

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

راهنمای کاربردی - عملیاتی

مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مؤدیان

محمد قاسم پناهی

فرهاد طماسبی بلداجی

مرجان نکوآمال کرمانی

سر شناسه	: پناهی، محمد قاسم، ۱۳۴۰.
عنوان و پدید آوران	: راهنمای کاربردی - عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مؤدیان / محمد قاسم پناهی، فرهاد طهماسبی بلداجی، مرجان نکوآمال کرمانی.
مشخصات نشر	: تهران، سازمان امور مالیاتی کشور، دفتر طرح مالیات بر ارزش افزوده، ۱۳۸۸.
مشخصات ظاهری	: IX، ب، ۴۸۴ ص: جدول.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۹۰۸۲۸-۴-۵
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
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	: ۱۳۸۸ ۹ر۲ پ / HJ ۵۷۱۱
رده بندی دیویی	: ۳۳۶/۲۷۱۴
شماره کتابشناسی ملی	: ۱۹۷۹۵۷۸



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

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

طراحی روی جلد: فاطمه قهرمانی

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۹۰۸۲۸-۴-۵

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

تیراژ: ۳۰۰۰

نوبت چاپ: اول

تاریخ انتشار: ۱۳۸۹

فهرست مطالب

آ	مقدمه
ب	پیشگفتار
۱	سابقه و جایگاه مالیات بر ارزش افزوده در جهان
۱-۱	تاریخچه
۱-۲	گستره کشورهای مجری
۱-۳	گرایش جهانی به اجرا در طول دهه‌هایی اخیر
۲	آشنایی با کلیات قانون مالیات بر ارزش افزوده ایران برای فعالان اقتصادی
۲-۱	کلیات و تعاریف
۲-۱-۱	دامنه شمول قانون
۲-۱-۱-۱	عرضه کالا
۲-۱-۱-۲	ارائه خدمات
۲-۱-۱-۳	واردات
۲-۱-۱-۴	صادرات
۲-۱-۱-۵	کالاها و خدمات معاف
۲-۱-۲	تعریف ارزش افزوده
۲-۱-۳	تعریف مودی
۲-۱-۴	منظور از معاوضه کالا و
۲-۱-۵	دوره‌های مالیاتی
۲-۱-۶	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 گمرکات
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

۲-۴) تخلفات و جرایم

۲-۴-۱) تخلفات

۲-۴-۲) جرایم

۲-۵) نحوه محاسبه

۲-۵-۱) مآخذ محاسبه مالیات

۲-۵-۲) مآخذ مالیات در مورد واردات

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

۲-۵-۴) مانده بدهی و یا اضافه پرداختی

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

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

۲-۵-۷) خسارت دیرکرد در استرداد

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

۲-۵-۹) عرضه توأم کالاها و خدمات معاف

۲-۵-۱۰) اعتبار مالیاتی کالاها خاص

۲-۵-۱۱) مالیات پرداختی و غیر قابل استرداد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی

۲-۶) رسیدگی و حسابرسی

۲-۶-۱) الزام به ارائه اسناد و مدارک

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

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

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

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

۲-۶-۳-۱) پذیرش گزارش حسابداران رسمی

۲-۶-۳-۲) ارجاع حسابرسی از سوی سازمان امور مالیاتی

کشور به حسابداران رسمی

۲-۷) اعتراضات و رفع اختلاف

فهرست مطالب

۲-۸) سایر قوانین مرتبط

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

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

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

۲-۸-۴) قوانین مستثنی مرتبط

۳- رویه‌های اجرایی تکالیف و وظایف قانونی مؤدیان ۵۲

۳-۱) رویه ثبت نام ۵۳

۳-۱-۱) اشخاص مشمول ثبت نام

۳-۱-۲) مشمولین مرحله اول ثبت نام

۳-۱-۳) مشمولین مرحله دوم ثبت نام

۳-۱-۴) مشمولین مرحله سوم ثبت نام

۳-۱-۵) مراحل ثبت نام

۳-۱-۵-۱) پیش ثبت نام

۳-۱-۵-۲) دریافت دعوت‌نامه

۳-۱-۵-۳) انجام ثبت نام

۳-۱-۶) فرم ثبت نام الکترونیکی

۳-۱-۶-۱) ثبت مشخصات اصلی

۳-۱-۶-۱-۱) اشخاص حقیقی

۳-۱-۶-۱-۲) اشخاص حقوقی

۳-۱-۶-۲) مشخصات تجاری

۳-۱-۶-۲-۱) اشخاص حقیقی

۳-۱-۶-۲-۲) اشخاص حقوقی

۳-۱-۶-۳) نشانی

۳-۱-۶-۴) فهرست مشخصات کارخانه/ کارگاه/

شعب/ نمایندگی/ فروشگاه

۳-۱-۶-۵) مشخصات شرکاء

۳-۱-۶-۵-۱) اشخاص حقیقی

فهرست مطالب

- ۳-۱-۶-۵-۲ اشخاص حقوقی
- ۳-۱-۶-۶ فعالیت‌های جاری
- ۳-۱-۶-۷ اطلاعات مربوط به پرونده مالیات بر درآمد
- ۳-۱-۶-۸ نحوه نگهداری اطلاعات
- ۳-۱-۶-۸-۱ اشخاص حقیقی
- ۳-۱-۶-۸-۲ اشخاص حقوقی
- ۳-۱-۶-۹ ثبت نام
- ۳-۱-۶-۱۰ معافیت و استرداد
- ۳-۱-۷ ارسال مدارک ثبت نام
- ۳-۱-۸ مدارک مورد نیاز ثبت نام اشخاص حقیقی
- ۳-۱-۹ مدارک مورد نیاز ثبت نام اشخاص حقوقی
- ۳-۲ نحوه صدور صورتحساب ۸۰
- ۳-۲-۱ الزامات قانونی
- ۳-۲-۲ انواع صورتحساب‌ها
- ۳-۲-۲-۱ صورتحساب‌های عمومی (نمونه ۱)
- ۳-۲-۲-۲ صورت حساب (POS) (نمونه ۲)
- ۳-۲-۳ اطلاعات مندرج در صورتحساب
- ۳-۲-۳-۱ صورت حساب عمومی
- ۳-۲-۳-۱-۱ تاریخ
- ۳-۲-۳-۱-۲ شماره سریال
- ۳-۲-۳-۱-۳ اطلاعات مربوط به فروشنده
- ۳-۲-۳-۱-۴ اطلاعات مربوط به خریدار
- ۳-۲-۳-۱-۵ اطلاعات مربوط به مورد معامله
- ۳-۲-۳-۲ صورت حساب (POS)
- ۳-۲-۳-۲-۱ تاریخ
- ۳-۲-۳-۲-۲ شماره سریال
- ۳-۲-۳-۲-۳ اطلاعات مربوط به فروشنده

فهرست مطالب

۳-۲-۴-۲-۳-۲	اطلاعات مربوط به خریدار
۳-۲-۳-۲-۲-۵	اطلاعات مربوط به مورد معامله
۳-۲-۴	زمان اجرای قانونی دستورالعمل صدور صورتحساب
۳-۳	ترتیب تکمیل و تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق ۹۶
۳-۳-۱	الزامات قانونی
۳-۳-۲	مفاهیم واژه‌های کلیدی
۳-۳-۲-۱	مشمولین 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

فهرست مطالب

۳-۳-۳-۵ اظهارنامه ویژه سوخت

- 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

۳-۳-۳-۶ 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

۳-۳-۳-۷ اظهارنامه موضوع عوارض آلاینده‌گی

۳-۳-۳-۸ اظهارنامه شماره گذاری خودرو

فهرست مطالب

۴-۳-۳ ترتیبات پرداخت مالیات و عوارض

- ۴-۳-۳-۱ نحوه یافتن شماره حساب‌های واریز مالیات و عوارض
- ۴-۳-۳-۲ شماره حساب‌های مربوط به واریزی مالیات و عوارض، مالیات بر ارزش افزوده

۴-۳-۳-۳ مراحل واریز و ثبت قبوض مالیات و عوارض

- 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 چهارم: اطمینان از ثبت واریزها

۴-۳-۵ ترتیبات تسلیم اظهارنامه در صورت داشتن مانده بدهی

۴-۳-۶ ترتیبات تسلیم اظهارنامه در صورت داشتن اضافه پرداختی

- ۴) شرایط درخواست استرداد اضافه پرداختی ۱۷۳
- ۴-۱ تکمیل فرم درخواست استرداد ۱۷۶
- ۴-۲ مدارک و مستندات جهت استرداد اضافه پرداختی ۱۷۸
- الف) واردات
- ب) صادرات
- ج) اضافه پرداختی ناشی از مبادلات داخلی
- د) واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید
- ۴-۳ فهرست خلاصه معاملات ۱۸۳
- الف) خرید و واردات کالاهای مشمول
- ب) خدمات دریافتی مشمول
- ج) کالاهای عرضه شده مشمول
- د) خدمات ارائه شده

فهرست مطالب

۱۹۲	نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی.....
۱۹۶	۵-۱ در بخش تولید کالاهای مشمول (تیین برگشت از فروش).....
۲۱۰	۵-۲ در بخش تولید کالاهای معاف (موضوع تبصره ۲ ماده ۱۷).....
۲۲۲	۵-۳ کارخانه تولید کالاهای معاف و مشمول همزمان (موضوع تبصره ۳ ماده ۱۷ و تبیین ماده ۱۳).....
۲۳۷	۵-۴ فعالیت‌های اقتصادی در راستای دخانیات (کالاهای خاص).....
۲۵۰	۵-۵ فعالیت‌های حمل و نقل باربری بین‌المللی.....
۲۶۲	۵-۶ فعالیت‌های مرتبط با موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.....
۲۷۴	۵-۷ فعالیت‌های مرتبط با شرکت‌های بیمه‌گر.....
۲۸۵	۵-۸ فعالیت‌های مرتبط با شرکت‌های پیمانکاری.....
۲۹۸	۶ پیوست‌ها.....
۲۹۹	پیوست (۱) - قانون مالیات بر ارزش افزوده به همراه ضوابط.....
۳۸۵	پیوست (۲) - دستورالعمل صدور صورتحساب.....
۳۹۹	پیوست (۳) - اطلاعیه ثبت نام مرحله اول.....
۴۰۵	پیوست (۴) - اطلاعیه ثبت نام مرحله دوم.....
	پیوست (۵) - اطلاعیه اعلام تاریخ آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مودیان
۴۱۰	مرحله دوم ثبت نام.....
۴۱۶	پیوست (۶) - اطلاعیه ثبت نام مرحله سوم.....
	پیوست (۷) - راهنمای استرداد اضافه مالیات و عوارض پرداختی مودیان مالیات بر ارزش
۴۲۱	افزوده.....
	پیوست (۸) - دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده برای سازمان حسابرسی و
۴۴۷	موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران.....
	پیوست (۹) - بخشنامه " چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه در رابطه با
۴۵۶	مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی.....
	پیوست (۱۰) - ابلاغیه متن اصلاحی بند ۱۲ ماده (۱۲)، معافیت خدمات حمل و نقل عمومی مسافری
۴۵۸	درون و برون شهری،.....
۴۶۱	پیوست (۱۱) - آیین‌نامه بند ۱۴ ماده (۱۲) معافیت خدمات آموزشی و پژوهشی.....

فهرست مطالب

- پیوست (۱۲) - فهرست معافیت رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌های،
موضوع بند ۱۶ ماده (۱۲) ۴۶۳
- پیوست (۱۳) - فهرست معافیت اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی، موضوع
بند ۱۷ ماده (۱۲) ۴۶۵
- پیوست (۱۴) - اصلاحیه ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه‌گذاری صنعتی ۴۶۹
- پیوست (۱۵) - ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اجرای مواد ۴۲، ۵۱ و ۵۳ ۴۷۲
- پیوست (۱۶) - قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیات‌های مستقیم ۴۷۴
- پیوست (۱۷) - بخشنامه مالیات نقل و انتقال فروش و کالته خودرو ۴۷۸
- پیوست (۱۸) - آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۴۸۰
- پیوست (۱۹) - بخشنامه مرتبط با ماده (۲۹) رسیدگی به اعتراض مؤدی ۴۸۲
- پیوست (۲۰) - بخشنامه پاسخ به سوالات مرتبط با قانون مالیات بر ارزش افزوده ۴۸۴

مقدمه

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 می‌باید به نحوی صورت پذیرد که آنان بتوانند به راحتی به قانون، آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و رویه‌های اجرایی این نظام مالیاتی دسترسی داشته 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.

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.

بی‌گمان مجموعه حاضر خالی از اشکال نیست و معاونت مالیات بر ارزش افزوده پیشاپیش از هر گونه انتقاد و نظر اصلاحی استقبال کرده و از راهنمایی‌های استادان و صاحب‌نظران در این زمینه که بدون شک موجبات بهبود کیفیت کتاب حاضر و مطالعات بعدی را فراهم خواهد آورد، تقدیر و تشکر بعمل می‌آورد.

اصلاح ساختار اقتصادی کشور یکی از اهداف مهم دولت جمهوری اسلامی در حال حاضر محسوب می‌گردد. در همین چارچوب اصلاح ساختار درآمدی دولت و کاهش اتکاء به درآمدهای نفتی 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.

با توجه به نوین بودن نظام مالیات بر ارزش افزوده در ایران و ضرورت آگاهی بیشتر فعالان اقتصادی با تکالیف، وظایف و رویه‌های قانونی این نظام مالیاتی، تهیه راهنماهای آموزشی، جهت بهره‌برداری 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، به عنوان بخشی از وظایف معاونت مربوطه در سازمان امور مالیاتی کشور منظور شده است.

مجموعه حاضر که توسط 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 مطرح شده است. بی‌تردید مطالب مندرج در کتاب حاضر می‌تواند به عنوان یک راهنمای مناسب 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.

بخش اول

سابقه و جایگاه

مالیات بر ارزش افزوده در جهان

۱-۱) تاریخچه

ایده اولیه مالیات بر ارزش افزوده نخستین بار در سال ۱۹۱۸ میلادی و توسط یک بازرگان آلمانی به نام فون زیمنس^۱ مطرح گردید. پس از مطرح شدن ایده اولیه این مالیات در ۱۹۱۸، در دهه ۱۹۲۰ میلادی مطالعات مکتوب دیگری در این رابطه ارائه شد که مهمترین آنها آثار موريس لوره^۲ بود که به "پدر مالیات بر ارزش افزوده" شهرت دارد.

اجرای مالیات بر ارزش افزوده بیش از سه دهه مورد بحث و بررسی بود. 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. مالیات بر ارزش افزوده در کشور فرانسه در آغاز اجرا فقط مرحله تولید کارخانه‌ای را پوشش می‌داد و برای مالیات‌های پرداخت شده بابت کالاهای سرمایه‌ای، اعتباری تخصیص نمی‌داد. 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

^۱ - Von Siemens

^۲ - Maurice Laure

^۳ - Shoup

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، اتخاذ این نظام مالیاتی پس از مدتی کندی، 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، اما گذشت زمان نقاط قوت آن را نمایان نموده و بر درجه محبوبیت آن افزود. افزایش محبوبیت این نظام مالیاتی سبب شده است که تا پایان سال ۲۰۰۳ میلادی ۱۳۶ کشور جهان به خیل مجریان این نظام مالیاتی پیوندند و شکی نیست که از آن سال تا کنون 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 به این مالیات نگاه کنیم متوجه می‌شویم که موفقیت آن خارق‌العاده بوده است. مالیات بر ارزش افزوده نه تنها جهان را از مالیات بر فروش پیش از خود که مستعد مالیات‌بندی آبشاری (مضاعف) است، پاکسازی نموده، بلکه در بسیاری از کشورهای در حال توسعه و در حال گذار از مالیات بر درآمد هم که منبع بخش عمده‌ای از درآمد دولتها بوده، پیشی گرفته است. به جرأت می‌توان گفت که هیچ نوآوری مالیاتی به این سرعت و توسط این طیف وسیع از کشورها مورد استقبال قرار نگرفته است.

اما با وجود موفقیت‌های این نظام مالیاتی، به منظور اجرای موفقیت آمیز آن در کشورمان، مانند اجرای هر طرح جدیدی، ضرورت داشت که پیش از به اجرا درآوردن آن، مسائل مربوطه کاملاً بررسی و به سؤالات و ابهامات مطرح در این زمینه پاسخ داده شود. سؤالاتی از قبیل اینکه آیا کشورهای در حال توسعه و در حال گذار هم می‌توانند مالیات بر ارزش افزوده را آن قدر خوب اجرا کنند که از نظر درآمدی ارزش اجرا کردن را داشته باشد؟ یا این که آیا در کشورهای در حال توسعه و در حال گذار مالیات بر ارزش افزوده به همان اندازه که ادعا می‌شود خوب و پربهر 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 نرخ؟ و ...

هم اکنون واضح است که در بیشتر کشورها اعم از توسعه یافته، در حال گذار یا در حال توسعه، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات کارآمدی بوده است و اگر از نمونه‌های قابل‌جانمایی با آن بهتر نباشد، حداقل به خوبی آنهاست. البته باید گفت وقتی کشوری مالیات بر ارزش افزوده را معرفی کند، لزومی ندارد درآمدهایش بلافاصله افزایش خارق‌العاده و فوق‌تصوری نشان بدهند، اما معرفی آن قطعاً موجب شفاف‌تر شدن مبادلات اقتصادی خواهد شد و هزینه‌های وصول مالیات نسبت به درآمدهای دولت کاهش خواهد یافت. نکته دیگری که بد نیست به آن اشاره کنیم این است که در مقایسه با مالیات عمومی بر فروش، مالیات بر ارزش افزوده تقریباً در تمام

شرایط بهترین انتخاب است زیرا به گونه‌ای طراحی شده که بار آن بر دوش مصرف‌کننده نهایی باشد، نه تولید کننده. درست است که ظاهراً تولیدکننده، عرضه‌کننده، یا بازرگان این مالیات را به حساب دولت واریز می‌نمایند، اما 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.

نکته مهم دیگر این که اگر چه این مالیات در مراحل مختلف زنجیره واردات/تولید/ توزیع/ مصرف اخذ می‌شود اما 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 ماقبل مصرف کالا توسط او، 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 مابین تولید تا مصرف کالا یا خدمت مورد نظر، مجموع مالیاتی که نهایتاً تجمیع گردیده و توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت می‌گردد 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 هم اکنون افزایش یافته است)، به تنهایی بیانگر این موضوع است که مالیات بر ارزش افزوده بایستی تاکنون در کشورهای با خصوصیات اقتصادی گوناگون از کشورهای توسعه یافته گرفته تا کشورهای جهان سوم و کمتر توسعه یافته و حتی در مناطق مختلف تمامی قاره‌های جهان به اجرا در آمده باشد. اگر چه طراحی اولیه این نظام مالیاتی در کشورهایی با اقتصاد قوی و توسعه یافته چون آلمان، فرانسه، انگلستان، ژاپن و ... صورت گرفته اما در فهرست کشورهای مجری این نظام مالیاتی، کشورهای کمتر توسعه یافته‌ای چون ایتالی، اوگاندا، بنین، بورکینافاسو، تانزانیا و ... نیز که این نظام مالیاتی را به اجرا درآورده و در اجرای آن موفق بوده‌اند نیز وجود دارند.

البته چنین نیست که فقط کشورهای توسعه یافته و به واسطه امکانات اجرایی بسیار یا کشورهای کمتر توسعه یافته و به واسطه نیازهای مالی شدید دولتها، به اجرای این مالیات روی آورده باشند. کشورهای مختلفی با توانمندی‌های اقتصادی متفاوت به اجرای این مالیات روی آورده‌اند، که این خود نشان می‌دهد که اجرای این مالیات صرفنظر از جنبه ایجاد درآمد برای دولتها فواید دیگری هم 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 سودی 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 کشورهای وجود دارند که خصوصیات فرهنگی - اجتماعی آنها، هر یک از جنبه‌هایی مشابه کشورمان است (کشورهایی مانند اردن، لبنان، آذربایجان، پاکستان، اندونزی، مصر، ترکیه و ...). از نظر گستره جغرافیایی کشورهایی که این نظام مالیاتی را انتخاب نموده‌اند نیز، می‌توان گفت که در تک تک قاره‌های جهان تعداد کشورهایی که مالیات بر ارزش افزوده را اجرا نموده‌اند در اکثریت قرار دارند. در واقع خاور میانه تنها منطقه‌ای از جهان 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 بوده که قسمت عمده‌ای از منابع مالی دولتهای منطقه را تأمین می‌نماید. از بین کشورهای واقع در حوزه کشور عزیز اسلامی مان ایران، کشورهای پاکستان، ترکیه، ترکمنستان، قزاقستان، قرقیزستان، آذربایجان، ارمنستان، اردن، و لبنان این نظام مالیاتی را اجرا نموده‌اند و اطلاعات دریافتی نشان می‌دهد که برخی کشورهای دیگر همچون یمن، عربستان سعودی و ... نیز مقدمات اجرای این نظام مالیاتی را فراهم آورده‌اند.

۳-۱) گرایش جهانی به اجرا در طول دهه‌هایی اخیر

همانطور که قبلاً ذکر گردیده شده است، نظام مالیات بر ارزش افزوده برای اولین بار توسط کشور فرانسه و در سال ۱۹۴۸ اعمال گردید. اما تا پایان دهه ۱۹۵۰ میلادی، هیچ 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 ۱۹۵۰ لغایت ۱۹۹۰ روند پذیرش استقرار این نظام مالیاتی صعودی بوده 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 نموده بودند. این روند رو به رشد در چهار سال آغازین دهه ۲۰۰۰ میلادی نیز ادامه داشته است، به طوری که در این دوره چهار ساله نیز ۱۷ کشور دیگر مالیات بر ارزش افزوده را پذیرفته‌اند. به نظر می‌رسد با روند کنونی استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده، در سال ۲۰۱۰ کمتر کشوری در جهان یافت خواهد شد که این نظام مالیاتی را به اجرا نگذاشته باشد.

بخش دوم

آشنائی با کلیات قانون مالیات بر ارزش افزوده

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 نموده 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 که در مواد بعدی قانون به عنوان تعریف ارائه شده‌اند عبارتند از موارد زیر که به تفسیر هر کدام می‌پردازیم.

۱- عرضه کالا؛

۲- ارائه خدمت؛

۳- کالاها و خدمات معاف؛

۴- واردات؛

۵- صادرات.

۱-۱-۱-۲) عرضه کالا

در ماده (۴) قانون، منظور از عرضه کالا، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله بیان می‌شود و این مبین این مطلب است که اگر مالکیت یک کالا از شخصی به شخص دیگر به هر ترتیبی واگذار گردد، این فرآیند عرضه کالا محسوب و مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود، حتی اگر کالا به صورت هدیه و 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 و یا اینکه برداشت شخصی گردد، نوعی عرضه کالا محسوب و مصداق عرضه به خود بوده 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 ما به ازاء تعریف شده است.

بنابراین، چنانچه خدمتی توسط یک فعال اقتصادی برای فعالیت خودش و یا اینکه 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. که در این حالت انجام خدمات گارانتی برای مشتری مشمول نیست، زیرا ارائه خدمات برای مشتری به صورت رایگان صورت می‌پذیرد، اما

از آنجا که دریافت حق الزحمه این قسم 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 می‌شوند، مشمول مالیات خواهد بود.

۳-۱-۱-۲) کالاها و خدمات معاف

در فصل دوم قانون مالیات بر ارزش افزوده و 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 را مشمول معافیت دانسته و از حوزه دریافت و پرداخت مالیات موضوع این قانون خارج نموده است. 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 شیرخشک 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 آیین‌نامه 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 دانسته 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 بوده، با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبته، مسترد می‌گردد.

۴-۱-۱-۲) 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 بیان 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 کالای که از خارج از

کشور وارد مناطق مزبور شده باشد در زمان ورود به مناطق یاد شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده نبوده اما چنانچه کالای مذکور از مناطق موصوف از طریق مبادی گمرکی به داخل خاک ایران وارد گردد، مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

۵-۱-۱-۲ 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.

۱-۲-۲ تعریف ارزش افزوده

ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده در ماده (۳)، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین تعریف شده 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 یک دوره معین می‌باشد. (خرید - فروش)

۱-۳-۲) تعریف مؤدی

همانطور که از مواد اول تا هفتم قانون مالیات بر ارزش افزوده مشخص می‌شود، موضوع مالیات بر ارزش افزوده در حوزه کالاها و خدمات اعمال می‌گردد و فعالان اقتصادی اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی که اقدام به عرضه کالاها و یا ارائه خدمات، همچنین واردات و صادرات می‌نمایند، عاملان به عنوان مؤدی مطرح می‌باشند. 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 ثبت نام از طرف سازمان امور مالیاتی کشور که با توجه به حجم یا نوع فعالیت اعلام می‌گردد، مشمول ثبت نام و اجرای قانون شده باشند.

۱-۴-۲) منظور از 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 در معاوضه کالاها و خدمات، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین یک معامله یا عرضه 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 آن نیز منظور و لحاظ گردد.

۱-۵-۲) دوره های مالیاتی

در ماده (۱۰) دوره های مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده به صورتی که یک سال شمسی به چهار دوره سه ماهه تقسیم شده است، تعیین گردیده 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.

۱-۶-۲) تاریخ تعلق مالیات

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

الف - در مورد عرضه کالا:

- تاریخ صورت حساب، 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 می 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 می‌گردد، 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 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 می‌گردد؛

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

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

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 بنزین 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.^۴

۲-۳-۲) صدور صورتحساب

تمامی مؤدیان به استناد ماده (۱۹) قانون 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،^۵ 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.

^۴ - جهت مطالعه بیشتر در خصوص ضوابط اجرایی ثبت نام، مراجعه شود به بخش ۳ قسمت رویه ثبت نام، صفحه: ۵۳.

^۵ - جهت مطالعه بیشتر در خصوص دستور العمل اجرایی صدور صورت حساب، مراجعه شود به بخش ۳ قسمت نحوه صدور صورتحساب، صفحه: ۸۰.

۳-۳-۲) 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 - توزیع - مصرف، از هر عنصر زنجیره به عنصر بعدی به صورت انباشته، انتقال می‌یابد تا سرانجام در مرحله آخر توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت می‌گردد.

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.

۳-۳-۳-۱) 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 گمرکات

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 جمع آوری این مالیات از سطح اقتصاد 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

در ماده (۲۱) از دیگر تکالیف و وظایف مؤدیان ثبت نام شده و ملزم به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده انجام تسویه حساب مالیاتی از طریق ارائه اظهارنامه فصلی می‌باشد، که مؤدیان باید، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره مالیاتی سه ماه، اظهارنامه‌ای را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده است را 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، واریز نمایند.

۴-۲) 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، بیانگر اصل صحت اظهارات مؤدیان در ساختار مالیاتی کشور می‌باشد، مگر اینکه خلاف آن ثابت گردد.

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

۴-۱-۲) 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 شناسایی حسب مورد می‌باشد.

چنانچه مؤدیان در مهلت مقرر ثبت نام ننمایند 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 بوده و تا تاریخ ثبت نام جرایم مزبور به میزان مالیات و عوارض فعالیت دوره تأخیر در ثبت نام اضافه خواهد شد.

• عدم صدور صورتحساب

عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق.

- **عدم درج صحیح قیمت**

عدم درج صحیح قیمت در صورت حساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق.

- **عدم درج و تکمیل اطلاعات، طبق مندرجات صورت حساب نمونه**

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

- **عدم تسلیم اظهارنامه**

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

- **عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک**

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

- **تأخیر در پرداخت مالیات**

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. 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.

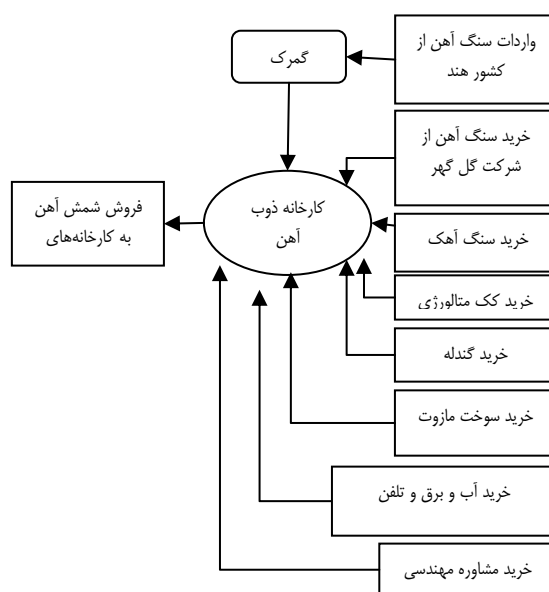
۵-۲) نحوه محاسبه

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 بایستی 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 نموده 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 دارایی 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 نماید. بنابراین مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده که در این نظام ثبت نام شده‌اند، بایستی مطابق دوره مالیاتی مقرر برای فعالیت خود هر دوره اظهارنامه مالیاتی خود را تکمیل و به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند.

برای مثال اگر کارخانه ذوب آهن فرضی در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام شده و مشمول این نظام مالیاتی باشد، فرآیند 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 خود، 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 آهن، 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 کرده و به کارخانه آلیاژسازی می‌فروشد. 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 و کالا و خدمات واسطه‌ای و همچنین تمامی مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی بابت فروش شمش آهن را اعلام کرده 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 این کارخانه ذوب آهن در فرآیند تولید شمش آهن مالیاتی را پرداخت نمی‌نماید 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.

۱-۵-۲) مأخذ محاسبه مالیات

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

موارد زیر جزء مأخذ 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) مآخذ مالیات در مورد واردات

در ماده (۱۵) مآخذ 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 مآخذ محاسبه مالیات، معادل ارزش ریالی مربوط به ما به ازاء خدمات وارداتی، تعیین گردیده است.

۲-۵-۳) ترتیب تهاثر 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 به سازمان امور مالیاتی کشور بابت وصول مالیات مذکور از مشتریان معاملات خود بدهکار می‌باشند، مشمول امتیاز استفاده از حق اعتبار مالیاتی مبنی بر کسر مجموع

مالیات‌های پرداختی به هنگام خرید کالاها و خدمات موضوع فعالیت اقتصادی خود به استناد صورتحساب‌های دریافتی به هنگام خرید، از مجموع کل مالیات‌های وصولی به هنگام فروش خواهند بود.

مکانیزم اعتبار مربوط به مالیات بر ارزش افزوده چنین است که از مالیات دریافتی بابت فروش کالا و خدمات می‌توان مالیات بر ارزش افزوده پرداختی جهت خرید یا وارد کردن مواد و لوازم مربوط به فعالیت اقتصادی را کسر نمود. به این ترتیب عملاً شخصی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده است می‌تواند در اظهارنامه مالیاتی، مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت خریدها قابل احتساب به عنوان اعتبار مالیاتی منظور نماید، هرچند که اقلام خریداری شده مفقود، منهدم و یا به زیان فروخته شده باشد.

۴-۵-۲) 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، حاصل معادله یا یک مانده بدهی (مبلغ مثبت) و یا اضافه پرداختی (مبلغ منفی) خواهد بود. مانده بدهی باید به حساب‌های اعلام شده واریز و اضافه پرداختی نیز به عنوان طلب یا بستانکاری مؤدی نزد سازمان امور مالیاتی کشور منظور خواهد شد.

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.^۶ (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 مبلغ مالیات‌ها و عوارض پرداختی به هنگام خرید آنها به هر دلیلی، بیشتر از میزان مالیات‌ها و عوارض دریافتی به هنگام فروش باشد)، این اضافه پرداختی در صورت تقاضای مؤدیان، هم می‌تواند به حساب دوره مالیاتی بعدی منظور و یا استرداد شود.

^۶ - به بخش چهارم، "شرایط درخواست استرداد اضافه پرداختی"، صفحه: ۱۷۳، مراجعه شود.

۲. در صورت صدور کالا و یا ارائه خدمت به خارج از کشور، صادرکنندگان می‌توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت درخواست استرداد مالیات‌ها و عوارض پرداختی بر روی خرید خود (اعم از کالای معاف و غیر معاف) را 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.

۷-۵-۲) خسارت دیرکرد در استرداد

مبالغ اضافه پرداختی مؤدیان، 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 که سازمان امور مالیاتی کشور موظف به پرداخت آن خواهد بود. (تبصره ۶) ماده (۱۷)

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

در صورتی که مؤدیان به عرضه کالاهای یا ارائه خدمات معاف موضوع ماده (۱۲) قانون اشتغال داشته باشند 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))^۷

۹-۵-۲) عرضه توأم کالاها و خدمات معاف

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 به عنوان اعتبار مالیاتی منظور خواهد شد. (تبصره (۳) ماده (۱۷))^۸

^۷ - به بخش پنجم، نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی، قسمت دوم "تولید کالاهای معاف"، صفحه: ۲۱۰، مراجعه شود.

^۸ - به بخش پنجم، نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت‌های مختلف اقتصادی، قسمت سوم "کارخانه تولید کالاهای معاف و مشمول به صورت همزمان"، صفحه: ۲۲۲، مراجعه شود.

۱۰-۵-۲) اعتبار مالیاتی کالاهای خاص

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط مؤدیان بابت خرید کالاهای خاص (انواع محصولات دخانی و سوخت)، 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 (۴) ماده (۱۷))^۹

۱۱-۵-۲) 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 افزودههای پرداختی مؤدیان که عرضه کننده کالاها و خدمات معاف بوده 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 می تواند جزء هزینههای قابل قبول در محاسبه مالیات بر درآمد سالانه آنها منظور 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

^۹ - به بخش پنجم، "نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیت های مختلف اقتصادی"، صفحات: ۲۳۷ و ۲۵۰، مراجعه شود.

توزیع مجدد آن کالاها توسط وارد کنندگان، تولید و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیات‌ها و عوارض وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود و در صورت مصرف این اقلام، مالیات و عوارض پرداختی آن قابل تهاتر نمی‌باشد. کالاهای خاص عبارتند از:

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

چنانچه کالای مزبور توسط اشخاص (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 را اینگونه بیان می‌نماید 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،^{۱۰} 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، میزان مالیات‌ها به صورت علی‌الرأس تعیین و مالیات مربوط به همراه جرایم آن مورد مطالبه قرار می‌گیرد.

^{۱۰} - مطابق ماده (۳۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۱)، صفحه: ۳۰۰.

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 گردیده و 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 بیشتر تمدید می‌گردد.

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:	خروج شماره ۱ دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مودیان
اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی واحد مالیاتی شماره پرونده نشانی: تلفن:	
نام مؤدی:	شماره اقتصادی: <input style="width: 100px;" type="text"/>
نشانی آتشنگاه 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 پلیم روزنامه و کل/ دفاتر درآمد و هزینه (حسب مورد) ۲. دفاتر معین و دستورالعمل کار با نرم‌افزار مورد استفاده ۳. تراز آزمایش چهار ستونی حسابهای دوره به تفکیک در سطح کل و معین ۴. صورت محاسبات 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 اینجانب: نام نام خانوادگی این برگ را رویت نموده و تعهد می‌نمایم که به مؤدی برسانم.
رسید خدمات مودیان	تایید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) نام خانوادگی را گواهی می‌نمایم. این برگ در تاریخ / / ۱۳ به سازمان عودت شد. امضاء:
رسید مأمور پست	نام خانوادگی تایید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ در محل سکونت به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام خانوادگی را گواهی می‌نمایم. امضاء: به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استنکاف <input type="checkbox"/> مؤدی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مؤدی <input type="checkbox"/>) این برگ در تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد. مندرج در این برگ الصاق و پانزده روز پس از این تاریخ که برابر است با به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استنکاف <input type="checkbox"/> مؤدی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مؤدی <input type="checkbox"/>) این برگ در تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد. مندرج در این برگ الصاق گردید. به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استنکاف <input type="checkbox"/> مؤدی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مؤدی <input type="checkbox"/>) این برگ در تاریخ به درب محل سکونت <input type="checkbox"/> محل کار <input type="checkbox"/> مؤدی به نشانی امضاء:
مأمور 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.

۲-۲-۶-۲) 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 دفاتر، اسناد و مدارک مثبت را از وی می‌نمایند.

مأموران مالیاتی با توجه به مستندات، فهرست خرید و فروش کلیه کالاها اعم از: مواد اولیه، محصولات نیمه ساخته یا نهایی و دارایی‌های ثابت و همچنین 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 و ضمیمه آن گردد.

مأموران مالیاتی در زمان مراجعه به محل فعالیت مؤدی موارد ذیل را به تفکیک در صورتمجلس تنظیمی در اجرای دعوت ارائه اسناد و مدارک رسیدگی قید می‌نمایند:

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

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

مطابق ماده (۲۷) مؤدیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده 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 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 ماخذ 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 به قبول درخواست مؤدی برای تنظیم گزارش‌های حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود.

۱-۳-۶-۲) پذیرش گزارش حسابداران رسمی

اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را که با رعایت دستور العمل و ضوابط بند الف و ب صدر اشاره تنظیم شود، بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات مربوط برگه 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 (۱) ماده (۲۷))

شایان ذکر است، 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 می گردد، فرصت مزبور به منظور تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه تلقی نخواهد شد.

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

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 (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))

۷-۲) اعتراضات و رفع اختلاف

با توجه به ماده (۲۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، چنانچه پس از رسیدگی و حسابرسی مؤدی، اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی صادر و به وی ابلاغ گردد، در صورتی که 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 و در صورت رفع اختلافات 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 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 جوهی 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 اجراء 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 گردیده و وزارت کشور موظف به نظارت بر حسن اجرای نحوه تعیین عوارض توسط شوراهای اسلامی شهر و بخش در سراسر کشور شده است.

۳-۸-۲) 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 (ه) ماده (۳) قانون موسوم به تجمیع عوارض، حذف و عوارض موضوع این بند قانون مذکور از یک درصد به یک و نیم درصد (۱.۵٪) اصلاح گردید.^{۱۱}

^{۱۱} - ماده (۳) قانون موسوم به تجمیع 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).

توضیح آنکه، 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 که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، نیز می‌باشد.

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 کار گروهی مرکب از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزرای 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.

۴-۸-۲) قوانین مستثنی مرتبط

مطابق ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قوانین و مقررات ذیل کمافی السابق 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.

- 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 ۱۳۷۳/۱۲/۲۸.

بخش 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 می پردازند طبق ضوابط مندرج در فراخوان های ثبت نام (مرحله اول، دوم و ...) سازمان امور مالیاتی مکلف به ثبت نام در مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

۳-۱-۲) مشمولین مرحله اول ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که دارای حداقل یکی از شرایط زیر باشند، مشمول ثبت نام مرحله اول بوده و ملزم به اعمال تکالیف قانونی از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ به عنوان مؤدی خواهند بود و بایستی 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 اصناف)

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 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.

لازم به توضیح است که 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 وزارتخانه‌ی 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.

۴-۱-۳) مشمولین مرحله سوم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام، 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 ثبت نام و اجرای 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 یا 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.

۵-۱-۳) مراحل ثبت نام

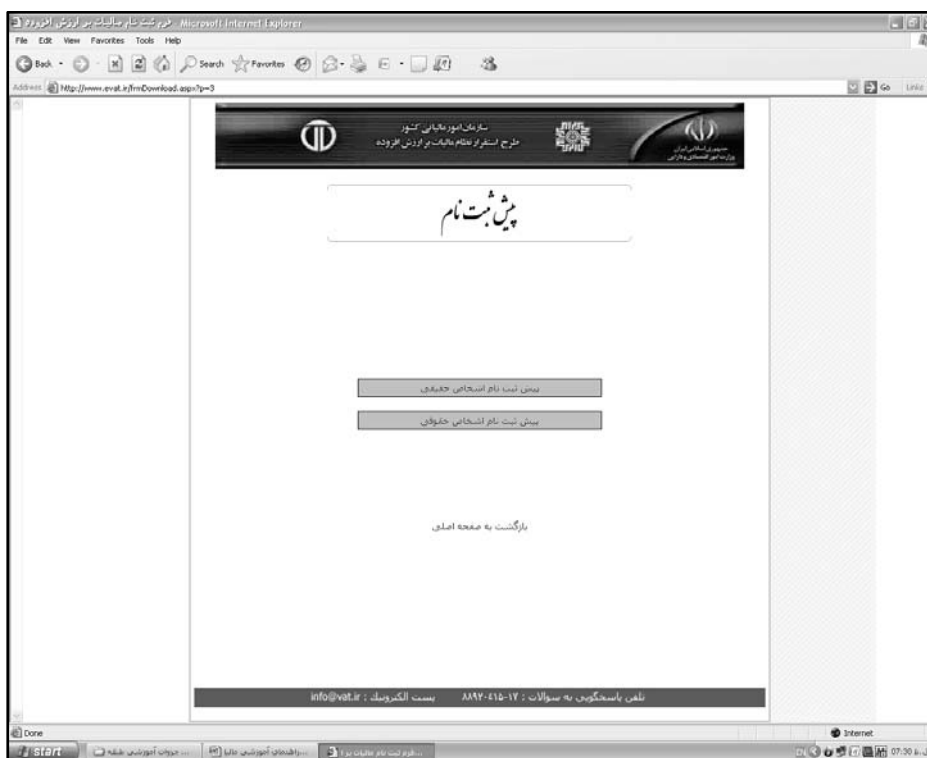
۱-۵-۱) پیش ثبت نام

فعال اقتصادی پس از احراز شرایط مشمولیت ثبت نام در مراحل اول و دوم بایستی به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به آدرس: 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 خود را جهت برقراری تماس در قسمت نشانی‌های تماس وارد می‌نماید. در پایان نیز پس از تأیید عدم ثبت نام قبلی و یا عدم دریافت دعوت نامه ثبت نام، کد امنیتی ارائه شده توسط سایت را عیناً در محل مربوطه وارد و ارسال اطلاعات می‌نماید.

پس از ارسال نهایی اطلاعات، سایت یک شماره رهگیری به کاربر ارائه می‌کند که بایستی تا زمان دریافت دعوتنامه ثبت نام از طریق پست، این شماره را نزد خود نگهداری نماید.

فرم شماره ۳ - 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 مؤدی	
	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 :
	نمابر :
	استان محل سکونت:
پس از انتخاب استان مدتی میباید تا اطلاعات شهرستان بارگذاری شود	آذربایجان شرقی
	شهرستان محل سکونت:
پس از انتخاب شهرستان مدتی میباید تا اطلاعات شهر بارگذاری شود	آذرشهر
	شهر محل سکونت:
	آذر شهر
	کد پستی ده رقمی شرکت :
	وضعیت محل استقرار:
<input checked="" type="radio"/> داخل حریم شهر	
<input type="radio"/> خارج از حریم شهر	
	تلفن همراه :
	نشانی کامل پستی :
	پست الکترونیک:

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.



079311

عددی را که در بالا مشاهده می کنید وارد کنید

ارسال اطلاعات

بازگشت به صفحه اصلی

فرم شماره ۴ - 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 نموده ام.	
	
عددی را که در بالا مشاهده می کنید وارد کنید	<input type="text"/>
<input type="button" value="ارسال اطلاعات"/>	
بازگشت به صفحه اصلی	

۲-۵-۱-۳ دریافت دعوتنامه

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

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

۳-۵-۱-۳ انجام ثبت نام

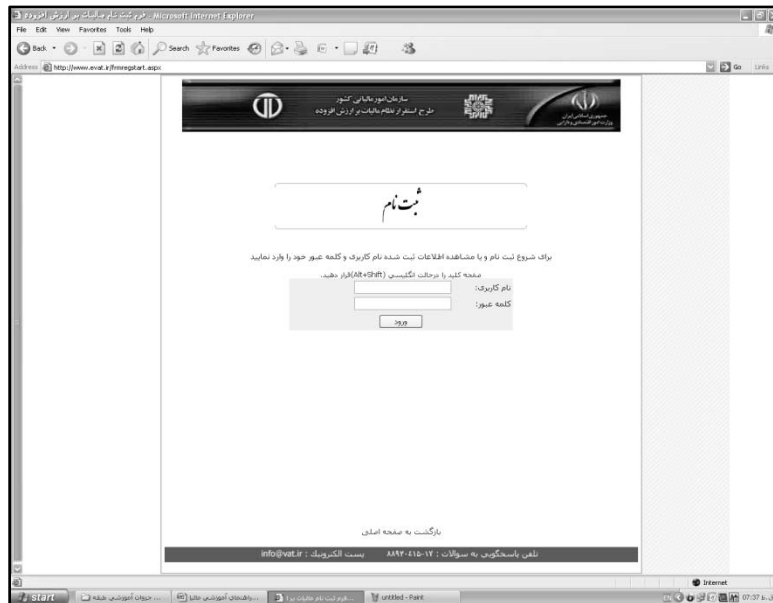
با استفاده از شماره کاربری و رمز عبور، فعال اقتصادی مشمول بایستی مجدداً به سامانه اینترنتی www.evat.ir مراجعه و این بار در لینک انجام ثبت نام پس از وارد نمودن شماره کاربری و رمز عبور اقدام به ثبت نام نماید.

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



۳-۱-۶ فرم ثبت نام الکترونیکی

۳-۱-۶-۱ ثبت مشخصات اصلی

۳-۱-۵-۱-۱ اشخاص حقیقی

در این قسمت مشخصات فردی و آدرس محل فعالیت مؤدی بایستی تکمیل گردد. لازم به توضیح است که منظور از شماره اقتصادی مؤدی، شماره ۱۲ رقمی جدید 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 بایستی جهت دریافت آن به حوزه مالیاتی خود مراجعه نمایند.

فعال اقتصادی مشمول پس از تکمیل اطلاعات مربوط به این مرحله و ثبت موقت اطلاعات، کلید مرحله بعدی را انتخاب و وارد مرحله مشخصات تجاری گردند.

فرم شماره ۵ - نمونه فرم مشخصات اصلی مؤدی (اشخاص حقیقی)

مرکز ثبت نام	
مشخصات اصلی	تذکر: لطفا در صورت عدم تایید بعضی از حروف صفحه کلید خود را با (زن ترکیب کلید (Alt+Shift) در حالت فارسی قرار دهید.
مشخصات تجاری	نشانی
فهرست کارخانه/شعبه/نمایندگی	نظماً تاریخها را با فرمت xx/xx/۱۳xx وارد نمایید. مثال: ۱۳۸۷/۰۲/۰۴
مشخصات شرکا	توجه: در صورت نیت نام شما قادر به اعلام عدم مشمولیت نخواهید بود.
فعالیت‌های جاری	شماره اقتصادی مؤدی:
پرونده‌های بازآمده	نام:
نحوه نگهداری اطلاعات	کارگاه/فروشگاه/بنگاه اقتصادی:
نشان نام	نام:
معافیت و استرداد	نام خانوادگی:
مشاهده و بنای اطلاعات	شماره ملی:
استان:	استان آذربایجان شرقی
شهرستان:	پس از تغییر عنوان استان چند لحظه منتظر شوید، تا اطلاعات شهرستان‌ها بازگذاری شود.
شهر:	آذرشهر
وضعیت محل استقرار:	پس از تغییر عنوان شهرستان چند لحظه منتظر شوید، تا اطلاعات شهرها بازگذاری شود.
نام بند:	داخل حرم شهر
شماره شناسنامه:	*
محل صدور:	فرمت تاریخ: xx/xx/۱۳xx
تاریخ صدور:	
محل تولد:	
تابعیت:	ایرانی
نام تجاری:	
مرحله بعدی	
ثبت موقت	
بازگشت به صفحه اصلی	

۲-۱-۶-۱-۳) اشخاص حقوقی

در این قسمت مشخصات شخص حقوقی و آدرس محل فعالیت بایستی تکمیل گردد. لازم به توضیح است که منظور از شماره اقتصادی مؤدی، شماره ۱۲ رقمی جدید 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 بایستی جهت دریافت آن به حوزه مالیاتی خود مراجعه نمایند.

فعال اقتصادی مشمول پس از تکمیل اطلاعات مربوط به این مرحله و ثبت موقت اطلاعات، کلید مرحله بعدی را انتخاب و وارد مرحله مشخصات تجاری گردند.

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

The screenshot shows a web-based form titled "فرم مشخصات اصلی مؤدی" (Main Information Form for Taxpayers). The form is organized into several sections:

- اطلاعات شخصی (Personal Information):**
 - نام (Name): [Text Field]
 - نام خانوادگی (نام خانوادگی) (Surname): [Text Field]
 - شماره ملی (National ID Number): [Text Field]
 - شماره شناسنامه (Identification Number): [Text Field]
 - استان (Province): [Dropdown Menu]
 - شهرستان (County): [Dropdown Menu]
 - شهر (City): [Dropdown Menu]
- اطلاعات تجاری (Business Information):**
 - نوع فعالیت (Type of Activity): [Dropdown Menu]
 - نوع شخص حقوقی (Type of Legal Entity): [Dropdown Menu]
 - شماره ثبت (Registration Number): [Text Field]
 - تاریخ ثبت (Registration Date): [Text Field]
 - شهر محل ثبت (City of Registration): [Dropdown Menu]
 - تاریخ (Date): [Text Field]
 - نام تجاری (Trade Name): [Text Field]
- اطلاعات تکمیلی (Additional Information):**
 - داخل حرم شهر (Within City Limits): [Dropdown Menu]
 - خصوصی (Private): [Dropdown Menu]
 - انباری و شکل (Warehouse and Shape): [Dropdown Menu]
 - کتابان (Books): [Text Field]
 - ایران (Iran): [Text Field]

At the bottom of the form, there are two buttons: "ثبت موقت" (Temporary Registration) and "فرم شماره ۶" (Form No. 6). The footer of the page reads "راهنمای کاربرد مالیات بر ارزش افزوده" (User Guide for Value Added Tax).

۲-۶-۱-۳) مشخصات تجاری

۱-۲-۶-۱-۳) 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 ۷ - نمونه فرم مشخصات تجاری مودی (اشخاص حقیقی)

مشخصات اصلی	
مشخصات تجاری	
نشانی	
فهرست کارخانه/شعب/نماینده	
مشخصات شرکت	
فعالیت های جاری	
برونده مالیات بر درآمد	
نحوه نگهداری اطلاعات	
ثبت نام	
معافیت و استرداد	
مشاهده و تایید اطلاعات	

مشخصات تجاری مودی	
<input type="checkbox"/> فروشگاه/کارگاه/دفتر دارای جواز کسب است.	شماره مجوز:
	مرجع صدور مجوز:
فرمت تاریخ: xx/xx/۱۳۰۰	تاریخ صدور مجوز:
<input type="checkbox"/> فروشگاه/کارگاه/دفتر دارای کارت بازرگانی است.	شماره کارت بازرگانی:
	نام دارنده کارت بازرگانی:
فرمت تاریخ: xx/xx/۱۳۰۰	نام خانوادگی دارنده کارت بازرگانی:
	تاریخ صدور کارت بازرگانی:
<input type="checkbox"/> فروشگاه/کارگاه/دفتر دارای کد اقتصادی قدیم است.	کد اقتصادی قدیم:

بازگشت به صفحه اصلی

۲-۲-۶-۱-۳) 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 می گردد.

فرم شماره ۸ - نمونه فرم مشخصات تجاری مودی (اشخاص حقوقی)

فرم ثبت نام اشخاص حقوقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده		مراتل ثبت نام
مشخصات تجاری مودی <input type="checkbox"/> شرکت/موسسه دارای مجوز فعالیت می باشد. شماره مجوز: _____ مرجع صدور مجوز: _____ تاریخ صدور مجوز: _____ فرمت تاریخ: xx/xx/۱۳xx		مشخصات اصلی مشخصات تجاری نشانی فهرست کارخانه/شعب/نمایندگی مشخصات مقام های مسئول فعالیت های جاری پرونده مالیات پرداختی نحوه نگهداری اطلاعات
<input type="checkbox"/> شرکت/موسسه دارای کارت بازرگانی است. شماره کارت بازرگانی: _____ نام دارنده کارت بازرگانی: _____ نام خانوادگی دارنده کارت بازرگانی: _____ تاریخ صدور کارت بازرگانی: _____ فرمت تاریخ: xx/xx/۱۳xx		ثبت نام معافیت و استرداد مشاهده و تولید 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"/>		
بازگشت به صفحه اصلی		

۳-۶-۱-۳) نشانی

در این قسمت فعال اقتصادی بایستی نشانی و آدرس 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 بایستی حتماً تکمیل گردد.

فرم شماره ۹ - نمونه فرم مشخصات نشانی مؤدی

مراحل ثبت نام	
مشخصات اصلی	
مشخصات تجاری	
نشانی	
گروه‌بندی کارخانه/شعبه/نمایندگی	
مشخصات شرکت	
فعالیت‌های جاری	
برونده مالیات بردرآمد	
بخش‌نگهداری اطلاعات	
ثبت نام	
عقابت و استرداد	
مشاهده و تایید اطلاعات	

نشانی مؤدی	
اقامتگاه قانونی/مرکز فعالیت:	استان: <input type="text" value="استان آذربایجان شرقی"/>
	شهرستان: <input type="text" value="آذرشهر"/>
	شهر: <input type="text" value="آذر شهر"/>
کد پستی:	<input type="text"/>
تلفن:	* <input type="text"/> * <input type="text"/>
تلفن:	* <input type="text"/> * <input type="text"/>
نشانی:	<input type="text"/>
نشانی پست الکترونیک:	صفحه کلید انگلیسی (Alt+Shift) <input type="text"/>
نشانی پایگاه اینترنتی:	صفحه کلید انگلیسی (Alt+Shift) <input type="text"/>
	<input type="button" value="مرحله قبلی"/> <input type="button" value="مرحله بعدی"/>
	<input type="button" value="ثبت موفق"/>
	بازگشت به صفحه اصلی

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.

۴-۶-۱-۳) فهرست مشخصات کارخانه / کارگاه / شعب / نمایندگی / فروشگاه
 در این قسمت فعال اقتصادی بایستی نشانی و آدرس 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 نمایندگی های
 دیگری نیز دارد مشخصات مابقی را مجدداً تکمیل و در فهرست مربوطه ثبت نماید.

فرم شماره ۱۰ - نمونه فرم فهرست مشخصات کارخانه / کارگاه / شعب / نمایندگی / فروشگاه

مرکز پشتیبان	
<p>فهرست مشخصات کارخانه/کارگاه/شعب/نمایندگی/فروشگاه</p> <p>لطفا جهت درج اطلاعات در فهرست مشخصات کارخانه/کارگاه/شعب/نمایندگی/فروشگاه در جدول امین (بزرگ) پس از درج اطلاعات هر یک از اطلاعات کلید ثبت در فهرست مربوطه را بزرگ صورت نمود. درج اطلاعات در جدول اول، اطلاعات بخش وره شده ثبت نمیکرد.</p>	
<p>شماره:</p> <input type="text"/>	<p>شعبه:</p> <input type="text"/>
<p>استان:</p> <input type="text"/>	<p>استان آذربایجان</p> <input type="text"/>
<p>شماره ملی مدیر/مسئول:</p> <input type="text"/>	<p>نام مدیر/مسئول:</p> <input type="text"/>
<p>شماره تلفن:</p> <input type="text"/>	<p>نام خانوادگی مدیر/مسئول:</p> <input type="text"/>
<p>نشانی:</p> <input type="text"/>	<p>آدرس:</p> <input type="text"/>
<p><input type="checkbox"/> این بخش بنگاه اقتصادی مستقل صورت حساب (فاکتور) صادر می نماید.</p>	
<p>نوع واحد استان شهر نشانی کدپستی شماره ملی نام خانوادگی نام تماس مکان صدور پروانه ساخت</p>	
<p>ثبت در فهرست مربوطه</p>	
<p>مرحله قبلی مرحله بعدی</p>	
<p>ثبت موفق</p>	
<p>بازگشت به صفحه اصلی</p>	

۳-۱-۶-۵ مشخصات شرکاء

۳-۱-۶-۵-۱ اشخاص حقیقی

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

فرم شماره ۱۱ - نمونه فرم مشخصات شرکاء (اشخاص حقیقی)

مشخصات شرکا		نام خانوادگی		شماره ملی		درصد شراکت	
نام	نام خانوادگی	شماره ملی	درصد شراکت	نام	نام خانوادگی	شماره ملی	درصد شراکت
<p>لطفاً جهت درج اطلاعات مشخصات مقام های 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 نمی گردد.</p>							
<p>ثبت در فهرست مربوطه</p>							
<p>مرحله قبلی مرحله بعدی</p>							
<p>ثبت موفق</p>							

پاراگراف ۹ به صفحه ۱۹ اصلی

۲-۵-۶-۱-۳) اشخاص حقوقی

در این قسمت شخص حقوقی اقدام به ثبت اطلاعاتی چون نام و نام خانوادگی، سمت، کد ملی و درصد سهم الشراکه مربوط به شرکاء خود را ثبت می نماید.

فرم شماره ۱۲ - نمونه فرم مشخصات شرکاء (اشخاص حقوقی)

فرم ثبت نام اشخاص حقوقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده				
مرحله ثبت نام				
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 هر یک کلید "ثبت در فهرست مربوطه" را بزنید. در صورت عدم درج اطلاعات در جدول ذیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی گردد.				
نام	نام خانوادگی	سمت	شماره ملی	درصد سهم الشراکه
ثبت در فهرست مربوطه				
نام	نام خانوادگی	سمت	شماره ملی	درصد سهم الشراکه
ثبت موقت				
<input type="button" value="مرحله قبلی"/> <input type="button" value="مرحله بعدی"/>				
بازگشت به صفحه اصلی				

۶-۶-۱-۳) فعالیتهای جاری

در این مرحله، مؤدی بایستی اطلاعات مربوط به فعالیتهای جاری خود را به ترتیب اولویت در جدول مربوطه ثبت نماید.

قابل توجه است که آنچه به عنوان شرح فعالیت در این قسمت ارائه گردیده، با توجه به سر فصلهای تقسیم بندی ایران کد می باشد. چنانچه فعال اقتصادی در تعیین شرح فعالیت خود با ابهام مواجه می گردند، می توانند به سایت www.Irancode.ir مراجعه و با جستجو نوع فعالیت خود، سرشاخه اصلی را شناسایی و در سامانه عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده انتخاب نمایند.

فرم شماره ۱۳ - فرم مربوط به فعالیتهای جاری مؤدی

فعالیت های جاری مؤدی به ترتیب اولویت				
<p>لطفا جهت درج اطلاعات فعالیتهای جاری در جدول اصلی (زیر صفحه) پس از درج اطلاعات شریک کلید "ثبت در فهرست مربوطه" را بزنید. در صورت عدم درج اطلاعات در جدول ذیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمیگردد.</p>				
شرح فعالیت	ایران کد	تولیدی	توزیعی	خدماتی
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ثبت در فهرست مربوطه				

مرحله قبلی مرحله بعدی

ثبت موفق

بازگشت به صفحه اصلی

۷-۶-۱-۳) 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 ۱۴ - فرم اطلاعات مربوط به حوزه مالیات بر درآمد

۸-۶-۱-۳) نحوه نگهداری اطلاعات

۱-۸-۶-۱-۳) 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 ۱۵ - فرم درج اطلاعات مربوط به نگهداری عملیات مالی (اشخاص حقیقی)

مراحل ثبت نام	
مشخصات اصلی	
مشخصات تجاری	
نشانی	
فهرست کارخانه/شعب/نمایندگی	
مشخصات شرکا	
فعالیت های جاری	
برونده مالیات بردآمد	
نحوه نگهداری اطلاعات	
ثبت نام	
معافیت و استرداد	
مشاهده و تایید اطلاعات	

اطلاعات مربوط به نحوه نگهداری عملیات مالی	
<input type="checkbox"/> روش ثبت عملیات خرید و فروش فروشگاه/کارگاه/دفتر رایانه ای می باشد.	
نام نرم افزار:	
شرکت تولیدکننده:	
شماره نسخه (Version):	
<input type="checkbox"/> روش ثبت عملیات حسابداری فروشگاه/کارگاه/دفتر رایانه ای می باشد.	
نام نرم افزار:	
شرکت تولیدکننده:	
شماره نسخه (Version):	

بازگشت به صفحه اصلی

۲-۸-۶-۱-۳) اشخاص حقوقی

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

فرم شماره ۱۶ - فرم درج اطلاعات مربوط به نگهداری عملیات مالی (اشخاص حقوقی)

فرم ثبت نام اشخاص حقوقی و نظام مالیات بر ارزش افزوده		مرکز ثبت نام
اطلاعات مربوط به نحوه نگهداری عملیات مالی		مشخصات اصلی
<input type="checkbox"/> روش ثبت عملیات خرید و فروش شرکت / موسسه رایانه‌ای می‌باشد.	نام نرم افزار:	مشخصات تجاری
	شرکت تولیدکننده:	نشانی
	شماره نسخه (Version):	فهرست کارخانه/شعبه/تعمیندگی
<input type="checkbox"/> روش ثبت عملیات حسابداری شرکت/موسسه رایانه‌ای می‌باشد.	نام نرم افزار:	مشخصات مقام‌های مسئول
	شرکت تولیدکننده:	فعالیت‌های جاری
	شماره نسخه (Version):	پرونده مالیات بر درآمد
		نحوه نگهداری اطلاعات
		ثبت نام
		معافیت و استرداد
		مشاهده و تایید اطلاعات
<input type="button" value="مرحله بعدی"/> <input type="button" value="مرحله قبلی"/>		
<input type="button" value="ثبت موفق"/>		
بازگشت به صفحه اصلی		

۹-۶-۱-۳) ثبت نام

در این قسمت مؤدی بایستی 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.

لازم به توضیح است که مشمولین مرحله اول بایستی فروشی مساوی یا بیشتر از ۳۰۰ میلیون تومان در سال ۱۳۸۶ و یا ۱۲۵ میلیون تومان در پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷ باشند و مشمولین مرحله دوم و سوم میزان یکی از فروش سال ۸۶ و پنج ماهه اول ۸۷،

سال ۸۷ و ۸۸ را تنها اظهار می‌نمایند و قید مربوط به مشمولین مرحله اول بر آنها متصور نیست.

فرم شماره ۱۷ - فرم تعیین علت مشمولیت ثبت نام

مشخصات اصلی	ثبت نام
مشخصات تجاری	به کدام یک از دلایل زیر مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشید؟ (تمام موارد که باعث مشمولیت شما در مرحله اول می‌باشد را مشخص نمایید.)
نشانی	
فهرست کارخانه / شعب / نمایندگی	<input type="checkbox"/> وارد کننده (کلیه واردکنندگان ملزم به ثبت نام در این نظام می‌باشند)
مشخصات مقام های مسئول	<input type="checkbox"/> صادرکننده (کلیه صادرکنندگان ملزم به ثبت نام در این نظام می‌باشند)
فعالیت های جاری	<input type="checkbox"/> فعالان اقتصادی با میزان فروش کالا و خدمات بالاتر از مبلغ اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی
برونده مالیات بردآمد	<input type="checkbox"/> شاغل در فعالیتهای مشمول مرحله دوم ثبت نام
بحوث و نگهداری اطلاعات	<input type="checkbox"/> شاغل در فعالیتهای مشمول مرحله سوم ثبت نام:
ثبت نام	میزان فروش و عرضه کالا و خدمات در سال ۱۳۸۶ : میزان فروش کالا و خدمات در پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷ : جمع فروش کالاها و ارائه خدمات در سال ۱۳۸۷ : جمع فروش کالاها و خدمات در سال ۱۳۸۸ :
معافیت و استرداد	ریال <input type="text"/> ریال <input type="text"/> ریال <input type="text"/> ریال <input type="text"/>
مشاهده و تایید اطلاعات	
	مرحله قبلی مرحله بعدی
	ثبت موفق

۱۰-۶-۱-۳) معافیت و استرداد

در این قسمت مؤدی چنانچه اقدام به عرضه کالا یا ارائه خدمات معاف از قانون مطابق ماده ۱۲ می‌نماید، بایستی 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 می‌نماید و مشمول معافیت ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌شود، جهت

استرداد مالیات‌های پرداختی روی خرید خود می‌تواند مشخصات و شماره حساب مورد استفاده در این خصوص را اعلام نماید.

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

فرم شماره ۱۸ - فرم مربوط به اطلاعات مربوط به کالاها و خدمات معاف و صادرات

مراحل ثبت نام	
مشخصات اصلی	
مشخصات تجاری	
نشانی	
فهرست کارخانه/شعبه/نمایندگی	
مشخصات شرکا	
فعالیت‌های جاری	
برونده مالیات بردآمد	
نحوه نگهداری اطلاعات	
ثبت نام	
معافیت و استرداد	
مشاهده و تایید اطلاعات	

اطلاعات مربوط به کالاها و خدمات معاف

با توجه به ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به عرضه کالاها و خدمات معاف اشتغال دارم.
میران فروش معاف در سال ۱۳۸۶: _____

اطلاعات مربوط به استرداد

صادرات یک بخش اصلی فعالیت فروشگاه/کارگاه/دفتر می‌باشد.

جهت استرداد

تذکر: اطلاعات حساب بانکی برای استرداد وجوه به مودیان درخواست شده است.

جهت درج اطلاعات در حساب بانکی در جدول اصلی پس از درج اطلاعات هریک کلید "ثبت در فهرست مربوطه" را بزنید. در صورت عدم درج اطلاعات جدول ذیل، اطلاعات بخش وارد شده ثبت نمی‌گردد.

کد شعبه: _____ نام بانک: _____ اقتصاد توین _____
نام شعبه: _____ شماره حساب: _____ ثبت در فهرست مربوطه _____

دادهای برای حساب بانکی وارد نشده است.

854792

عددی را که در بالا مشاهده می‌کنید وارد کنید.

بازگشت به صفحه اصلی

در بخش پایانی نیز در قسمت مشاهده و تأیید اطلاعات، مؤدی کلیه اطلاعات که در ده گام قبلی وارد نموده است را مشاهده و در صورت تأیید، ثبت نهایی می‌نماید. لازم به توضیح است که پس از ثبت نهایی اطلاعات عملاً امکان تغییر و اصلاح در آن‌ها امکان پذیر نخواهد بود.

۷-۱-۳) ارسال مدارک ثبت نام

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

۸-۱-۳) 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).

۹-۱-۳) 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 وکالت نامه نماینده قانونی (در صورت وجود).

۲-۳) نحوه صدور صورتحساب

۱-۲-۳) 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 خدماتی 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 بود.

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل صورتحساب استاندارد فروش کالاها و ارایه خدمات را برای کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارایه‌دهندگان خدمات در سطح کشور تعیین و اعلام نموده است. مفاد دستورالعمل سازمان از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارایه‌دهندگان خدمات لازم الاجرا خواهد بود.

۲-۲-۳ انواع صورتحساب ها

ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده لزوم صدور صورتحساب را تبیین نموده است و بدین منظور 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 ارائه دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام گردیده است.

۱-۲-۲-۳ 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 با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده می‌باشد. 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 صورتحساب

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

۲-۲-۲-۳) صورت حساب (pos) (نمونه ۲)

اینگونه صورتحساب‌ها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی صادر و در هنگام صدور اینگونه صورتحساب‌ها طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی باشد. 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 مودیان ثبت نام شده نظام مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود، مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحسابی مانند صورتحساب نمونه اول درج و نسبت به مهر و امضای آن اقدام نماید. کلیه اقلام اطلاعاتی مندرج در نمونه

صورت حساب های فروش کالا و ارایه خدمات، مورد نیاز می باشد و برای استفاده از مزایای قانونی نقش اساسی دارند.

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				
	ردیف	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)				

۳-۲-۳) اطلاعات مندرج در صورت حساب

۳-۲-۳-۱) صورت حساب عمومی

۳-۲-۳-۱-۱) تاریخ

که همان تاریخ صدور صورت حساب و یا موارد مندرج در ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده^{۱۲} میباشد.

۳-۲-۳-۱-۲) شماره سریال چاپی

شماره‌ای سریالی و چاپی است که بنگاه اقتصادی به صورت حساب‌ها اختصاص داده و مختص همان بنگاه می‌باشد لیکن شماره مزبور برای دوره مالی سریال (پی) در (پی) بوده و باید رعایت گردد.

در صورت حساب‌های دستی شماره سریال باید به صورت چاپی از قبل (در زمان چاپ صورت حساب) منظور شده باشد. اما در صورت حساب‌های رایانه‌ای شماره سریال را می‌توان از طریق رایانه در صورت حساب منظور کرد.

۱۲- تاریخ تعلق مالیات طبق ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر است :

الف - در مورد عرضه کالا

۱. تاریخ صورت حساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد
۲. در موارد مذکور در تبصره ماده ۱۴ 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 صورت حساب 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 مابه ازاء

تبصره - در صورت استفاده از ماشین‌های صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین می‌باشد.

تصویر شماره ۷

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

۳-۱-۳-۲-۳) اطلاعات مربوط به فروشنده

اقدام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات فروشنده شامل موارد ذیل می

باشد:

- نام/عنوان فروشنده؛
- شماره اقتصادی جدید ۱۲ رقمی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی)؛

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

- شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)؛
- که 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 صورتحساب

می توانند درج گردد و قابل قبول خواهد بود.

تصویر شماره ۸

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

۴-۱-۳-۲-۳) اطلاعات مربوط به خریدار

اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل موارد ذیل می

باشد:

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

شایان ذکر است که مالیات ها و عوارض مندرج در صورت حسابهایی که

اطلاعات خریدار بطور 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 مالیات بر

ارزش افزوده نخواهد بود.

تصویر شماره ۹

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

۵-۱-۳-۲-۳) اطلاعات مربوط به مورد معامله

حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می باید درج گردد شامل

موارد ذیل می باشد:

- 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 مورد 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 میگردد. (این ستون برای خدمات کاربردی ندارد.)

- مبلغ کل؛
- منظور از مبلغ کل همان مبلغ فروش ناخالص می باشد و حاصل ضرب تعداد/ مقدار در مبلغ واحد است. (ارزش یا بهای خدمات بصورت کلی در این ستون درج می گردد.)
- تخفیفات اعطایی^{۱۳}؛
- کلیه تخفیفات اعطایی مطابق قانون نباید ماخذ مالیات قرار گیرد.
- مبلغ فروش کالاها و خدمات؛
- که مبلغ خالص پس از کسر تخفیفات اعطایی می باشد.
- مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض؛
- مطابق قانون نرخ عمومی کالاها و خدمات به استثنای کالاهای خاص و معاف، با نرخ ۳٪، ملاک عمل می باشد. (مواد ۱۶ و ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)؛
- کل مبلغ صورتحساب (فاکتور)؛

^{۱۳} - ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده؛ ماخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت حساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارایه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست ماخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.

تبصره ماده ۱۴ قانون فوق - موارد زیر جزء ماخذ 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.

تصویر شماره ۱۰

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری (ریال)	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
نحوه محاسبه بر اساس شماره ستون ←										
					۴ = ۳			(۸ - ۷)	(توضیح نرخ مالیات و عوارض ۱۰٪)	(۹ - ۱۰)
					جمع کل					

۶-۵-۱-۳-۲) مهر و امضای فروشنده و خریدار

صورتحساب با مهر و امضای فروشنده و خریدار برای طرفین معامله معتبر و

قابل استناد جهت استرداد یا اعتبار مالیاتی خواهد بود.

تصویر شماره ۱۱

مهر و امضاء فروشنده	مهر و امضاء خریدار
---------------------	--------------------

۳-۲-۳-۲ صورت حساب ویژه (pos)

۳-۲-۳-۲-۱ تاریخ

صورت حساب فروش کالا باید برخوردار از تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی

باشد.

۳-۲-۳-۲-۲ شماره سریال چاپی

شماره‌ای سریالی و چاپی است که بنگاه اقتصادی به صورت حساب ها اختصاص

داده و مختص همان بنگاه می باشد لیکن شماره مزبور برای دوره مالی سریال (پی در پی

) بوده و باید رعایت گردد.

تصویر شماره ۱۲

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

۳-۲-۳-۲-۳ 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)؛
- شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)؛
- که 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 صورتحساب می تواند درج گردد. 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 شود.

تصویر شماره ۱۳

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

۳-۲-۳-۲-۴) 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: مالیات‌ها و عوارض مندرج در صورت حساب‌های 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 براساس ماده (۱۷) قانون نخواهد بود. در مواردی که خریداران خواهان کسب اعتبار مالیاتی مبنی بر مالیات‌های 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)

۳-۲-۳-۲-۵) اطلاعات مربوط به مورد معامله

• کد کالا؛

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.

• 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 می باشد و حاصلضرب تعداد/

مقدار در مبلغ واحد است. (ارزش یا بهای خدمات بصورت کلی در این ستون درج می

گردد.)

- تخفیفات اعطایی؛

کلیه تخفیفات اعطایی مطابق قانون نباید ماخذ مالیات قرار گیرد.

- مبلغ فروش کالاها و خدمات؛

که مبلغ خالص پس از کسر تخفیفات اعطایی می باشد.

- مبلغ مالیات بر ارزش افزوده؛

طبق قانون نرخ عموم کالاها به استثنای کالاهای معاف با نرخ ۱.۵٪ و برای

کالاهای خاص با نرخ های معین شده در قانون، ملاک عمل است.

- مبلغ عوارض؛

طبق قانون نرخ عموم کالاها به استثنای کالاهای معاف با نرخ ۱.۵٪ و برای

کالاهای خاص با نرخ های معین شده در قانون، ملاک عمل است.

- کل مبلغ صورتحساب (فاکتور)؛

تصویر شماره ۱۴

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	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.

۴-۲-۳) زمان اجرای قانونی دستورالعمل صدور صورتحساب مالیات بر ارزش افزوده مفاد دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه خدمات از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارایه‌دهندگان خدمات لازم الاجرا خواهد بود. درج هرگونه اطلاعات دیگری در صورتحساب‌های صادره، حسب نیازهای عملیاتی فعالان اقتصادی، بلامانع است. اما اقلام اطلاعاتی مشخص شده در دستورالعمل مذکور مشخص‌کننده حداقل‌های لازم الاجرا می‌باشد.

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

۳-۳-۲-۱) مضمولین 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 بوده 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 بوده و ملزم به اعمال تکالیف قانونی از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ به عنوان مؤدی خواهند بود، که عبارتند از:

- 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.
 - ۴) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دوست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است.
- همچنین کلیه مشمولین مرحله دوم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده که ملزم به اجرای قانون از ابتدای مهر ماه ۱۳۸۸ گردیده اند نیز 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 وزارتخانه‌ی 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.
- 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، اقدام به تسویه حساب مالیاتی از طریق کسر مجموع مالیات‌های پرداختی بر

روی خریدها (که حکم اعتبار مالیاتی خواهد داشت)، از مجموع مالیات‌های وصولی به هنگام فروش یا ارائه خدمات، در طی دوره نمایندند.

دسته دوم شامل مصرف‌کنندگان 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 به 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 بر روی خریدهای خود را نیز نخواهند داشت و چنانچه در هنگام خرید، مالیات بر ارزش افزوده‌هایی 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.

۲-۲-۳ 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.

۳-۳-۲-۳ 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 پرداخت نمایند.

۳-۳-۲-۴ 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 مالیات های 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

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

تصویر شماره ۱۵ - سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده



۲-۳-۳-۳ انواع اظهارنامه

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

- اظهارنامه عادی (مرتبط با مؤدیانی که عرضه کننده کالاها و یا ارائه دهنده خدمات موضوع صدر ماده (۱۶) و بند الف ماده (۳۸) می باشند).
- اظهارنامه ویژه سوخت
- اظهارنامه ویژه دخانیات
- اظهارنامه عوارض آلاینده‌گی
- اظهارنامه شماره گذاری خودرو

۳-۳-۳-۳) مراحل تکمیل اظهارنامه

۳-۳-۳-۴) اظهارنامه عادی

تصویر شماره ۱۶ - لینک موضوع تکمیل اظهارنامه عادی در سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده

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

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

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

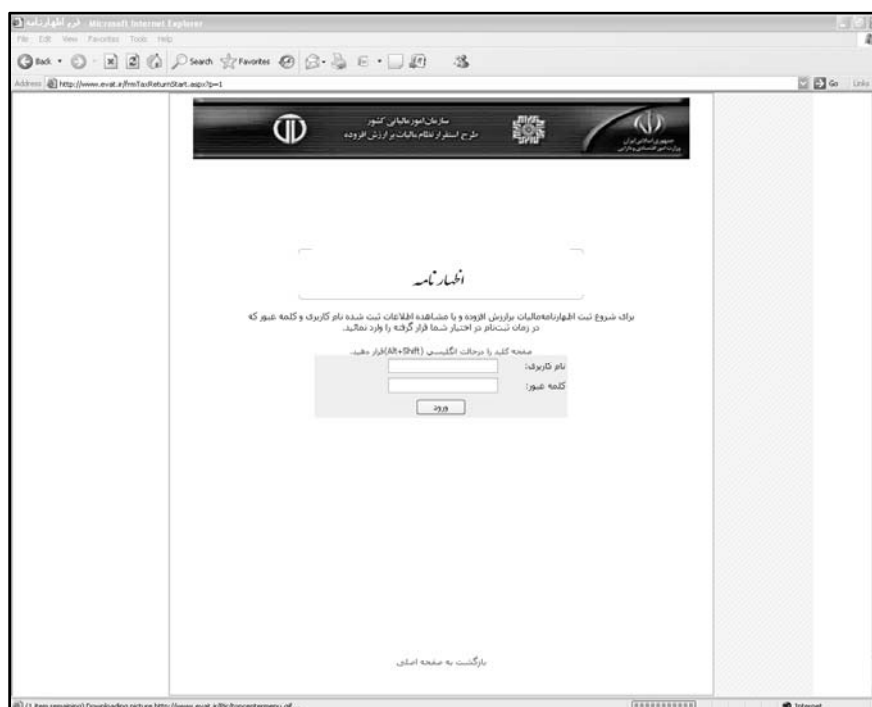
اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
<ul style="list-style-type: none"> • ادرات کل امور مالیاتی • مراکز خدمات مودیان • حسابهای واریز مالیات و عوارض • فرم اظهارنامه • فرم ثبت نام اشخاص حقوقی • فرم ثبت نام اشخاص حقیقی • دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض • راهنمای تکمیل 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 • 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: وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور

پس از انتخاب هر نوع اظهارنامه و کلیک کردن بر لینک 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 می شود. برای مثال به منظور تسلیم اظهارنامه زمستان ۱۳۸۷ می بایست در قسمت سال عملکرد (۱۳۸۷) و در قسمت شماره دوره گزینه آخر که در شکل (۳) نشان داده شد، انتخاب شود.

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

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 می باشد بایستی بررسی و تکمیل گردد.

تصویر شماره ۱۹ - پنجره مربوط به صفحه اظهارنامه



سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده




اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

توجه: شما نسبت نام اینترنتی انجام نداده‌اید. لطفاً در اسرع وقت جهت تکمیل ثبت نام اینترنتی اقدام نمایید.

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده: تهران - شهر: [dropdown] سال عملکرد: ۱۳۸۷ طول دوره مالیاتی (ماه): ۳ شماره دوره مالیاتی: [dropdown] مدت دوره مالیاتی (روز): ۱۳۸۷/۱۰/۳۱ تا: ۱۳۸۷/۱۲/۲۹

الف- مشخصات مؤدی

شماره اقتصادی: [input] شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده: [input] شماره شعبه: [input]
 شخص حقوقی: نام نگاه/موسسه: [input] شماره ثبت: [input]
 شخص حقیقی: نام: [input] نام خانوادگی: [input] شماره ملی: [input]

استان: [dropdown] شهرستان: [dropdown] آدرس شهر: [input] شهر: [input] آدرس شهر: [input]
 تلفن: [input] نام: [input] نشانی: [input]
 کد پستی: [input] داخل حریم شهر: خارج حریم شهر:

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

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

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

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خرید برگرفته/وارد شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول پرداخت مالیات و عوارض:	[input]	[input]
۲	خرید کالاها و خدمات معاف:	[input]	[input]
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول:	[input]	[input]
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	[input]	[input]
۵	جمع کل خرید و واردات این دوره:	[input]	[input]

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

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	[input]
۲	کسری می‌شود (جمع کل مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد)	[input]
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	[input]

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض

زدیف

۱. جمع مالیات و عوارض در پایان زمان فروش کالاها و خدمات (نقل از جدول ۱): توجه: این قسمت به طور خودکار همی از برگرداند جدول ۱ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.

۲. کسری می‌شود (جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳): توجه: این قسمت به طور خودکار همی از برگرداند جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.

۳. کسری می‌شود (انگاف 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 مالیات و عوارض (بستانکاری مالیات و عوارض) (بستانکاری به صورت عدد منفی):

توجه: مانده منفی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول 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 (۲) 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

درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی

درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

مشروط تکمیل وارگه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) فرجه روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این نگاه اقتصادی فاقد هر گونه عجز سه سوخت و دخالت در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام تأییدکننده: [input] نام خانوادگی تأییدکننده: [input]

مرحله ۱) انتخاب اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

در این قسمت فرد حقیقی یا حقوقی می بایست اداره کل مربوط به محل فعالیت خود را از لینک مربوطه که در شکل (۴) نشان داده شده، انتخاب نماید. برای مثال «تهران - استان» به صورت پیش فرض انتخاب شده است.

تصویر شماره ۲۰ - قسمت موضوع تعیین اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده:	تهران-استان
سال عملکرد:	۱۳۹۸/۱۳۹۹
مدت دوره مالیاتی از:	۳
شماره دوره مالیاتی:	۲
مالیاتی (ماه):	مالیاتی

- تهران-استان
- تهران-استان
- آذربایجان شرقی
- آذربایجان غربی
- اردبیل
- اصفهان
- ایلام
- بوشهر
- 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
- همدان
- یزد

مرحله ۲) 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 چک کند و از صحت آن مطمئن شود.

تصویر شماره ۲۱ - قسمت موضوع مشخصات مودی

الف- مشخصات مودی			
شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه:	شماره ثبت:
شخص حقوقی: نام بنگاه/موسسه:	شماره ملی:	نام خانوادگی:	شماره ثبت:
شخص حقیقی: نام:	استان آذربایجان شرقی	شهرستان:	شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی:	شماره:	شماره:	شماره:
داخل حریم شهر	نشانی:	شماره:	شماره:
خارج حریم شهر			

مرحله ۳) جداول اطلاعات خرید و فروش طی دوره

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

تصویر شماره ۲۲

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات			
گند	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	فروش کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	<input type="text"/>	
۴	جمع فروش و صادرات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات			
گند	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری شده/وارد شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text"/>	
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	
۵	جمع کل خرید و واردات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد			
گند	شرح	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)	جمع مالیات و 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	(کسر می شود) جمع کل مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد (موضوع تبصره ۲، ۲، ۴، ماده ۱۷):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
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)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

مرحله ۴) 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			
گند	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	فروش کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	<input type="text"/>	
۴	جمع فروش و صادرات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>

۱- در ردیف (۱) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده فروخته شده را نوشته و سپس ۳ درصد آن را به عنوان مالیات و عوارض در کادر روبروی آن وارد نماید. (چنانچه فروشی انجام نشود در این دو کادر باید صفر نوشته 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، نوشته شود و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.

۳- در ردیف (۳) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول یا معاف صادر شده، نوشته شود. چون کالا و خدمات صادراتی مشمول نرخ صفر است لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.

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 ۵) تکمیل جدول شماره (۲)

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

تصویر شماره ۲۴

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارد شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)	
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
۲	خرید کالاها و خدمات معاف: و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
۵	جمع کل خرید و واردات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

۱- در ردیف (۱) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده را نوشته و سپس ۳ درصد مالیات و عوارض پرداختی هنگام خرید را در کادر روبروی آن وارد نمود. (چنانچه خریدی نداشته باشد در این دو کادر باید صفر را بنویسد).

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 قابل خرید آنها به هر دلیلی مالیات و عوارض ۳ درصدی پرداخت نشده است، را در طی دوره مربوطه درج می 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 است و مبلغی را نمی توان در آن نوشت.

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 کالاها و خدمات وارداتی مشمول که به استناد اوراق گمرکی صادره توسط گمرک (واردات کالا) معادل ۳

درصد مالیات و عوارض به مأخذ ارزش گمرکی بعلاوه حقوق ورودی پرداخت شده و یا اسناد و مدارک مثبته مبنی بر دریافت خدمات خارجی است، درج می شود. ردیف شماره (۴) نیز میزان واردات کالاها و خدمات معاف طی دوره را مشخص می نماید.

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 ۶) 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 ۲۵

ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	
۲	(گسر مهی بشود) جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد (موضوع تبصره ۲، ۲، ۴، ماده ۱۷۵):	
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)	

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 می‌باشد اما وی باید به این نکته توجه نماید که در مواردی که براساس تبصره ۳، ۲، ۴ ماده (۱۷)، مالیات‌های پرداختی نمی‌تواند به عنوان اعتبار در نظر گرفته شود. بنابراین، کل مالیات‌های پرداختی که قبل 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 ۷) تکمیل جدول (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 ۲۶

ب-محاسبه مانده مالیات و عوارض	
ردیف	شرح
۱	جمع مالیات و عوارض دریافتی زمان 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	جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به‌عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲): (کسرمی‌شود) 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.
۳	جمع 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 بفرمائید.
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری 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 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 به صورت از پیش تعیین شده مشخص خواهد بود. در ردیف (۴) نیز سیستم به طور خودکار مانده بدهی یا اضافه پرداختی طی دوره را محاسبه می‌نماید.

مرحله ۸) 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، یعنی مالیات‌های وصول شده توسط مودی بیشتر از مالیات‌های پرداختی بوده 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، و یا با انتخاب روش دوم مبلغ مورد نظر را از سازمان امور مالیاتی استرداد نماید.

تصویر شماره ۲۷

توجه: مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود.
ج. تصمیم در مورد اضافه برداشتی مالیاتی
 توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ریف (ک) 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

در خواست انتقال اضافه برداشتی به دوره بعدی عملکرد مؤدی

در خواست استرداد اضافه برداشتی به مؤدی

مشروط تکمیل و ارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۰ 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 را کلیک می‌شود

مرحله ۹) تایید صحت مندرجات

در این قسمت با انتخاب صحت مندرجات در انتهای فرم و نوشتن نام و نام

خانوادگی تایید کننده (کسی که باید فرم را بعد از پرینت مهر و امضاء نماید)، لینک

ثبت موقت را کلیک و با تایید آن به مرحله بعد (صفحه بعد) بروید.

تصویر شماره ۲۸ - قسمت موضوع تایید صحت مندرجات

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تایید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عر ضه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.
 نام تاییدکننده: نام خانوادگی تاییدکننده:

مرحله ۱۰) 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.

تذکر مهم: لازم به توضیح است که 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 می‌شود. بنابراین مؤدیان بایستی کمال دقت را در تکمیل اظهارنامه مالیاتی فصلی خود به صورت کامل داشته باشند.

جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی			
سازمان امور مالیاتی کشور مرکز استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده		جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی	
انبار نامه مالیات بر ارزش افزوده			
نمونه ۱: نوزعمومی (ویژه یکجای بنگاههای فاقد عرضه سوخت و دفاتیر)			
اداره کل مالیات بر ارزش افزوده: تهران - استان			
سال عملکرد:	۱۳۸۷	طول دوره مالیاتی:	۳
شماره دوره:	۴	شماره دوره:	۳
دوره مالیاتی از تاریخ ۱۳۸۷/۱۰/۰۱ تا ۱۳۸۷/۱۲/۲۹			
الف- مشخصات هودی			
شماره اقتصادی جدید هودی:	شماره فرعی VAT:	شماره شعبه/نماینده:	+
<input checked="" type="checkbox"/> شخص حقوقی	نام بنگاه/موسسه:	شماره ثبت:	۲۲۲۲
استان:	تهران	شهرستان:	تهران
شهر:	تهران	شماره ثبت:	
کمیته:	۱۱۱۱۱۱۱۱	تلفن:	(۰۱)۲۲۲۲۲۲۲۲
نشانی:			
ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض			
ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض	
۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات	۲	
۳	(کسری می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی	۶	
۲	(کسری می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل		
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	-۲	
ج- تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض			
شرح نوع درخواست		امضاء	
<input checked="" type="checkbox"/> درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی		-----	
<input type="checkbox"/> درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی		-----	
جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات			
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/مادر شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول	۱۰۰	۳
۲	فروش کالاها و خدمات معاف		
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و غیرمعاف)		
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۱۰۰	۳
جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات			
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری/وارد شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض	۳۰۰	۶
۲	خرید کالاها و خدمات معاف		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول		
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۳۰۰	۶
جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد			
کد	شرح	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)	
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی:		
۲	(کسری می شود) مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش با استرداد نمی باشد (موضوع بنرهای ۲۰۲ و ماده ۱۷):		
۳	مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش با استرداد می باشد:		

تایید نهایی و ارسال اطلاعات بازگشت به صفحه قبل

۵-۳-۳) اظهارنامه ویژه سوخت

در خصوص تکمیل اظهارنامه ویژه سوخت نیز مطابق ترتیبات تکمیل اظهارنامه عادی مجدداً به سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به آدرس WWW. Evat. Ir مراجعه و در ستون مربوط به اظهارنامه لینک مربوط به تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت انتخاب می‌شود.

تصویر شماره ۲۹

www.@VAT.ir		سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده		www.@VAT.ir	
بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام					
<small>در صورتیکه قادر به مشاهده متون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.</small>					
اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام		
<ul style="list-style-type: none"> ● ادارات کل امور مالیاتی ● مراکز خدمات موحدان ● 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 ● 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 لینک موضوع تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت با وارد نمودن شماره کاربری و کلمه عبور مطابق حالت قبل، وارد صفحه تعیین دوره مالیاتی مربوطه شده و دوره مورد نظر انتخاب می‌شود.

تصویر شماره ۳۰



سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده





جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

انجمن نام

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.

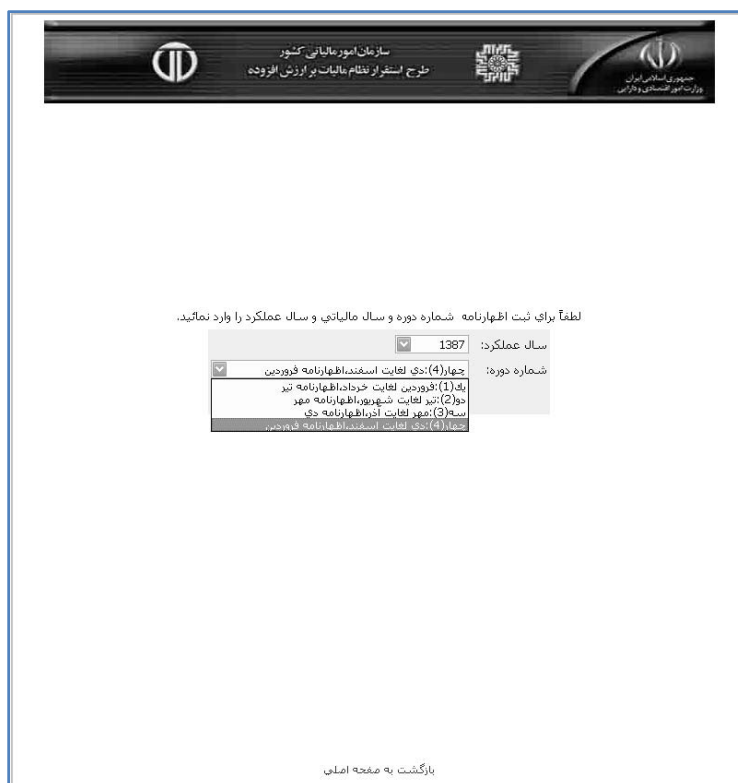
صفحه کلید را در حالت انگلیسی (Alt+Shift) قرار دهید.

<input type="text"/>	نام کاربری:
<input type="text"/>	کلمه عبور:
<input type="button" value="ورود"/>	

بازگشت به صفحه اصلی

گام دوم:

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 لغات اسفند اظهارنامه فرودین
- یک (1) فرودین لغات خرداد اظهارنامه تیر
- دو (2) تیر لغات شهریور اظهارنامه مهر
- سه (3) مهر لغات آذر اظهارنامه دی
- چهار (4) دی لغات اسفند اظهارنامه فروردین

بازگشت به صفحه اصلی

گام سوم:

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

تصویر شماره ۳۲ - اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ویژه سوخت

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

آمار کلی مالیات بر ارزش افزوده: دوره مالیاتی (ماه): شماره دوره مالیاتی: سال عملکرد: مدت دوره مالیاتی (روز): تا:

الف- مشخصات مؤدی

شماره قضایی: شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده: شماره شعبه:

شماره ثبت: نام بنگاه/موسسه: نام خانوادگی: شماره ملی:

شماره ثبت: نام: نام خانوادگی: شماره ملی:

استان: شهر: شهرستان: شهر:

تلفن: تقاریر: نشانی:

کمیته ۱۰ رقمی: داخل خرمشهر: خارج خرمشهر:

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات گاز ها و خدمات

ردیف	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	جمع مالیات منتهی (ریال)	جمع عوارض منتهی (ریال)
۱	فروش بنزین و سوخت هویما:	<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 کالاهای و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	فروش کالاهای و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۶	صادرات کالاهای و خدمات (معاف و مشمول):	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۷	جمع فروش و صادرات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

ردیف	شرح	بهای کالاها و خدمات خریدارگه / وارد شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات بنزین و سوخت هویما:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	واردات نفت کوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۴	واردات سایر کالاهای و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	واردات کالاهای و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۶	خرید بنزین و سوخت هویما:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۸	خرید نفت کوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۹	خرید سایر کالاهای و خدمات مشمول:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۱۰	خرید کالاهای و خدمات معاف:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۱۱	جمع کلی خرید و واردات این دوره:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

ردیف	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کلی مالیات ها و عوارض پرداختی (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	کسر مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشند (مجموع ضرایب ۲، ۳، ۴ و ۵):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
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):	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض

۱- جمع مالیات و عوارض در قبال زبانه فروش کالاها به خدمات (قبل از جدول ۱) بوده این قسمت به صورت خودکار پس از ثبت نمودن این جدول تکمیل میگردد.

۲- کسر مالیات ها و عوارض پرداختی قابل کسری به عنوان اعتبار مالیاتی (قبل از جدول ۲):

۳- کسر مالیات ها و عوارض پرداختی معاف از مالیات ها و عوارض (مجموع ضرایب ۲، ۳، ۴ و ۵):

۴- مانده مالیات و عوارض (مستطکاری مالیات و عوارض) (مستطکاری به صورت عدد منفی):

نوع مانده مالیات ها و عوارض بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه هر یک حساب بانکی جداگانه ای که توسط اداره کل مسئول بوده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردید می باشد.

چ. ضمیر در صورت اضافه برداشتی مالیاتی:

توجه: در صورت وجود مانده مالیات و عوارض به منظور تسویه حساب با حساب بانکی جداگانه ای که توسط اداره کل مسئول بوده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردید می باشد.

شرح نوع اثر خواست:

در خواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی.

در خواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی.

در خواست تسویه حساب با حساب بانکی جداگانه ای که توسط اداره کل مسئول بوده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردید می باشد.

جهت پرداخت اظهار نامه تنلیبی مورد تأیید بوده و این نگاه اقدامی فاقد هر گونه اثر عدم دخالت در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد. نام تأیید کننده:

مرحله (۱) تعیین اداره کل امور مالیات بر ارزش افزوده

در این قسمت مانند اظهارنامه عادی، بایستی مؤدیان اقدام به تعیین اداره کل امور مالیاتی مربوطه خود نمایند.

تصویر شماره ۳۳

The screenshot shows a software interface for selecting a tax authority. It features a dropdown menu for province selection, a text box for the tax period number, and a date field.

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده: تهران-استان

سال عملکرد: ۳

مدت دوره مالیاتی: از: ۱۳۸۷/۱۲/۲۹

شماره دوره مالیاتی: ۲

مالیاتی(ماه):

تهران-استان

تهران-استان

آذربایجان شرقی

آذربایجان غربی

اردبیل

اصفهان

ایلام

بوشهر

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

همدان

یزد

مرحله (۲) 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 چک 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:
شخص حقوقی: نام بنگاه/موسسه:	شماره ثبت:	شماره ثبت:	شماره ثبت:
شخص حقیقی: نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره ملی:
استان:	شهرستان:	شهر:	آذر شهر:
تلفن:	نمابر:	نشانی:	نشانی:
کد پستی ۱۰ رقمی:	کد پستی ۱۰ رقمی:	کد پستی ۱۰ رقمی:	کد پستی ۱۰ رقمی:
<input checked="" type="radio"/> داخل حریم شهر <input type="radio"/> خارج حریم شهر			

مرحله ۳) 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 فروش‌های 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)
۱	فروش بنزین و سوخت هواپیما:	۰	۰
۲	فروش نفت سفید و نفت گاز:	۰	۰
۳	فروش نفت کوره:	۰	۰
۴	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰
۵	فروش کالاها و خدمات معاف:	۰	۰
۶	مادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	۰	۰
۷	جمع فروش و مادرات این دوره:	۰	۰

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)
۱	واردات بنزین و سوخت هواپیما:	۰	۰
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز:	۰	۰
۳	واردات نفت کوره:	۰	۰
۴	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰
۵	واردات کالاها و خدمات معاف:	۰	۰
۶	خرید بنزین و سوخت هواپیما:	۰	۰
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز:	۰	۰
۸	خرید نفت کوره:	۰	۰
۹	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	۰	۰
۱۰	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	۰	۰
۱۱	جمع کل خرید و واردات این دوره:	۰	۰

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

مرحله ۴) 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 ۳۶

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 :	<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 بنزین و سوخت هواپیما را داشته باشند، باید مجموع فروش بنزین و سوخت هواپیما در طی دوره سه ماهه مورد نظر نوشته و سپس ۲۰ درصد آن را به عنوان مالیات و ۱۰ درصد را به عنوان عوارض در ستون‌های مربوطه وارد می‌شود.

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

۳- در ردیف (۳) چنانچه مؤدی اقدام به فروش نفت کوره نیز نماید باید میزان فروش نفت کوره را در طی دوره مالیاتی مد نظر اظهار و معادل ۱/۵ درصد را به عنوان مالیات و ۵ درصد عوارض را در ستون‌های مربوطه با توجه به مأخذ میزان فروش ابرازی وارد نماید.

۴- در ردیف (۴) اگر مؤدی علاوه به موضوع فعالیت عرضه کالاهای خاص سوخت، مبادرت به عرضه سایر کالاها و خدمات مشمول دیگری نیز نماید، باید اطلاعات مربوط به فروش این اقلام را در طی دوره مالیاتی مذکور اعلام نموده و معادل ۳ درصد مبلغ فروش را به عنوان مالیات و عوارض (۱/۵ درصد مالیات و ۱/۵ 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، نوشته شود و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.

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

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) نوشته می شود.

مرحله ۵) 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 ۳۷

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 :			
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز:			
۳	واردات نفت کوره :			
۴	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:			
۵	واردات کالاها و خدمات معاف :			
۶	خرید بنزین و سوخت هواپیما :			
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز :			
۸	خرید نفت کوره :			
۹	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول پرداخت مالیات و عوارض:			
۱۰	خرید کالاها و خدمات معاف : و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض			
۱۱	جمع کل خرید و واردات این دوره :			

۱- در ردیف (۱) باید مجموع ارزش گمرکی بعلاوه 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 بعلاوه حقوق ورودی که به گمرکات کشور، هنگام ترخیص داده می شود، منظور گردد.

۲- در ردیف (۲) باید مجموع ارزش گمرکی بعلاوه 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 بعلاوه حقوق ورودی) که در گمرکات کشور هنگام ترخیص پرداخت شده است، درج شود.

۳- در ردیف (۳) مجموع ارزش گمرکی بعلاوه حقوق ورودی نفت کوره واردتی مشخص و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱ و نیم درصد و عوارض ۵ درصدی به مأخذ ارزش گمرکی بعلاوه حقوق ورودی منظور می گردد.

۴- در ردیف (۴) چنانچه مؤدی اقدام به واردات سایر کالاها و خدمات مشمول در طی دوره مالیاتی مذکور نموده باشد، باید مجموع ارزش گمرکی بعلاوه 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 بعلاوه حقوق ورودی که به گمرکات کشور در هنگام ترخیص پرداخت نموده است را 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 با توجه به اوراق گمرکی مذکور ابراز نموده و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده اند، لذا ستون موضوع مالیات و عوارض پرداختی مربوطه به این ردیف صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.

- 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 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 گازی که در داخل خریداری شده مشخص و در دو مستطیل روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۰ درصد و عوارض ۱۰ درصدی بهای خرید را نوشت.
- ۸- در ردیف (۸) باید مجموع بهای کل نفت کوره که در داخل خریداری شده و در دو ستون روبروی آن به ترتیب مالیات ۱۰ درصد و عوارض یعنی ۵ درصد بهای خرید را درج نمود.
- 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) بایستی تعیین و در دو مستطیل روبرو نیز به ترتیب مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید را درج نمود. (نرخ مالیات و عوارض، هر کدام ۱/۵ درصد بهای خرید می باشد).
- 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 نبوده و نباید مالیات و عوارضی هنگام فروش کالاهای خود وصول نمایند)، درج می گردد و چون کالا و

خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده و یا مالیات و عوارضی بابت خرید آنها پرداخت نشده است، لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده مشخص و مبلغی در آن درج نمی‌شود.

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 ۶) تکمیل جدول شماره (۳)

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

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 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، ۲ و 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 (۱۱) 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 بایستی مالیات‌ها و عوارض پرداختی به هنگام خرید یا وارداتی که در چارچوب تبصره‌های ۲، ۳، ۴، ماده (۱۷) قرار می‌گیرد را از مجموع کل مالیات‌های پرداختی کسر نماید. زیرا این بخش از مالیات‌های پرداختی قبل 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 (۷) 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		شرح
ردیف	جمع مالیات	جمع عوارض
۱	۰	جمع مالیات و عوارض دریافتی زمان 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.
۲	۰	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به‌عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲): توجه: این قسمت به‌طور خودکار و پس از برگردن جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می‌گردد.
۳	۰	(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.
۴	۰	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 به صورت از پیش تعیین شده مشخص خواهد بود.
- ۳- در ردیف (۴) نیز سیستم به طور خودکار مانده بدهی یا اضافه پرداختی طی دوره را محاسبه می نماید.

مرحله ۸) تعیین وضعیت اضافه پرداختی طی دوره

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

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

تصویر شماره ۴۰

<p>ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف (۲) 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</p>
<p><input type="radio"/> درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی</p>
<p><input type="radio"/> درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی</p>
<p>مشروط تکمیل و ارائه درخواست استرداد و فرم ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.</p>

مرحله ۹) تایید صحت مندرجات

در این قسمت با انتخاب صحت مندرجات در انتهای فرم و نوشتن نام و نام خانوادگی تایید کننده (کسی که باید فرم را بعد از پرینت مهر و امضاء نماید)، لینک ثبت موقت را کلیک و با تایید آن به مرحله بعد (صفحه بعد) برود.

تصویر شماره ۴۱ - قسمت موضوع تایید صحت مندرجات

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هرگونه عر ضه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.	
<input type="text"/> نام تاییدکننده:	<input type="text"/> نام خانوادگی تاییدکننده:
<input type="button" value="ثبت موقت"/> <input type="button" value="تایید و مرحله بعد"/> <input type="button" value="بازگشت به صفحه اصلی"/>	

مرحله ۱۰) ارسال نهایی اطلاعات

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 می شود و از طریق سامانه تاریخ ثبت و شماره ثبت اظهارنامه مشخص می گردد.

۷-۳-۳) اظهارنامه ویژه دخانیات

در خصوص تکمیل اظهارنامه ویژه سوخت نیز مطابق ترتیبات تکمیل اظهارنامه عادی مجدداً به سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به آدرس [WWW. Evat. Ir](http://WWW.Evat.Ir) مراجعه و در ستون مربوط به اظهارنامه لینک مربوط به تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت انتخاب می شود.

تصویر شماره ۴۲

سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده			
www.VAT.ir			
www.VAT.ir			
بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام			
در صورتیکه قادر به مشاهده متون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار 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 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 مشاهده اظهارنامه ها 	ثبت نام <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 لینک موضوع تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات، با وارد نمودن شماره کاربری و کلمه عبور مطابق حالت‌های قبلی، وارد صفحه تعیین دوره مالیاتی مربوطه شده و دوره مورد نظر انتخاب می‌شود.

تصویر شماره ۴۳

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

اظهارنامه

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) قرار دهید.

نام کاربری:
کلمه عبور:

ورود

بازگشت به صفحه اصلی

گام دوم:

تصویر شماره ۴۴

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 می باشد بایستی تکمیل گردد.



انبار نامده مالیات بر ارزش افزوده

اطراکمل مالیات بر ارزش افزوده: شماره دوره مالیاتی: طول دوره مالیاتی (ماه): شماره دوره مالیاتی:

ساز عملکرد: کد:

مدت دوره مالیاتی از: تا:

الف- مشخصات مؤدی

شماره اقتصادی: شماره شعبه:

شماره حقوقی: نام بنگاه/ موسسه:

شماره ثبت: نام خانوادگی:

شماره ملی:

استان: شهرستان: شهر:

تلفن:

کد پستی:

داخل خیر/شهر:

خارج خیر/شهر:

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:	<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	مادرات سیگار و محصولات دخانی:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۵	مادرات 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 فروخته 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 با پرداخت مالیات و عوارض:	<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 کلی خرید و واردات 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	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کلی مالیات و عوارض پرداختی (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۲	کسریه (شود) مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد نمیباشند (موضوع تشریهای ۳.۲ و ۴ ماده ۱۷):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
۳	مانده مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد نمیشوند (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد):	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف **شرح** **جمع مالیات** **جمع عوارض**

۱. جمع مالیات و عوارض منطبق با نت فروش کالا و ارائه خدمات (فصل از جدول ۱): توجه: این قسمت به صورت خودکار هسی از برگرد جدول ۱ در مرحله بعد تکمیل می گردد.

۲. کسریه (شود) مجموع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (فصل از جدول ۲): توجه: این قسمت به صورت خودکار هسی از برگرد جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می گردد.

۳. کسریه (شود) 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 (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد صفر):

توجه: مانده یعنی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه هر یک حساب بانکی جداگانه ای که توسط اداره کل مسعول برنده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده واریز شود.

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (مثبت) در رده، (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مفیل آن را امضا فرمائید. در غیر این صورت (منده بدهکار (مثبت)) قسمت ج را تکمیل فرمائید.

شرح نوع درخواست

در خواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی

در خواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

مشروط تکمیل ارائه درخواست استرداد و فرمها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۹۰ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

محت مددجات اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عریضه سوخت در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام تأییدکننده: نام خانوادگی تأییدکننده:

ثبت صورت تأیید و مرحله بعد بازگشت به صفحه اصلی

مرحله (۱) تعیین اداره کل امور مالیات بر ارزش افزوده

در این قسمت مانند اظهارنامه‌های قبلی (عادی و سوخت)، بایستی مؤدیان

اقدام به تعیین اداره کل امور مالیاتی مربوطه خود نمایند.

تصویر شماره ۴۵

مرحله (۲) 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 چک 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:	شهرستان:	شهر:
تلفن:	شماره:	آدر شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی:	نشانی:	
<input checked="" type="radio"/> داخل حریم شهر <input type="radio"/> خارج حریم شهر		

مرحله ۳) 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

می باشد، 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)
۱	فروش سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰
۲	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰
۳	فروش کالاها و خدمات معاف:	۰	۰
۴	صادرات سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰
۵	صادرات سایر کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	۰	۰
۶	جمع فروش و صادرات این دوره:	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)
۱	واردات انواع سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰
۲	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول:	۰	۰
۳	واردات کالاها و خدمات معاف:	۰	۰
۴	خرید انواع سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰
۵	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	۰	۰
۶	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	۰	۰
۷	جمع کل خرید و واردات این دوره:	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 مالیاتها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	۰	۰
۲	(کسری میشود) مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد نمی باشند (موضوع تبصره های ۲، ۲ و ماده ۱۷)	۰	۰
۳	مانده مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد می باشند. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	۰	۰

مرحله ۴) 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)	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	۰	۰
۴	صادرات سیگار و محصولات دخانی:	۰	۰	۰
۵	صادرات سایر کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	۰	۰	۰
۶	جمع فروش و صادرات این دوره:	۰	۰	۰

- ۱- در ردیف (۱) چنانچه مؤدی در موضوع فعالیت خود عرضه سیگار و محصولات دخانی را داشته باشند، باید مجموع فروش سیگار و محصولات دخانی در طی دوره سه ماهه مورد نظر نوشته و سپس ۱۲ درصد آن را به عنوان مالیات و ۳ درصد را به عنوان عوارض در ستون‌های مربوطه وارد می‌شود.
- 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 در طی دوره مالیاتی مذکور اعلام نموده 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، نوشته شود و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.

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

۵- در ردیف (۵) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول یا معاف صادر شده، درج می‌شود. چون کالا و خدمات صادراتی مشمول نرخ صفر است لذا کادر روبروی آن به صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.

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 نوشته می‌شود.

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

- ۱- در ردیف (۱) باید مجموع ارزش گمرکی بعلاوه 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 بعلاوه حقوق ورودی که به گمرکات کشور، هنگام ترخیص داده می‌شود، منظور گردد.
- ۲- در ردیف (۲) چنانچه مؤدی اقدام به واردات سایر کالاها و خدمات مشمول در طی دوره مالیاتی مذکور نموده باشد، باید مجموع ارزش گمرکی بعلاوه 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 بعلاوه حقوق ورودی که به گمرکات کشور در هنگام ترخیص پرداخت نموده است را 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 نموده و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده‌اند، لذا ستون موضوع مالیات و عوارض پرداختی مربوطه به این ردیف صورت هاشور خورده است و چیزی نباید در آن نوشت.
- 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) بایستی تعیین و در دو مستطیل روبرو نیز به ترتیب مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید را درج نمود. (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 نبوده و نباید مالیات و عوارضی هنگام فروش کالاهای خود وصول نمایند)، درج می‌گردد و چون کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض بوده و یا مالیات و عوارضی بابت خرید آنها پرداخت نشده است، لذا 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 ۶) 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 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 مالیات‌ها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		
۲	(کسر 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 بایستی مالیات‌ها و عوارض پرداختی به هنگام خرید یا وارداتی که در چارچوب تبصره‌های ۲، ۳، ۴ ماده (۱۷) قرار می‌گیرد را از مجموع کل مالیات‌های پرداختی کسر نماید. زیرا این بخش از مالیات‌های پرداختی قبل 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 ۷) 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 می شود.

تصویر شماره ۵۱

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض		
ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱): توجه این قسمت به طور خودکار هس از پرکردن جدول ۱ در مرحله بعد تکمیل می گردد.	
۲	کسری می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲): توجه این قسمت به طور خودکار هس از پرکردن جدول ۲ در مرحله بعد تکمیل می گردد.	
۳	کسری می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل: تلفظاً 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 می شود که محاسبه مانده مالیات و عوارض به صورت خودکار در ردیف های (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 به صورت از پیش تعیین شده مشخص خواهد بود.

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

مرحله ۸) تکمیل قسمت (ج)

قسمت (ج) صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی، تصمیم مودی 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 بوده و مابه التفاوت حقه دولت است و باید به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود.

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

تصویر شماره ۵۲

<p>توجه: مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسعول برنده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود.</p> <p>ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی</p> <p>توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ریف (ب۲) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقبل آن را امضا فرمایید. در غیر این صورت (مفده بدهکار (مثبت))، قسمت ج را تکمیل نفرمائید.</p> <p>شرح نوع درخواست</p> <p><input type="radio"/> درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی</p> <p><input type="radio"/> درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی</p> <p>مشروط تکمیل وارانه 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 را کلیک می‌شود.

تصویر شماره ۵۳

<input type="button" value="ثبت موقت"/> <input type="button" value="تایید و مرحله بعد"/> <input type="button" value="بازگشت به صفحه اصلی"/>

مرحله ۹) تایید صحت مندرجات

در این قسمت با انتخاب صحت مندرجات در انتهای فرم و نوشتن نام و نام خانوادگی تایید کننده (کسی که باید فرم را بعد از پرینت مهر و امضاء نماید)، لینک ثبت موقت را کلیک و با تایید آن به مرحله بعد (صفحه بعد) برود.

تصویر شماره ۵۴ - قسمت موضوع تایید صحت مندرجات

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تایید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عر ضه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام تاییدکننده: نام خانوادگی تاییدکننده:

مرحله ۱۰) 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 می شود و از طریق سامانه تاریخ ثبت و شماره ثبت اظهارنامه مشخص می گردد.

۷-۳-۳) 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، بایستی اظهارنامه موضوع عوارض آلاینده‌گی را نیز تکمیل و تسلیم نمایند.

لازم به ذکر است که عوارض آلاینده‌گی، جزء اعتبار مالیاتی فعال اقتصادی در تسویه حساب مالیات بر ارزش افزوده منظور نمی‌گردد.

فرم شماره ۱۹ - اظهارنامه عوارض آلاینده

 <p style="text-align: center;">جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
<p>اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده</p> <p>(موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)</p> <p>نمونه ۴: نسخه عوارض آلاینده (ویژه واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست)</p>			
اداره کل <input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده امور مالیاتی استان <input type="checkbox"/>			
سال عملکرد:		طول دوره مالیاتی (ماه):	
۱۳۸۷		۳	
مدت دوره مالیاتی:		شماره دوره مالیاتی:	
از ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ تا ۱۳۸۷/۰۹/۰۳		۳	
<p>الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی</p>			
شماره اقتصادی:	شماره فرس مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه نمایندگی:	
<input type="checkbox"/>	نام بنگاه/مؤسسه:	شماره ثبت:	
<input type="checkbox"/>	نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:
استان:	شهرستان:	شهر:	داخل حریم <input type="checkbox"/>
کد پستی ۱۰ رقمی:	تلفن:	نمایر:	خارج از حریم <input type="checkbox"/>
<p>ب. محاسبه عوارض آلاینده</p>			
کد	شرح	مبلغ (ریال)	نوع
۱	کل فروش خالص کالا		عوارض قابل پرداخت (ریال)
<p>توسط مؤدی تکمیل شود</p>			
شماره:	تاریخ:	نام و نام خانوادگی:	مهر و امضاء:
این اظهارنامه در تاریخ _____ از طریق _____ دریافت و تحت شماره _____ در دفتر امور مالیاتی _____	توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شد.	مهر و امضاء:	شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:
نام و نام خانوادگی:	پست سازمانی:	مهر و امضاء:	شماره و تاریخ برسیه پستی:
<p>تبصره ۱ ماده ۳۸ - 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 اسفندماه هر سال برای اجرا در سال بعد)، همچنین پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده می باشند. حکم ماده ۱۷ این قانون و تبصره های آن به عوارض آلاینده موضوع این ماده قابل تسری نمی باشد.</p> <p>واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می گردند. 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 آلاینده نخواهند شد.</p> <p>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 آلاینده خواهند بود.</p> <p>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 ۲۹ واریز می شود، تا بین دهیاری های همان شهرستان توزیع گردد.</p>			

تکمیل اظهارنامه عوارض آلاینده

گام اول: مودی بایستی اداره کل مالیاتی خود را بنویسد.

تصویر شماره ۵۵

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

گام دوم: باید سال و دوره‌ای که اظهارنامه آن را تکمیل می کند را مشخص نماید.

تصویر شماره ۵۶

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

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

تصویر شماره ۵۷

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

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

تصویر شماره ۵۸

کد	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 مؤدی تکمیل شود	صحت مندرجات اظهارنامه تطبیق مورد تایید می‌باشد. (امضاء و مهر سازمان مؤدی درج گردد)		
	شماره:	تاریخ:	نام و نام خانوادگی:
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی		
	تاریخ ثبت سند:	مستول مربوطه:	نام و نام خانوادگی:
	مهر و امضاء:	پست سازمانی:	شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:
	شماره و تاریخ فرسوله پستی:		

لازم به توضیح است که مبلغ عوارض مربوطه بایستی به شماره حساب مربوط به عوارض آلایندگی با توجه به حوزه مالیاتی مؤدی واریز گردد.

۸-۳-۳-۳) 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:	۷ / ۸ / ۳ / ۱	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۳
مدت دوره مالیاتی:	از ۱ / ۷ / ۰ تا ۱ / ۳ / ۸ / ۰	شماره شعبه نمایندگی:			

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

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

استان:	شهرستان:	شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی:	تلفن:	نامبر:
نشانی:		

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

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 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 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 آدو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض

بدین منظور مودی باید:

(۱) در گام اول مودی بایستی اداره کل مالیاتی خود را بنویسد.

تصویر شماره ۶۰

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

(۲) در قسمت بعد باید سال و دوره‌های که اظهارنامه آن را تکمیل میکند را مشخص نماید.

تصویر شماره ۶۱

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

(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 مودی									
شماره اقتصادی:		شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:		شماره شعبه/نماینده‌گی:					
<input type="checkbox"/> شخص حقوقی		نام بنگاه/مؤسسه:		شماره ثبت:					
استان:		شهرستان:		شهر:		داخل حرم <input type="checkbox"/> خارج از حرم <input type="checkbox"/>			
کد پستی ۱۰ رقمی:		تلفن:		نمابر:		♦			
نشانی:									

۴) در صفحه دوم فرم مزبور، جدول (۱) را که در شکل (۳۵) نشان داده شد، تکمیل نمایید. در این جدول بایستی 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 بنویسد. در انتها نیز باید کلیه ردیف ها را جمع و در قسمت مربوطه بنویسد.

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					
۲۸	جمع کل				

مودی بعد از تکمیل جدول (۱) بایستی 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 ۷.۲٪ مبلغ فروش (ریال)	عوارض ۷.۱٪ 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 مودی تکمیل شود	صحت مندرجات اظهارنامه تطبیقی مورد تأیید می باشد. (امضاء و مهر مجاز مودی درج گردد)	شماره:	تاریخ:	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. مسئول مربوطه نام و نام خانوادگی:	شماره اداره امور مالیاتی	تاریخ و تاریخ ثبت اینترنتی:	مهر و امضاء	شماره و تاریخ مسوول پستی:

۳-۳-۴) ترتیبات 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 نمایند.

۱-۳-۳-۳) نحوه یافتن شماره حساب‌های واریز مالیات و عوارض

گام اول:

مؤدیان بایستی 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 لینک مربوط به حساب‌های مالیات و عوارض، با توجه به اداره کل امور مالیاتی خود شماره حساب‌ها را تعیین نمایند.

تصویر شماره ۶۶

The screenshot shows the VAT.ir website interface. At the top, there are logos for the Ministry of Economic Affairs and Finance and the National Tax Authority of Iran. Below the logos, the text reads: "سازمان امور مالیاتی کشور" and "طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده". The main navigation bar includes the website address "www.VAT.ir" and the text "سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده".

Below the navigation bar, there is a section titled "در صورتیکه قادر به مشاهده منوی فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید." This section contains four columns of menu items:

- اطلاعات مرتبط**
 - 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**
 - ثبت واریز بانکی مالیات
 - واریز الکترونیک مالیات
 - ثبت واریز بانکی عوارض
 - واریز الکترونیک عوارض
 - مشاهده واریزها
 - مشاهده واریزهای مالیات
 - مشاهده واریزهای عوارض
- اظهارنامه**
 - تسلیم اظهارنامه عادی
 - تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت
 - تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات
 - مشاهده اظهارنامه ها
- ثبت نام**
 - انجام پیش ثبت نام
 - بمگیری پیش ثبت نام
 - انجام ثبت نام
 - اعلام عدم مشمولیت
 - بمگیری عدم مشمولیت
 - اصلاح اطلاعات ثبت نام

At the bottom of the page, there is a footer with the text: "جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با نظام مالیات بر ارزش افزوده (قانون، مقررات، کتب و راهنماها، فرمها دستورالعملها، پاسخ به سوالات، اخبار و ...) به پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir مراجعه نمایید". The footer also includes the contact information: "پست الکترونیک: info@vat.ir تلفن پاسخگویی به سوالات: ۸۸۹۲۰۴۱۵-۱۷".

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 سیاهی 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	بیم شهر
۱,۵٪ - ماده ۵۱۶	۳۱۱۰۱۰۰۶۳۹۰۰۹	بیم شهر
۱,۵٪ - ماده ۲۸ و بند الف ماده ۲۹	۳۱۱۰۱۰۰۶۶۰۰۰۲	بیم شهر
۱,۵٪ - ماده ۲۹ و بند ب ماده ۲۹	۳۱۱۰۱۰۰۶۶۱۰۰۲	بیم شهر

مشاهده سایر حسابها

بازگشت به صفحه اصلی

استان: تهران-شهر

- تهران-شهر
- تهران-مودیان بزرگ
- تهران-استان
- آذربایجان شرقی
- آذربایجان غربی
- اردبیل
- اصفهان
- عوار بیلام
- بوشهر
- 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

ی به سوالات : ۰۲۱-۴۱۵۰۸۸۹۲

پست الکترونیک : info@vat.ir

۲-۳-۳) شماره حسابهای مربوط به واریزی مالیات و عوارض، مالیات بر ارزش افزوده

گام دوم:

مؤدیان بایستی برای واریز مالیات و عوارض حقه دولت که در طی دوره مالیاتی مورد نظر وصول نموده‌اند را به یکی از شماره حسابهای سیاهی بانک ملی با توجه به موضوع فعالیت و محل فعالیت پرداخت نمایند.

۳-۴-۳-۳) مراحل واریز و ثبت قبوض مالیات و عوارض

گام سوم: مراجعه به بانک و واریز مالیات و عوارض

در این مرحله مودیان می بایست به بانک ملی مراجعه نمایند و پس از دریافت دو فیش مجزا از مسئول بانک، ۱/۵ درصد مالیات را در یک فیش به شماره حساب مربوط و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ۱/۵ درصد عوارض را با فیشی دیگر بر حسب اینکه برای داخل حریم شهر است یا خارج از حریم شهر به ترتیب به حساب اعلام شده واریز نماید.

گام چهارم: ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض

الف) ثبت واریز بانکی مالیات

- مودی پس از واریز مبالغ مربوط به مالیات و عوارض، می بایست بار دیگر به سامانه الکترونیکی: www.evat.ir مراجعه و لینک ثبت واریز بانکی مالیات، با انتخاب لینک مربوطه، نام کاربری و کلمه عبور را در باکس مربوطه وارد نماید؛

تصویر شماره ۶۹

The screenshot shows the VAT.ir website interface. At the top, there are logos for the Ministry of Finance and the National Tax Authority, along with the text 'سازمان امور مالیاتی کشور' and 'طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده'. The main header includes 'سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده' and the URL 'www.VAT.ir'. Below the header, the page title is 'بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام' and a subtitle reads 'در صورتیکه قادر به مشاهده منون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode فرار دهید.' The main content area is divided into four columns:

- اطلاعات مرتبط:**
 - 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:**
 - ثبت واریز بانکی مالیات
 - واریز الکترونیک مالیات
 - ثبت واریز بانکی عوارض
 - واریز الکترونیک عوارض
 - مشاهده واریزها
 - مشاهده واریزهای مالیات
 - مشاهده واریزهای عوارض
- اظهارنامه:**
 - تسلیم اظهارنامه عادی
 - تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت
 - 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

تصویر شماره ۷۰

The screenshot shows the login page of the VAT.ir website. At the top, there are logos for the Ministry of Finance and the National Tax Authority, along with the text 'سازمان امور مالیاتی کشور' and 'طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده'. The main content area contains the following text:

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

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

تصویر شماره ۷۱

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

- پس از باز شدن فرم الکترونیکی ثبت واریز، مالیات می بایست اقدام به تکمیل آن نمود که به شرح زیر می باشد:

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: تهران-شهر

نوع شماره حساب: سایر کالا و خدمات

شماره حساب واریز: ۲۱۱۰۱۰۰۴۹۰۰۹

مبلغ واریزی: ریال

شماره قبض:

تاریخ واریز:

تلفن پاسخگویی به سوالات: ۰۲۱-۸۸۹۲۰۴۱۵-۱۷ | پست الکترونیک: info@vat.ir

۱- قسمت اول مربوط به مشخصات است که توسط سیستم بطور خودکار تکمیل می شود.

- ۲- 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 در این قسمت باید انتخاب نمود که با توجه به مثال تهران - شهر انتخاب شده است. در باکس 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، بایستی انتخاب شوند.
- ۳- قسمت سوم شماره حساب واریزی است که باید با شماره حسابی که در فیش نوشته شد، چک و از صحت آن اطمینان حاصل کرد.
- ۴- قسمت چهارم اطلاعات مربوط به فیش واریزی، یعنی مبلغ واریزی به ریال، شماره قبض و تاریخ واریز می‌باشد.
- ۵- پس از طی نمودن ۴ قسمت فوق، لینک ثبت نهایی اطلاعات را کلیک نموده و از پنجره مربوطه خارج می‌شویم.

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

تصویر شماره ۷۳

The screenshot shows the VAT.ir website interface. At the top, there are logos for the Ministry of Finance and the National Tax Authority of Iran. Below the logos, the text reads 'سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده' (Internet-based electronic tax operations system). The main content area is divided into four columns of menu items:

- ثبت نام (Registration):**
 - انجام پیش ثبت نام (Perform pre-registration)
 - بگیری پیش ثبت نام (Pre-registration receipt)
 - انجام ثبت نام (Perform registration)
 - اعلام عدم مشمولیت (Declare non-liability)
 - بگیری عدم مشمولیت (Non-liability receipt)
 - اصلاح اطلاعات ثبت نام (Correct registration information)
- اطهار نامه (Receipts):**
 - تسلیم اظهارنامه عادی (Submit standard return)
 - تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت (Submit special return for fuel)
 - تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات (Submit special return for tobacco)
 - مشاهده اظهارنامه ها (View returns)
- واریز مالیات و عوارض (Tax and Surcharges Payment):**
 - ثبت واریز بانکی مالیات (Bank tax payment registration)
 - واریز الکترونیک مالیات (Electronic tax payment)
 - ثبت واریز بانکی عوارض (Bank surcharge payment registration)
 - واریز الکترونیک عوارض (Electronic surcharge payment)
 - مشاهده واریزها (View payments)
 - مشاهده واریزهای مالیات (View tax payments)
 - مشاهده واریزهای عوارض (View surcharge payments)
- اطلاعات مرتبط (Related Information):**
 - اخبارات کل امور مالیاتی (General tax news)
 - مراکز خدمات مودیان (Taxpayer service centers)
 - حسابها، واریز مالیات و عوارض (Accounts, tax and surcharge payments)
 - فرم اظهارنامه (Return form)
 - فرم ثبت نام اشخاص حقوقی (Legal entity registration form)
 - فرم ثبت نام اشخاص حقیقی (Individual registration form)
 - دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض (Return submission and payment instructions)
 - راهنمای تکمیل اظهارنامه (Return completion guide)

At the bottom of the page, there is a footer with contact information: 'تلفن پاسخگویی به سوالات: ۰۲۱-۸۸۹۲۰۴۱۵' and 'پست الکترونیک: info@vat.ir'. A banner at the bottom of the screenshot contains the text: 'جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با نظام مالیات بر ارزش افزوده (قانون، مقررات، کتب و راهنماها، فرمها دستورالعملها، پاسخ به سوالات، اخبار و ...) به پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir مراجعه نمایید'.

- با انتخاب لینک مربوطه پنجره نام کاربری و کلمه عبور بازمی شود که می بایست نام کاربری و کلمه عبور را در باکس مربوطه وارد نماید؛

تصویر شماره ۷۴

- 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

- پس از باز شدن فرم الکترونیکی ثبت واریز عوارض، می بایست اقدام به تکمیل آن نمود که به شرح زیر می باشد:

تصویر شماره ۷۶



سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده





جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

ثبت واریز عوارض

داخل حریم شهر
 خارج حریم شهر

نام بنگاه اقتصادی:

شماره اقتصادی:

کد پستی:

تلفن:

اداره کل:

نوع شماره حساب:

شماره حساب واریز:

مبلغ واریزی:

شماره قبضی:

تاریخ واریز:

پست الکترونیک : info@vat.ir

تلفن پاسخگویی به سوالات : ۱۷-۴۱۵-۸۹۲

- 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 و ارزیابی مالیات بر ارزش افزوده انتخاب شده در این قسمت باید انتخاب نمود که با توجه به مثال تهران - شهر انتخاب شده است. در باکس 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 شدند، بایستی انتخاب شوند.
- در قسمت سوم باید داخل حریم یا خارج از حریم شهر بودن محل فعالیت همانطور که در هنگام دریافت شماره حساب و ارزیابی انتخاب شد، انتخاب شود.
- در قسمت چهارم شماره حساب و ارزیابی نوشته شده است که باید با شماره حسابی که در فیش نوشته شد، چک و از صحت آن اطمینان حاصل کرد.
- قسمت پنجم اطلاعات مربوط به فیش و ارزیابی یعنی مبلغ و ارزیابی به ریال، شماره نوشته شده بر روی قبض و تاریخ واریز می باشد.

گام چهارم: 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: www.evat.ir مراجعه و لینک 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

The screenshot shows the website interface for the VAT system. At the top, there are logos for the Ministry of Economic Affairs and Finance and the National Tax Authority. Below the logos, the text reads: "سازمان امور مالیاتی کشور" and "طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده". The main navigation bar includes the URL www.@VAT.ir and the text "سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده". Below the navigation bar, there is a message: "در صورتیکه قادر به مشاهده منون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode فرار دهید." The main content area is divided into four columns, each with a title and a list of items:

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهار نامه	ثبت نام
• ادارات کل امور مالیاتی	• ثبت واریز بانکی مالیات	• تسلیم اظهارنامه عادی	• انجام پیش ثبت نام
• مراکز خدمات مودیان	• واریز الکترونیک مالیات	• تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	• پیگیری پیش ثبت نام
• حسابهای واریز مالیات و عوارض	• ثبت واریز بانکی عوارض	• تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	• انجام ثبت نام
• فرم اظهارنامه	• واریز الکترونیک عوارض	• مشاهده اظهارنامه ها	• اعلام عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقوقی	• مشاهده واریزها		• پیگیری عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقیقی	• مشاهده واریزهای مالیات		• اصلاح اطلاعات ثبت نام
• دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض	• مشاهده واریزهای عوارض		
• راهنمای تکمیل اظهارنامه			

۳-۳-۵) ترتیبات 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 مالیات های وصولی بیشتر داشت باید از پس از ثبت نهایی از فرم تکمیل پرینت گرفته و مهر و امضای نمایند. علاوه براین این مودی باید و مالیات و عوارض مربوطه را همانطور که در قسمت (۳-۳-۴-۳) شرح داده شد، واریز و پس از تکمیل ثبت حساب مالیات و عوارض از آنها نیز پرینت بگیرد. سپس حداکثر تا ۱۵ روز پس از تاریخ انقضای هر دوره پرینت اظهار نامه و ثبت های مالیات و عوارض را به اداره مالیاتی خود تحویل نمایند.

۳-۳-۶) ترتیبات 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 که مبالغ مالیات ها و عوارض پرداختی وی به هنگام خرید بیشتر از میزان مالیات ها و عوارض وصولی به هنگام فروش بوده است. ازاین رو، مودی می تواند 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.)، و سپس از اظهارنامه تکمیل شده پرینت گرفته و حداکثر تا ۱۵ روز پس از تاریخ انقضای هر دوره به اداره مالیاتی مربوطه تحویل دهد.


بخش چهارم

شرایط درخواست استرداد اضافه پرداختی


مؤدیانی می‌توانند مبادرت به درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض نمایند که باستناد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ملزم به اجرای قانون بوده و در این نظام مالیاتی ثبت نام نموده‌اند، می‌توانند متقاضیان استرداد اضافه پرداختی باشند 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، و همچنین علاوه بر این مؤدی می‌بایست فرم درخواست استرداد را به صورت مجزا از اظهارنامه دوره مالیاتی تکمیل و حداکثر ظرف پانزده 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/نماینده‌گی:	
شخص حقوقی	نام بنگاه/مؤسسه	شماره ثبت:			
شخص حقیقی	نام:	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 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

۱-۴) تکمیل فرم درخواست استرداد

گام اول: در ابتدای فرم بایستی 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 نمایندگی:					
شخص حقوقی			نام بنگاه/مؤسسه			شماره ثبت:					
شخص حقیقی			نام:			نام خانوادگی:			شماره ملی:		
استان:				شهرستان:				شهر:			
کد پستی ۱۰ رقمی				تلفن:				نمابر:			
نشانی:											

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

بر:

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 را 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>.....</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 خاتم/آقای شرکت تحت شماره مورخ در دبیرخانه اداره امور مالیاتی ثبت شده است.</p> <p>مهر و امضاء دبیرخانه</p>

۲-۴) مدارک و مستندات جهت استرداد اضافه پرداختی

کلیه مؤدیان این نظام مالیاتی از جمله مؤدیان متقاضی استرداد (مطابق ماده ۳۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده^{۱۴}) 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.

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

^{۱۴} 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 مأموران 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 شعبه/انمایدگی:					
		شخص حقوقی		نام نگاه/مؤسسه		شماره ثبت:					
		شخص حقیقی		نام:		نام خانوادگی:		شماره ملی:			
		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 پانزده روز بیست روز سی روز دیگر 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 مدتی که اسناد و مدارک ارائه نموده است را، نخواهد داشت.

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 بایستی 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 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 خارجی و شرح 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)
- صورت حساب های خرید کالاهای صادراتی و یا تکمیل فهرست خلاصه معاملات حسب مورد

ج) مدارک و مستندات مورد نیاز 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، صادرات و واردات
- قبوض پرداخت مالیات و عوارض

د) 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 و این امر موجب ایجاد 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 نموده اند، 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:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه نمایندگی:
نام بنگاه/مؤسسه	شماره ثبت:	
نام خانوادگی:	شماره ملی:	
استان:	شهرستان:	شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی	تلفن:	نمابر:
نشانی:		

در اجرای بخشنامه ۱۲۳۲۷۴ 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 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

۳-۴) فهرست خلاصه معاملات

مؤدیانی که درخواست استرداد می‌نمایند ملزم به ارائه فهرست خلاصه معاملات در طی دوره مالیاتی مذکور متناسب با نوع فعالیت اقتصادی خود می‌باشند و می‌باید 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

ج - فهرست خلاصه معاملات مربوط به کالاهای عرضه شده مشمول

د - فهرست خلاصه معاملات مربوط به خدمات ارائه شده

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

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

بخش پنجم

نحوه محاسبه و ثبت حسابداری برای فعالیتهای مختلف اقتصادی

در راستای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مربوطه و با توجه به رهنمود حسابداری، جامعه حسابداران رسمی ایران، در زمینه ثبت حسابداری مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان ثبت نام شده و مکلف به وصول این مالیات چنانچه موضوع فعالیت‌شان یکی از کالاهای خاص محصولات دخانی و یا سوخت نباشد،^{۱۵} 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 حکم دیون مالیاتی را دارا می‌شوند.

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

^{۱۵} - 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.

مالیات‌های پرداختی بر روی خرید (حساب مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید)
 ثبت بدهکار خواهند داشت.

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

بستانکار	بدهکار	شرح
XXXX XXX	XXXXXXXX	حساب وجوه نقد/بستانکاران فروش 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.

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

۵-۱) در بخش تولید کالاهای مشمول (تبیین برگشت از فروش)^{۱۶}

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



^{۱۶} - 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 نمیکند. در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به اوراق گمرکی صادره برای مشتریان خارجی ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه 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 در طی این دوره مالیاتی صورت حساب 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	۲۰٫۰۰۰	۱٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۶۰۰٫۰۰۰	۲۰٫۶۰۰٫۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به صورتحساب صادره برای مشتریان داخلی ثبت ذیل را درج می‌نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه 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 در طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر خود از انواع رنگ (صنعتی، ساختمانی، اتومبیل، چوب) می‌نماید و در مقابل فروش رنگ به مشتریان خود صورتحساب ذیل را صادر می‌کند.

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 رنگ	۱۵۰۰	۸۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱۲,۳۶۰,۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل را درج می نماید.

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

۴- کارخانه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر خود 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:			
ردیف	شرح	تعداد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	فروش رزین	۱۳۰۰	۱۰۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	۱۳,۳۹۰,۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل را درج می‌نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۳۳۹۰۰۰۰	
۲	فروش		۱۳۰۰۰۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۳۹۰۰۰۰
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 می‌نماید. و در هر بار فروش، صورتحسابی به قرار ذیل برای مشتریان صادر می‌کند.

صورتحساب						
فروشنده: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری			خریدار: مشتریان			
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	فروش مواد اولیه	۲۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	۲۰۶۰۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورت حساب صادره ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه 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 ۶۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبالغ دریافتی، جمعاً مبلغ ۱,۶۱۰,۰۰۰ ریال را در 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 مالیات های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را داشته 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 مثال 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 که تمامی این ۳ درصدهای پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که قابلیت کسر از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام فروش را دارا می‌باشد.

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

۱- این کارخانه در 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 بعلاوه 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 (لیفتراگ، رآکتور، باسکول...) صورت‌حسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت

مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می‌دارد. که ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها بایستی از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه 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 (لیفتراک،راکتور،باسکول...)	۵	۴۰۰۰۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰.۶۰۰.۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورتحساب 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 می‌شود در طی دوره سه ماهه مالیاتی تعداد ۱۰۰۰ عدد اسپری معادل ۱۰۰۰۰۰۰ ریال به کارخانه تولیدی عودت داده شده است. کارخانه تولیدی در هنگام باز پرداخت به مشتریان باید علاوه بر بهای دریافتی (معادل ۱۰۰۰۰۰۰ 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	وجه نقد/ بدهکاران		۱,۰۳۰,۰۰۰
بابت پرداخت مبلغ مربوط به برگشت از فروش اسپری توسط مشتریان داخلی			

۴- کارخانه مذکور در 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 بایستی 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 مینماید.

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

و 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 و در هر بار خرید ۳ درصدهای موضوع مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می‌نماید. کارخانه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۳۷۵۰۰۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت 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. تمامی مالیات‌های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را داشته 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 رنگ، رزین و اسپری مورد مثال مجموع کل مالیات‌های پرداختی در 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	۱۴۱۰,۰۰۰ر	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید		۱,۰۹۵,۰۰۰ر
۳	وجه نقد		۳۱۵,۰۰۰ر
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.

□ مالیات بر ارزش افزوده
اداره کل
□ امور مالیاتی استان

سال عملکرد	۱	۲	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:	شماره شعبه انماندگی:
□ شخص حقوقی	نام نگاه / مؤسسه: کارخانه تولید رنگ، رزین و اسپری	شماره ملی:
□ شخص حقیقی	نام خانوادگی:	نام:

استان:	شهرستان:	شماره:	شماره ملی:
کد پستی:	تلفن:	شماره:	شماره ملی:
۱۰ رقمی:			
نشانی:			

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)	۱ ۴ ۱ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۱ ۰ ۹ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	۳ ۱ ۵ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

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 مقبول آن را امضاء فرمایید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت) این قسمت را تکمیل فرمایید.

امضاء	شرح نوع درخواست
□ روش ۱	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
□ 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. مستول مربوطه نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء:
	شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: شماره و تاریخ مرسوله پستی:

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	۴۷۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۱۰۰۰۰۰۰۰
۲	فروش کالاها و خدمات معاف	-	-
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۶۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۱۰۰۰۰۰۰۰

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

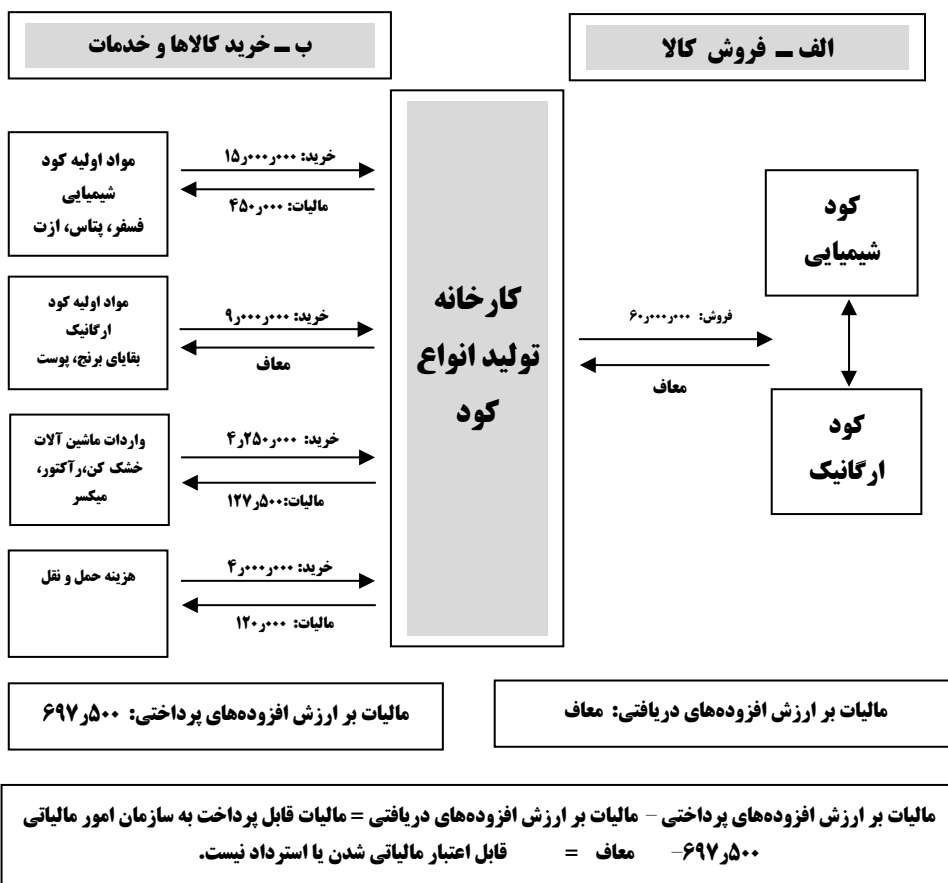
کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول	۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۴۵۰۰۰۰۰۰۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰۰۰
۴	واردات کالاها و خدمات معاف	-	-
۵	جمع فروش و واردات این دوره	۳۷۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰

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	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳، ۴ و ۴ ماده ۱۷)	۰۰۰۰۰۰۰۰
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰

۲-۵) در 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، می پردازند، کارخانه‌ای را در نظر می‌گیریم که تولیدکننده انواع کود (ارگانیک و شیمیایی) است.^{۱۷} در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده فرض می‌شود کارخانه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



^{۱۷} - 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.

شایان ذکر است 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، بایستی 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 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						
خریدار: مشتریان شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: کارخانه تولید کود (ارگانیک و شیمیایی) شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	مبلغ هر واحد	تعداد کیسه	شرح	ردیف
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	فروش کود (ارگانیک و شیمیایی)	۱

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره برای مشتریان ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد / بدهکاران	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	فروش		۶۰,۰۰۰,۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش کود به مشتریان			

ملاحظه می گردد 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 را در طی این دوره مالیاتی از مشتریان خود وصول می نماید.

ب - خرید کالاها و خدمات:

کارخانه تولیدی مثال مورد نظر 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 که هیچ یک از این ۳ درصدهای پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی نخواهد داشت.

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

۱- این کارخانه در 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. که ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها بایستی از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه خدمات پیروی نماید.

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

صورتحساب				
خریدار: کارخانه تولید کود شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		فروشنده: شرکت جی تی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:		
جمع مبلغ و مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	مبلغ کل	شرح	ردیف
۱۵,۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵,۹۰۰,۰۰۰	فروش مواد اولیه کود شیمیایی (فسفر، پتاس، ازت...)	۱

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

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی مواد اولیه	۱۵,۹۰۰,۰۰۰	
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 می‌دارد.
کارخانه مورد نظر در هر بار خرید مواد اولیه صورت‌حسابی به قرار ذیل دریافت می‌کند.

صورتحساب				
خریدار: کارخانه تولید کود		فروشنده: شرکت جی تی		
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 در 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 بعلاوه 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	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	ارایه خدمات حمل و نقل	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۴,۱۲۰,۰۰۰

ثبت حسابداری این صورت‌حسابها 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 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 درصدی موضوع مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می‌نماید. کارخانه مذکور در 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 افزوده‌های 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. و هیچ یک از 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 به دلیل اینکه کارخانه مذکور اقدام به تولید و فروش کالای معاف نمود می‌نماید 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.

لازم به توضیح است که کلیه مالیات‌های پرداختی بابت خرید نهاده‌های کالاهای معاف مطابق قانون، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌گردد. ثبت حسابداری اظهارنامه 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 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.

مالیات بر ارزش افزوده
 اداره کل
 امور مالیاتی استان

سال عملکرد	۱	۲	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰
مدت دوره مالیاتی: از	۱	۲	۳	۱	۲	۳

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره ثبت:	شماره شعبه/تمایزدهی:
نام بنگاه/ مؤسسه: کارخانه تولید کود	شماره ثبت:	شماره شعبه/تمایزدهی:
نام خانوادگی:	نام خانوادگی:	شماره ملی:
شخص حقیقی	شخص حقیقی	شخص حقیقی

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

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 مطابق آن را امضاء فرمائید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت)، این قسمت را تکمیل نفرمائید.

امضاء	شرح نوع درخواست
	<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. شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء: شماره و تاریخ مرسوله پستی:

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		
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

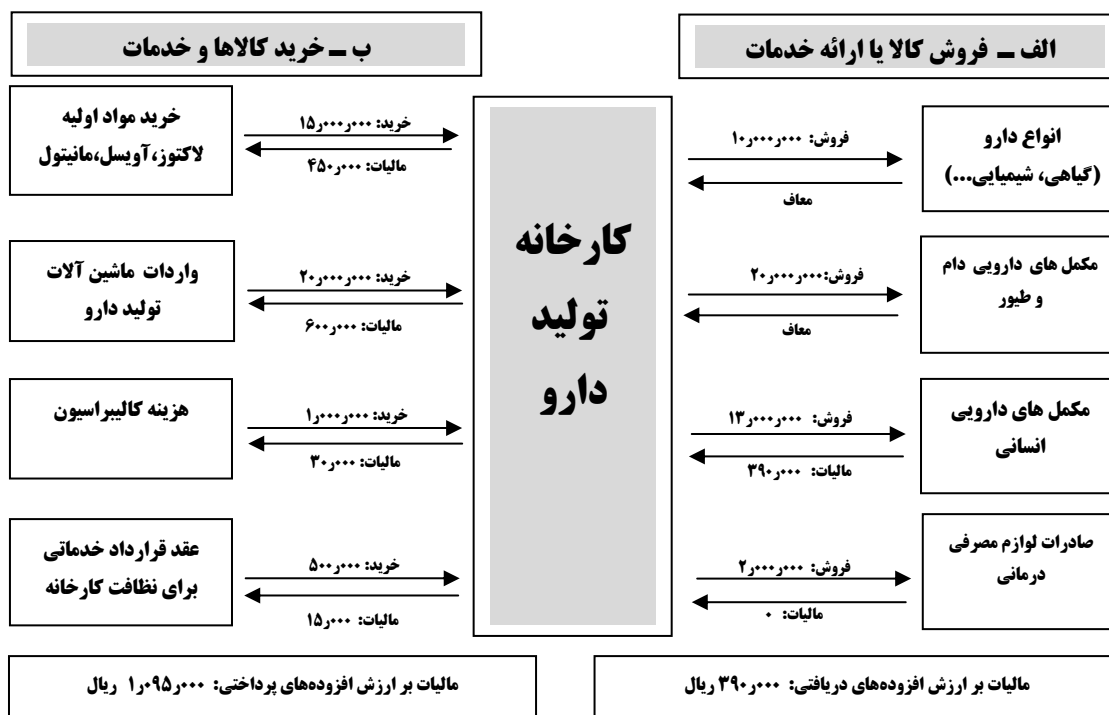
کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول	۱۹۰۰۰۰۰۰	۵۷۰۰۰۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض	۹۰۰۰۰۰۰۰	
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول	۴۲۵۰۰۰۰۰	۱۲۷۵۰۰
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		
۵	جمع فروش و واردات این دوره	۳۰۲۵۰۰۰۰	۶۹۷۵۰۰

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	۶۹۷۵۰۰
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳، ۲ و ۴ ماده ۱۷)	۶۹۷۵۰۰
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	۰۰۰۰۰۰

۳-۵) 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 ای دارویی را در نظر می‌گیریم که تولیدکننده چهار نوع محصول به صورت انواع دارو (گیاهی، شیمیایی...)، مکمل های دارویی دام و طیور، مکمل های دارویی غیر از دام و طیور، و لوازم مصرفی درمانی (چسب زخم، باند، سرنگک...) است. در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده فرض می‌شود کارخانه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



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.

شایان ذکر است 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، بایستی 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 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	۱ر۰۰۰	۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	۰	۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰

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

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	
۲	فروش		۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش انواع دارو به مشتریان داخلی			

۲- کارخانه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر خود، مکمل های دارویی دام و طیور می نماید. با توجه به اینکه مکمل های دارویی دام و طیور در زمره خوراک دام و طیور یعنی بند ۱۵ ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار می گیرد، 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.

کارخانه مورد مثال در مقابل فروش مکمل های دارویی دام و طیور به مشتریان خود صورتحساب ذیل را صادر می کند.

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 مکمل های دارویی دام و طیور	۲۰۰۰۰	۱۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه 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 در طی این دوره مالیاتی سه ماهه اقدام به فروش کالای تولیدی دیگر خود، 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 صورتحساب ذیل را صادر می کند.

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 مکمل های دارویی انسانی	۱۳۰۰	۱۰۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰	۳۹۰۰۰۰۰	۱۳۳۹۰۰۰۰۰

و در دفتر روزنامه کارخانه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه نقد/ بدهکاران	۱۳۳۹۰۰۰۰	
۲	فروش		۱۳۰۰۰۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۳۹۰۰۰۰۰
بابت دریافت مبلغ مربوط به فروش مکمل های دارویی انسانی به مشتریان			

۴- کارخانه تولیدی از بین محصولات تولیدی خود لوازم مصرفی درمانی تولید شده را صادر می کند. 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 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 میباشد).

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 را درج می‌نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجه 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 هیچ ۳ درصدی را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده دریافت ننموده است. فروش مشمول کارخانه معادل ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که با اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مبلغ دریافتی، جمعاً مبلغ ۱۳,۳۹۰,۰۰۰ ریال را در طی این دوره مالیاتی از مشتریان داخلی خود وصول می‌نماید. در ارتباط با صادرات کارخانه (معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال) نیز مبلغی به عنوان مالیات بر ارزش افزوده دریافت نمی‌شود. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را داشته 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 مثال 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 در 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 ...) صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می دارد. که ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها بایستی از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه خدمات پیروی نماید

کارخانه مورد نظر در هر بار خرید مواد اولیه صورتحسابی 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

و ثبت حسابداری این صورتحساب 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 در 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 **بعلاوه 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 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	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 در 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 مینماید.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت کالیبر آزما		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	ارایه خدمات کالیبراسیون	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱,۰۳۰,۰۰۰

و 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 مینماید، و 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	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	ارایه خدمات نظافتی	۵۰۰٫۰۰۰	۱۵٫۰۰۰	۵۱۵٫۰۰۰

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 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 درصدهای موضوع مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می نماید. کارخانه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۳۶۵۰۰٫۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت 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، بایستی میزان استفاده از کالاها و خدمات خریداری شده برای تولید کالاهای معاف و مشمول را به تفکیک مشخص نماید. در این صورت میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده برای نهاده هر یک از کالاهای معاف و مشمول را به تفکیک تعیین می‌نماید تا میزان اعتبار مالیاتی را مشخص و در محاسبات منظور کند.

چنانچه مؤدی 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 نسبت گیری 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.

$\text{نسبت کالاهای معاف به کل کالاهای تولید شده} = \frac{\text{کل فروش محصولات معاف}}{\text{کل فروش محصولات (معاف و مشمول)}}$
--

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 در 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 خریدهای 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.

مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۲، ۳ و ۴ ماده ۱۷)

$$= ۱,۰۹۵,۰۰۰ \times \frac{۲}{۳} = ۷۳۰,۰۰۰$$

در 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 سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌کند.

$$\begin{aligned} & \text{مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)} \\ & = ۲۵,۰۰۰ = (۷۳۰,۰۰۰ - ۱,۰۹۵,۰۰۰) - ۳۹۰,۰۰۰ \end{aligned}$$

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	وجوه 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.



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)

□ مالیات بر ارزش افزوده	
اداره کل	
□ 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	/	۱	۳

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره شعبه/تمایزگی:	شماره ثبت:	شماره ملی:	نام بنگاه/ مؤسسه: کارخانه تولید دارو	نام خانوادگی:	نام:
□ شخص حقوقی						
□ شخص حقیقی						

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی:	تلفن:	نشانی:
□ داخل خرم			□ خارج از خرم		

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)	۳ ۹ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۳ ۶ ۵ ۰ ۰ ۰
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	۲ ۵ ۰ ۰ ۰

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود بستانکار (منفی) در ردیف ۴، در این دوره یکی از دوره‌های زیر انتخاب نموده و مبلغ آن را اهداء فرماید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت) این قسمت را تکمیل فرمائید.

شرح نوع درخواست	امضاء
□ روش ۱: درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی	
□ روش ۲: درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی	

توسط مؤدی تکمیل شود	شماره: تاریخ: نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء:	مسحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید اظهارنامه می‌باشد.
توسط اداره کل امور مالیاتی تکمیل شود	نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: 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 نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء: شماره و تاریخ مرسوله پستی:

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	۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۹۰۰۰۰۰۰۰
۲	فروش کالاها و خدمات معاف	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۹۰۰۰۰۰۰۰

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

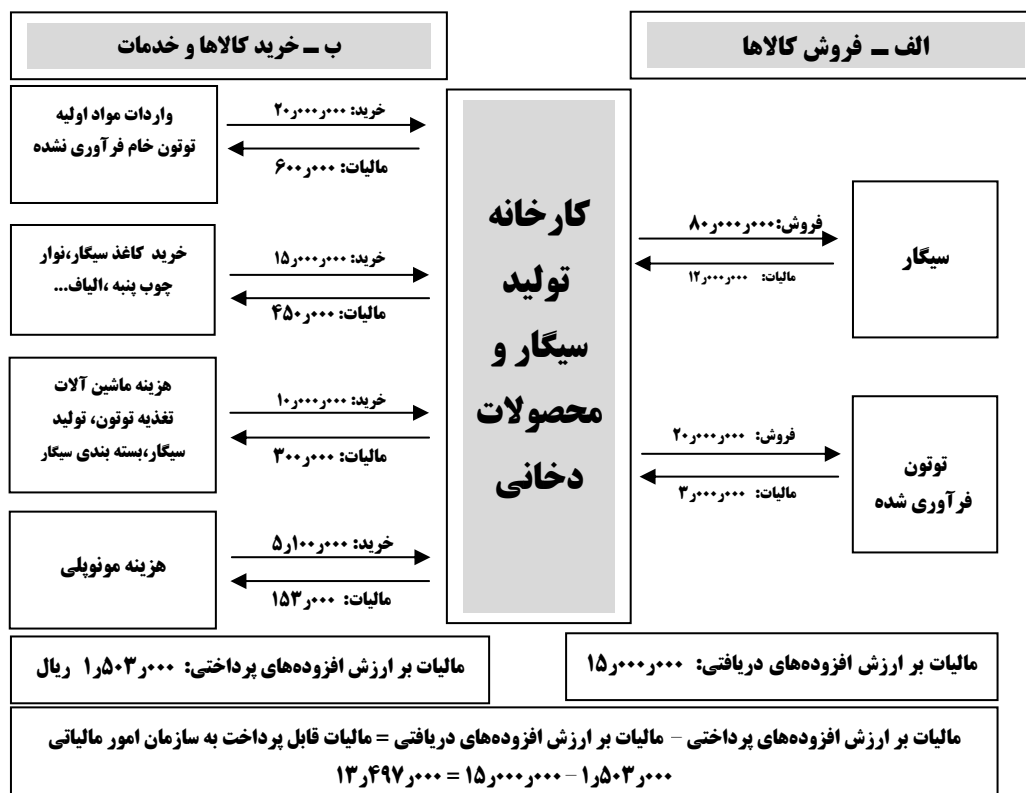
کد	شرح	بهای کالا/ خدمات فروخته شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالا و خدمات مشمول	۱۶۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۹۵۰۰۰۰۰۰
۲	خرید کالاها و خدمات معاف خرید کالا و خدمات مشمول مالیات بدون پرداخت مالیات و عوارض		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		
۵	جمع فروش و واردات این دوره	۳۶۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰

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	۱۰۹۵۰۰۰۰۰
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۳.۲ و ۴ ماده ۱۷)	۷۳۰۰۰۰۰
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	۳۶۵۰۰۰۰۰

۵-۴) 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^{۱۸} 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:



^{۱۸} - 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 در 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 شده و جزء ماخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.^{۱۹}

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

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، توتون فرآوری شده را در داخل کشور تولید و به مشتریان داخلی می‌فروشد. شایان ذکر است توتون فرآوری شده و سایر محصولات دخانی مشمول نرخ ۱۵ درصد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض

^{۱۸} - 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 پیپ و سایر مواد دخانی را افزایش دهد.^{۱۹}

شهرداری و دهیاری‌ها می‌باشد. همچنین مطابق قانون بودجه سنواتی نرخ افزایش قیمت برای محصولات توتون پپ و سایر مواد دخانی ۲۰ درصد قیمت فروش خواهد بود. کارخانه مورد نظر در طی این دوره مالیاتی صورتحساب ذیل را برای مشتریان بابت فروش توتون فرآوری شده 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	مبلغ کل	مالیات ٪۱۲	عوارض ٪۳	٪۲۰ افزایش قیمت (قانون بودجه) ۲۰	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

و در دفتر روزنامه کارخانه تولیدی با توجه به صورت حساب صادره برای مشتریان داخلی ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه 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			

با توجه به گام اول و دوم ملاحظه می گردد 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 در طی این دوره مالیاتی از مشتریان داخلی خود وصول می نماید. تمامی مالیات های وصولی حکم بدهی مالیاتی و یا پیش پرداخت مالیاتی را داشته 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 مثال مورد نظر 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 که تمامی این ۳ درصدهای پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که قابلیت کسر از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام فروش را دارا می‌باشد.

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

۱- این کارخانه در 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 بعلاوه 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 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 می‌دارد. که ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها بایستی از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه خدمات پیروی نماید.

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

صورتحساب				
خریدار: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی		فروشنده: شرکت آرش		
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

و 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 در 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				
خریدار: کارخانه تولید سیگار و محصولات دخانی		فروشنده: شرکت جهان صنعت		
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

و 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 مثال 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 و مالیات و عوارض
۱	دریافت خدمات (مونوپولی)	۵,۱۰۰,۰۰۰	۱۵۳,۰۰۰	۵,۲۵۳,۰۰۰

و 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 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 درصدهای موضوع مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می نماید. کارخانه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۱۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول داشته و مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۱,۵۰۳,۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارائه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا پیش پرداخت مالیاتی را داشته 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 می باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده کارخانه سیگار و محصولات دخانی مورد مثال مجموع کل مالیات های پرداختی در 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	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	
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.

مالیات بر ارزش افزوده
اداره کل
 امور مالیاتی استان

سال عملکرد	۱	۲	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰
مدت دوره مالیاتی: از	۱	۲		۳		۰

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:		شماره شعبه/انمایدگی:	
شماره ثبت:		نام بنگاه/ مؤسسه: کارخانه تولید محصولات دغانی و سیکار	
شماره ملی:		نام خانوادگی:	

استان:	شهرستان:	شهر:	<input type="checkbox"/> داخل حریم <input type="checkbox"/> خارج از حریم
کد پستی:	تلفن:	تاریخ:	

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات	جمع عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض دریافتی در زمان فروش ۳۳ یا ارائه خدمات (قبل از جدول ۱)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (قبل از جدول ۳)	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۴	مانده بدهی (استثنای) مالیات و عوارض (استثنای) به صورت عدد منفی	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

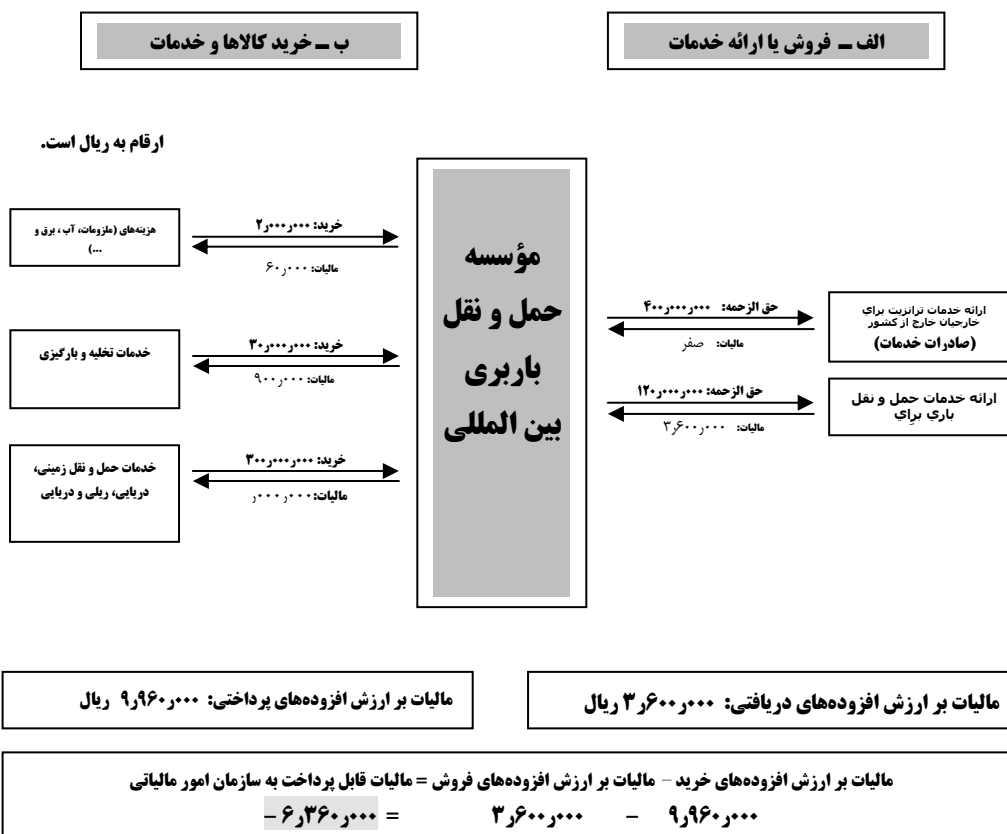
توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضاء فرمایید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت)، این قسمت را تکمیل نفرمایید.

امضاء	شرح نوع درخواست
	<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. شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء: شماره و تاریخ مرسوله پستی:

۵-۵) فعالیتهای مرتبط با مؤسسات حمل و نقل باربری بین المللی

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیتهای مرتبط با مؤسسات حمل و نقل باربری بین المللی، مثالی ساده مطرح می گردد. فرض می شود که در یک دوره مالیاتی سه ماهه، یک موسسه حمل و نقل بین المللی گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد (مبالغ به صورت فرضی است):



الف - فروش 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 ترانزیت کالا برای طرفین قرارداد خارجی خود می نماید و در قبال خدمت ارائه شده صورتحسابی به قرار ذیل صادر و چون اقدام به صادرات خدمات نموده است مطابق قانون معاف از مالیات می باشد و در این خصوص این گونه ارائه خدمات مبلغی را به عنوان مالیات وصول نمی نماید.

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	مالیات و عوارض	مبلغ کل	شرح	ردیف
۴۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	-	۴۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ارائه خدمات ترانزیت	۱
				۲
۴۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	-	۴۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	جمع	

و در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورت حساب صادره برای شرکت دریافت کننده خدمت، ثبت ذیل را درج می نماید.

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 صادر کنندگان و وارد کنندگان با توجه به نوع قرارداد و حق الزحمه مربوط به ارائه خدمات حمل و نقل کالاها، برای آنان صورت حسابی به صورت ذیل صادر می کند.

صورت حساب				
فروشنده: موسسه حمل و نقل بین المللی		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	حق الزحمه ارائه خدمات	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۲				
جمع		۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰

و در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورت حساب صادر برای شرکت مذکور ثبت ذیل را درج می نماید.

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	وجوه نقد/ بدهکاران	۱۳۳۶۰۰۰۰۰	
۲	حق الزحمه دریافتی		۱۲۰۰۰۰۰۰۰
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۳۶۰۰۰۰۰۰
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 را در 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 داشته و بایستی 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 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 که تمامی این ۳ درصدهای پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که قابل کسر از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام ارائه خدمات یا فروش را دارا می‌باشد.

موسسه مذکور در 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				
		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 حمل	۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۹٫۰۰۰٫۰۰۰	۳۰۹٫۰۰۰٫۰۰۰
۲				
	جمع	۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۹٫۰۰۰٫۰۰۰	۳۰۹٫۰۰۰٫۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورت حسابها در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه حمل و نقل (زمینی، دریایی، هوایی و ریلی)	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳	بانک / بستانکاران		۳۰۹,۰۰۰,۰۰۰
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 می نماید و در قبال دریافت این نوع خدمت، مبلغی را به عنوان اجرت کار طی صورتحساب ذیل پرداخت می کند.

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 عوارض
۱	هزینه تخلیه و بارگیری	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۰۰,۰۰۰
۲				
	جمع	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۰۰,۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورت حسابها در دفتر روزنامه موسسه به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	هزینه تخلیه و بارگیری	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
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 هزینه‌ای چون خرید ملزومات، آب، برق، تلفن و ... را نیز در طی دوره مالیاتی متقبل می‌گردد که صورت‌حساب آن‌ها به قرار زیر می‌باشد.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت حمل و نقل (زمینی، ریلی، هوایی یا دریایی)		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	خرید ملزومات	۱۵۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰	۱۵۴۵۰۰۰
۲	هزینه‌های آب و برق و تلفن و ...	۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰	۵۱۵۰۰۰
	جمع	۲۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	۲۰۶۰۰۰۰

و ثبت حسابداری این صورت‌حساب در دفتر روزنامه آژانس به شرح زیر است:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	خرید ملزومات	۱۵۰۰۰۰۰	
	هزینه‌های آب، برق، تلفن و ...	۵۰۰۰۰۰	
۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید (پرداختی)	۶۰۰۰۰	
	بانک / بستانکاران		۲۰۶۰۰۰۰
جهت پرداخت هزینه‌های خرید ملزومات و آب و برق و تلفن و ...			

با توجه به خریدهای و هزینه‌های این موسسه، 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 درصدهای موضوع مالیات بر ارزش افزوده نیز پرداخت شده است. موسسه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۳۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول

داشته و مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۹,۹۶۰,۰۰۰ 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 داشته و بایستی 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 حمل و نقل باری بین المللی مورد مثال، مجموع کل مالیات‌های پرداختی در 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 را داشته باشد آن را به عنوان مالیات قابل پرداخت به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌نماید. اظهارنامه مالیاتی این موسسه با توجه به فعالیت‌ها و گردش مالی دوره سه ماهه مالیاتی مد نظر به قرار ذیل خواهد بود.

با توجه به اینکه موسسه مذکور در طی دوره مالیاتی مربوطه دارای اضافه پرداختی می‌باشد و این اضافه پرداختی را درخواست استرداد می‌نماید. ثبت حسابداری اظهارنامه پایان دوره در دفتر روزنامه موسسه مورد نظر به شرح ذیل خواهد بود:

دفتر روزنامه			
ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش	۳۶۰۰٫۰۰۰	
۲	بدهکاران (سازمان امور مالیاتی کشور)	۶۳۶۰٫۰۰۰	
۳	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید		۹۹۶۰٫۰۰۰
ثبت اظهارنامه پایان 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 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

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره شعبه/تمایزگی:	شماره ثبت:	نام بنگاه / مؤسسه: ممل و نقل بین المللی
نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره حقیقی:

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی ۱۰ رقمی:
تهران:	تهران:	تهران:	تهران:

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)	۳ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۹ ۹ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ 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)	۶ ۳ ۶ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (مثبت) 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.

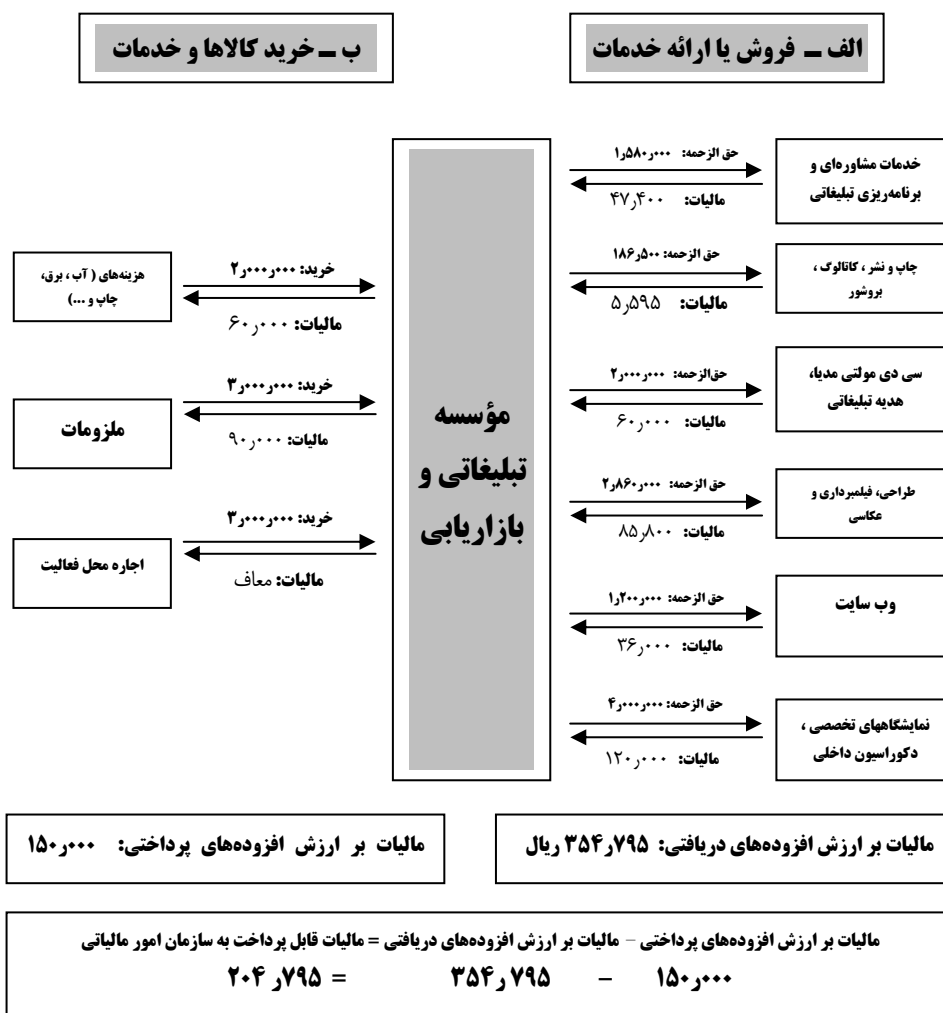
شرح نوع درخواست	امضاء
<input type="checkbox"/> روش ۱: درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی	
<input type="checkbox"/> روش ۲: درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی	

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. شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: مستول مربوطه نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء: شماره و تاریخ مرسوله پستی:

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 داشته و از تهاتر بین مالیات‌های پرداختی خرید با مالیات‌های دریافتی فروش یک 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.

۶-۵) 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، یک موسسه تبلیغاتی و بازاریابی گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



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 را به عنوان مالیات وصول می‌کند.

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	مشاوره و برنامه ریزی تبلیغاتی	۱٫۵۸۰٫۰۰۰	۴۷٫۴۰۰	۱٫۶۲۷٫۴۰۰
۲				
	جمع	۱٫۵۸۰٫۰۰۰	۴۷٫۴۰۰	۱٫۶۲۷٫۴۰۰

- و در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورتحساب صادره برای شرکت دریافت کننده خدمت، ثبت ذیل را درج می‌نماید.

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

و در دفتر روزنامه موسسه با توجه به صورتحساب صادر برای شرکت مذکور ثبت ذیل را درج می‌نماید.

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 مذکور در 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

و در دفتر روزنامه با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل را درج می‌نماید.

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 در 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

و در دفتر روزنامه آژانس با توجه به صورتحساب صادره ثبت ذیل را درج می نماید.

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 الزحمه های دریافتی بابت ارائه خدمات طراحی، فیلمبرداری، عکاسی، طراحی وب سایت و تزئینات غرفه نمایشگاهی			

با توجه به گام اول تا چهارم ملاحظه می گردد که این موسسه تبلیغاتی و بازاریابی در یک دوره مالیاتی سه ماهه با توجه به ارائه خدمات و دریافت حق الزحمه های مربوطه جمعاً به میزان ۱۱,۸۲۶,۵۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ حق الزحمه های دریافتی، جمعاً مبلغ ۳,۵۴۷,۹۵۰ ریال را در طی این دوره مالیاتی از مشتریان و طرفین دیگر قراردادهای خود وصول می نماید. تمامی مالیات های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستانکاری سازمان امور مالیاتی را داشته و بایستی 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 مثال مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارائه خدمات، 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 که تمامی این ۳ درصدهای پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که قابل کسر از محل مالیات های دریافتی در هنگام ارائه خدمات یا فروش را دارا می باشد.

موسسه مورد نظر در طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به دریافت برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱. این آژانس جهت ارائه خدمات بازاریابی و تبلیغاتی اقدام به دریافت خدماتی چون آب و برق و تلفن و... می نماید و صورتحساب های مربوطه را پرداخت و مالیات بر ارزش افزوده ای مبنی بر پرداخت وجه به قرار ذیل پرداخت می کند.

صورتحساب				
خریدار: موسسه تبلیغاتی و بازاریابی شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:			فروشنده: وزارت نیرو شماره اقتصادی: شماره ثبت / ملی:	
ردیف	شرح	مبلغ کل	مالیات و عوارض	جمع مبلغ و مالیات و عوارض
۱	هزینه آب و برق و تلفن و ...	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۶۰,۰۰۰
۲				
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۰۶۰,۰۰۰

و 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 در طی دوره مالیاتی مذکور نموده که در هر بار خرید، صورتحسابی به قرار زیر از فروشنده دریافت و مبلغ مربوطه را بعلاوه مالیات پرداخت کرده است.

صورتحساب						
فروشنده: فروشگاه ...			خریدار: موسسه تبلیغاتی و بازاریابی			
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
	جمع			۳٫۰۰۰٫۰۰۰	۹۰٫۰۰۰	۳٫۰۹۰٫۰۰۰

و 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 در طی دوره مالیاتی مد نظر هزینه‌ای را 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 و در هر بار خرید ۳ درصدهای موضوع مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می‌نماید. موسسه مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول و معاف داشته و مالیات بر ارزش افزوده‌های 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 داشته و بایستی 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 در 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 را 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	۳۵۴۷۹۵	
۲	مالیات بر ارزش افزوده خرید		۱۵۰۰۰
	بانک / بستانکاران		۲۰۴۷۹۵
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.

مالیات بر ارزش افزوده
 اداره کل
 امور مالیاتی استان

سال عملکرد	۱	۲	۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰
مدت دوره مالیاتی: از	۱	۲	۳	۱	۲	۳	۴

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره شعبه/تمایزگذاری:	شماره ثبت:	نام بنگاه/ مؤسسه: موسسه تبلیغاتی و بازاریابی
شماره شخص حقوقی:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	نام:

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی ۱۰ رقمی:
تهران	تهران	تهران	تهران

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 ۰ 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 ۵ ۲

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

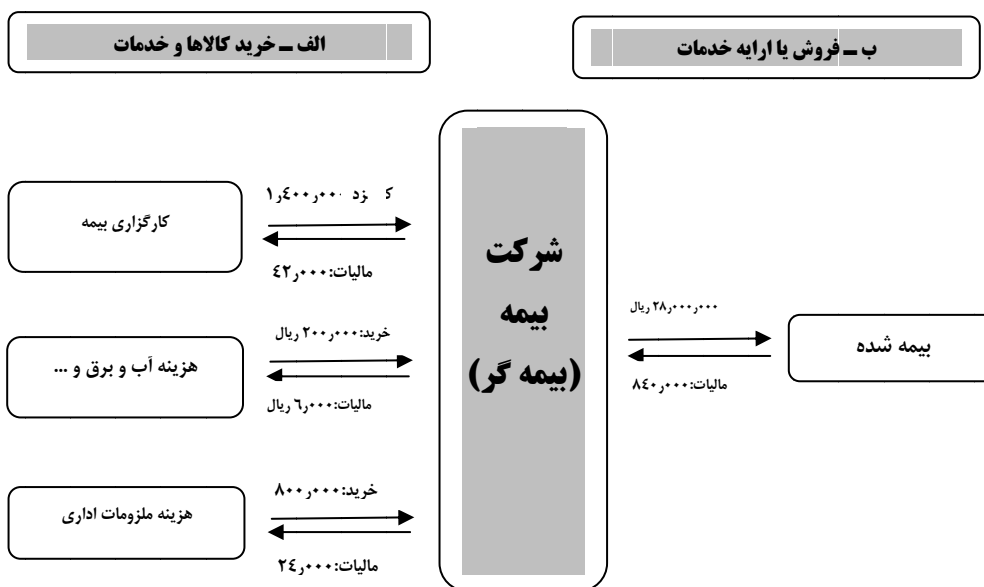
توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مطابق آن را امضاء فرمائید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت) این قسمت را تکمیل نفرمائید.

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 نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء:

۵-۷) فعالیت‌های خدماتی بیمه‌ای

برای تبیین گردش عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت‌های مرتبط با شرکت‌های بیمه، شرکت بیمه‌ای را در نظر می‌گیریم که به فروش بیمه‌نامه‌های مختلف مانند بیمه‌نامه عمر، پس‌انداز، اتومبیل، آتش‌سوزی، حمل و نقل کالا و... می‌پردازد. شرکت بیمه‌مادر در راستای ارائه خدمات بیمه‌ای خود از کارگزاری‌ها، نمایندگی‌ها و شرکتهای مختلفی به عنوان نماینده جهت فروش و صدور بیمه‌نامه‌ها استفاده می‌نماید. در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده فرض می‌شود شرکت بیمه مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد:



مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی: ۷۲۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی: ۸۴۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده‌های دریافتی = مالیات قابل پرداخت به سازمان امور مالیاتی

۷۲۰,۰۰۰ - ۸۴۰,۰۰۰ = ۱۲۰,۰۰۰ ریال

الف - خرید کالاها و خدمات :

شرکت بیمه مورد نظر در راستای انجام فعالیت اقتصادی خود برای ارایه خدمات، نیازمند دریافت یا خرید برخی کالاها و خدمات می باشد که 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، که تمامی این ۳ درصد های پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که قابلیت کسر از محل مالیات های دریافتی در هنگام **ارایه خدمات** یا فروش را دارا می باشد که در ادامه به آن پرداخته خواهد شد.

شرکت بیمه موردنظر در 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 را 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 صورت حساب 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 مینماید.

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 ارایه 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	۸۰۰٫۰۰۰	۸۰٫۰۰۰	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
	۸۰۰٫۰۰۰	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 را درج می نماید.

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 و در هر بار خرید ۳ درصد های موضوع مالیات بر ارزش افزوده را با توجه به مشمولیت فروشندگان این اقلام پرداخت می نماید. شرکت مذکور در طی این دوره مالیاتی سه ماهه جمعاً به میزان ۲۴۰۰٫۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول داشته و مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی طی دوره وی نیز کلاً معادل مبلغ ۷۲۰٫۰۰۰ ریال بوده که به فروشندگان و ارایه دهندگان خدمات پرداخت کرده است. تمامی مالیات های پرداختی حکم اعتبار مالیاتی و یا بدهکاری سازمان امور مالیاتی را داشته و بایستی در پایان دوره تسویه حساب مربوطه با ارایه اظهارنامه پایان دوره صورت پذیرد.

ب - فروش یا ارایه خدمات :

شرکت بیمه مورد نظر با صدور بیمه نامه‌های خود خدمات بیمه‌ای را به بیمه شده ارایه می‌دهد. صدور بیمه نامه برای شخص در حکم صدور صورتحساب است. منوط به اینکه حداقل اطلاعات موضوع نمونه در دستورالعمل صدور صورتحساب که از طرف سازمان امور مالیاتی اعلام شده است را 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 را درج می‌نماید.

دفتر روزنامه		
شرح	بدهکار	بستانکار
وجوه نقد / بدهکاران	۲۸,۸۴۰,۰۰۰	
حق بیمه دریافتی		۲۸,۰۰۰,۰۰۰
مالیات بر ارزش افزوده و عوارض فروش		۸۴۰,۰۰۰
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 ارایه خدمات خود و دریافتی‌هایی به میزان ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اخذ ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده به ماخذ مبلغ کل بیمه نامه ها جمعاً مبلغ ۲۸,۸۴۰,۰۰۰ ریال را در طی این دور مالیاتی وصول می نماید. تمامی مالیات‌های وصولی حکم بدهی مالیاتی یا بستنکاری سازمان امور مالیاتی را داشته و بایستی در پایان دوره تسویه حساب مربوطه توسط این شرکت بیمه با ارایه 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 ارایه 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 مالیات های پرداختی در 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 حساب های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می نماید.

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.

مالیات بر ارزش افزوده
 اداره کل
 امور مالیاتی استان

سال عملکرد	۱	۲	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰
مدت دوره مالیاتی: از	۱	۲	۳	۱	۲	۳

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره شعبه/تمایزگی:	شماره ثبت:	نام بنگاه/ مؤسسه: شرکت بیمه کر
شماره شخص حقوقی:	شماره ملی:	نام خانوادگی:	نام:

استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی ۱۰ رقمی:
تهران	تهران	تهران	تهران

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)	۸ ۴ ۰ ۰ ۰ ۰
۲	(کسر می‌شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)	۷ ۲ ۰ ۰ ۰ ۰
۳	(کسر می‌شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	۷ ۶ ۸ ۰ ۰ ۰

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 مطابق آن را امضاء فرمائید. در غیر اینصورت یعنی مانده بدهکار (مثبت) این قسمت را تکمیل نفرمائید.

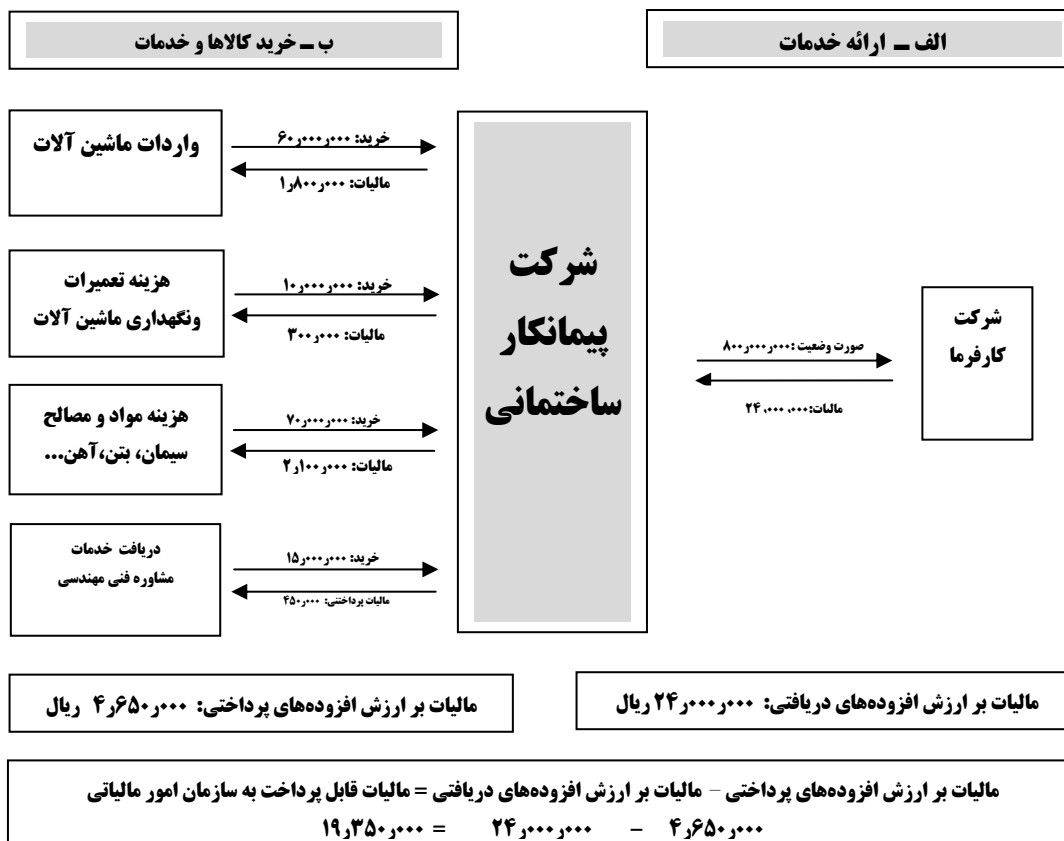
شرح نوع درخواست	امضاء
<input type="checkbox"/> روش ۱	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
<input type="checkbox"/> روش ۲	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

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 نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر و امضاء:

۸-۵) 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.

در یک دوره مالیاتی سه ماهه مالیات بر ارزش افزوده فرض می‌شود شرکت مورد نظر گردش مالی به قرار ذیل داشته باشد.



شرکت پیمانکاری مورد نظر مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به عنوان پیش پرداخت از کارفرمای خود دریافت میکند. به دلیل اینکه دریافت یا ارایه خدمات انجام نشده است، این معامله مشمول مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نمی شود.

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 نمی کند.

در دفتر روزنامه شرکت پیمانکاری ثبت ذیل را درج می‌نماید.

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:

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 و مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. 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 مکلف به رعایت ترتیبات یاد شده (صرف‌نظر از تعلق علی‌الحساب مالیات موضوع

ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم توسط کارفرما به صورت وضعیت های صادره) خواهد بود. در اواخر دوره شرکت پیمانکاری مورد مثال صورت وضعیتی را به صورت ذیل برای کارفرما صادر می نماید. شرکت کارفرما صورت وضعیت را تایید نموده 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
مبلغ	شرح	
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مبلغ صورت وضعیت	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	عوارض متعلقه	

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، ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به صورت پیش پرداخت دریافت نموده و جمعاً مبلغ ۸۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال را با اخذ 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 داشته 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 مثال 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 که تمامی این ۳ درصدهای پرداختی حکم اعتبار یا پیش پرداخت مالیات را برای وی خواهد داشت که قابلیت کسر از محل مالیات‌های دریافتی در هنگام فروش را دارا می‌باشد.

شرکت پیمانکاری مذکور در طی دوره مالیاتی فرض شده، اقدام به خرید برخی کالاها و خدمات به قرار زیر نموده است:

۱- این شرکت پیمانکاری در طی فرایند خدماتی خود اقدام به واردات ماشین آلات می‌نماید. در هنگام ورود مواد اولیه از گمرک معادل **۳ درصد ارزش گمرکی** به‌علاوه **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 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	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 در طی دوره مالیاتی در راستای فعالیت اقتصادی خود اقدام به دریافت خدمات تعمیرات و نگهداری ماشین آلات از شرکت سرلک صنعت می نماید. و صورتحسابی حاوی مشخصات متعاملین، مشخصات مورد معامله، قیمت مورد معامله و در نهایت مالیات بر ارزش افزوده آن، دریافت می دارد. که ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورت حسابها بایستی از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه خدمات پیروی نماید.

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

و 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 در 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. که ترتیب درج اطلاعات و تکمیل صورتحسابها بایستی از دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارایه خدمات پیروی نماید.

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 ارایه خدمات، اقدام به دریافت خدمات مشاوره فنی مهندسی از یک شرکت مشاوره می نماید. و در قبال آن حق الزحمه مشاوره‌ای را با توجه به صورتحساب ذیل می‌پردازد.

صورتحساب				
فروشنده: شرکت مشاوره فنی و مهندسی		خریدار: شرکت پیمانکاری		
شماره اقتصادی:		شماره اقتصادی:		
شماره ثبت / ملی:		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 می‌باشد:

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 می‌گردد که این شرکت پیمانکاری در یک دوره مالیاتی سه ماهه جهت ارایه خدمات سدسازی عملاً اقدام به خرید و دریافت کالاها و خدمات مختلف نموده و در هر بار خرید ۳ درصدهای موضوع مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می‌نماید. شرکت پیمانکاری مذکور در طی این دوره مالیاتی

سه ماهه جمعاً به میزان ۱۵۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمت مشمول داشته 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 داشته 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 می‌باشد. بنابراین در پایان دوره با توجه به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده شرکت پیمانکاری مورد مثال مجموع کل مالیات‌های پرداختی در 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.

بخش 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 (۲۰) بندهای ۱ و ۲ صفحه: ۴۸۴

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 (۲۰) بند ۳ صفحه: ۴۸۴

ماده ۵ - ارائه خدمات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصل نهم، انجام خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء می‌باشد.

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۱. صفحه: ۴۸۴

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 ماه، 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.

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بندهای ۱۲، ۱۳ و ۱۵ صفحه: ۴۸۴

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 (۲۰) بند ۱۶. صفحه: ۴۸۴

- 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 حوزه های 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؛

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۱۷. صفحه: ۴۸۴

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؛

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۱۹) بند ۱۱. صفحه: ۴۸۴

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونی های اعتباری و صندوق های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس ها و بازارهای خارج از بورس؛^{۲۱}

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۵. صفحه: ۴۸۴

۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی؛

۱۳- فرش دستباف؛

^{۲۱} - براساس ماده (۹) قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، مصوب دی ماه ۱۳۸۸

۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، 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 ۸۷۸۶، 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: ۴۵۸
 آیین نامه شماره ۲۳۵۳۷۶/ت/۴۱۹۵۸ هـ، مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ هیأت وزیران، بند ۱۴ ماده (۱۲)، معافیت خدمات آموزشی و پژوهشی صفحه: ۴۶۱
 تصویب نامه هیأت وزیران، فهرست معافیت رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها، موضوع بند ۱۶ ماده (۱۲)، اسفند ۱۳۸۷ صفحه: ۴۶۳
 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: ۴۶۵

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 ۵- 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 در آمد 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: ۴۵۶
بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۱۹. صفحه: ۴۸۴

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 مثبت 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 ۵ - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی باشد:

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.

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بندهای ۱۰ و ۱۸ صفحه: ۴۸۴

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٪) می باشد.

تبصره ۵ - نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین می گردد:

۱ - انواع سیگار و محصولات دخانی، دوازده درصد (۱۲٪)

۲ - انواع بنزین و سوخت هواپیما، بیست درصد (۲۰٪)

ماده ۱۷ - مالیتهایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، حسب مورد از مالیتهای وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مؤدی محسوب می گردد.

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 دوره های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی های جاری درآمد 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 - 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 - مالیاتی‌هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداریها و دهیارها 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: ۴۲۱
بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۱۹) بندهای ۴۶،۷ و ۸. صفحه: ۴۸۴

فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان

ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرمهای مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.

اطلاعیه ثبت نام مرحله اول مالیات بر ارزش افزوده، شهریور ماه ۱۳۸۷	صفحه: ۳۹۹
اطلاعیه ثبت نام مرحله دوم مالیات بر ارزش افزوده، بهمن ماه ۱۳۸۷	صفحه: ۴۰۵
اطلاعیه اعلام تاریخ آغاز اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مؤدیان مرحله دوم ثبت نام مرداد ماه ۱۳۸۸	صفحه: ۴۱۰
اطلاعیه ثبت نام مرحله سوم مالیات بر ارزش افزوده، بهمن ماه ۱۳۸۸	صفحه: ۴۱۶

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 می شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین های فروش استفاده می شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات، شهریور ماه ۱۳۸۷	صفحه: ۳۸۵
---	-----------

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 می شود.

ماده ۲۰- مؤدیان مکلفند، مالیات موضوع این قانون را در تاریخ تعلق مالیات، محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند.

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۹. صفحه: ۴۸۴

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 ذی ربط 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 - واردکنندگان 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.

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 می تواند 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 می شود 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 می تواند 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 می شود. 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 (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم مندرج در قسمت پیوستها، ضمیمه شماره (۱) قانون صفحه: ۳۵۷

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 می باشند 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 می کند، به صورت علی الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

ماده ۲۷- مؤدیان موضوع این قانون می توانند 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 می کند، 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 برگه مطالبه صادر می‌کند. 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 می‌تواند 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 می‌باشد.

ماده ۲۸ - به منظور ارتقاء فرهنگ مالیاتی پرداخت کنندگان مالیات و ارائه خدمات مشاوره‌ای 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 اعضاء 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: ۴۴۷

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: ۴۸۲

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 ذی ربط 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.^{۲۲}

^{۲۲} 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)، (ج)، (الف) (ب) (ج) و (ز) در ضمیمه شماره (۱) قانون، صفحه: ۳۴۶.

فصل ششم - 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 آلاینده

می باشند. حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره های آن به عوارض آلاینده موضوع این

ماده قابل تسری نمی باشد.

واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده اقدام نمایند، با درخواست واحد

مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج

می گردند. 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 گردند، 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 می شود، تا بین دهیارهای همان شهرستان توزیع گردد.

اصلاحیه ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه‌گذاری صنعتی مصوب سال ۱۳۸۶، مورخ ۱۳۸۸/۶/۱۷ صفحه: ۴۶۹

بخش‌نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۲۰. صفحه: ۴۸۴

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 می توانند 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 ۳ - 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: ۴۸۰

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 آئین نامه 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 پایین تر باشد.

تبصره ۲ - کلیه قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به معافیت‌های حقوق ورودی به استثناء معافیت‌های موضوع ماده (۶)^{۲۳} و بندهای (۱)، (۲)، (۴) تا (۹) و (۱۲) تا (۱۹) ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۷^{۲۴} و ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸^{۲۵} 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 عمده صرفاً دفاعی کشور لغو می‌گردد. اقلام عمده 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.

^{۲۳} - رجوع شود به ماده (۶) قانون امور گمرکی مندرج در ضمیمه شماره (۲) قانون، صفحه: ۳۶۵.

^{۲۴} - رجوع شود به ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مندرج در ضمیمه شماره (۲) این قانون، صفحه: ۳۶۵.

^{۲۵} - رجوع شود به ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات ارزی مندرج در ضمیمه شماره (۳) این قانون، صفحه: ۳۷۲.

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 موتور 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 واردکنندگان (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 لازم الرعایه 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: ۴۷۲
بخشنامه شماره ۵۳۲۱۴/۵۴۳/۲۱۳ مورخ ۴/۶/۸۷، مالیات نقل و انتقال فروش وکالتی خودرو صفحه: ۴۷۸

ماده ۴۳- مالیات و عوارض خدمات خاص به شرح زیر تعیین می گردد:

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 می یابد.

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 تبصره های آن به مالیات و عوارض این ماده قابل تسری نمی باشد.

ماده ۴۴- به پیشنهاد کار گروهی 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)^{۲۶}، (۲۶)^{۲۷} و (۴۷)^{۲۸} قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۸۰)^{۲۹} 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.

^{۲۶} - رجوع شود به ماده (۲۴) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در ضمیمه شماره (۴) این قانون، صفحه: ۳۳۳.

^{۲۷} - رجوع شود به ماده (۲۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در ضمیمه شماره (۴) این قانون.

^{۲۸} - رجوع شود به ماده (۴۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در ضمیمه شماره (۴) این قانون.

^{۲۹} - رجوع شود به ماده (۸۰) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مندرج در ضمیمه شماره (۵) این قانون، صفحه: ۳۷۷.

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.^{۳۰}

ه - اختلاف و استتکاف 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^{۳۱} خواهد بود.

و - پرداخت مالیات و عوارض موضوع ماده (۴۳) این قانون پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل دو درصد (۰/۲٪) 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

^{۳۰} رجوع شود به فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مندرج در قسمت (ه) ضمیمه شماره (۱) این قانون، صفحه: ۳۴۶.

^{۳۱} رجوع شود به ماده (۷۷) قانون اداره شهرداریها مندرج در ضمیمه شماره (۶) این قانون، صفحه: ۳۸۰.

نرخ یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق 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 شماره‌گذاری 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 شماره‌گذاری می‌شوند) حسب مورد مکلفند قبل از شماره‌گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی شهر محل شماره‌گذاری 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 شماره‌گذاری 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 مربوط

نموده 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 شرکتهای، 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 می باشد.

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۱۴. صفحه: ۴۸۴

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^{۳۲} به عبارت «یک درصد (۱٪)» اصلاح می شود.

^{۳۲} رجوع شود به ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مندرج در ضمیمه شماره (۷) این قانون، صفحه: ۳۸۱.

تبصره ۳ - قوانین و مقررات مربوط به اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداریها و دهیاریها ملغی می‌گردد.

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 می‌گردد.^{۳۳}

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: ۴۷۲

^{۳۳}- 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، صفحه: ۳۸۲.

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؛^{۳۴}
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.^{۳۵}

بخش نامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پاسخ سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، پیوست (۲۰) بند ۱۴. صفحه: ۴۸۴

تبصره - هزینه، کارمزد و سایر وجوهی 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.

^{۳۴} - 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، صفحه: ۳۸۵.

^{۳۵} - رجوع شود به مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مندرج در ضمیمه شماره (۵) این قانون، صفحه: ۳۷۷.

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 اجرائی 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 حساسی 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 ۵ - 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 ۱۵- 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 ۲۵- 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 تجارتي 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 واجب النفقه 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 می شود زائد بر میزان بدهی مالیاتی مؤدی بوده و قابل تفکیک نباشد، تمام مال توقیف و فروخته خواهد شد و مازاد مسترد می شود 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 می نمایند، از اثاث البیت آنچه عادتاً مورد استفاده زنان است متعلق به زن و بقیه متعلق به شوهر شناخته می شود 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 مالیات ها قابل مطالبه و وصول می باشد 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 هر گاه 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 دارائی 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 دارائی 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 دارائی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

ماده ۲۱۸- آئین نامه مربوط به قسمت وصول مالیات توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارائی و دادگستری تصویب و توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی به موقع اجراء گذارده خواهد شد.

و) ماده ۳۵۰

قانون مالیاتهای مستقیم

شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می شود 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 صلاحیت های هر یک از مأموران مالیاتی و اداره امور مالیاتی و همچنین ترتیبات اجرای احکام مقرر در این قانون به موجب آیین نامه ای 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 می تواند تا تصویب آیین نامه موضوع این ماده، از روش ها، 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 مکلف‌اند 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 زانی 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 می‌تواند 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 وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی و شهرداری‌ها 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 تشکلهای 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 ۱۵- جلسات هیات های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رای هیات های مزبور با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رای قید گردد.

تبصره ۲۵- اداره امور هیات های حل اختلاف مالیاتی و مسئولیت تشکیل جلسات هیات ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می باشد و حق الزحمه اعضاء هیات های حل اختلاف بر اساس آیین نامه ای 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 پیش بینی می شود 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 کم تر از ده روز باشد مگر به در خواست مؤدی و موافقت واحد مربوط .

تبصره ۵- 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 لازم الاجرا 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 لازم الاجرا 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: ۴۷۴

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 - اشیا و کالای مورد استفاده رسمی نمایندگیهای 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 آئین نامه 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 این گونه کالا در آئین نامه 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 مازور، به تشخیص کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی ب - لوازم و اشیای مزبور با وضع و شتون، 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 می شود، 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 قبلاً 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 دامهائی 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،۳،۴،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 ارقام 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 صددرصد (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 دائم 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 بی‌سرپرست 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 مزاد 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 وجوه 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 فوق الذکر از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می شود در اختیار وزارت بازرگانی قرار می گیرد تا به منظور تجهیز و راه اندازی 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 (۷۰۰۰۰۰) 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 می شود پس از مبادله موافقت نامه 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 بین المللی امام خمینی (ره).

ب - معادل بیست درصد (۲۰٪) جهت تجهیز فرودگاه های 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 بنمایندگی 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 منحصرأً 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 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).

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 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 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.

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 صورت‌حساب‌های عمومی فروش کالاها و ارائه خدمات: (نمونه ۱ پیوست)

اینگونه صورت‌حساب‌ها توسط کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و خدمات اشتغال دارند، مورد استفاده قرار می‌گیرد. اینگونه صورت‌حساب‌ها در معاملات بین فعالان اقتصادی با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف‌کنندگان 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 صورت‌حساب‌ها به قرار زیر خواهند بود:

۱. صورت‌حساب 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 صورت‌حساب 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.

شماره سوال:

تاریخ:

نمونه ۱

مشخصات فروشنده

نام شخص حقوقی / حقوقی:

شماره اقتصادی:

شماره ثبت / شماره ملی:

شماره تلفن / شماره:

شماره ثبت / شماره ملی:

شماره تلفن / شماره:

مشخصات خریدار

نام شخص حقوقی / حقوقی:

شماره اقتصادی:

شماره ثبت / شماره ملی:

شماره تلفن / شماره:

شماره ثبت / شماره ملی:

شماره تلفن / شماره:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ آ تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل علاوه (ریال)
		نحوه مناسبه بر اساس شماره ستون								
جمع کل										

شرایط و نحوه فروش: نقدی غیر نقدی

توضیحات:

مهر و امضاء فروشنده

مهر و امضاء خریدار

نمونه ۲

شماره سریال:				
تاریخ:		/ /		
فروشنده	نام شخص حقیقی / حقوقی:			
	شماره اقتصادی:			
	کد پستی (۱۰ رقمی):			
	نشانی:			
تلفن:				
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	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 وسایل 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 وسایل 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 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 می‌گردند:

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: 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 می‌باشند، بدیهی است فعالانی که به عرضه توأم کالاها و 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 می‌باشند.

واجدین هر یک از شرایط بندهای (الف) تا (د) فوق‌الذکر می‌توانند 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 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 بخش‌های مختلف فرم ثبت نام می‌تواند 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 می‌گردد. (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 آماده سازی اصناف برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و بر اساس هماهنگی ها 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 کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط صادر می شود؛
۲. بهره‌برداران معادن؛
۳. صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم، همچنین حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامع حسابداران رسمی ایران؛
۴. صاحبان هتل ها و هتل های سه ستاره و بالاتر؛
۵. بنکداران، عمده فروش ها، فروشگاههای بزرگ، واسطه های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
۶. نمایندگان موسسه های 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 اطاعات بنگاه اقتصادی در بخش "انجام ثبت نام" سامانه اینترنتی ثبت نام؛
- ۴- درج اطاعات در بخش های مختلف فرم ثبت نام می تواند به صورت یکجا و یا در چند مرحله (و با "ثبت موقت" اطاعات در هر نوبت) صورت پذیرد؛
- ۵- "تایید نهایی و ارسال اطاعات" وارد شده ثبت نام، چاپ و دریافت نسخه ویژه چاپی اطاعات 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 می گردند:

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 بوده اند، شاغل به فعالیت در هر یک از موضوعات مندرج در بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات های مستقیم (بجز فعالیت های معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به شرح زیر، مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی می باشند:

۱. کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه‌ی 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 جامعه حسابداران رسمی ایران؛
 ۵. ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛
 ۶. ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم؛
 ۷. هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
 ۸. بانکداران، 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 مودیان 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 می گردد:

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) می باشند.

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 می گردد:

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 می باشند، درخواست کتبی خود را با ذکر نام شرکت

کنندگان به نمابر 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: ۱۳۸۷/۲/۱

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 ثبت نام، 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 ثبت نام 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 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. 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 ثبت‌نام 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 ثبت‌نام و چگونگی ثبت‌نام

از مودیان محترم مشمول مرحله سوم ثبت‌نام 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 ثبت‌نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند. ضمناً راهنمای چگونگی ثبت‌نام 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 نمی باشند، در صورتیکه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف) آنها در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ بیشتر از دو میلیارد ریال باشد، می توانند 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 بوده اند، 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 تلفن‌های ۱۷-۱۵۰۴۸۹۲۰ (۰۲۱) بخش اطلاع‌رسانی مالیات بر ارزش افزوده قابل ارائه می‌باشد.

این اطلاعیه در حکم بخشنامه برای ادارات کل امور مالیاتی محسوب می‌گردد.

پیوست (۷)

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 می نمایند.

در انتها ضمن تشکر از همکاری شما هموطن عزیز در اجرای این طرح ملی و مشارکت شما در سازندگی و آبادانی میهن اسلامیمان اعلام می دارد سازمان امور مالیاتی کشور آماده دریافت کلیه پیشنهادات و انتقادات سازنده شما عزیزان جهت بهبود و تسهیل در روند اجرایی قانون مذکور می باشد. خواهشمند است هرگونه نظر، پیشنهاد و یا انتقاد خود را در ارتباط با این دستورالعمل و یا اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده از طرق زیر 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 می نمایند، 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 می باشد.

مالیات: منظور از مالیات در این راهنما، مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

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 مثبت، مسترد می‌گردد.

ماده ۱۷

مالیاتی‌هایی 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 می باشد:

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 نمی باشد

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 می نمایند 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 ذیربط 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 (صورتحساب 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

<p>۱- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد واردات عبارتند از:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 خارجی (invoice)، شرح کالا (packing list) • تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن و یا سایر وزارت خانه های ذیربط (حسب مورد)
<p>۲- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد صادرات عبارتند از:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
<p>۳- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد اضافه پرداختی ناشی از مبادلات داخل کشور عبارتند از:</p> <ul style="list-style-type: none"> • صورتحسابهای خرید دوره مالیاتی مربوطه (حسب مورد) • صورتحسابهای فروش دوره مالیاتی مربوطه (حسب مورد) • فهرست خلاصه معاملات خرید، فروش، صادرات و واردات (پیوست شماره چهار) (حسب مورد) • قبوض پرداخت مالیات و عوارض (در صورت وجود)

توضیحات بند هـ:

- 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 خرید 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 ۵- 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

موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده

پیوست شماره یک

اداره کل اداره امور مالیاتی گروه مالیاتی تلفن

* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:										شماره شعبه/نماینده:									
شماره ثبت:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:									
شخص حقوقی					نام بنگاه/مؤسسه					شماره ملی:					شماره ثبت:				
شخص حقیقی					نام:					نام خانوادگی:					شماره ملی:				
استان:										شهرستان:									
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
"واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید"

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:										شماره ملی:									
خانوادگی:										نام:										شماره ملی:									
استان:										شهرستان:										شهر:									
کد پستی ۱۰ رقمی										تلفن:										نمابر:									
نشانی:																													

در اجرای بخشنامه ۱۲۷۳۷۴ 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.ا 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

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/نماینده:																			
شماره ثبت:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:																			
شماره ملی:					نام بنگاه/مؤسسه:					نام خانوادگی:					نام:														
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 / مؤسسه / 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

نام مؤدی: شماره اقتصادی مؤدی:

ب- فهرست خلاصه معاملات مربوط به خدمات دریافتی مشمول

جدول ۱- ب						
۱ - خدمات دریافتی خارجی (وارداتی)						
شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره فاکتور	تاریخ فاکتور	مبلغ پرداختی بابت خدمات دریافتی (ریال)	مالیات پرداختی (ریال)	عوارض پرداختی (ریال)

مهر و امضا مؤدی

نام مؤدی: شماره اقتصادی مؤدی:

Table with 7 columns: شماره فاکتور, تاریخ فاکتور, نام خریدار, کد اقتصادی / کد ملی خریدار, مبلغ (ریال), مالیات دریافتی (ریال), عوارض دریافتی (ریال). Title: ۲- کالاهای فروش رفته (شامل معاوضه، کالا های اهدایی، مواد اولیه فروش رفته و ضایعات فروش رفته) جدول ۲- ج

مهر و امضا مؤدی

نام مؤدی:	شماره اقتصادی مؤدی:
-----------------	---------------------

جدول ۲- د					
۲- خدمات داخلی (شامل خدمات پیمانکاری)					
نام دریافت کننده خدمات	کد اقتصادی / کد ملی دریافت کننده خدمات	تاریخ صورتحساب / صورت وضعیت / قبض	مبلغ (ریال)	مالیات دریافتی (ریال)	عوارض دریافتی (ریال)

مهر و امضا مؤدی

پیوست (۸)

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 مؤدی، 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 معافیت‌های

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- در مورد 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 نهاده ها را اجرا نماید.
- ۱۲- حسابرس مالیاتی مکلف است نسبت به موارد ذیل به صورت جداگانه بررسی و اظهار نظر نماید:

الف) مالیات و عوارض غیر قابل تهاثرتیا 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 حسابرسان می‌توانند حسب مورد به معاونت مالیات بر ارزش 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 بر ارزش 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

بر ارزش افزوده برای واحدهای تولیدی، حسابرسان 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 کالا/ دارایی های 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، هم چنین در اجرای موضوع بند یک و دو دامنه رسیدگی نمونه گزارش مزبور حسابرسان می توانند 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 می بایست به امضای حداقل دو نفر از حسابداران رسمی برسد..

پیوست (۹)

**بخش نامه 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: ۵۲، ۱۳، ۷، ۶

شماره: ۵۴۴۰۹

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۵/۲۶

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۸۸	۰۰۹
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	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
موضوع	چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه در رابطه با مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی
<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>	
علی اکبر عرب مازار	

پیوست (۱۰)

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
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	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
موضوع	ابلاغ متن اصلاحی بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده
<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 برون 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</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 می گردد.

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 (۱۲) قانون اساسی ابلاغ می گردد.
۱۲ - خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون شهری و برون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی.

علی لاریجانی

پیوست (۱۱)

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 (۱۲)

فهرست معافیت رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌های،

موضوع بند ۱۶ ماده (۱۲)

بر اساس مصوبه که بنابر پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و راه و ترابری به تصویب هیئت وزیران رسیده است، رادار تقرب فرودگاهی (FOD- (MSSR, MSAW, PSR/MSSR, AUTOMATION)) و MULTILATERATION, ADS-B, SMGCS, DETECTION و ملحقیات سیستم‌های مذکور (PARROT و ...) و قطعات یدکی مربوطه، به عنوان تجهیزات راداری ویژه فرودگاه‌ها برای معافیت از مالیات بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - تعیین شدند.

براساس این مصوبه، DVOR/DMS, VOR/DME, ILS/DME, SBAS, ABAS, LAAS, GBAS, DMS، ملحقیات سیستم‌های مذکور (ریموت کنترل و ...) و قطعات یدکی مربوط، تجهیزات پانل هواپیمای فلایت چک، چراغ‌های تقرب دقیق (PAL)، رادار مد S، سیستم VDL، سیستم سوئیچینگ برج و اپروچ و ریموت کنترل PCAG، نیز به عنوان تجهیزات کمک ناوبری ویژه فرودگاه‌ها برای معافیت از مالیات تعیین شدند.

این مصوبه از سوی دکتر پرویز داودی، معاون اول رئیس جمهور برای اجرا ابلاغ شد. بر اساس بند ۱۶ ماده ۱۲، عرضه و واردات 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؛ از پرداخت مالیات معاف است.

پیوست (۱۳)

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 ۴۱۹۵۸ هـ.

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 سرنشین، روغن، لاستیک و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۳	هواپیماهای ترابری و پشتیبانی	انواع هواپیماهای ترابری تاکتیکی، پشتیبانی و آموزشی و بدون سرنشین، روغن و لاستیک، قطعات و مواد اولیه مربوط.
۴	بالگرد	بالگردهای هجومی، تاکتیکی و پشتیبانی و بدون سرنشین 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) توراستار، بمب یاب، مین یاب و مواد اولیه و قطعات مربوط.
۱۰	تجهیزات پدافند شیمیایی، میکروبی و هسته ای	انواع ماسک، فیلتر، لباسهای محافظ، انواع سیستمهای شناسایی و تجهیزات داروهای رفع آلودگی و واکنشها و لوازم آزمایشگاهی و قطعات مربوط به تجهیزات پدافند شیمیایی، میکروبی و هسته ای و مواد اولیه مربوط.
۱۱	شناوری	ناو، ناوچه، قایق تندرو، و انواع قایق پاروئی، شناورهای پشتیبانی و یدک کش با کاربرد صرفاً نظامی و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۱۲	زیر سطحی	زیر سطحیهای سنگین، نیمه سنگین و سبک (تر و خشک) و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۱۳	تجهیزات دفاع ساحلی	موشکها و توپخانه های ساحل به دریا، هوا به دریا، دریا به هوا، دریا به ساحل
۱۴	تجهیزات ساحلی	تجهیزات بند ری، داکهای تعمیراتی ثابت و شناور و پلهای متحرک صرفاً نظامی.

خودروهایی 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 شیمیائی، مواد منفجره با مصرف نظامی و مواد اولیه مربوط.	مهمات	۱۷
شبییه ساز وسایل 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 شبیه 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 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 ترانزیوسرها و سنسورهای مختلف و مواد اولیه مربوط.	تجهیزات مخابراتی و الکترونیک	۱۹
تجهیزات زمینی شامل کامیونهای سوخت رسان، برف روب، آتش نشانی فرودگاهی، ژنراتور (APU) تجهیزات ناوبری فرودگاههای نظامی.	تجهیزات فرودگاهی	۲۰
انواع تجهیزات و ابزارهای مربوط به نقشه برداری و عکسبرداری هوایی و زمینی و ماهواره ای.	تجهیزات نقشه و ماهواره	۲۱
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.	رایانه و تجهیزات جانبی	۲۲
ماشین آلات تولیدی، ابزار آلات و قطعات یدکی و تجهیزات تست مربوط.	تجهیزات تولیدی	۲۳
اسناد امنیتی و تجهیزات و مواد اولیه مربوط به آن.	اسناد امنیتی	۲۴

پیوست (۱۴)

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	۰۵۰
	امور مالیاتی شهر تهران امور مالیاتی استان تهران اداره کل امور مالیاتی		مخاطبین اصلی/ذینفعان
	ابلاغ قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب سال ۱۳۸۶		موضوع
	<p>قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶ که در تاریخ ۱۷/۶/۱۳۸۸ 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 ۱۵/۷/۱۳۸۶ 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 ۱۷/۲/۱۳۸۷ مجلس شورای اسلامی در این زمینه انجام خواهد شد.</p> <p>این قانون از تاریخ ۱/۷/۱۳۸۷ 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 آلاینده بر اساس مفاد تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اجرای قانون اخیرالذکر (۱ / ۷ / ۱۳۸۷) 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: ۳۰۳۳ / ۱۳۱۵

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 ۱ / ۷ / ۱۳۸۷ 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

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 ۳۰۳۳ / ۱ / ۳۱۵ مورخ ۱۳۸۸ / ۶ / ۳۰ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده است، به پیوست جهت اجرا ابلاغ می گردد.

محمود احمدی نژاد

پیوست (۱۵)

ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اجرای مواد ۴۲، ۵۱ و ۵۳

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۵۳، ۵۱، ۴۲

شماره: ۳۱۷۵۳ / ۲۵۹ / ۲۱۳

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۴/۰۸

پیوست:

۰۱۹	۸۷	قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
-----	----	-----------------------------	-----

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 تجمیع 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 فراورده های نفتی موضوع بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) ماده ۳ قانون موسوم به تجمیع 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 تجمیع عوارض به طور کلی لغو می گردد. 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 (۱۶)

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:

م	۲۴۷	۸۸	۰۲۵
---	-----	----	-----

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</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 می گردد.

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 نگهبان به پیوست ابلاغ می گردد.

علی لاریجانی

شماره: ۲۷۸/۱۳۱۱۲

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

پیوست (۱۷)

بخشنامه مالیات نقل و انتقال فروش و کالته خودرو

بخشنامه

مواد مرتبط با ارزش افزوده: ۴۲

شماره: ۲۱۳/۵۴۳/۵۳۲۱۴

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۶/۰۴

۰۳۲	۸۷	تبصره یک ماده ۴۲	الف
-----	----	------------------	-----

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اداره کل امور مالیاتی...	مخاطبین اصلی / ذینفعان
مالیات نقل و انتقال فروش وکالتی خودرو	موضوع
<p>نظر به اینکه در خصوص پرداخت مالیات نقل و انتقال خودر 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 کالتی 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 وکالت 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 (۱۸)

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/۴۲۲۹۷ک

تاریخ: ۳۰/۰۹/۸۸

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 حرفه ای، 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 (۱۹)

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

۰۷۱	۸۸	ماده (۲۹) قانون	الف
-----	----	-----------------	-----

مخاطبین اصلی / ذینفعان	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
موضوع	رسیدگی به اعتراض مؤدی در مورد اوراق مطالبه و استرداد مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده
<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 روبه 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) ذیربط 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 (۲۰)

بخشنامه

پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

شماره: ۲۸۰۰۴

تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۱۲

۰۷۲	۸۸	قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
-----	----	-----------------------------	-----

<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"> ۱. 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. ۲. 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. ۳. 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. ۴. 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 مثبتة احراز گردد، بخشی از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات لا وصول (سوخت 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 نا خالص مندرج در صورت حساب 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 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 منعقد شده 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 مثبتانه 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 (کافرمايان) 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 نخواهد 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 کالاها) 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 نمی باشد.

۱۷. به استناد بند (۸) ماده (۱۲) عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. 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 آن ها و تأسیسات شهربازی ها نخواهد بود.

۱۸. درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه، تسعیر دارایی های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. لیکن مابه‌ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره‌ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته‌بندی، انبارداری، حق توقیف کانتینر(دوموراژ)، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت 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 نمی باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آن ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت به اداره کل امور مالیاتی ذیربط مسترد می گردد.

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 می باشد که مکلفند صرفنظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به واریز آن به حساب های تعیین شده اقدام نمایند.

در پایان خاطر نشان می گردد مأموران مالیاتی و هیئت های حل اختلاف مالیاتی مکلف به رعایت و اعمال مراتب فوق در گزارش های مالیاتی و آراء صادره می باشند.

مدیران کل محترم امور مالیاتی ضمن نظارت لازم مسؤول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود.

محمد قاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده