

فرم اظهارنامه

:

--	--

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

--

6	5	4	3	2	1
---	---	---	---	---	---

--

:

/

:
:

:
:

--

				1001
			()	1002
			-	1000
				2001
				2002
				2003
				2004
				2000
				3001
			()	3002
				3003
				3004
				3005
				3006
				3000
				4000
				5000
				6000
				7000

			8000
			9000
			10000
			11000

--

	IT
--	----

--

راهنمای تکمیل فرم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده

مودي پس از دریافت فرم اظهارنامه برای هر دوره مالیاتی اقدام به تکمیل يك برگ فرم اظهارنامه می نماید.
- در قسمت بالای فرم تاریخ تکمیل فرم قید شده و دوره مالیاتی منتهی به آن در چهارخانه مربوطه علامت گذاری میشود.
- وضعیت مودی از لحاظ جدید یا قدیم بودن نیز مشخص میگردد.
- شماره ثبت نام مودی که قبلا در هنگام ثبت نام به وي اعلام گردیده است در چهارخانه مربوطه تکمیل میگردد.

الف - در قسمت الف فرم مشخصات مودی اعم از حقیقی و یا حقوقی تکمیل میشود. این مشخصات عبارتند از:

۱- الف- نام و نام خانوادگی برای اشخاص حقیقی و عنوان شرکت برای اشخاص حقوقی در این ردیف ثبت میشود.

۲- الف- آدرس قانونی مودی و کد پستی به همراه شماره تلفن و شماره دورنگار درج میگردد.

۳- الف- در صورتیکه نماینده مودی به طرفیت وي فرم را تکمیل می نماید مشخصات و آدرس و تلفن نماینده درج میگردد.

ب - مشخصات مالیات اظهار شده شامل اقلام زیر در این قسمت درج می گردد:

1000- مشخصات مالیات اظهار شده به تفکیک مبلغ مانده اعتبار از دوره قبل شامل اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و درخواست استرداد تکمیل میگردد.

2000- مبالغ خرید در طی دوره شامل خرید معاف - واردات کالا - واردات خدمات در طی دوره - خرید کالا و خدمات از عرضه کنندگان داخلی هر يك در مقابل ردیف مربوطه نوشته میشود.
جمع مبلغ در چهارخانه پائین ردیف درج و عینا به ستون دست راست منتقل میگردد.

3000- مبالغ فروش طی دوره مالیاتی شامل فروش معاف، صادرات طی دوره - فروش کالا به سایر مودیان مالیات بر ارزش افزوده - فروش خدمات به سایر مودیان مالیات بر ارزش افزوده - فروش کالا به مصرف کننده نهایی، فروش خدمات به مصرف کننده نهایی که در مقابل هر ردیف نوشته شده با یکدیگر جمع و پس از درج در خانه پائین ردیف به ستون دست راست عینا منتقل میگردد.

4000- اگر مالیات بر ارزش افزوده خرید بزرگتر از مالیات بر ارزش افزوده فروش باشد مقدار اختلاف بعنوان اعتبار مالیاتی در چهارخانه مربوطه درج و به دوره بعد منتقل میگردد.

5000- در صورتیکه مالیات بر ارزش افزوده فروش بزرگتر از مالیات بر ارزش افزوده خرید باشد ما به التفاوت به عنوان بدهی مالیات بر ارزش افزوده در چهارخانه درج میگردد. که در صورت پرداخت به موقع مبلغ قابل پرداخت اظهارنامه تلقی میگردد.

7000- ذیل جمع مبلغ محل امضاء مودی یا نماینده وي بوده و به منزله تایید صحت مندرجات در فرم اظهارنامه است.

ج- جرائم

8000- در صورت عدم پرداخت، جریمه تاخیر پرداخت و جریمه تاخیر تسلیم اظهارنامه بطور جداگانه محاسبه و به مبلغ ردیف ۶۰۰۰ اضافه میگردد. جمع جرائم و بدهی مبلغ قابل پرداخت میباشد.

9000- در صورتیکه مبلغ پرداختی با میزان بدهی قابل پرداخت متفاوت باشد در ردیف ۱۱۰۰۰ قید میگردد.

د - در محل امضاء گیرندگان نسخ اظهارنامه که شامل گروه حسابداری و گروه فن آوری اطلاعات (IT) میباشند بر حسب موردگیرنده آن را امضا خواهد کرد. این امضاء به منزله تایید صحت مندرجات در فرم و انجام اقدامات لازم است. (این قسمت مربوط به امور اداری است و مودی نبایستی آن را تکمیل نماید)

ه - قسمت انتهایی فرم که قابل جدا کردن است جهت پرداخت نقدی و یا توسط بانک است که در صورت دریافت توسط بانک یا دریافت نقدی توسط حسابداری قسمت مزبور جدا شده و بعنوان رسید تلقی میشود.

توضیحات = تبصره ۳ ماده ۲۱