



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 <input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان		اداره کل
---	--	----------

سال عملکرد:	۱۳	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی: (بهار=۱، تابستان=۲، پاییز=۳، زمستان=۴)	۰
مدت دوره مالیاتی:	از	۱۳	تا	۱۳	

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:	
<input type="checkbox"/> شخص حقیقی	نام خانوادگی:	نام خانوادگی:	شماره ملی:

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

توجه: مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک باید به حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده مؤدی اعلام گردیده، واریز شود.

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف ۲ بخش (ب) در این دوره یکی از دروس زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضاء فرمائید. در غیر این صورت 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 مشروط به تکمیل و ارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (مطابق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

توسط مؤدی تکمیل شود	صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عرضه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مندرج در اظهارنامه می‌باشد. (امضاء و مهر مجاز مؤدی 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.	توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	نام و نام خانوادگی:	پست سازمانی:	مهر و امضاء:
		شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:			شماره و تاریخ مسوکه پستی:

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 متعلقه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول		
۲	فروش کالاها و خدمات معاف		
۳	صادرات کالاها و خدمات (مشمول و معاف)		
۴	جمع فروش و صادرات این دوره		

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		
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول، بدون پرداخت مالیات و عوارض		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول		
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		
۵	جمع خرید و واردات این دوره		

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

کد	شرح	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی	
۲	(کسر می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره‌های ۲، ۳ و ۴ ماده ۱۷)	
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد.	