فرم‌های مربوط، ماشین‌های صندوق و یا سایر وسایل و روش‌های نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور بایستی به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه ماموران مالیاتی به آنان ارائه شود

۵- مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده که متقاضی استرداد می‌باشند، مکلفند همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و یا حداکثر ظرف ۳۰ روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، اسناد و مدارک مثبت را به اداره امور مالیاتی ذریبط ارائه نمایند.

۶- کلیه صورت حساب‌های خرید و فروش مؤدیان (به استثنای موارد خاصی که از سوی سازمان امور مالیاتی اعلام می‌شود) بایستی در چارچوب مفاد ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده صادر شود. بدیهی است آن قسمت از مدارک خرید کالا (صورت حساب خرید) که مطابق با نمونه سازمان امور مالیاتی کشور و با رعایت سایر مقررات و ضوابط مربوطه نباشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل قبول نبوده و وجه مربوطه مسترد نخواهد شد.

۷- کلیه اسناد و مدارک استرداد می‌بایست به نام و متعلق به مودی باشد.

هـ - اسناد و مدارک مورد نیاز جهت استرداد

۱- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد **واردات** عبارتند از:

- تصویر پروانه سبز وارداتی،
- تصویر قبض پرداخت مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده در گمرک (در صورت عدم درج مالیات و عوارض در پروانه سبز گمرکی)
- تصویر بارنامه و بیمه نامه،
- فاکتور فروش طرف خارجی (invoice)، فهرست کالا (packing list)
- تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن و یا سایر وزارت خانه های ذیربط (حسب مورد)

۲- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد **صادرات** عبارتند از:

- تصویر پروانه صادراتی
- حواله خروج کالا از انبارمؤدی
- برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا)
- صورتحساب‌های خرید کالاهای صادراتی و یا تکمیل فهرست خلاصه معاملات (پیوست شماره چهار) حسب مورد

۳- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد **اضافه پرداختی**

ناشی از **مبادلات داخل کشور** عبارتند از:

- صورتحسابهای خرید دوره مالیاتی مربوطه (حسب مورد)
- صورتحسابهای فروش دوره مالیاتی مربوطه (حسب مورد)
- فهرست خلاصه معاملات خرید، فروش (پیوست شماره چهار) (حسب مورد)
- قبوض پرداخت مالیات و عوارض (در صورت وجود)

توضیحات بند ه:

۱) در صورت نیاز به اطلاعات و اسناد و مدارک تکمیلی اداره امور مالیاتی مراتب را متعاقباً به صورت کتبی اعلام می نماید.

۲) بدیهی است مؤدیان محترم می بایستی اصل و تصاویر مطابق با اصل اسناد و مدارک درخواستی استرداد را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده که پس از مطابقت توسط اداره امور مالیاتی، اصل اسناد و مدارک به مؤدیان عودت داده خواهد شد.

۳) مؤدی می بایست آخرین وضعیت کالاهای خریداری شده و کالاهای وارداتی در پایان دوره را که به فروش نرسیده اند، به همراه مدارک مورد نیاز استرداد به اداره امور مالیاتی اعلام نماید.

۴) آن دسته از مؤدیانی که به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید مبادرت نموده اند و مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن را پرداخت نموده اند جهت جایگزین نمودن وجه پرداختی با چک، ضروری است درخواست استرداد مربوط به واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید (پیوست شماره دو) را تکمیل و تسلیم نمایند.

۵) آن دسته از مؤدیان محترم که متقاضی استرداد بوده و نسبت به تکمیل و تسلیم درخواست استرداد و ارائه مدارک و مستندات لازم اقدام می نمایند ملزم می باشند فهرست خلاصه معاملات (پیوست شماره چهار) را متناسب با نوع فعالیت خود که در هر بخش به صورت مجزا در نظر گرفته

شده است تکمیل و به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و دیگر مدارک به اداره کل مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

۶) ارائه تعهدنامه کتبی مؤدی محترم مبنی بر صحت اسناد ارائه شده برای استرداد و عدم استفاده مجدد از اسناد و مدارک ارائه شده فوق برای استرداد وجه اضافه پرداختی. همچنین در صورتی که ضرر و زیانی ناشی از عدم صحت اظهارات مؤدی به دولت جمهوری اسلامی ایران وارد شود مؤدی موظف به جبران خسارات وارده می‌باشد.

۷) مؤدیانی که اقدام به **صادرات از محل واردات** می‌نمایند مکلفند کلیه مدارک مندرج در بندهای ۱ و ۲ را ارائه نمایند.

۸) مؤدیانی که به صورت توأمان صادرات، واردات و فروش داخلی دارند مکلفند تمام اسناد و مدارک مندرج در بندهای ۱ و ۲ و ۳ را به اداره امور مالیاتی ارائه دهند.

۹) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند جهت احراز صحت اظهارات مؤدیان متقاضی استرداد، از اطلاعات اشخاص ثالث استفاده نماید.

و - محل تسلیم و ارائه اسناد و مدارک استرداد

مؤدیان محترم نظام مالیات بر ارزش افزوده به منظور استرداد مالیات و عوارض موضوعه می‌توانند به ادارات امور مالیاتی ذیربط مراجعه و اسناد و مدارک خود را در مقابل اخذ رسید تسلیم نمایند.

ز - مهلت زمانی ارائه اسناد و مدارک استرداد

ضرورت دارد مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف مدت ۳۰ روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تهیه و تسلیم اسناد و مدارک درخواستی (موضوع بند **هـ** این دفترچه راهنما) به اداره امور مالیاتی اقدام نمایند.

ح - عدم ارائه اسناد و مدارک استرداد در مهلت زمانی مقرر

در صورت عدم امکان ارائه تمام یا بخشی از اسناد و مدارک در مهلت مقرر (سی روز)، مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند با ارائه درخواست کتبی قبل از پایان مهلت سی روز اولیه طبق فرم نمونه پیوست شماره (۳) به اداره امور مالیاتی ذیربط، تقاضای تمدید مهلت حداکثر تا پانزده روز دیگر جهت ارائه اسناد و مدارک را نمایند. در صورت ارائه اسناد و مدارک درخواستی موضوع استرداد در مهلت تمدید شده، مؤدی در خصوص موضوع تبصره «۶» ماده «۱۷» نسبت به مدت تمدید شده ادعایی نخواهد داشت. در صورت عدم تکمیل و ارائه اسناد و مدارک ظرف مهلت‌های مذکور، درخواست استرداد کان لم یکن تلقی شده و اضافه پرداختی اظهار شده مؤدی با رعایت سایر مقررات و ضوابط مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعد منظور خواهد شد.

ط - مهلت استرداد مالیات و عوارض اضافه پرداختی توسط اداره امور

مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ظرف حداکثر یک ماه اداری پس از ارائه اسناد و مدارک توسط مودی نسبت به استرداد وجوه طبق ضوابط و یا اعلام عدم مشمولیت استرداد به مؤدی حسب مورد اقدام خواهند نمود.

ی - حسابرسی اظهارنامه های مؤدیان

سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای خود اظهاری و اعتماد به کلیه مؤدیان مالیاتی سیاست خود را بنا نهاده است. بنابراین حسابرسی جامع نظام مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای نمونه گیری از جامعه مؤدیان در دوره های مختلف انجام خواهد گرفت.

بدیهی است در خصوص متقاضیان استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض، پس از بررسی و کنترل اولیه اسناد و مدارک استرداد براساس ضوابط اجرایی مربوط در مهلت مقرر، استرداد وجوه به مؤدیان صورت خواهد گرفت که متعاقباً موضوع حسابرسی جامع و نهایی در خصوص متقاضیان استرداد به صورت اولویت در رسیدگی های ادارات کل و بر مبنای دستورالعمل رسیدگی / حسابرسی قانون مالیات بر ارزش افزوده، نسبت به دوره های مذکور انجام خواهد گردید.

مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده باستناد مفاد ماده ۳۴ بایستی به مدت ۱۰ سال از زمان شروع سال مالی مربوطه کلیه دفاتر قانونی و اسناد و مدارک دوره های مالیاتی خود را نگهداری نمایند تا در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه نمایند.

برگ درخواست استرداد

پیوست شماره یک

موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن

* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:										شماره شعبه/نماینده‌گی:									
شخص حقوقی										شماره ثبت:									
نام بنگاه/مؤسسه										شماره ملی:									
شخص حقیقی										نام خانوادگی:									
نام:										شهرستان:									
استان:										شهر:									
کد پستی ۱۰ رقمی										تلفن:									
نشانی:										شماره:									

* نوع استرداد مورد تقاضای مؤدی

- ۱- استردادهای مربوط به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید
- ۲- استرداد مربوط به صادرات کالا و خدمات و صادرات از محل واردات
- ۳- استرداد مربوط به اضافه پرداختی در هر دوره مالیاتی
- ۴- سایر موارد

* مبلغ، منبع و دوره مالیاتی مورد استرداد

دوره مالیاتی مربوط به استرداد: دوره سه ماهه سال از تاریخ لغایت / /

منبع مالیات و عوارض: کالا و خدمات بنزین و سوخت هواپیما سیگار و محصولات دخانی

مبلغ مالیات مورد تقاضای استرداد: مبلغ عوارض مورد تقاضای استرداد:

* خلاصه دلایل تقاضای استرداد

.....

.....

.....

* مدارک و مستندات ضمیمه تقاضای استرداد

.....

.....

مهر و امضاء متقاضی استرداد

* گواهی دریافت برگ استرداد توسط اداره مالیاتی

تقاضای استرداد خانم/آقای/شرکت تحت شماره مورخ در دبیرخانه اداره امور مالیاتی ثبت شده است.
مهر و امضاء دبیرخانه

پیوست شماره دو

برگ درخواست استرداد
"وارد کنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید"

اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن

*** اطلاعات هویتی متقاضی**

شماره اقتصادی:										شماره شعبه نمایندگی:									
شماره ثبت:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:									
نام بنگاه/مؤسسه:										شخص حقوقی:									
نام:										نام خانوادگی:									
شماره ملی:										شخص حقیقی:									
شهرستان:										شهر:									
کد پستی ۱۰ رقمی:										تلفن:									
نشانی:										شماره:									

در اجرای بخشنامه ۱۲۷۳۷۴ مورخ ۱۳۸۷/۸/۱۵ مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی با عنایت به اینکه جهت تریخیس ورود ماشین آلات و تجهیزات وارداتی خطوط تولید با اخذ چک توسط سازمان امور مالیاتی کشور به نیابت از گمرک جمهوری اسلامی ایران بابت ضمانت پرداخت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده صورت می گیرد ولی اینجانب/ شرکت مالیات و عوارض مربوطه را در گمرک ج.ا.ا پرداخت نموده‌ام، لذا درخواست می گردد در قبال دریافت یک فقره چک بابت مالیات و یک فقره بابت عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص واردات پروانه سبز ورودی به شماره..... نسبت به استرداد وجوه مالیات و عوارض پرداختی فوق اقدام لازم معمول دارند

مهر و امضاء

پیوست شماره سه

**برگ درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک استرداد
مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده**

اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن

*** اطلاعات هویتی متقاضی**

شماره اقتصادی:										شماره شعبه/تمایذگی:									
شماره ثبت:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده									
شخص حقوقی					نام بنگاه/مؤسسه					شماره ملی:					نام خانوادگی:				
شخص حقیقی					نام:					شماره ملی:					نام خانوادگی:				

استان:										شهرستان:										شهر:				
کد پستی ۱۰ رقمی										تلفن:										نمابر:				
نشانی:																								

پیرو درخواست استرداد مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با عنایت به اینکه ظرف مهلت مقرر اعلام شده (توسط آن اداره مالیاتی) امکان ارائه اسناد و مدارک درخواستی میسر نمی باشد، لذا خواهشمند است جهت ارائه اسناد و مدارک مهلت زمانی مذکور تا یک هفته پانزده روز و تا تاریخ تمدید گردد. بدیهی است این شرکت / موسسه / اینجانب با ارائه درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک، هیچگونه ادعایی در خصوص موضوع تبصره ۶ ماده ۱۷ نسبت به مدت تمدید شده نخواهد داشت.

اسناد و مدارک شامل :

- ۱
- ۲
- ۳
- ۴

مهر و امضا

پیوست (۹)

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی برای سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

در اجرای مقررات ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

(مخصوص رسیدگی به دوره مالیاتی زمستان ۱۳۸۷)

منظور از حسابرس مالیاتی در این دستورالعمل، سازمان حسابرسی، مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد. نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و جهت استفاده حسابرسان مالیاتی منتشر شده است، لذا حسابرسان مالیاتی ملزم می‌باشند در تهیه گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی مورد حسابرسی دقیقاً وفق نمونه گزارش مذکور عمل نمایند، به نحوی که تمامی قسمت‌ها دقیقاً پاسخ داده شود. علاوه بر لزوم توجه به مندرجات گزارش یاد شده و پاسخگویی به هر یک از موارد، حسابرسان مزبور در رسیدگی و تنظیم گزارش ملزم به رعایت قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مالیاتی و استانداردها و دستورالعمل حسابرسی می‌باشند، مفاد دستورالعمل حسابرسی به شرح ذیل می‌باشد:

۱- مبنای تعیین ماخذ و مالیات و عوارض، قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط به آن است که با در نظر گرفتن سایر قوانین و استانداردهای حسابداری (تا آن حد که مغایرت با قانون نداشته باشد) اعمال می‌شود.

۲- در تعیین ماخذ محاسبه و مالیات و عوارض، چنانچه در قانون مالیات بر ارزش افزوده صراحتی نسبت به موضوع نداشته باشد ولی سایر قوانین مرتبط دارای حکم معین در آن مورد باشند، حکم مزبور ملاک عمل قرار خواهد گرفت، بدیهی است در موارد سکوت و ابهام، به ترتیب دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های سازمان امور مالیاتی کشور و نیز استاندارد‌های حسابداری عمل خواهد شد.

۳- اشخاصی که انجام حسابرسی مالیاتی را به حسابرسان مالیاتی ارجاع می نمایند، مکلفند یک نسخه از قرارداد حسابرسی مالیاتی را همراه با اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند، در غیر این صورت گزارش ارائه شده در اجرای ماده ۲۷ قانون مورد قبول نخواهد بود.

۴- هر گاه حسابرس مالیاتی در اجرای بند الف ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده به موارد ایرادی برخورد نماید که به اعتبار دفاتر و اسناد و مدارک خللی وارد ننماید و تعیین ماخذ واقعی مشمول مالیات امکان پذیر باشد، ضمن درج موارد ایراد در گزارش خود، ماخذ و مالیات و عوارض را تعیین خواهد کرد و در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک مزبور برای محاسبه ماخذ و مالیات و عوارض غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود یا به علت عدم رعایت موازین قانونی مورد قبول واقع نشود، باید اظهارنظر خود مبنی بر عدم کفایت اسناد و مدارک و دفاتر برای امر حسابرسی مالیاتی را بطور کتبی با ذکر دلایل به اداره امور مالیاتی ذی ربط اعلام نماید، در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به رسیدگی و تعیین ماخذ و مالیات و عوارض اقدام نماید.

۵- چنانچه قبل یا بعد از صدور برگ مطالبه مالیات، اطلاعات و مدارکی در مورد فعالیت‌های مؤدی به دست آید که در نتیجه نیاز به بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی ذی ربط و توضیحات تکمیلی حسابرس باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را به طور کتبی از حسابرس مربوطه استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام، دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را بررسی و در صورتی که ثبت و مرتبط بودن فعالیت مذکور طبق مستندات احراز نگردد، موضوع عدم احراز فعالیت‌های مذکور را بطور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برساند، در این صورت اداره امور مالیاتی بر اساس پاسخ دریافتی مطابق قانون و مقررات اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که حسابرس مالیاتی ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام نسبت به ارائه پاسخ لازم به رئیس اداره امور مالیاتی اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی با استعلام و یا مراجعه به مودی طبق قانون و مقررات موضوعه اقدام خواهد نمود.

ج- در صورت ثبت فعالیت مورد استعلام در دفاتر مودی، حسابرس مکلف است ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام، توضیحات تکمیلی در خصوص مالیات و عوارض موضوعه با ذکر شماره سند حسابداری همراه با تصویر اسناد حسابداری و مدارک ضمیمه آن، بطور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برساند. در صورتی که پاسخ حسابرس با توجه به مقررات مالیات بر ارزش افزوده و اسناد و مدارک ارسالی و توضیحات تکمیلی ارائه شده، به نظر رئیس اداره امور مالیاتی با قانون و مقررات مربوط تطبیق ننماید، اداره امور مالیاتی موضوع را با شرح استدلال عدم پذیرش به هیت سه نفره موضوع بند (ب) تبصره یک ماده (۶) اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده واحده قانون استفاده

از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح بعنوان حسابداران رسمی، ارجاع می گردد، هیئت با حضور کلیه اعضا رسمیت یافته و رای اکثریت اعضای هیئت مذکور، مورد قبول سازمان امور مالیاتی کشور، جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی بوده و مبنای حل و فصل پرونده ذی ربط قرار خواهد شد.

۶- چنانچه قبل از صدور برگ مطالبه مالیات و عوارض نسبت به ارائه گزارش

حسابرسی مالیاتی در خصوص بند ب ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش

افزوده (تعیین ماخذ مشمول مالیات و مالیات و عوارض متعلق) و معافتهای

مالیاتی نیاز به توضیحات تکمیلی حسابرس مالیاتی باشد، رئیس اداره امور

مالیاتی موضوع را به طور کتبی از حسابرس مالیاتی استعلام خواهد نمود که به

ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام،

توضیحات تکمیلی را به رئیس اداره امور مالیاتی ارائه نمایند، در غیر این صورت

و یا اعلام عدم دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک مودی از سوی حسابرس

مالیاتی، اداره امور مالیاتی با استعلام و یا مراجعه به مودی مطابق مقررات جهت

رسیدگی و تعیین ماخذ مشمول مالیات و مالیات و عوارض اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که نظر حسابرس مالیاتی از لحاظ انطباق با قانون و مقررات مالیاتی

حسب نظر رئیس اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد، موضوع به هیأت

مذکور در بند ج ردیف ۵ فوق ارجاع می گردد.

- ۷- اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ مطالبه صادر می نماید. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که مودی گزارش حسابرسی مالیاتی را همراه با اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده باشد.
- ۸- چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نشده باشد، رسیدگی و تعیین ماخذ و مالیات و عوارض به عهده اداره امور مالیاتی خواهد بود.
- ۹- استعلام و ارسال پاسخ در مهلت های تعیین شده و مکاتبات بین اداره امور مالیاتی و حسابرسان مالیاتی و بالعکس باید با ابلاغ کتبی یا از طریق پست سفارشی صورت پذیرد.
- ۱۰- درمورد تعدیلات بایستی کلیه اقلام بدهکار و بستانکار حساب های مربوط از نظر شمول یا عدم شمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بررسی و آثار آن در گزارش حسابرسی مالیاتی درج گردد.
- ۱۱- حسابرس مالیاتی مکلف است روش های رسیدگی اعم از مشاهده، تاییدیه، استعلام نسبت به مالیات و عوارض پرداختی مؤدی در نهاده‌ها را اجرا نماید.
- ۱۲- حسابرس مالیاتی مکلف است نسبت به موارد ذیل به صورت جداگانه بررسی و اظهار نظر نماید:

الف) مالیات و عوارض غیرقابل تهاث یا استرداد موضوع تبصره چهار ماده هفده قانون

- ب) مالیات و عوارض غیرقابل تهاتر یا استرداد موضوع تبصره دو ماده هفده
ج) مالیات و عوارض غیرقابل تهاتر یا استرداد موضوع تبصره سه ماده هفده
قانون بر مبنای تخصیص و تسهیم عوامل عرضه کالا یا ارائه خدمت
د) عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره یک ماده سی و هشت قانون

۱۳- کاربرگهای حسابرسی مالیاتی باید در پرونده جداگانه ای به نام پرونده مالیاتی بایگانی و خلاصه ای از وضعیت مالیاتی هر سال به ترتیب در پرونده های جاری و دائمی در قسمتهای مربوط نگهداری شود. در صورت استعلام اداره امور مالیاتی در خصوص مستندات حسابرسی از جمله کاربرگ ها ، چک لیست ها ، تاییدیه از اشخاص ثالث ، و... حسابرس مکلف به ارائه تصاویر آن می باشد.

۱۴- چنانچه حسابرس مالیاتی در رسیدگی های خود به مواردی برخورد نماید که تشریح آنها در قسمتهای منظور شده در گزارش میسر نیست ، بایستی طی یادداشتهای جداگانه ضمیمه گزارش ، توضیحات لازم را بدهد.

۱۵- گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیمی طبق نمونه فوق الاشاره همراه با مستندات مربوط باید به مودی تسلیم و از طریق مودی در اختیار اداره امور مالیاتی قرار گیرد.

۱۶- از آنجا که برای امر حسابرسی مالیاتی دسترسی به اطلاعات و سوابق مالیاتی (مالیات بر ارزش افزوده یا عملکرد) ضروری است، ادارات امور مالیاتی ذیربط در صورت مراجعه حسابرس مالیاتی، همکاری های لازم را معمول و پرونده

مالیاتی و اسناد و مدارک مربوط را در اختیار آنها قرار دهند و ضمناً در صورت بروز اشکال در این خصوص حساب‌برسان می‌توانند حسب مورد به معاونت مالیات برارزش افزوده جهت رفع اشکال مراجعه نمایند.

۱۷- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از گزارشات حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده ۲۷ قانون را به صورت نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار دهد.

۱۸- در صورتی که مالیات و عوارض تعیین شده توسط حسابرس با مالیات و عوارض تعیین و قطعی شده توسط اداره امور مالیاتی اختلاف داشته باشد موضوع بررسی تخلفات احتمالی حسابرس مالیاتی به تشخیص هیأت مذکور در بند ج ردیف ۵، از طرف سازمان امور مالیاتی کشور جهت طرح در هیات‌های انتظامی جامعه حسابداران رسمی ایران یا کمیته انتظامی سازمان حسابرسی حسب مورد اعلام خواهد شد، جامعه حسابداران رسمی ایران و سازمان حسابرسی مکلفند یک نسخه از رأی را جهت اطلاع به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.

۱۹- حسابداران رسمی، در صورت قبول حسابرسی مالیات برارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی ارجاعی توسط سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به اجرای حسابرسی مالیاتی مطابق این دستورالعمل می‌باشد.

۲۰- در صورت وجود هزینه موضوع تبصره دو ماده ۳۸ قانون مالیات

برارزش افزوده برای واحدهای تولیدی، حساب‌برسان مالیاتی مکلفند با توجه به اعلام وزارت کار و امور اجتماعی و ضوابط اجرایی تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص مبلغ قابل تهاتر یا استرداد به میزان ده درصد

عوارض موضوع بند الف ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده تا سقف هزینه مذکور اظهار نظر نمایند.

۲۱- حسابرسان مکلفند در اجرای بندهای ۵ و ۶ دامنه رسیدگی نمونه گزارش مزبور، فهرست خرید و فروش مواد و کالا/ دارایی‌های ثابت / خدمات دریافتی یا ارائه شده را به طور کامل با در نظر گرفتن مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر مقررات مربوط مورد بررسی قرار داده و تطبیق آن را تایید و موارد اختلاف را مشخص نمایند، هم‌چنین در اجرای موضوع بند یک و دو دامنه رسیدگی نمونه گزارش مزبور حسابرسان می‌توانند به جای فهرست معاملات، لوح فشرده اطلاعات فوق را از مؤدی اخذ و تحویل اداره امور مالیاتی نمایند، مشروط بر اینکه فهرست خلاصه لوح فشرده (شامل جمع خرید، جمع فروش به تفکیک معاف و غیر معاف) به مهر و امضای مؤدی رسیده و ضمیمه گردد.

۲۲- گزارش تنظیمی توسط سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی می‌بایست به امضای حداقل دو نفر از حسابداران رسمی برسد..

پیوست (۱۰)

**بخشنامه چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه
در رابطه با مناطق آزاد تجاری – صنعتی و ویژه اقتصادی**

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۶، ۷، ۱۳، ۵۲

شماره: ۵۴۴۰۹

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۵/۲۶

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۸	۰۰۹
-----	-----------------------------	----	-----

	<p>رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها</p>
موضوع	<p>چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه در رابطه با مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی</p>
	<p>نظر به اینکه چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی موجب بروز سوالاتی برای ادارات امور مالیاتی و مؤدیان گرامی گردیده، لذا به منظور ایجاد رویه واحد، اجرای صحیح مقررات و به استناد مفاد مواد (۶)، (۷)، (۱۳) و (۵۲) قانون مذکور مقرر می دارد:</p> <p>۱. مبادلات کالا و خدمات فیما بین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، در داخل محدوده مناطق یاد شده، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون یاد شده نمی باشد.</p> <p>۲. صادرات کالاها و خدمات از مناطق مذکور به خارج از کشور و همچنین واردات کالا و خدمات خارج از کشور به مناطق یاد شده مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون نمی باشد.</p> <p>۳. واردات کالا و خدمات از مناطق یاد شده به قلمرو گمرکی کشور مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد.</p> <p>شایان ذکر است به استناد مفاد ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صادرات کالاها و خدمات صرفاً به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد و مالیات های پرداخت شده بابت آن ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد.</p>
	<p>علی اکبر عرب مازار رئیس کل امور مالیاتی کشور</p>

پیوست (۱۱)

ابلاغیه متن اصلاحی بند ۱۲ ماده (۱۲)،

معافیت خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، ...

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۱۲

شماره: ۵۲۳۲۱

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۵/۰۶

پیوست: دارد

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۸	۰۳۱
-----	-----------------------------	----	-----

رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها	مخاطبین
ابلاغ متن اصلاحی بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده	موضوع
<p>تصویر ابلاغیه شماره ۵۸۷۸۶ مورخ ۱۳۸۸/۴/۱۰ ریاست محترم جمهوری در خصوص ابلاغ متن اصلاحی بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده (معافیت «خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و بیرون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی») موضوع نامه شماره ۹۵/۱۳۳۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۶ ریاست محترم جمهوری مجلس شورای اسلامی جهت اطلاع و اقدام لازم به پیوست ارسال می گردد.</p> <p>علی اکبر عرب مازار رئیس کل امور مالیاتی کشور</p>	

پیوست:

شماره: ۵۸۷۸۶

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۴/۱۰

پیوست: دارد

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پیرو ابلاغیه قانون مالیات بر ارزش افزوده به شماره ۳۹۷۵۴ مورخ ۱۳۸۷/۴/۱، به پیوست تصویر نامه شماره ۹۵/۱۳۳۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۶ مجلس شورای اسلامی در خصوص متن اصلاحی بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون فوق الذکر، جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

محمود احمدی نژاد

رئیس جمهور

پیوست:

شماره: ۹۵/۱۳۳۲۲

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۳/۱۶

جناب آقای دکتر محمود احمدی نژاد

رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه های شماره ۲۳۷۸۳/۳۶۳۰۰ مورخ ۱۳۸۱/۷/۲۸ و شماره ۳۸۱۳/۲۸۵۹۲ مورخ ۱۳۸۸/۲/۱۳ و پیرو نامه شماره ۹۵/۱۶۲۷۳ مورخ ۱۳۸۷/۳/۱۹ بدینوسیله متن اصلاحی بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب جلسه مورخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی مطابق اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و در اجراء اصل یکصد و بیست و سوم (۳۱۲) قانون اساسی ابلاغ می‌گردد.

۱۲ - خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون شهری و برون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی.

علی لاریجانی

رئیس مجلس شورای اسلامی

پیوست (۱۲)

آیین نامه بند ۱۴ ماده (۱۲) معافیت خدمات آموزشی و پژوهشی

تصویب نامه و تصمیم نامه
مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۱۴

شماره: ۲۳۵۳۷۶/ت/۱۹۵۸هـ

تاریخ: ۱۴/۱۲/۱۳۸۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
وزارت آموزش و پرورش - وزارت کار و امور اجتماعی
وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۷ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، علوم، تحقیقات و فناوری، آموزش و پرورش، کار و امور اجتماعی و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد بند (۱۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - آئین نامه بند یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

"آئین نامه بند (۱۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده"

ماده ۱- ارائه خدمات پژوهشی (تحقیقاتی و فناوری) و آموزشی توسط مدارس، مراکز فنی و حرفه ای، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی، مراکز و مؤسسات آموزشی و پژوهشی که دارای مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی باشند و انجمنهای علمی که از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی مجوز دریافت کرده اند، مشمول معافیت ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

تبصره ۵- ارائه خدمات غیر مرتبط با خدمات آموزشی و پژوهشی و سایر فعالیتهای خارج از مجوز، توسط واحدهای یاد شده مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشند.

ماده ۲- ارائه دهندگان خدمات موضوع ماده (۱) مکلفند مجوزهای اخذ شده از مراجع ذیصلاح قانونی را با سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نمایند تا پس از بررسی و تأیید به واحدهای مالیاتی ذیربط ابلاغ گردد.

پرویز داودی

معاون اول رئیس جمهور

پیوست (۱۳)

فهرست معافیت رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌هی،

موضوع بند ۱۶ ماده (۱۲)

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۸	۰۷۸
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	فهرست رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌ها
<p>فهرست رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌ها موضوع بند ۱۶ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده که به موجب تصویب نامه شماره ۴۱۹۵۸/ت/۲۳۵۳۷۹ هـ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ هیئت محترم وزیران و نامه اصلاحی شماره ۴۵۰۹۵/۱۱۲۹۹۹ مورخ ۱۳۸۹/۰۵/۲۴ دبیر هیئت دولت به شرح زیر تعیین شده است، جهت اقدام لازم ابلاغ می‌گردد:</p> <p>الف- تجهیزات راداری شامل:</p> <ol style="list-style-type: none"> ۱. رادار تقرب فرودگاهی (PRS/MSSR, AUTO MATION) ۲. MSAW ۳. MSSR ۴. FOD-DETECTION ۵. SMGCS ۶. ADS-B ۷. MULTILATERATION ۸. ملحقیات سیستم‌های مذکور (PARROT و ... قطععات یدکی مربوط <p>ب- تجهیزات کمک ناوبری:</p> <ol style="list-style-type: none"> ۱. ILS/DME ۲. VOR/DME ۳. DVOR/DME 	

<p>۴. DME ۵. GBAS ۶. LAAS ۷. ABAS ۸. BAS</p>	
<p>۹. ملحقات سیستم های مذکور (ریموت کنترل و ...) و قطعات یدکی مربوط، ۱۰. تجهیزات پانل هواپیمای فلایت چک، ۱۱. چراغ های تفرب دقیق (PAL) ۱۲. رادار مد S ۱۳. سیستم VDL ۱۴. سیستم سوئیچینگ برج و پروچ ۱۵. ریموت کنترل RCAG</p>	
<p>محمد قاسم پناهی معاون فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
<p>مرجع پاسخگویی: مدیریت فنی، حقوقی و اعتراضات مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۸۸۸۰۵۱۰۶</p>	<p>دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ۲- خارجی: x</p>
<p>مرجع ناظر: نحوه ابلاغ: فیزیکی</p>	<p>مدت اجرا: نامحدود تاریخ اجراء: ۱۳۸۷/۷/۱</p>

پیوست (۱۴)

فهرست معافیت اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی)
و امنیتی، موضوع بند ۱۷ ماده (۱۲)

تصویب نامه و تصمیم نامه
مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۱۲

شماره: ۲۳۵۳۷۱/ت ۱۹۵۸ هـ.ع

تاریخ: ۱۳۸۷/ ۱۲/ ۱۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۷ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و به استناد بند (۱۷) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - تصویب نمود:

۱- فهرست اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی به شرح جدول پیوست که تأیید شده به مهر پیوست تصویب نامه هیئت وزیران است، تعیین می شود.

۲- اقلام فهرست یاد شده تا زمانی که صرفاً مصارف دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی داشته باشند و توسط وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و از محل بودجه دفاعی و امنیتی کشور برای نیروهای مسلح اعم از نظامی، انتظامی و امنیتی وارد و یا از داخل خریداری می شود، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی گردند.

۳- برای خودروهای مهندسی و راه سازی در ردیف (۱۵) و تجهیزات زمینی شامل کامیونهای سوخت رسان، برف روب، آتش نشانی فرودگاهی، ژنراتور (ردیف ۲۰) وارداتی یا خریداری شده از داخل کشور ارائه مصوبه ستاد کل نیروهای مسلح با ذکر تعداد آن ضرورت دارد.

۴- موارد اختلاف در کارگروهی با حضور نمایندگان وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح برطرف خواهد شد.

پرویز داودی

معاون اول رئیس جمهور

ردیف	عنوان اقلام	شرح
۱	پدافند هوایی	انواع توپهای ضد هوایی راداری و بدون رادار، سامانه های پدافند موشکی و رادارهای زمینی قطعات و مواد اولیه مربوط.
۲	هواپیماهای جنگنده و شناسایی	انواع هواپیماهای جنگنده و شناسایی و بدون سر نشین، روغن، لاستیک و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۳	هواپیماهای ترابری و پشتیبانی	انواع هواپیماهای ترابری تاکتیکی، پشتیبانی و آموزشی و بدون سر نشین، روغن و لاستیک، قطعات و مواد اولیه مربوط.
۴	بالگرد	بالگردهای هجومی، تاکتیکی و پشتیبانی و بدون سر نشین و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۵	موشک	انواع موشکهای زمین به زمین، زمین به هوا، هوا به زمین، هوا به هوا، سطح به سطح و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۶	زرهی مکانیزه	انواع تانک، نفر بر و خودروهای شنیدار، خودرومین کوب و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۷	ضد زره	سلاحهای مستقیم زن، انواع موشک اندازه ها و موشکهای ضد زره و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۸	توپخانه و ادوات	تجهیزات منحنی زن توپخانه ای، خمپاره اندازه ها و خمپاره ها و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۹	پیاده و انفرادی	سلاحهای سبک و نیمه سنگین انفرادی و تجهیزات انفرادی (چتر نجات، باتوم، سپر و تجهیزات ضد شورش، کلاه و جلیقه ضد گلوله، پوتین ضد مین) تورا ستار، بمب یاب، مین یاب و مواد اولیه و قطعات مربوط.
۱۰	تجهیزات پدافند	انواع ماسک، فیلتر، لباسهای محافظ، انواع سیستمهای

شناسایی و تجهیزات و داروهای رفع آلودگی و واکنشها و لوازم آزمایشگاهی و قطعات مربوط به تجهیزات پدافند شیمیایی، میکروبی و هسته ای و مواد اولیه مربوط.	شیمیایی، میکروبی و هسته ای	
ناو، ناوچه، قایق تندرو، و انواع قایق پاروئی، شناورهای پشتیبانی و یدک کش با کاربرد صرفاً نظامی و قطعات و مواد اولیه مربوط.	شناوری	۱۱
زیر سطحیهای سنگین، نیمه سنگین و سبک (تر و خشک) و قطعات و مواد اولیه مربوط.	زیر سطحی	۱۲
موشکها و توپخانه های ساحل به دریا، هوا به دریا، دریا به هوا، دریا به ساحل	تجهیزات دفاع ساحلی	۱۳
تجهیزات بند ری، داکهای تعمیراتی ثابت و شناور و پلهای متحرک صرفاً نظامی.	تجهیزات ساحلی	۱۴
خودروهای مهندسی و راه سازی، انواع خودروهای تاکتیکی چرخ دار و شنی دار سبک، سنگین، تانک بر، توپ کش (به استثنای سواری و وانت) و قطعات خودروهای تاکتیکی به صورت Skd و قطعات تولید موتور سیکلت خاص نظامی.	تحرک و ترابری	۱۵
دستگاههای شنود، دوربین های دید در شب و روز و قطعات مربوط.	تجهیزات اطلاعات	۱۶
انواع مهمات سلاحهای سبک و نیمه سنگین و سنگین توپخانه ای و زرهی، مواد شیمیایی، مواد منفجره با مصرف نظامی و مواد اولیه مربوط.	مهمات	۱۷
شیه ساز و سایل پرنده، زرهی، توپخانه و موشکی و انواع وسایل کمک آموزشی نظامی و مواد اولیه مربوط.	تجهیزات آموزشی	۱۸
مراکز تلفن صحرائی، بی سیمهای تاکتیکی و شهری ترمینالهای ماهواره ای، رادیو، رادار ماهواره ای، رایانه های MINI، MAIN برای شیه سازها و مراکز فرماندهی و کنترل ن.م دوربینهای دید در روز و در شب و حرارتی گیرنده های باند وسیع از ۰/۱ تا ۴۰ گیگاهرتز، سلاحهای	تجهیزات مخابراتی و الکترونیک	۱۹

<p>الکترو مغناطیسی و لیزری و صوتی، انواع لامپهای ماکروویو برای رادارها و فرستنده های پر قدرت، انواع قطعات لیزری و الکترونیکی برای ساخت وسایل ارتباطی و الکترونیکی انواع آنتنها و ترانزیستورها و سنسورهای مختلف و مواد اولیه مربوط.</p>		
<p>تجهیزات زمینی شامل کامیونهای سوخت رسان، برف روب، آتش نشانی فرودگاهی، ژنراتور (APU) تجهیزات ناوبری فرودگاههای نظامی.</p>	<p>تجهیزات فرودگاهی</p>	<p>۲۰</p>
<p>انواع تجهیزات و ابزارهای مربوط به نقشه برداری و عکسبرداری هوایی و زمینی و ماهواره ای.</p>	<p>تجهیزات نقشه و ماهواره</p>	<p>۲۱</p>
<p>تجهیزات جانبی رایانه و قطعات رایانه که برای استفاده در سیستمهای نظامی کاربرد دارند و یا به عنوان تجهیزات کنترل در محصولات نظامی به کار برده می شوند.</p>	<p>رایانه و تجهیزات جانبی</p>	<p>۲۲</p>
<p>ماشین آلات تولیدی، ابزار آلات و قطعات یدکی و تجهیزات تست مربوط.</p>	<p>تجهیزات تولیدی</p>	<p>۲۳</p>
<p>اسناد امنیتی و تجهیزات و مواد اولیه مربوط به آن.</p>	<p>اسناد امنیتی</p>	<p>۲۴</p>

پوست (۱۵)

اصلاحیه ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و
سرمایه‌گذاری صنعتی

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۳۸

شماره: ۰۱۲/۶۰۹۶۴

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۷/۲۶

پیوست: دارد

ک	اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی	۸۸	۵۰
<p>امور مالیاتی شهر تهران امور مالیاتی استان تهران اداره کل امور مالیاتی</p>		مخاطبین اصلی / ذینفعان	
<p>ابلاغ قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب سال ۱۳۸۶</p>		موضوع	
<p>قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶ که در تاریخ ۱۳۸۸/۶/۱۷ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده است، به شرح مفاد زیر جهت اجرا ابلاغ می گردد:</p> <p>« ماده واحده- ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶/۵/۷ به شرح زیر اصلاح می شود:</p> <p>ماده ۱- نرخ، رسیدگی و تشخیص، مطالبه، وصول و نحوه توزیع عوارض واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست همچنان بر اساس مفاد تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی در این زمینه انجام خواهد شد.</p> <p>این قانون از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجراء است.»</p> <p>مقتضی است، ادارات کل امور مالیاتی مطابق مفاد ماده واحده قانون مذکور نسبت به مطالبه و وصول و سایر فرآیندهای مربوط به عوارض آلاینده‌گی بر اساس مفاد تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اجرای قانون اخیرالذکر (۱۳۸۷/۷/۱) اقدام نمایند.</p> <p>مدیران محترم کل امور مالیاتی مسئول حسن اجرای مفاد این بخشنامه می باشند.</p> <p>محمد قاسم پناهی معاون فنی و حقوقی</p>			

پیوست:

شماره: ۳۱۵۱۳۰۳۳

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۶/۳۰

**قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید
و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶**

ماده واحده- ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶/۵/۷ به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۱- نرخ، رسیدگی و تشخیص، مطالبه، وصول و نحوه توزیع عوارض واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست همچنان بر اساس مفاد تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی در این زمینه انجام خواهد شد.

این قانون از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجراء است.»

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه علنی روز سه شنبه مورخ هفدهم شهریور ماه یکهزار و سیصد و هشتاد و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۶/۲۴ به تأیید شورای نگهبان رسید.

علی لاریجانی

رئیس مجلس شورای اسلامی

شماره: ۳۰۲۲۴ ۱

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۷/۰۶

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزارت صنایع و معادن

معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶ که در جلسه علنی روز سه شنبه مورخ هفدهم شهریور ماه یکهزار و سیصد و هشتاد و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۶/۲۳ به تأیید شورای نگهبان رسیده طی نامه شماره ۳۱۵/۱۳۰۳۳ مورخ ۱۳۸۸/۶/۳۰ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده است، به پیوست جهت اجرا ابلاغ می گردد.

محمود احمدی نژاد

رئیس جمهور

پیوست (۱۶)

ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اجرای مواد ۴۲، ۵۱ و ۵۳

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۴۲، ۵۱، ۵۳

شماره: ۳۱۷۵۳/۲۵۹/۲۱۳

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۴/۰۸

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۷	۰۱۹
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین اصلی/ذینفعان	اداره کل امور مالیاتی.....
موضوع	ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده
<p>قانون مالیات بر ارزش افزوده که در اجرای اصل ۸۵ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ به تصویب کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی رسیده و در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۲ توسط شورای محترم نگهبان تأکید گردیده است، با توجه به مواد ۴۲، ۵۱ و ۵۳ قانون مزبور و رعایت موارد ذیل به پیوست جهت اجرا ابلاغ می گردد.</p> <p>۱- مطابق ماده ۵۱ قانون مذکور، از اول ماه پس از تاریخ تصویب قانون (از ابتدای خرداد ماه سال جاری) ۲٪ مالیات موضوع بند هـ ماده (۳) قانون موسوم به جمع عوارض حذف و عوارض شهرداری موضوع بند(هـ) ماده یاد شده از یک درصد (۱٪) به یک و نیم درصد (۱/۵٪) اصلاح شده است.</p> <p>شایان ذکر است عوارض محصولات صنایع آلوده کننده محیط زیست موضوع قسمت اخیر بند(هـ) ماده مذکور کماکان تا پایان شهریور ماه سال جاری به نرخ یک درصد (۱٪) قیمت فروش قابل مطالبه و وصول خواهد بود.</p> <p>۲- مالیات نقل و انتقال انواع خودرو و تکالیف دفاتر اسناد رسمی در خصوص تنظیم اسناد مربوط به خودرو از تاریخ تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده ، مطابق ماده ۴۲ قانون و تبصره های ذیل آن می باشد.</p> <p>۳- مالیات و عوارض نوشابه های گازدار، سیگار و فرآورده های نفتی موضوع بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) ماده ۳ قانون موسوم به جمع عوارض و همچنین سایر مالیات ها و عوارض موضوع قانون یاد شده تا پایان شهریور ماه سال جاری کماکان مطابق مقررات و ترتیبات قانون مزبور می باشد.</p> <p>۴- از ابتدای مهرماه سال جاری و با لازم الاجراء شدن سایر مواد قانون مالیات بر ارزش افزوده قانون موسوم به جمع عوارض به طور کلی لغو می گردد. و دریافت مالیات و عوارض کالا و خدمات از عرضه کنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و صادر و وارد کنندگان کالا و خدمات به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.</p> <p>علی اکبر عرب مازار رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

پیوست (۱۷)

قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به
قانون مالیات‌های مستقیم

بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۲۴۷

شماره: ۲۱۰/۵۰۱۲۹

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۴/۱۰

پیوست:

۰۲۵	۸۸	۲۴۷	م
-----	----	-----	---

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیاتهای مستقیم
<p>قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن که در جلسه مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۰ مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۳۰ به تأیید شورای نگهبان رسیده و در روزنامه رسمی کشور شماره ۱۸۷۲۶ مورخ ۱۳۸۸/۳/۲۸ منتشر شده است و با توجه به ماده (۲) قانون مدنی از تاریخ ۱۳۸۸/۴/۱۳ لازم الاجرا می باشد، به پیوست ابلاغ می گردد.</p> <p>محمد قاسم پناهی معاون فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

شماره: ۵۱۵۲۰

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۳/۲۵

پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی

قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده (۲۴۷) به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیستم اردیبهشت ماه یک هزار و سیصد و هشتاد و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۳۰ به تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۲۷۸/۱۲۱۱۲ مورخ ۱۳۸۸/۳/۹ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده است، به پیوست جهت اجرا ابلاغ می‌گردد.

محمود احمدی نژاد

رئیس جمهور

شماره: ۲۷۸/۱۲۱۱۲

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۳/۰۹

پیوست:

جناب آقای دکتر محمود احمدی نژاد

رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

در اجراء اصل یک صد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده (۲۴۷) به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن که با عنوان طرح به مجلس شورای اسلامی تقدیم گردیده بود با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۰ و تأیید شورای محترم نگهبان به پیوست ابلاغ می‌گردد.

علی لاریجانی

رئیس مجلس شورای اسلامی

شماره: ۲۷۸/۱۲۱۱۲

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۳/۰۹

پیوست:

قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده (۲۴۷)

به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن

ماده واحده- متن زیر به عنوان ماده (۲۴۷) به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن الحاق می گردد:

ماده ۲۴۷- آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره های آن به مؤدی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

تبصره ۱- مؤدی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.

تبصره ۲- نمایندگان عضو هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رأی داده باشند.

تبصره ۳- در صورتی که رأی صادره هیأت بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدید نظر خواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدید نظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رأی صادر خواهد شد.

تبصره ۴- آراء قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مؤدی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می یابد برابر مقررات ماده (۲۵۱) این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵- سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذی ربط تسلیم شده است را یک بار به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به منظور رسیدگی و صدور رأی مقتضی احاله نماید.

تبصره ۶- در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیستم اردیبهشت ماده یک هزار و سیصد و هشتاد و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۳۰ به تأیید شورای نگهبان رسید.

علی لاریجانی

رئیس مجلس شورای اسلامی

پیوست (۱۸)

بخشنامه مالیات نقل و انتقال فروش و کالته خودرو

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۴۲

شماره: ۲۱۳/۵۴۳/۵۳۲۱۴

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۶/۰۴

الف	تبصره یک ماده ۴۲	۸۷	۰۳۲
-----	------------------	----	-----

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اداره کل امور مالیاتی...	مخاطبین اصلی / ذینفعان
مالیات نقل و انتقال فروش و کالته خودرو	موضوع
<p>نظر به اینکه در خصوص پرداخت مالیات نقل و انتقال خودرو و در زمان تنظیم سند قطعی به نام شخص وکیل (در مواردی که در اجرای تبصره (۱) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مالیات نقل و انتقال در هنگام تنظیم سند و کالته فروش پرداخت شده است) از طرف دفاتر اسناد رسمی سوالاتی مطرح گردیده است. لذا به منظور اجرای صحیح قانون مقرر می‌دارد در صورتی که در هنگام تنظیم سند و کالت برای فروش خودرو، مالیات نقل و انتقال متعلقه پرداخت شده باشد، در زمان تنظیم سند قطعی خودرو مزبور به نام شخص وکیل، پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوعیت نخواهد داشت.</p> <p>علی اکبر عرب مازار رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

پیوست (۱۹)

آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸)
قانون مالیات بر ارزش افزوده

تصویب نامه و تصمیم نامه
مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۳۸

شماره: ۱۷۴۷۶۹/ت/۲۲۹۷۴ک

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۹/۰۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت آموزش و پرورش - وزارت کشور

معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور

وزیران عضو کمیسیون امور اجتماعی و دولت الکترونیک در جلسه مورخ ۱۳۸۸/۶/۲۲ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، آموزش و پرورش و کشور و به استناد تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- و با رعایت تصویب نامه شماره ۱۶۴۰۸۲/ت/۳۷۳ هـ مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره یاد شده را به شرح زیر تصویب نمودند:

آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱- معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور مکلف است در لوایح بودجه سالانه معادل مبلغ اعلامی از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی را در ردیف متمرکز تحت عنوان "اعتبارات موضوع تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده" ذیل ردیف های اعتباری وزارت آموزش و پرورش پیش بینی و منظور نماید.

ماده ۲- اعتبار موضوع ماده (۱) این آیین نامه پس از مبادله موافقتنامه بین وزارت آموزش و پرورش و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور بر اساس ضرائب محرومیت مناطق کمتر توسعه یافته و شاخص های مبتنی بر عوامل مؤثر بر کمیت و کیفیت فعالیتهای آموزشی که با تأیید وزیر آموزش و پرورش تعیین می شود، بین مناطق کمتر توسعه یافته استانها توزیع و هزینه می گردد.

ماده ۳- وزارت آموزش و پرورش موظف است اعتبارات موضوع این آیین نامه را به منظور تاسیس و توسعه واحدهای آموزشی صرفاً در مناطق کمتر توسعه یافته هزینه نماید.

تبصره - واحدهای آموزشی موضوع این آیین نامه شامل هنرستانهای فنی و حرفه‌ای، کشاورزی، مدارس عادی، شبانه روزی، عشایری، استثنایی، استعدادهای درخشان، نمونه دولتی، شاهد و ایثارگران می باشد.

ماده ۴- به منظور تخصیص اعتبارات پیش بینی شده موضوع این آیین نامه، وزارت آموزش و پرورش موظف است گزارش تفصیلی سالانه در خصوص هزینه های انجام شده سال قبل به انضمام اسناد و مدارک مثبت را ظرف چهار ماه پس از پایان هر سال مالی به معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی (معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور) ارائه نماید.

این تصویب نامه در تاریخ ۱۳۸۸/۸/۲۶ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

محمد رضا رحیمی

معاون اول رییس جمهور

پیوست (۲۰)

بخشنامه ماده (۲۹)

رسیدگی به اعتراض مؤدی در مورد اوراق مطالبه و استرداد
مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

شماره: ۲۸۰۰۵

تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۱۲

الف	ماده (۲۹) قانون	۸۸	۰۷۱
-----	-----------------	----	-----

<p>روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها</p>	<p>مخاطبین اصلی / دینفعان</p>
<p>رسیدگی به اعتراض مؤدی در مورد اوراق مطالبه و استرداد مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده</p>	<p>موضوع</p>
<p>نظر به سوالات مطروح ادارات کل امور مالیاتی در خصوص چگونگی اجرای ماده (۲۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و مدت زمان لازم برای رفع اختلاف پرونده‌های مالیاتی موضوع ماده مذکور با ادارات امور مالیاتی و به منظور رویه واحد مقرر می‌دارد:</p> <p>۱. در مواردی که اوراق مطالبه یا استرداد مالیات و عوارض به مودی ابلاغ می‌گردد، مادامی که مؤدیان مالیاتی ظرف بیست روز از تاریخ ابلاغ، اعتراض کتبی خود نسبت به اوراق مذکور را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند، مسوول (رئیس امور مالیاتی) ذریبط مکلف است با انجام رسیدگی مجدد و عنداللزوم صدور قرار رسیدگی ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض نسبت به رفع اختلاف با مؤدی اقدام نمایند. در هر صورت (رفع اختلاف یا عدم رفع اختلاف) مسوول مربوط موظف است، اظهار نظر خود را به طور مستدل در اوراق مربوطه منعکس نماید.</p> <p>چنانچه اوراق مزبور ابلاغ قانونی شده و مؤدی مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط اعتراض تسلیم ننموده باشد و همچنین در مواردی که با مؤدی رفع اختلاف نشده باشد، پرونده ظرف مهلت بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض مؤدی یا تاریخ انقضاء مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی حسب مورد به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله می‌گردد.</p> <p>۲. با توجه به قانون الحاق ماده (۲۴۷) به قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۸/۲/۲۰، پرونده‌های مالیاتی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۵۱۰۷۶ مورخ ۱۳۸۸/۴/۲۷ قابلیت طرح در هیئت های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر را خواهد داشت.</p> <p>محمد قاسم پناهی معاون مالیات بر ارزش افزوده</p>	

پیوست (۲۱)

بخشنامه

پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

شماره: ۲۸۰۰۴

تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۱۲

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۸	۰۷۲
-----	-----------------------------	----	-----

<p>روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها</p>	<p>مخاطبین اصلی / ذینفعان</p>
<p>پاسخ به سؤالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده</p>	<p>موضوع</p>
<p>نظر به سؤالات مطروحه ادارات کل امور مالیاتی و به منظور اتخاذ رویه واحد در فرایند رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر می دارد:</p> <ol style="list-style-type: none"> ارائه خدمات در ایران برای غیر و در قبال ما به ازاء و عرضه کالاها از طریق هر نوع معامله (اعم از عقد بیع، صلح، هبه، ...) به استثنای موارد معاف مطرح در ماده (۱۲) قانون و همچنین واردات آن ها با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره، مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد. عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مؤدیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، نیز مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد. عرضه اموال مذکور توسط مؤدیان غیر مشمول اجرای قانون مشمول پرداخت مالیات و عوارض نمی باشد. به استناد مفاد ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مؤدیان مشمول اجرای قانون بابت تحصیل دارایی های ثابت (از قبیل احداث ساختمان، خرید ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثه و ملزومات اداری) که برای فعالیت های اقتصادی خود و به استناد صورت حسابهای صادره پرداخت می نمایند، با رعایت تبصره های ذیل ماده مذکور از مالیات و عوارض متعلقه بابت عرضه کالاها و خدمات غیر معاف توسط آن ها قابل کسر و یا تهاتر خواهد بود. مؤدیان مالیاتی مشمول اجرای قانون که به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول و معاف از مالیات و عوارض قانون اشتغال دارند، مکلفند مالیات و عوارض پرداختی بابت تحصیل کالا و خرید خدمت را برای کالاها و خدمات مشمول و معاف به تفکیک تخصیص نمایند و نسبت به آن بخش از باقیمانده مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مشترک که امکان تخصیص آن میسر نمی باشد، از طریق تسهیم بر مبنای میزان فروش کالا یا درآمد خدمات (مادامی که مبنای معقول و منطقی باشد) اقدام نمایند (مشروط بر اینکه نتیجه تسهیم در یک سال مالی در رابطه با کل درآمد یا فروش کالای معاف و غیر معاف رعایت شده باشد). 	

متذکر می شود با توجه به تبصره های (۲)، (۳) و (۵) ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مربوط به کالاها و خدمات معاف قابل استرداد نمی باشد و به عنوان هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود.

شایان ذکر است صرفاً "مالیات و عوارض پرداختی مربوط به کالاها یا خدمات مشمول در حساب مالیات مؤدی منظور می گردد و قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۵. مفاد بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مبنی بر معافیت خدمات بانکی و اعتباری از پرداخت مالیات و عوارض صرفاً در خصوص بانک ها و مؤسسات و تعاونی های اعتباری و صندوق قرض الحسنه مجاز و صندوق تعاون موضوعیت داشته و قابل تسری به ارائه این گونه خدمات توسط سایر اشخاص نخواهد بود.

۶. چنانچه به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز گردد، بخشی از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات لا وصول (سوخخت شده) باشد. مالیات و عوارض آن بخش از مطالبات سوخت شده در دوره مالیاتی تحقق موضوع، قابل تعدیل و از مالیات و عوارض دوره مزبور قابل کسر خواهد بود.

۷. مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط مودیان مشمول قانون بابت آب، برق، گاز، تلفن (در قالب صورت حسابهای صادره ارائه دهندگان خدمات یاد شده) برای فعالیت های اقتصادی خود به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه مالیات و خدمات ارائه شده توسط آنها خواهد بود.

۸. مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت سیگار و محصولات دخانی، بنزین و سوخت هواپیما موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب) و (ج) ماده (۳۸) و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره موضوع بند (د) ماده (۳۸) صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط وارد کنندگان، تولید کنندگان و توزیع کنندگان آن به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و قابل کسر از کل مالیات و عوارض متعلقه می باشد. در خصوص سایر مؤدیان به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی این قبیل مؤدیان بابت موارد مذکور جزء هزینه های قابل قبول قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود.

۹. خریداران کالا و خدمات اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی، مکلفند صرفنظر از نوع فعالیت آن ها به صورت صنفی یا غیر صنفی، دولتی، خصوصی و تعاونی مادامی که کالاها و خدمات غیر معاف را از مؤدیان مشمول اجرای قانون تحصیل می نمایند، نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

۱۰. مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم قبل از احتساب مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل اعمال می باشد و تکلیف کسر آن بر عهده کارفرما (گیرندگان خدمات) می باشد. در حالیکه تکلیف مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از «اخذ کل صورت حساب یا صورت وضعیت قبل از کسر پنج درصد (۵٪) مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۴) قانون صدر الذکر بر عهده پیمانکار (ارائه دهندگان خدمات) خواهد بود که از طرف کارفرما باید به پیمانکار پرداخت گردد.

۱۱. فعالیت های پیمانکاری تأمین نیروی انسانی از جمله ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون خواهد

بود. ارائه دهندگان این خدمات مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را به مأخذ مبلغ ناخالص مندرج در صورتحساب محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند. خدمات پیمان مدیریت تأمین نیروی انسانی در شرایطی موضوعیت دارد که کارفرما حقوق و دستمزد نیروی انسانی را به صورت مستقیم و بی واسطه تخصیص یا پرداخت و در دفاتر قانونی خود تحت هزینه حقوق و دستمزد ثبت نمایند و لیست و مالیات حقوق به نام کارفرما به سازمان های ذیربط ارائه گردد. بدیهی است در این صورت صرفاً "کارمزد ارائه خدمات مدیریتی مشمول مالیات و عوارض خواهد بود.

۱۲. آن بخش از قراردادهای منعقدہ قبل از اجرای قانون (صرفنظر از تاریخ انعقاد قرارداد و عدم پیش بینی مالیات و عوارض متعلقه) که بعد از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون عملیاتی و اجرایی می گردد، مشمول مالیات و عوارض خواهد بود. آن بخش از قراردادها که به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز گردد، قبل از تاریخ اجرای قانون عملیاتی و اجرایی گردیده اند، صرفنظر از تاریخ صدور صورتحساب یا صورت وضعیت حسب مورد مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

۱۳. تاریخ تعلق مالیات و عوارض در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت های پیمانکاری نیز تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد خواهد بود. پیمانکاران مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را در تاریخ تعلق شناسایی و در صورتحساب های صادره درج و از خریداران (کافرمان) مطالبه و وصول نمایند. در صورتیکه مبلغ صورتحساب های صادره (صورت وضعیت) توسط کارفرما تعدیل گردد، مالیات و عوارض متعلقه در دوره مالیاتی ثبت تعديلات در دفاتر پیمانکار (جاری یا دوره آتی حسب مورد) به مأخذ مابه التفاوت ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود.

۱۴. با توجه به اینکه فعالیت های پیمانکاری جزء خدمات موضوع این قانون می باشد و مشمول پرداخت مالیات و عوارض به میزان ۳٪ (۱/۵٪ مالیات و ۱/۵٪ عوارض) شده است. لذا به استناد مواد (۵۰) و (۵۲) قانون وضع هر گونه عوارض به فعالیت های مذکور توسط سایر مراجع ممنوع و فاقد وجهت قانون می باشد.

۱۵. چنانچه مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای قانون، مالیات و عوارض موضوع بر ارزش افزوده را به طور صحیح در صورتحساب درج و از خریداران وصول ننموده باشند، مجاز به وصول مالیات ها و عوارض دوره های قبلی (از تاریخ شمولیت) در قالب صورتحساب یا صورت وضعیت اصلاحی (حسب مورد) خواهند بود. مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در قالب صورتحساب ها یا صورت وضعیت های مذکور با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره برای خریدار به عنوان اعتبار دوره پرداخت محسوب می گردد.

۱۶. به استناد مفاد ماده (۱۲) قانون صرفاً عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات آن ها که در (۱۷) بند ماده مذکور به صراحت مشخص گردیده اند از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشند. این معافیت قابل تسری به نهاده ها و عوامل غیر معاف به کارگیری شده (نظیر مواد اولیه کالاهای معاف و خدمات حمل و نقل باری، بیمه ای، توزیع و بازاریابی، مهندسی و مشاوره ای، سردخانه ای و ...) در عرضه کالاها و ارائه

خدمات معاف نمی‌باشد.

۱۷. به استناد بند (۸) ماده (۱۲) عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه های نمایشگاهی و امثالهم و همچنین ارائه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین آلات منصوبه در آن‌ها و تأسیسات شهرسازی‌ها نخواهد بود.

۱۸. درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه، تسعیر دارایی‌های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه‌گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لیکن مابه‌ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره‌ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته‌بندی، انبارداری، حق توقیف کانتینر (دوموراز)، تخلیه و بارگیری، خسارت و گرامت به کرایه اضافه بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۱۹. صادرات کالاها و خدمات اعم از معاف و غیرمعاف به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آن‌ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت به اداره کل امور مالیاتی ذیربط مسترد می‌گردد.

۲۰. مأخذ عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده واحد تولیدی آلاینده می‌باشد که مکلفند صرفنظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره‌های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به واریز آن به حساب‌های تعیین شده اقدام نمایند.

در پایان خاطر نشان می‌گردد مأموران مالیاتی و هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلف به رعایت و اعمال مراتب فوق در گزارش‌های مالیاتی و آراء صادره می‌باشند.

مدیران کل محترم امور مالیاتی ضمن نظارت لازم مسؤول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود.

محمد قاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

پیوست (۲۲)

بخشنامه

مآخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۹	۰۲۵
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	مآخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده
<p>نظر به طرح سؤالاتی در خصوص چگونگی محاسبه جرائم مالیاتی موضوع مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده به منظور اتخاذ رویه واحد مقرر می‌دارد:</p> <p>۱. مآخذ محاسبه جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون در موارد بندهای شش گانه ماده مزبور، مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها یا ارائه خدمات طی دوره، قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها یا خدمات در همان دوره خواهد بود.</p> <p>۲. مآخذ محاسبه جرائم تاخیر موضوع ماده (۲۳) قانون، مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر (اعتبار مالیاتی) می‌باشد، که به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تاخیر محاسبه و مطالبه می‌گردد. در صورتی که مدت تاخیر کمتر از یک ماه باشد، به میزان مدت تاخیر کمتر از یک ماه نیز جریمه قابل محاسبه و مطالبه است.</p> <p>۳. چنانچه مؤدی مشمول جریمه عدم ثبت نام موضوع بند (۱) ماده (۲۲) قانون گردد، مطالبه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد منتفی می‌باشد و مطالبه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه صرفاً از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد</p>	

- موضوعیت دارد، بنابراین مطالبه توام جرایم بندهای (۱) و (۵) ماده مذکور در یک محدوده زمانی معین موضوعیت نخواهد داشت.
۴. در صورت عدم صدور صورت حساب موضوع بند (۲) ماده (۲۲) قانون، معادل یک برابر مالیات و عوارض متعلق، جریمه محاسبه و مطالبه می گردد. بنابراین مطالبه جرایم بندهای (۳) و (۴) در مورد همان صورت حساب موضوعیت نخواهد داشت.
۵. مهلت مقرر برای ثبت نام مؤدیان، پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اولین دوره مالیاتی که مؤدی مشمول ثبت نام و اجرای قانون خواهد شد، می باشد. در صورت عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مزبور، جریمه عدم ثبت نام از تاریخ اولین دوره شمول اجرای قانون تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد قابل محاسبه و مطالبه خواهد بود.
۶. در صورتی که مؤدی در صورتحسابهای صادره مالیات و عوارض متعلق که جزء اقلام اطلاعاتی صورتحساب طبق نمونه اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور است، را درج ننماید، در این صورت نیز مشمول جریمه ای معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات و عوارض متعلق موضوع بند (۴) ماده (۲۲) قانون خواهد بود.
۷. مبدأ احتساب جریمه تأخیر موضوع ماده (۲۳) قانون در مورد مالیات و عوارض پرداخت نشده (اعم از ابزاری مؤدی یا مطالبه شده) هر دوره مالیاتی، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و سر رسید پرداخت مالیات و عوارض دروه مزبور خواهد بود.
۸. مبدأ احتساب جریمه بند (الف) تبصره (۳) ماده (۴۲) این قانون در مورد مالیات نقل و انتقال انواع خودرو، تاریخ تکمیل و صدور اسناد تنظیمی (اعم از بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت فروشی) در دفاتر اسناد رسمی می باشد. مأخذ محاسبه جریمه مزبور، مالیات متعلق یا مابه

التفاوت (در مواردی که مالیات کمتر از میزان مقرر پرداخت شده) پرداخت نشده می باشد که به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مدت تأخیر محاسبه و مطالبه خواهد شد، برای مدت کمتر از یک ماه نیز جریمه قابل محاسبه و مطالبه می باشد. شایان ذکر است که جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.

۹. دو درصد (۲٪) خسارت (جریمه) تأخیر در پرداخت مبلغ اضافه دریافتی از مؤدیان موضوع تبصره (۶) ماده (۱۷)، چنانچه ظرف مهلت سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مطابق ضوابط اجرایی استرداد مسترد نگردد به مأخذ مبلغ اضافه دریافتی احراز شده و نسبت به مدت تأخیر (از تاریخ انقضای مهلت مذکور لغایت تاریخ استرداد مبلغ اضافه دریافتی) محاسبه و پرداخت می گردد. در صورتی که مدت تأخیر کمتر از یک ماه باشد، به میزان مدت تأخیر کمتر از یک ماه نیز خسارت (جریمه) قابل محاسبه و پرداخت می باشد.

۱۰. به استناد بند (۶) ماده (۲۲)، جریمه عدم ارائه دفاتر معادل (۲۵٪) مالیات متعلق و جریمه عدم ارائه اسناد و مدارک نیز معادل (۲۵٪) مالیات متعلق خواهد بود. بنابراین در صورتی که مؤدیان از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک خودداری نمایند، مشمول پرداخت جریمه جمعاً "معادل (۵۰٪) مالیات متعلق می باشند. بدیهی است عدم ارائه صورت حساب، در حکم عدم صدور آن بوده و در صورتی که مؤدیان از ارائه صورت حساب خودداری، لیکن دفاتر و دیگر اسناد و مدارک درخواستی مامورین مالیاتی را ارائه نمایند وصول جریمه موضوع بند (۲) ماده (۲۲) کفایت داشته و در این حالت وصول جریمه بند (۶) موضوعیت نخواهد داشت.

محمد قاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

پیوست (۲۳)

آیین نامه

آیین نامه اجرایی فصل نهم

قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۱۶۳۴۷۲/ت ۴۳۸۸۶ ک

تاریخ: ۱۳۸۹/۰۷/۲۲

پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت کشور

وزیران عضو کمیسیون اقتصاد در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۱ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و کشور و به استناد ماده (۴۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده- مصوب ۱۳۸۷- و با رعایت تصویب نامه شماره ۱۶۴۰۸۲/ت ۳۷۳-ه مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۰، آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون یاد شده را به شرح زیر تصویب نمودند:

«آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده»

فصل اول - تعاریف

ماده ۱- معانی واژه ها و اصطلاحات به کار برده شده در این آیین نامه به شرح زیر می باشد:

الف - قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ -.

ب - تولیدکنندگان: اشخاص حقیقی و حقوقی تولیدکننده و مونتاژ کننده موضوع فصل نهم قانون.

ج - ارایه دهندگان خدمات: اشخاص حقیقی و حقوقی ارایه دهندگان خدمات موضوع فصل نهم قانون.

د - ارزش گمرکی: جمع قیمت خرید کالا، هزینه حمل و نقل و حق بیمه.

ه - حقوق ورودی: مجموع چهار درصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاهای وارداتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوط توسط هیئت وزیران تعیین و در قالب یک نرخ برابر برای هر ردیف تعرفه در جداول ضمیمه آیین نامه اجرایی قانون مقررات صادرات و واردات درج می شود.

و - مؤدی: تولیدکنندگان، واردکنندگان و عرضه کنندگان کالا و ارایه دهندگان خدمات موضوع فصل نهم قانون.

فصل دوم - تکالیف مؤدیان

ماده ۲- کلیه تولیدکنندگان خودرو داخلی و نمایندگی های رسمی فروش خودرو خارجی در ایران موظفند تا پایان آذرماه هر سال فهرست انواع خودرو تولیدی یا وارداتی خود را (به تفکیک نوع، تیپ، سیستم و بهای فروش کارخانه یا مجموع

ارزش گمرکی و حقوق ورودی) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. مهلت مذکور در خصوص خودروهایی که بعد از تاریخ یاد شده تولید یا وارد می شوند، حداکثر تا پانزدهم ماه بعد از تاریخ تولید یا ورود می باشد.

ماده ۳- در اجرای بند (ج) ماده (۴۷) قانون، تولیدکنندگان خودروهای سواری و وانت دو کابین تولید داخل، به استثنای خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می شود، موظفند مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای تولیدی را در تاریخ فروش بر مبنای قیمت فروش کارخانه مندرج در صورتحساب های صادر شده محاسبه و ضمن درج در صورتحساب های یاد شده با رعایت مقررات ماده (۲۱) قانون به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز نمایند.

تبصره ۵- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی)، تولیدکنندگان خودروهای داخلی و کلیه نمایندگی های رسمی شرکت های خارجی موظفند به منظور سهولت و دقت در دریافت مالیات و عوارض و تکریم مؤدیان، مشخصات کامل وسائط نقلیه اعم از نوع، سیستم، تیپ، مدل و نوع سوخت را حسب مورد در شناسنامه خودرو یا اسناد فروش خودرو درج نمایند.

ماده ۴- عدم درج هر یک از موارد یاد شده در بندهای (الف)، (ب)، (ج)، و (د) تبصره (۱) ماده (۴۲) قانون در انواع سند تنظیمی اعم از بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت برای فروش انواع خودرو مشمول مالیات توسط دفاتر اسناد رسمی و همچنین عدم ارسال فهرست کامل نقل و انتقالات انواع خودرو در موعد مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی

ذیربط، طبق نمونه یا روشی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، تخلف انتظامی محسوب و مطابق قوانین و مقررات مربوط با آنان عمل خواهد شد.

تبصره ۵- ادارات امور مالیاتی ذیربط تخلف دفاتر اسناد رسمی از مقررات موضوع ماده (۴۲) قانون را برای انجام اقدامات قانونی به دادستانی انتظامی مالیاتی گزارش می نمایند.

ماده ۵- در صورتی که مالیات و عوارض متعلق به نقل و انتقال خودرو، موضوع ماده (۴۲) قانون، مطابق جداول سازمان امور مالیاتی کشور در موعد مقرر پرداخت نگردیده و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت شده باشد، دفاتر اسناد رسمی، علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض متعلقه و یا مابه التفاوت موارد مذکور، مشمول جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده در مدت تأخیر می باشند. جریمه یاد شده غیر قابل بخشش است.

ماده ۶- در اجرای تبصره (۲) ماده (۴۲) قانون، دفاتر اسناد رسمی موظفند در تنظیم وکالت نامه های کلی در مورد انتقال اموال، وکالت نسبت به فروش انواع خودرو مشمول مالیات را تصریح نموده و نسبت به ترتیبات موضوع تبصره (۱) ماده (۴۲) قانون اقدام نمایند. در غیر اینصورت مشمول مقررات مواد (۴) و (۵) این آیین نامه خواهند شد.

تبصره ۵- تنظیم هر نوع سند خودرو به نام شخص وکیل، در صورتی که در زمان تنظیم سند وکالت خودرو، مالیات نقل و انتقال آن پرداخت شده باشد، مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود.

ماده ۷- مالیات وصول شده از نقل و انتقالات خودرو که منجر به فسخ و اقاله شده است، قابل استرداد نمی باشد. لیکن در صورتی که پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال، معامله طبق گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط انجام نشده باشد، مالیات وصول شده از محل وصولی های جاری بر اساس ضوابط موضوع تبصره (۴) ماده (۴۲) قانون، قابل استرداد خواهد بود. استرداد مالیات مذکور در خصوص نقل و انتقالات خودروهای دولتی، موضوع تبصره (۷) ماده (۴۲) قانون، با تایید دستگاه دولتی مربوط مبنی بر عدم انجام معامله توسط اداره امور مالیاتی ذیربط صورت می پذیرد.

ماده ۸- سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری بانک ملی ایران نسبت به تهیه دستورالعمل اجرایی مربوط به پرداخت مالیات نقل و انتقال از طریق قبوض مخصوص یا روشهای الکترونیکی و ابلاغ آن به واحدهای مالیاتی اقدام نماید.

فصل سوم- تکالیف اشخاص ثالث

ماده ۹- گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است تا پایان آذرماه هر سال فهرست انواع خودرو وارداتی و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آن ها را به تفکیک نوع و مدل به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید.

ماده ۱۰- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی) موظف است هنگام نقل و انتقال خودروهای دولتی به اشخاص حقیقی و حقوقی غیر دولتی و همچنین نقل و انتقال خودروهای واردکنندگان فاقد گواهی نمایندگی رسمی شرکت های سازنده خودروهای خارجی، نسخه پرداخت شده قبض یا گواهی پرداخت

مالیات نقل و انتقال مربوط صادر شده توسط ادارات امور مالیاتی ذیربط را اخذ و نسبت به ثبت انتقال در سوابق اقدام نمایند.

ماده ۱۱- ایرانیانی که به خارج از کشور عزیمت می نمایند، به استثنای اشخاص موضوع ماده (۴۵) قانون، موظفند وجوه موضوع ماده (۴۵) قانون را به حساب تعیین شده واریز و فیش واریزی را در مبادی خروجی به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران ارایه نمایند.

تبصره ۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) هر سه سال یک بار پیشنهاد لازم در خصوص تغییرات ارقام مربوط به عوارض خروج از کشور، موضوع ماده (۴۵) قانون را با توجه به نرخ تورم به هیئت وزیران برای تصویب ارایه می نماید.

تبصره ۲- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران موظف است رسید پرداخت وجوه موضوع این ماده را در هنگام خروج مسافر از مبادی خروجی کشور از مسافران اخذ و رسیده‌های دریافتی را پس از کنترل و ممهور کردن به مهر خروج، در پایان هر ماه به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ارسال نماید.

فصل چهارم - مقررات عمومی

ماده ۱۲- اضافه پرداختی مالیات موضوع ماده (۴۲) قانون حسب درخواست مؤدی و پس از رسیدگی ماموران مالیاتی ذیربط و احراز آن با گواهی دفاتر اسناد رسمی و با توجه به تبصره (۶) ماده (۱۷) قانون از محل وصولی جاری و یا درآمد عمومی برابر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مسترد خواهد شد.

ماده ۱۳- وصول و عوارض خدمات حمل و نقل برون شهری مسافر و عوارض سالیانه انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین، موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) قانون، توسط شهرداری محل انجام می‌گیرد و عوارض یاد شده حسب مورد به حساب شهرداری محل فروش بلیط یا محل فعالیت واریز می‌گردد. عوارض شماره گذاری موضوع بند (ج) ماده (۴۳) توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول و به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور، موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون، واریز تا حسب ترتیبات تبصره یاد شده توزیع و هزینه گردد.

تبصره ۱- مالیات و وجوه دریافتی موضوع مواد (۴۲)، (۴۳) و (۴۵) قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول می‌گردد، مشمول احکام فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن است.

تبصره ۲- مالیات و عوارض موضوع بندهای (الف)، (ب) و (ج) ماده (۴۳) قانون، مشمول حکم ماده (۱۷) قانون و تبصره های آن نمی‌باشد و مالیات و عوارض پرداختی یاد شده به عنوان اعتبار مالیاتی مؤدیان قابل احتساب نخواهد بود.

تبصره ۳- اضافه پرداختی مؤدیان بابت مالیات و عوارض، موضوع ماده (۴۳) از محل وصولی های جاری مربوط توسط سازمان امور مالیاتی کشور، شهرداری های محل و وزارت کشور حسب مورد قابل استرداد می‌باشد.

ماده ۱۴- کلیه مطالبات معوق مربوط به مالیات و عوارض و وجوهی که دریافت آن ها به موجب این قانون لغو شده است، طبق قوانین و مقررات مربوط توسط دستگاه ها و مراجع ذی ربط وصول و به حساب های مفتوحه واریز گردد.

ماده ۱۵- به منظور نظارت بر حسن اجرای قانون و انجام بررسی و رسیدگی های لازم، مأموران ادارات امور مالیاتی ذیربط می توانند به دفاتر اسناد رسمی و مؤدیان موضوع فصل نهم قانون مراجعه و دفاتر، اسناد و مدارک آن ها را رسیدگی نمایند. اشخاص یاد شده موظف به ارائه دفاتر، اسناد و مدارک درخواستی می باشند. در صورت عدم ارائه دفاتر، اسناد و مدارک مورد نیاز، مالیات و عوارض متعلق به صورت علی الرأس محاسبه، مطالبه و وصول خواهد شد. چنانچه در رسیدگی یاد شده مابه التفاوت مشخص گردد، مابه التفاوت به نسبت تاریخ تعلق مالیات و عوارض از آنان مطالبه خواهد شد.

تبصره ۱- اختیارات و مسئولیت های مأموران مالیاتی مصرح در این ماده در خصوص وصول عوارض بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) قانون به عهده مأموران تشخیص و وصول شهرداری می باشد و مؤدیان موظفند مطابق مفاد این ماده در مقابل مأموران تشخیص و وصول شهرداری اقدام نمایند.

تبصره ۲- تاریخ تعلق مالیات و عوارض موضوع بندهای (الف) و (ج) ماده (۴۳) قانون، تاریخ ارائه خدمات یا فروش خودرو می باشد.

تبصره ۳- در اجرای ماده (۴۷) قانون، مؤدیان موضوع بندهای (الف) ماده (۴۳) قانون که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر می نمایند، موظفند عوارض متعلقه مربوط به هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به شهرداری محل فروش بلیط واریز نمایند. عدم پرداخت عوارض یاد شده در موعد مقرر مشمول جریمه ای معادل دو درصد (۲٪) به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر خواهد بود.

تبصره ۴- پرداخت مالیات و عوارض شماره گذاری خودرو پس از موعد مقرر (پانزده روز پس از انقضای دوره مالیاتی سه ماهه موضوع ماده (۲۱) قانون) موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد (۲٪) به ازاء هر ماه نسبت به مدت تاخیر خواهد بود.

ماده ۱۶- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع مواد (۴۲) و (۴۳) قانون، حسب مورد بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب خواهد بود. در مواردی که صورت‌حساب موجود نباشد یا از ارایه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت‌ه احراز شود که ارزش مندرج در آن واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض، بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات یا عوارض می باشد.

ماده ۱۷- مرجع رسیدگی به شکایات مؤدیان در خصوص اختلاف و استنکاف از پرداخت عوارض، موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) قانون، کمیسیون موضوع ماده (۷۷) قانون اصلاح پاره ای از مواد و الحاق مواد جدید به قانون شهرداری - مصوب ۱۳۴۵- می باشد.

ماده ۱۸- مرجع رسیدگی به شکایات مؤدیان ناشی از اقدامات اجرایی در وصول مالیات و عوارض، موضوع بند (ج) ماده (۴۳) و ماده (۴۵) قانون، هیئت حل اختلاف مالیاتی می باشد که برابر مقررات ماده (۲۱۶) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و تبصره (۲) آن به شکایات مذکور رسیدگی و رأی مقتضی صادر خواهد نمود. رأی صادر شده قطعی و لازم الاجرا می باشد.

ماده ۱۹- کلیه خودروهایی که با پلاک دولتی، شخصی و عمومی شماره گذاری شده اند، در صورت تبدیل یا تعویض پلاک، مشمول مقررات موضوع بند (ج) ماده (۴۳) نخواهند بود.

ماده ۲۰- خودروهای سفارتخانه ها، کنسولگری ها و نمایندگان سیاسی و فرهنگی خارجی و مأمورین آنها، سازمان های بین المللی و کارشناسان خارجی مأمور از طرف آن ها که از پلاک های خاص استفاده می نمایند، مشمول پرداخت مالیات و عوارض شماره گذاری موضوع بند (ج) ماده (۴۳) قانون نخواهد بود و در صورت واگذاری اتومبیل به سایر اشخاص مشمول مالیات و عوارض شماره گذاری خواهد بود.

ماده ۲۱- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض شماره گذاری در خصوص خودروهای صادراتی ساخت داخل که توسط اتباع ایرانی مقیم خارج از کشور و یا دارندگان کارنامه شغلی در خارج از کشور و یا سایرین وارد کشور می شود، بر اساس تبصره (۶) ماده (۴۲) قانون، قیمت فروش کارخانه خواهد بود.

این تصویب نامه در تاریخ ۱۳۸۹/۷/۱۱ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

محمد رضا رحیمی

معاون اول رییس جمهور

پیوست (۲۴)

بخشنامه

مالیات بر ارزش افزوده نهادها
و آستانه های مقدسه و واحدهای وابسته

شماره: ۲۰۹۴۵/۲۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۸۹/۰۷/۱۷

پیوست: دارد

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۹	۰۵۲
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	<p>رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران</p> <p>مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران</p> <p>مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ</p> <p>مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها</p>
موضوع	<p>مالیات بر ارزش افزوده نهادها و آستانه های مقدسه و واحدهای وابسته</p>
<p>به پیوست تصویر نامه شماره ۵/۴۷۷۷۸ مورخ ۱۳۸۹/۷/۱۳ معاونت محترم نظارت و حسابرسی دفتر مقام معظم رهبری که در پاسخ به استعلام شماره ۱۰۸۰/۹۲۸۲/م مورخ ۱۳۸۹/۴/۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی در رابطه با نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط آستانه های مقدسه و وابسته به آن ها واصل گردیده است و مقرر می دارد:</p> <p>« ... قانون مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ تصویب و اجرایی گردیده است. در ماده (۱۲) قانون، اسامی کالاها و خدمات معاف از قانون مزبور مشخص و هیچگونه معافیتی جهت اشخاص حقیقی و حقوقی در نظر گرفته نشده است.</p> <p>با توجه به مزایای اجرای قانون مزبور و در راستای شفافیت معاملات اقتصادی و پرهیز از انسداد نظارتی در نظام گردش کالا و خدمات برای مؤدیانی که طرف معامله با نهادها قرار می گیرند، با عنایت به تدبیر مقام معظم رهبری «مدظله العالی» ضروری است قانون مزبور به طور کامل توسط کلیه دستگاه های تحت پوشش و آستانه های مقدسه و واحدهای وابسته به آن ها اجرا و نهایت همکاری از این بابت با مسئولین امر صورت پذیرد.»</p> <p>جهت اطلاع و اقدام مقتضی مطابق با قانون مالیات بر ارزش افزوده ارسال می گردد.</p> <p>علی عسکری رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

شماره: ۵/۴۷۷۷۸

تاریخ: ۱۳۸۹/۷/۱۳

پیوست:

سلام علیکم

احتراماً، همانطور که استحضار دارید قانون مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ تصویب و اجرایی گردیده است، در ماده (۱۲) قانون اسامی کالاها و خدمات معاف از قانون مزبور مشخص و هیچگونه معافیتی جهت اشخاص حقیقی و حقوقی در نظر گرفته نشده است. با توجه به مزایای اجرای قانون مزبور و در راستای شفافیت معاملات اقتصادی و پرهیز از انسداد نظارتی در نظام گردش کالا و خدمات برای مؤدیانی که طرف معامله با نهادها قرار می‌گیرند، با عنایت به تدبیر مقام معظم رهبری «مدظله العالی» ضروری است قانون مزبور به طور کامل توسط کلیه دستگاه‌های تحت پوشش و آستانه‌های مقدسه و واحدهای وابسته به آن‌ها، اجرا و نهایت همکاری از این بابت با مسئولین امر صورت پذیرد.»

دفتر مقام معظم رهبری

معاونت نظارت و حسابرسی

محمد جواد ایروانی

پیوست (۲۵)

بخشنامه

**اعلام تاریخ اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده
در رابطه با مودیان مرحله چهارم**

اطلاعیه بسیار مهم
قابل توجه کلیه فعالان اقتصادی
اعلام تاریخ اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با
مودیان مرحله چهارم

پیرو اطلاعیه خرداد ماه سال جاری، در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و بر اساس هماهنگی و تفاهم بعمل آمده با وزارت بازرگانی و شورای اصناف کشور، بدینوسیله فعالان اقتصادی (عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات) **مشمول مرحله چهارم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده** را به شرح زیر تعیین و اعلام می‌نماید.

الف - مشمولین مرحله چهارم ثبت نام و اجرای قانون

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، **در صورتی که شاغل به فعالیتهای ذیل** (از جمله فعالیتهای موضوع بند «ب» ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم) باشند، با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول **مرحله چهارم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود.**

۱. صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)؛
 ۲. فروشندگان طلا و جواهر؛
 ۳. فروشندگان آهن آلات ؛
 ۴. صاحبان تالارهای پذیرایی و رستورانها؛
 ۵. صاحبان هتل و هتل های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان؛
 ۶. صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک؛
 ۷. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو؛
 ۸. چاپخانه داران ؛
 ۹. صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
 ۱۰. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر ؛
 ۱۱. صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛
 ۱۲. صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکانهای تفریحی و ورزشی.
- اشخاصی که شاغل به فعالیتهای **صرفاً معاف** موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند و همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بند «ج» و سایر فعالیتهای اعلام نشده بند «ب» موضوع ماده (۹۶) قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند، از ثبت نام و اجراء در این مرحله مستثنی خواهند بود.
- اشخاص مزبور مکلفند به هنگام خرید کالا و خدمات از مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی ضمن دریافت صورتحساب، مالیات و عوارض متعلقه را به آنها پرداخت نمایند.

ب- تاریخ اجراء و تکالیف قانونی

مؤدیان محترم مشمول مرحله چهارم ثبت‌نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اول مهر ماه سال هزار و سیصد و هشتاد و نه (۱۳۸۹/۷/۱)، مکلف به اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر می‌باشند.

ج- مهلت ثبت‌نام و چگونگی ثبت‌نام

پیرو اطلاعیه خرداد ماه سال جاری مهلت ثبت نام فعالان اقتصادی مرحله چهارم تا پایان شهریور ماه سال هزار و سیصد و هشتاد و نه (۱۳۸۹/۰۶/۳۱) تمدید می‌گردد. لذا فعالان اقتصادی می‌توانند با مراجعه به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir نسبت به ثبت‌نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند. ضمناً راهنمای چگونگی ثبت‌نام در سایت مزبور قابل دسترسی است.

قابل توجه مودیان محترم

۱- مراکز خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده در کلیه استانهای کشور آماده ارائه اطلاعات مورد نیاز و انجام عملیات ثبت‌نام الکترونیکی این مرحله از ثبت‌نام خواهند بود. (فهرست مراکز مزبور در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی ثبت‌نام به نشانی www.evat.ir قابل دسترسی است)

۲- در صورت نیاز به آموزش این نظام مالیاتی مؤدیان می‌توانند با مراجعه به سایت مزبور یا به ادارات امور مالیاتی استان، شهرستان و شهر ذیربط برای آموزش نیز ثبت نام نمایند، تا اقدام لازم برای آموزش آنها که به صورت رایگان خواهد بود، بعمل آید.

۳- اتحادیه های صنفی ذیربط در صورت نیاز اعضای آنان جهت آموزش می‌توانند، فهرست اعضا خود را به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط اعلام تا ترتیبات لازم جهت آموزش آنان فراهم گردد.

۴- پاسخگویی به سئوالات عمومی و کلی در زمینه این نظام مالیاتی علاوه بر واحدهای خدمات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده مستقر در ادارات کل امور مالیاتی استانها، از طریق شماره تلفن‌های ۱۷-۱۵۰۴۸۹۲۰۸۸۹۲۰ (۰۲۱) بخش اطلاع‌رسانی مالیات بر ارزش افزوده قابل ارائه می‌باشد.

۵- تذکر مهم:

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام و اجرای قانون بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله چهارم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزو مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون (برای مودیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱، مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱ و مرحله سوم از ۸۹/۱/۱) خواهند بود.

این اطلاعیه در حکم بخشنامه برای ادارات کل امور مالیاتی محسوب می‌گردد.

روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور

پیوست (۲۶)

اطلاعیه مرحله پنجم ثبت نام

در نظام مالیات بر ارزش افزوده

باسمه تعالی
اطلاعیه بسیار مهم
قابل توجه کلیه فعالان اقتصادی
۱۳۹۰/۰۳/۲۹

اعلام تاریخ ثبت نام، آموزش و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده
در رابطه با مؤدیان مرحله پنجم

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و بنا به اختیارات حاصل از مقررات ماده «۱۸» این قانون، بدینوسیله فعالان اقتصادی (عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات) مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده را به شرح زیر تعیین و اعلام می نماید:

۱- مشمولین مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون

۱-۱ کلیه اشخاص حقوقی که تا کنون و بر اساس شرایط مراحل اول، دوم، سوم و چهارم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که در هر یک از سال های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ یا ۱۳۸۹ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آنها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود.

۱-۲ کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت رسیده یا می رسند و حائز شرایط مذکور نگردیده اند، در صورتی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آنها در سال ۱۳۹۰ یا سال های بعد، به یک میلیارد ریال و بیشتر برسد، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به آستانه مذکور، مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند شد.

۱-۳ اشخاص حقوقی که صرفاً به فعالیت عرضه کالا و ارائه خدمات معاف موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارند، از ثبت نام و اجرای قانون در این مرحله مستثنی می باشند.

۲- مهلت و چگونگی ثبت نام

۲-۱ از اشخاص حقوقی مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون در خواست می‌گردد، از تاریخ **درج اطلاعیه در جراید لغایت ۱۳۹۰/۰۵/۳۱** با مراجعه به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir نسبت به ثبت نام جهت آموزش و اجرای این نظام مالیاتی اقدام نمایند تا در صورت نیاز به آموزش مقدمات آموزش آنان فراهم گردد. ضمناً راهنمای چگونگی ثبت نام در سایت مزبور قابل دسترسی است.

۲-۲ کلیه اشخاص حقوقی که از تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۰۱ به بعد به حد آستانه فروش کالا و ارائه خدمات در سال ۱۳۹۰ و یا سال‌های بعد می‌رسند، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به حد آستانه مذکور در سال مورد نظر (یک میلیارد ریال و بالاتر) مشمول اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله ثبت نام، صدور صورتحساب و ... خواهند بود.

مثال (۱): شرکتی قبل از سال ۱۳۹۰ به ثبت رسیده و در سال‌های قبل به حد آستانه فروش کالا و ارائه خدمات (یک میلیارد ریال و بالاتر) نرسیده است. اما تا تاریخ ۱۳۹۰/۰۶/۱۵ به حد آستانه مزبور می‌رسد. بنابراین شرکت مذکور مشمول اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۰۱ (اول دوره مالیاتی پائیز) خواهد بود.

مثال (۲): شرکتی در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۰ به ثبت می‌رسد و تا تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰ به حد آستانه فروش کالا و ارائه خدمات (یک میلیارد ریال و بالاتر) خواهد رسید، بنابراین شرکت مذکور مشمول اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۰۱ (اول دوره مالیاتی زمستان) خواهد شد.

۳- تاریخ اجراء و تکالیف قانونی

اشخاص حقوقی مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۰۱ مکلف به اجرای کلیه تکالیف و مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر می‌باشند.

لازم به ذکر است مهلت مذکور برای اشخاص حقوقی که طی سال ۱۳۹۰ یا سال‌های بعد، حائز شرایط مرحله پنجم می‌شوند از تاریخ اولین دوره مالیاتی بعد از مشمولیت خواهد بود.

قابل توجه مؤدیان محترم

۱- مراکز خدمات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده در کلیه استانهای کشور آماده راهنمایی و پاسخگویی به سؤالات عمومی و همچنین ارائه اطلاعات مورد نیاز و انجام عملیات ثبت نام الکترونیکی این مرحله از ثبت نام خواهند بود. (فهرست مراکز مزبور و شماره تلفن آنها در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی ثبت نام www.evat.ir قابل دسترسی است).

۲- در صورت نیاز به آموزش این نظام مالیاتی مؤدیان می‌توانند با مراجعه به سایت مزبور یا به ادارات کل امور مالیاتی استان و شهرستان ذیربط برای آموزش نیز ثبت نام نمایند، تا اقدام لازم برای آموزش آنها که به صورت رایگان خواهد بود، بعمل آید.

این اطلاعیه در حکم بخشنامه برای ادارات کل امور مالیاتی محسوب می‌گردد.

«روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور»