



اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

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

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

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

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه/نماینده گی:
<input type="checkbox"/> شخص حقوقی	نام بنگاه/مؤسسه:	شماره ثبت:
<input type="checkbox"/> شخص حقیقی	نام خانوادگی:	شماره ملی:

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

ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	مالیات (ریال)	عوارض (ریال)
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 و عوارض بر ارزش افزوده، هر یک با توجه به نرخهای مقرر باید به حساب بانکی جداگانه ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده مودی اعلام گردیده واریز شود.

ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکاری (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضاء فرمایید. در غیر این صورت یعنی مانده بدهتکار (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 مشروط به تکمیل و ارائه درخواست و فرم ها و مدارک مربوطه (مطابق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهار نامه خواهد بود

توسط مؤدی تکمیل شود	شماره: _____ تاریخ: _____ نام و نام خانوادگی: _____ مهر و امضاء: _____	صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تایید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هرگونه عرضه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مندرج در اظهار نامه می باشد. (امضاء و مهر مجاز مؤدی درج گردد)
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	نام و نام خانوادگی: _____ پست سازمانی: _____ مهر و امضاء: _____	این اظهار نامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی ثبت شد. مسئول مربوطه
	شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: _____	
	شماره و تاریخ مرسوله پستی: _____	

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

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات متعلقه (ریال)	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 و مالیات و عوارض این دوره			

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

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری / وارد شده (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	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 و مالیات و عوارض این دوره			

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

کد	شرح	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل 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.		

توجه: براساس تبصره ۲ ماده ۱۷ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در سال ۱۳۹۰ نرخ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده ۴ درصد می‌باشد که فعالان اقتصادی مکلفند مالیات را با نرخ ۲/۲ درصد و عوارض را با نرخ ۱/۸ درصد محاسبه و به حسابهای مربوطه واریز نمایند.