



## نکاتی پیرامون تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض توسط مشمولین ثبت نام و اجرا

پرسش و پاسخ‌های مندرج در این برگه بر اساس سؤالات، ابهامات و اشتباهات عملیاتی جمعی از مودیان مالیات بر ارزش افزوده تنظیم گردیده است و مطالعه آن جهت برخورداری از تسهیلات و جلوگیری از تعلق جرائم قانونی، مؤکداً به کلیه مودیان گرامی توصیه می‌گردد.

- دولتی، عمومی، تعاونی و یا خصوصی؛
  - مشمول و یا غیرمشمول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده؛
  - مصرف کننده نهایی یا فعال اقتصادی،
- مكلف به محاسبه، درج در صورتحساب و وصول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.
- شایان ذکر است وصول مالیات و عوارض متعلقه توسط مودیان مشمول ثبت نام در چارچوب این قانون به صورت تکلیفی بوده و برابر قانون عدم پرداخت مالیات و عوارض مربوطه توسط خریداران به مودیان، به هیچ وجه رافع مسئولیت مودیان در وصول و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه محسوب نمی‌گردد.

۱. مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، مربوط به خرید کالاها و خدمات توسط مودیان ثبت نام شده، چه موقع به عنوان "اعتبار" قابل کسر از مالیات‌ها و عوارض دریافتی و یا استرداد (حسب مورد) می‌باشد؟
- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید تنها هنگامی به عنوان "اعتبار" قابل احتساب بوده و قابل کسر از مالیات‌ها و عوارض دریافتی و یا استرداد می‌باشند که:
- ا. فروشنده مشمول و ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده باشد؛
  - ب. فروشنده در صدور صورتحساب ضوابط دستورالعمل صدور صورتحساب را رعایت نموده باشد؛
  - ج. مودی (خریدار) مالیات و عوارض مربوطه را در حساب‌ها درج و پرداخت نموده باشد؛
  - د. مودی (خریدار) کالاها و خدمات خریداری شده را برای فعالیت‌های اقتصادی خود بکار گرفته باشد؛
  - ه. کالا یا خدمات خریداری شده در تولید و یا عرضه کالاها و خدمات معاف (موضوع ماده ۱۲ قانون) بکارگیری نشده باشد؛
  - و. مالیات‌ها و عوارض پرداختی بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) (شامل انواع سوخت و سیگار) صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آنها به عنوان اعتبار مالیاتی قابل محاسبه می‌باشد و در مرحله مصرف نهایی توسط مودیان حتی در صورت رعایت بندهای (الف) تا (ه) فوق قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی برای مودیان نمی‌باشد.

### ۳. تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده چگونه صورت می‌پذیرد؟

مودیان مشمول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلفند ظرف مدت ۱۵ روز از پایان هر دوره مالیاتی سه ماهه (مثلاً تا روز ۱۵ تیرماه در مورد دوره مالیاتی بهار) نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نمایند.

فرآیند اصلی تنظیم و تسلیم اظهارنامه در این نظام مالیاتی به قرار زیر می‌باشد:

الف) درج اطلاعات عملیات خرید و فروش در نسخه پیش‌نویس اظهارنامه، که از طریق پست برای مودیان محترم ارسال گردیده و یا از طریق پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی [www.VAT.ir](http://www.VAT.ir) در دسترس می‌باشد؛

ب) ثبت اطلاعات اظهارنامه از طریق بخش "تسلیم اظهارنامه" در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی نظام مالیات بر ارزش افزوده به نشانی [www.eVAT.ir](http://www.eVAT.ir) و "ثبت نهایی" اظهارنامه در این بخش. (این امر با استفاده از نام کاربری و رمز عبور مودی که در مرحله ثبت نام در این نظام مالیاتی در اختیار مودیان گرامی قرار داده شده است صورت می‌پذیرد)؛

ج) اخذ نسخه چاپی اظهارنامه، که پس از ثبت نهایی اظهارنامه توسط سامانه اینترنتی ارائه می‌گردد، و مهر و امضای مجاز کلیه صفحات آن؛

### ۲. کدام خریداران در زمان خرید کالاها و خدمات از مودیان مشمول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه می‌باشند؟

مودیان مشمول ثبت نام و اجرای مالیات بر ارزش افزوده، در زمان عرضه کلیه کالاها و خدمات (مگر کالاها و خدمات معاف مصرح در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به کلیه خریداران اعم از:

- حقیقی یا حقوقی؛

د) تسلیم حضوری یا ارسال پستی (از طریق پست سفارشی پیشتر در قبضه) به نشانی واحد خدمات مودیان ذیربط که از طریق نشانی اینترنتی [www.VAT.ir/VATOffices](http://www.VAT.ir/VATOffices) قابل دسترس می‌باشد.

شایان ذکر است واحدهای خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده به شرح فوق‌الذکر آماده ارائه خدمات مورد نیاز مودیان در این ارتباط می‌باشند.

۴. آیا در قانون مالیات بر ارزش افزوده امکان تسلیم اصلاحیه اظهارنامه (یا اظهارنامه اصلاحی) توسط مودیان به سازمان امور مالیاتی کشور وجود دارد؟

در قانون مالیات بر ارزش افزوده امکان تسلیم اصلاحیه اظهارنامه (یا اظهارنامه اصلاحی) پس از مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه پیش بینی نگردیده است. بنابراین ضروری است مودیان گرامی برای برخورداری از تسهیلات و جلوگیری از تعلق جرائم قانونی، حداکثر دقت را در تسلیم اظهارنامه خود بریزه در درج صحیح اطلاعات زیر بنمایند:

- مشخصات کامل مودی،
- اداره کل امور مالیاتی ذیربط،
- استان، شهرستان، شهر و داخل یا خارج حریم بودن محل فعالیت،
- و نهایتاً و از همه مهمتر درج صحیح و کامل اطلاعات خرید و فروش و مالیات و عوارض قابل پرداخت.

۵. اداره کل امور مالیاتی / مالیات بر ارزش افزوده ذیربط در رابطه با تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده کدام است؟

برابر ماده (۲۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مودیان بر حسب محل فعالیت خود اقدام به تسلیم اظهارنامه می‌نمایند. در این جا رجوع اگر محل فعالیت مودی در استان تهران قرار داشته باشد، مودی حسب مورد مکلف به تسلیم اظهارنامه به یکی از ادارات کل ذیربط زیر خواهد بود:

- مودیانی که پرونده مالیاتی ایشان در اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ نگهداری و رسیدگی می‌گردد: اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ؛
- مودیان فعال در شهر تهران که پرونده مالیاتی، مالیاتهای مستقیم ایشان با توجه به محل فعالیت در یکی از ادارات کل امور مالیاتی شمال، جنوب، مرکز، شرق یا غرب تهران نگهداری و رسیدگی می‌گردد: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران؛
- مودیان فعال در شهرستانهای استان تهران (بجز شهر تهران)، شهری و شمیرانات که پرونده مالیاتی مالیاتهای مستقیم ایشان در ادارات کل امور مالیاتی استان تهران، شهر ری، کرج و یا

مدیریت‌های شرق استان تهران، شمیرانات و یا شهرداری نگهداری و رسیدگی می‌گردد: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده استان تهران.

ضمناً مودیانی که محل فعالیت آنها در سایر استان‌های کشور قرار دارد مکلف به تشکیل پرونده و تسلیم اظهارنامه به اداره کل امور مالیاتی همان استان می‌باشند.

۶. مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه چگونه و به چه حساب‌هایی پرداخت می‌گردد؟

شماره حساب واریز مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه با توجه به محل فعالیت مودی و در نتیجه اداره کل امور مالیاتی ذیربط، که پرونده مودی در آن اداره کل نگهداری، رسیدگی و پرداخت می‌گردد، تعیین می‌شود. مودیان برای آگاهی از شماره حساب‌های بانک ملی ایران که مالیات و عوارض متعلقه باید به این حساب‌ها پرداخت گردد، می‌توانند با توجه به اداره کل ذیربط و با مراجعه به بخش "حساب‌های واریز مالیات و عوارض" سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده، به نشانی [www.eVAT.ir](http://www.eVAT.ir) مراجعه نمایند.

مودیان گرامی سپس با مراجعه به بخش حساب‌های "سبیا" هر یک از شعب بانک ملی ایران با درج دقیق شماره اقتصادی خود در قبوض پرداخت مالیات و عوارض و تکمیل قبوض جداگانه برای پرداخت مالیات و عوارض (که هر یک باید به حساب مربوطه واریز گردد) نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به حساب‌های مربوطه اقدام نمایند. ضروری است پس از پرداخت مالیات و عوارض، نسبت به ثبت واریز آن در بخش "ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض" سامانه اینترنتی مذکور اقدام و تصویر قبوض پرداخت مالیات و عوارض، به همراه اظهارنامه و یا جداگانه، از طریق مراجعه حضوری و یا از طریق پست، به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم گردد.

۷. با توجه به اجرای مرحله‌ای نظام مالیات بر ارزش افزوده تکلیف مودیانی که در مرحله اول مشمول بوده‌اند و عملاً شرایط مرحله دوم ثبت نام را نیز دارا می‌باشند چیست؟

مودیان گرامی مشمول مرحله اول ثبت نام از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ مکلف به ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند. این دسته از مودیان مشمول مرحله اول، حتی در صورت دارا بودن شرایط مرحله دوم ثبت نام، در مرحله اول مکلف به ثبت نام گردیده‌اند و بنابراین مکلف به اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده به همراه مودیان مشمول مرحله اول ثبت نام و از تاریخ ۸/۷/۸۷ می‌باشند.