



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

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



راهنمای تکمیل فرم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۱: نمونه عمومی (ویژه بنگاه‌های فاقد عرضه دخانیات و سوخت) - شماره شناسه فرم ۱۱۱۱

توضیحات کلی

۱. مؤدی پس از ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و اجرای مقررات مربوط به عملیات جاری در این نظام مالیاتی، با تکمیل فرم اظهارنامه به صورت دوره‌ای بدهی یا طلب مالیاتی خود را در این نظام مالیاتی محاسبه و اظهار می‌نماید.

۲. اظهارنامه تکمیل شده باید تا حداکثر ۱۵ روز از تاریخ انقضا هر دوره مالیاتی بر اساس دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل داده شود.

۳. سازمان امور مالیاتی کشور بار دیگر توجه مودیان محترم این نظام مالیاتی را به رعایت دقیق مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده، آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه جلب می‌نماید.

در ادامه این راهنما نحوه تکمیل فرم اظهارنامه به صورت بخش به بخش تشریح می‌گردد.

اداره کل

در کادر اول اظهارنامه، مؤدی اداره کل مربوط به پرونده مالیات بر ارزش افزوده خود را درج می نماید.

- اگر محل فعالیت مؤدی در محدوده استان تهران باشد، مودی حسب مورد یکی از موارد ذیل را درج می نماید:
 ۱. اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ: (در مورد آن دسته از مؤدیان که حوزه مالیات عملکرد ایشان نیز اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ می باشد)
 ۲. اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران: (در مورد آن دسته از مؤدیان که حوزه مالیات بر عملکرد ایشان یکی از ادارات کل امور مالیاتی مرکز، شمال، جنوب، شرق و یا غرب تهران می باشد)
 ۳. اداره کل مالیات بر ارزش افزوده استان تهران: (در مورد آن دسته از مؤدیان که حوزه مالیات بر عملکرد ایشان یکی از ادارات کل امور مالیاتی استان تهران، کرج، شهر ری و یا مدیریت امور مالیاتی شمیرانات می باشد)
- اگر محل فعالیت مؤدی سایر استان‌های کشور (به غیر از استان تهران) واقع گردیده باشد، گزینه اداره کل امور مالیاتی استان را علامتگذاری نموده و در ادامه سطر نام آن استان را درج می نماید.

دوره مالیاتی

در ردیف اول کادر دوم فرم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، سال عملکرد مالیاتی، طول دوره مالیاتی و شماره دوره مالیاتی مربوط درج می‌شود. در رابطه با اظهارنامه‌های دوره اول اجرای مالیات بر ارزش افزوده، سال ۱۳۸۷، طول دوره ۳ ماهه و شماره دوره عدد ۰۳ قبلا درج گردیده است.

در ردیف دوم کادر دوم فرم: مدت دوره مالیاتی مشتمل بر تاریخ‌های ابتدا و انتهای دوره مالیاتی مربوطه، طبق فرمت مشخص شده ثبت می‌گردد. در این بخش از فرم نیز در اظهارنامه‌های دوره اول اجرای این نظام مالیاتی محدوده زمانی تسلیم اظهارنامه از تاریخ "۱۳۸۷/۰۷/۰۱" لغایت "۱۳۸۷/۰۹/۳۰" درج گردیده است.

بخش الف - مشخصات مؤدی

در بخش (الف) فرم، مشخصات مؤدی درج می‌شود.

در ردیف اول شماره اقتصادی مؤدی (۱۲ رقمی)، که در گواهینامه ثبت نام مودی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام گردیده، درج می‌گردد. در صورت عدم دریافت شماره اقتصادی و یا گواهینامه ثبت نام، مودی می‌بایست قبل از تکمیل اظهارنامه جهت دریافت آن به اداره امور مالیاتی عملکرد مالیات‌های مستقیم خود و یا دفتر اطلاعات مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور مراجعه نماید.

در قسمت بعدی شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده درج می‌گردد، (این شماره در گواهینامه موقت ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده در اختیار مؤدی قرار می‌گیرد) در صورت عدم دریافت گواهینامه موقت ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده مشتمل بر این شماره، می‌بایست در این قسمت شماره "۰۰" درج گردد.

در قسمت شماره شعبه / نمایندگی، در صورتی که بنگاه اقتصادی دارای واحدهای فرعی می‌باشد که اظهارنامه جداگانه تنظیم و تسلیم می‌کنند، این شماره در گواهینامه ثبت نام مؤدی در این نظام مالیاتی درج و به ایشان ارائه می‌گردد. در غیر اینصورت در این قسمت شماره "۰۰" درج گردد.

در ردیف بعدی بایستی نوع شخصیت مؤدی، (حقوقی و یا حقیقی) در قسمت مربوطه علامت‌گذاری شود و سپس اطلاعات مربوط به شخصیت انتخابی، حسب مورد مشتمل بر نام بنگاه/ مؤسسه و شماره ثبت (در رابطه با اشخاص حقوقی) و نام، نام خانوادگی و شماره ملی مالک (در رابطه با اشخاص حقیقی) بصورت جداگانه درج گردد.

اطلاعات مندرج در این قسمت بایستی مطابق اطلاعات درج شده در زمان ثبت نام مودی درج گردد. در صورت هرگونه تغییر در این اطلاعات، مؤدی بایست موارد را به سازمان امور مالیاتی کشور اطلاع دهد.

در قسمت بعدی اظهارنامه، نشانی محل فعالیت مؤدی شامل استان، شهرستان، شهر و اینکه محل فعالیت مؤدی داخل یا خارج از حریم شهر قرار دارد، درج می‌گردد. کد پستی (۱۰ رقمی) به همراه شماره تلفن و دورنگار مؤدی (هر دو مشتمل بر پیش‌شماره) نیز در همین قسمت درج می‌گردد. (مهم: در صورتی که مؤدی محل ثابتی جهت فعالیت اقتصادی نداشته باشد، اطلاعات نشانی و تلفن محل سکونت وی، به عنوان محل فعالیت اقتصادی درج گردد).

بخش ب - محاسبه مانده مالیات و عوارض:

توجه: (به عنوان مثال) منظور از عبارت "ب ۱" در این بخش از راهنما، ردیف ۱ از بخش (ب) اظهارنامه می‌باشد.

این بخش مربوط به محاسبه مانده قابل پرداخت (دریافت) مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه می‌باشد.

ب ۱. در ردیف ۱ بخش (ب)، جمع مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه دریافت شده در هنگام فروش کالا و یا ارائه خدمات که از جمع مبالغ مندرج در جدول شماره ۱ بدست آمده، درج می‌گردد. (این مبلغ عیناً از ستون آخر ردیف ۴ جدول شماره ۱ اظهارنامه به این ردیف انتقال می‌یابد).

ب ۲. در این ردیف جمع مالیات و عوارض پرداخت شده در هنگام خرید و نیز واردات کالاها و خدمات که به عنوان اعتبار مالیاتی قابل قبول بوده، از نتیجه محاسبات جدول شماره ۳ درج می‌گردد. (این مبلغ عیناً از ردیف ۳ جدول شماره ۳ به این ردیف انتقال می‌یابد).

ب ۳: این ردیف در صورتی تکمیل می‌شود که مؤدی در دوره مالیاتی قبلی، از سازمان امور مالیاتی کشور بابت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه طلبکار (بستانکار) بوده و اعتبار مالیاتی مربوطه را به دوره حاضر انتقال داده باشد.

در صورتی که مؤدی در دوره قبل فاقد مانده اعتبار مالیاتی بوده و یا درخواست استرداد مانده اعتباری خود را در دوره قبل مطرح نموده باشد، در این قسمت چیزی درج نمی‌گردد. اما در صورتی که مؤدی در دوره مالیاتی قبل درخواست انتقال اعتبار مالیاتی را به این دوره نموده باشد، مبلغ اعتبار در این ردیف درج می‌شود.

یادآوری: در دوره اول تسلیم اظهارنامه مالیاتی، این قسمت (ب-۳) در مورد هیچ یک از مودیان مصداق ندارد.

ب ۴. در این ردیف میزان بدهی (و یا طلب) مالیات و عوارض مؤدی، که از کسر مبلغ مندرج در ردیف‌های (ب-۲) و (ب-۳) از ردیف (ب-۱) بدست می‌آید، درج می‌گردد.

بخش ج - تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض:

تنها در صورت وجود بستانکاری (اضافه پرداختی مالیاتی)، در ردیف ۴ بخش (ب) اظهارنامه، مودی بایستی این بخش (ج) را تکمیل و تصمیم خود را به یکی از دو روش مورد اشاره در این جدول اعلام می‌نماید:

روش ۱: در صورتی که مؤدی درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعد مالیات بر ارزش افزوده خود را داشته باشد، قسمت مربوطه را علامت گذاری و در کادر مقابل آن امضاء مجاز (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز و در مورد اشخاص حقیقی خود شخص و شرکاء) و مهر می‌نماید.

روش ۲: در صورتی که مؤدی درخواست استرداد اضافه پرداختی دوره مالیاتی را داشته باشد، قسمت مربوطه را علامت‌گذاری و در کادر مقابل آن به عنوان تأیید درخواست استرداد، امضاء مجاز (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز و در مورد اشخاص حقیقی خود شخص و شرکاء) و مهر می‌نماید.

تذکر: بدیهی است در صورتی که ردیف ۴ بخش (ب) اظهارنامه مودی دارای مانده بدهی باشد، درج اطلاعات در بخش (ج) اظهارنامه نباید صورت پذیرد.

تأیید صحت مندرجات و تسلیم اظهارنامه

در آخرین قسمت صفحه اول اظهارنامه مودی صحت مندرجات اظهارنامه را تأیید نموده و اظهارنامه را مهر و امضای مجاز قانونی می‌نماید. (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز)

لازم به یادآوری است آن دسته از مودیان که اظهارنامه خود را از طریق سامانه اینترنتی تسلیم و شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه را از این سامانه دریافت می‌نمایند، ضروری است شماره و تاریخ ثبت مأخوذه از این سامانه را در محل مربوطه در قسمت پائین اظهارنامه درج نمایند.

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

توجه: (به عنوان مثال) منظور از عبارت "۱/۳" در این بخش از راهنما، ردیف ۲ از جدول شماره ۱ فرم اظهارنامه می‌باشد.

در این جدول اطلاعات مربوط به فروش کالاها و خدمات و مالیات و عوارض دریافتی بابت فروش و همچنین میزان صادرات مودی به شرح ذیل درج می‌گردد:

ردیف ۱/۱: بهای فروش و همچنین جمع مالیات و عوارض دریافت شده بابت کالاها و خدمات مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده در این ردیف درج می‌گردد.

توجه: کلیه کالاها و خدمات، بجز موارد مصرح در ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول مالیات و عوارض این قانون می‌گردند.

ردیف ۱/۲: صرفاً بهای فروش کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده ۱۲ قانون) در این ردیف درج می‌گردد.

ردیف ۱/۳: جمع ارزش کالاها و خدمات صادر شده (موضوع ماده ۱۳ قانون)، اعم از مشمول و غیرمشمول (معاف) در این ردیف درج می‌گردد. بدیهی است کالاها و خدمات صادراتی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌گردند.

ردیف ۱/۴: جمع ستون بهای کالاها/خدمات فروخته شده در ردیف‌های ۱/۱، ۱/۲ و ۱/۳ به شرح فوق، و یا به عبارتی جمع فروش کالاها و خدمات مشمول و غیرمشمول (معاف) به انضمام بهای صادرات کالاها و خدمات مشمول و غیرمشمول (معاف) مندرج در ردیف ۱/۴ در انتهای این ستون مذکور درج گردیده و جمع مالیات و عوارض دریافتی بابت فروش کالاها و خدمات مشمول، از ردیف ۱/۱، به ستون مالیات و عوارض ردیف ۱/۴ مندرج در انتهای ستون آخر (با پیش زمینه آبی) منتقل می‌گردد.

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

ردیف ۲/۱: بهای خرید کالاها و خدمات مشمول (غیر معاف) از مودیان ثبت نام شده این نظام مالیاتی و همچنین جمع مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آنها، که مالیات و عوارض آن در چارچوب مقررات این قانون توسط مودی پرداخت شده، در این ردیف درج می‌گردد. بدیهی است که در صورت خرید از مؤدیان غیر مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارضی بابت خرید پرداخت نمی‌گردد، لذا بهای این گونه خریدها همراه خرید کالاها و خدمات معاف در ردیف ۲/۲ درج می‌گردد.

ردیف ۲/۲: بهای خرید کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده (مندرج در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده)، همچنین کالاها و خدمات خریداری شده از مودیان غیرمشمول ثبت نام در این نظام مالیاتی، در این ردیف درج می‌گردد.

ردیف ۲/۳: بهای واردات کالاها و خدمات مشمول و همچنین جمع مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه پرداخت شده بابت آنها در گمرک جمهوری اسلامی ایران، در این ردیف درج می‌گردد.

ردیف ۲/۴: بهای واردات کالاها و خدمات معاف (غیر مشمول) در این ردیف درج می‌گردد. لازم به ذکر است که برای این دسته از واردات مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه توسط مودی پرداخت نگردیده است.

ردیف ۲/۵: جمع کل خرید و واردات این دوره در ستون اول این ردیف درج گردیده و همچنین در ستون دوم (با پیش زمینه نارنجی) میزان کل مالیات و عوارض پرداختی در این دوره (حاصل جمع مالیات و عوارض ردیفهای ۲/۱ و ۲/۳) درج می‌گردد. مبلغ مندرج در ستون دوم این ردیف (با پیش زمینه نارنجی) عیناً به ردیف ۱ جدول شماره ۳ نقل می‌گردد.

جدول شماره ۳: تفکیک مالیات و عوارض قابل قبول و غیر قابل قبول به عنوان اعتبار مالیاتی

ردیف ۳/۱: در این ردیف جمع کل مالیات و عوارض پرداختی از ستون آخر ردیف ۵ جدول شماره ۲ (با پیش زمینه نارنجی) درج می‌گردد.

ردیف ۳/۲: آن بخش مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه پرداختی توسط مؤدی که با توجه به مفاد تبصره‌های ۲، ۳ و ۴ ماده (۱۷) قانون قابل کسر از مالیات‌های فروش ایشان و یا استرداد نمی‌باشد در این ردیف درج می‌گردد.

ماده ۱۷- ...

...

تبصره ۲- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد.

تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیات‌های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

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.

...

ردیف ۳/۳: ردیف سوم جدول شماره ۳ از کسر ردیف دوم این جدول از ردیف اول بدست می‌آید. مبلغ مندرج در این ردیف، عیناً به ردیف ۲ بخش (ب) اظهارنامه انتقال می‌یابد.