

## فصل ۴

### ثبت مالیات بر ارزش افزوده

## مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده را از دو جنبه می‌توان تعریف کرد:

### تعریف نظری مالیات بر ارزش افزوده

نوعی مالیات چند مرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات/ تولید/ توزیع، بر اساس درصدی از ارزش افزوده کالای فروخته شده یا خدمات ارائه شده در هر مرحله اخذ می‌گردد، ولی مالیات پرداختی در هر مرحله از زنجیره واردات تولید توزیع، به عنصر مرحله بعدی زنجیره، انتقال می‌یابد، تا نهایتاً توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت گردد.

### تعریف عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده

مالیاتی است که کلیه عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات (مودیان این نظام مالیاتی) بایستی علاوه بر بهای کالا یا خدمت عرضه شده به صورت درصدی از بهای فروش کالاها یا خدمات، در زمان فروش، از خریداران اخذ و به صورت دوره‌ای (فصلی) به سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

#### مودی مالیاتی

در سازمان امور مالیاتی به ارباب رجوع یا شخص حقیقی (مانند: فرد) یا شخص حقوقی (مانند: شرکت) که مالیات از آن مطالبه می‌شود، مودی مالیاتی گفته می‌شود.

در خرداد ماده ۱۳۸۷ لایحه مالیات بر ارزش افزوده به تأیید نهایی شورای نگهبان رسید و بعنوان قانون به دولت ابلاغ گردید و در ۱۳۸۷/۴/۱ قانون مزبور توسط ریاست محترم جمهوری اسلامی جهت اجرا ابلاغ گردید.

نکته



### گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده

در راستای ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، تمامی مودیان مشمول ابتدا بایستی در سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی به نشانی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) ثبت

نام نمایند تا نسبت به صدور گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده اقدام گردد. همچنین در قسمت مدیریتی سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی [www.evat.ir/admin](http://www.evat.ir/admin) در منوی «گواهینامه ثبت نام» زیر منوی «صدور گواهینامه ثبت نام» توسط کاربران خدمات مودیان اقدام لازم صورت پذیرد.

نکته



- ۱] مدت اعتبار گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان حائز شرایط برای بار اول شش ماه خواهد بود.
- ۲] مدت اعتبار گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان که بدهی مالیاتی خود را در نظام مالیات بر ارزش افزوده پرداخت یا شرایط پرداخت آن را مشخص نموده‌اند، یکسال خواهد بود.
- ۳] مدت مزبور در بند (۲) برای مودیان خوش حساب (مودیان خوش حساب هستند که سه سال مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده بوده و بدهی مالیات بر ارزش افزوده ندارند) ۲۴ ماهه خواهد بود.

## گواهی ارزش افزوده

این گواهی مجوزی است که از طرف سازمان امور مالیاتی صادر می‌شود. محتوای اصلی این مجوز، اخذ درصد مالیات و عوارض ارزش افزوده از مشتریان، توسط فروشنده می‌باشد که به نام شرکت و یا شخص فروشنده صادر می‌گردد. این گواهینامه دارای تاریخ اعتبار است و اگر تاریخ اعتبار تمام شود فروشنده می‌بایست جهت تمدید آن اقدام نماید.

## امضاء الکترونیک

طبق بند الف ماده (۲) قانون نمونه کمیسیون حقوق تجارت بین الملل سازمان ملل متحد (آنسیترال) که در سال ۲۰۰۱ تعرف جامعی از امضاء الکترونیکی ارائه کرده است.

امضاء الکترونیکی عبارت است از: داده‌های الکترونیکی موجود در یک پیام، منضم شده به آن یا داده‌های الکترونیکی که به صورت منطقی به یک پیام متصل‌اند و از آن می‌توان برای شناسایی امضاء کننده مرتبط با داده پیام استفاده کرد و تأیید وی در خصوص اطلاعات موجود در داده پیام را نشان داد.

## شرایط امضاء الکترونیکی

نکته

در بند «ک» ماده (۲) قانون تجارت الکترونیکی کشورمان ایران، با ارجاع مسئله به ماده (۱۰) همان قانون، ۴ شرط را برای امضاء الکترونیکی مطمئن بر می شمارد.

- ۱ نسبت به امضاء کننده منحصر بفرد باشد.
- ۲ هویت امضاء کننده پیام را معلوم نماید.
- ۳ به وسیله امضاء کننده و یا تحت اراده انحصاری وی صادر شده باشد.
- ۴ به نحوی به یک داده پیام متصل شود که هر تغییری در آن داده پیام قابل تشخیص و کشف باشد.

نکته

۱ از جمله روش‌های امضاء الکترونیکی مطمئن می توان به «امضای دیجیتال» اشاره کرد. این نوع از امضاء الکترونیکی مبتنی بر «زیر ساختار کلید عمومی» (PKI) [۲] است که یک شیوه رمز نگاری است.

۲ امضاء دیجیتال مفهوم امضاء کاغذ سنتی را در بردارد و آن را به یک اثر انگشت الکترونیکی تبدیل می کند این اثر انگشت یا پیام رمزگذاری شده در مقابل سند و امضاء کننده منحصر بفرد است و اختصاص به صاحب اثر انگشت دارد و شخص امضاء کننده را ملزم به انجام مفاد آن سند می نماید.

۳ امضاء دیجیتال که بالاترین سطح امنیت و پذیرش جهانی را به دنبال دارد، اصالت و هویت امضاء کننده و نیز یکپارچگی پیام و تمامیت سند را تضمین می کند.

## کد اقتصادی

کد اقتصادی یک شماره منحصر به فرد و دارای ۱۲ رقم است که برای دارنده آن، حکم یک شناسنامه را داشته و کد مختص آن شرکت یا واحد اقتصادی می باشد. کلیه افراد حقوقی که به امر تولید، واردات، صادرات، توزیع هر نوع کالا و امور خدماتی مشغول هستند و هم چنین کلیه افراد حقیقی که به همین امور مشغول بوده و دارای پروانه کسب و کار از مراجع مربوطه هستند، باید نسبت به اخذ شماره یا کد اقتصادی دوازده رقمی اقدام نمایند.

## شناسه ملی

عددی است ۱۱ رقمی که توسط سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور تنها به یک شخص حقوقی اختصاص داده می شود.

نکته



■ هیئت وزیران در جلسه مورخه ۱۳۸۷/۶/۱۰ و پیشنهاد شماره ۱۰۵/۱۴۸۴۴۴ مورخه ۱۳۸۶/۱۱/۲۴ معاونت برنامه‌ریزی و نظارت و راهبردی رییس‌جمهور، آیین‌نامه اختصاصی شناسه ملی به کلیه اشخاص حقوقی ایرانی را در ۱۷ ماده صادر کرده است.

■ طبق ماده (۲) همان آیین‌نامه، تمامی اشخاص حقوقی موظفند طبق برنامه زمانی اعلامی سازمان‌های ثبت‌کننده، فرم درخواست شناسه ملی را تکمیل و همراه اسناد و مدارک لازم که توسط سازمان ثبت‌کننده اعلام می‌شود به سازمان‌های یاد شده ارائه نمایند.

در مشاغل انفرادی که مختص افراد حقیقی می‌باشند و معمولاً دارای پروانه کسب جهت فعالیت‌های خدماتی، تجاری، یا تولیدی هستند بجای شناسه ملی از کد ملی صاحب شغل استفاده می‌شود.

### خرید کالا و خدمات

واحدهای اقتصادی اجناسی را به قصد فروش و یا استفاده در بخش‌های داخلی و یا تولید محصولی، خریداری می‌نمایند. اگر اجناس خریداری شده به قصد استفاده در خود واحد اقتصادی باشد، به عنوان یک دارایی، در سر فصل حساب مربوط به خودش به ثبت می‌رسد ولی اگر جنس خریداری شده در یک واحد بازرگانی به عنوان کالایی که به قصد فروش خریداری شده است باشد، در اینصورت در حساب خرید کالا و به عنوان موجودی کالا ثبت خواهد شد و اگر همان جنس در یک واحد تولیدی به قصد استفاده در یک فرآیند تولید محصول، خریداری شده باشد، به عنوان مواد اولیه و موجودی مواد اولیه در حساب‌های مربوطه به ثبت خواهند رسید.

نکته



منظور از خدمات، انجام کارهایی را شامل می‌شود که برای انجام دهنده آن ایجاد درآمد می‌نماید به شرطی که مطابق با نوع فعالیت وی باشد.

### فروش کالا و خدمات

منظور از فروش کالا، اجناسی را شامل می‌گردند که هدف از خرید آنها، فروش و کسب درآمد بوده است بنابراین، کالاهای خریداری شده ای که به قصد ایجاد سود به فروش رسیده‌اند، فروش کالا می‌نامند.

## فروش خدمات

افراد یا مؤسساتی که از طریق انجام کارهای خدماتی به سایر افراد یا مؤسسات اعم از حقیقی و حقوقی، به کسب درآمد می‌پردازند، اصطلاحاً به آن فروش خدمات گفته می‌شوند.

نکته



در بنگاه‌ها و مؤسسات اقتصادی سه نوع فروش وجود دارد که عبارت‌اند از:

■ فروش کالا یا محصولات تولید شده

■ فروش خدمات

■ فروش اموال و دارایی‌ها

## عوارض مالیات بر ارزش افزوده

علاوه بر نرخ مالیات بر ارزش افزوده، طبق ماده (۳۸) قانون ارزش افزوده، نرخ‌ها را نیز به‌عنوان عوارض بر ارزش افزوده محاسبه و در نظر می‌گیرند که مخصوص شهرداری‌ها و دهیاری‌ها در ارتباط با کالا و خدمات مشمول این قانون علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (۱۶) این قانون می‌باشد.

## موارد مشمول و غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده

### ■ کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده

عرضه و فروش کلیه کالاها و ارائه خدمات در ایران، همچنین صادرات و واردات آنها، مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. بنابراین به جز کالاها و خدمات معاف، کلیه کالاها و خدمات مشمول اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده خواهند بود.

### ■ کالاهای غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده (معاف)

مطابق ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۷ قسم از کالاها به شرح هر بند آن مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند که به برخی از آنها اشاره می‌شود:

۱ محصولات کشاورزی فرآوری نشده

۲ دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان

۳ انواع کود، سم، بذر و نهال

۴ آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان.

۵ کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر، انواع کاغذ چاپ

۶ کالاهای اهدایی به‌صورت بلاعوض به وزارت خانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای

عمومی غیر دولتی با تأیید هیئت وزیران و حوزه‌های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا.

**۷** کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

**۸** اموال غیر منقول

**۹** انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی

**۱۰** خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم

**۱۱** خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس.

**۱۲** خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی

**۱۳** فرش دستبافت

**۱۴** انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آیین نامه ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فن آوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

**۱۵** خوراک دام و طیور

**۱۶** رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوا نوردی ویژه فرودگاه‌ها بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیات وزیران می‌رسد.

**۱۷** اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیات وزیران می‌رسد.

فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیات وزیران قابل اجرا خواهد بود.

### **■ قوانین و مقررات مالیات بر ارزش افزوده**

مجموعه قوانین و مقرراتی که مشمول عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات کالاها به نحوی که تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده را مشخص نماید، شامل می‌شود.

قوانین و مقررات مالیات بر ارزش افزوده مشتمل بر ۵۳ ماده و ۴۷ تبصره در جلسه مورخ: ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی طبق اصل (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب گردید. پس از موافقت مجلس با اجرای آزمایشی آن به مدت ۵ سال در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۲ به تأیید شورای نگهبان رسید.

### نرخ مالیات بر ارزش افزوده

طبق ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده نرخ مالیات بر ارزش افزوده مشخص گردیده است.

بر اساس همان ماده نرخ مالیات بر ارزش افزوده یک و نیم درصد (۱/۵٪) می‌باشد. نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده **مجموعاً** با توجه به قانون برنامه ۵ ساله توسعه جمهوری اسلامی ایران سالیانه یک درصد (۱٪) افزایش می‌یابد به گونه‌ای که در پایان برنامه مذکور نرخ آن به هشت درصد (۸٪) افزایش یابد. (تبصره ۲ ماده ۱۱۷ قانون برنامه ۵ ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران).

نرخ مالیات بر ارزش افزوده **کالاهای خاص** متفاوت از نرخ مالیات بر ارزش افزوده مندرج در ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.  
نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین می‌گردد:

- ۱ انواع سیگار و محصولات دخانی (۱۲٪)
- ۲ انواع بنزین و سوخت هواپیما می‌باشد. (۲۰٪)

نکته



### موارد جرایم مالیاتی ارزش افزوده

مطابق ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مودیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر و یا در صورت تخلف از مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض متعلقه و جریمه تأخیر مشمول جریمه‌ای به شرح ذیل خواهند بود:

- ۱ عدم ثبت نام مودیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات و عوارض متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد.
- ۲ عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات و عوارض متعلق
- ۳ عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات و عوارض متعلق
- ۴ عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده، معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات و عوارض متعلق



۵ عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات و عوارض متعلق

۶ عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات و عوارض متعلق.

مطابق ماده ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در موعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان ۲٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

### مالیات بر ارزش افزوده دریافتی و پرداختی

معمولاً فروشندگان کالا یا خدمات یا محصولات تولیدی کارخانجات، به هنگام تنظیم صورتحساب فروش با توجه به سال مالی موردنظر و نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران علاوه بر مبلغ صورتحساب فروش، مالیات و عوارض ارزش افزوده نیز دریافت می‌نمایند که توسط خریدار پرداخت می‌گردد به همین دلیل فروشندگان دریافت کنندگان مالیات و عوارض ارزش افزوده و خریداران پرداخت کنندگان مالیات و عوارض ارزش افزوده خواهند بود.

مالیات و عوارض دریافتی از خریداران، بایستی در مهلت مقرر (تا ۱۵ روز پس از هر فصل گزارش اظهار نامه) به حساب سازمان امور مالیاتی واریز گردد که برای سازمان مربوطه مالیات و عوارض دریافتی از مودی مالیاتی محسوب خواهد شد.

### اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

طبق ماده ۲۱ مودیان مالیاتی مکلفند اظهار نامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستور العملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ انقضاء هر دوره به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیات‌هایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده اند و قابل کسر می‌باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نماید.

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 نام اطلاعات اظهار نامه از طریق بخش «تسلیم اظهار نامه» در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی نظام مالیات بر ارزش افزوده به نشانی: [www.evat.ir](http://www.evat.ir)

و ثبت نهایی اظهار نامه 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 اظهار نامه، که پس از ثبت نهایی اظهارنامه توسط سامانه اینترنتی ارائه می‌گردد و مهر و امضاء مجاز کلیه صفحات آن.

د) تسلیم حضوری یا ارسال پستی (از طریق پست پیشتاز دو قبضه) به نشانی واحد خدمات مودیان ذیربط که از طریق نشانی اینترنتی: [www.vst.ir/vatoffice](http://www.vst.ir/vatoffice) قابل دسترسی می‌باشد.

قابل ذکر می‌باشد زمانی که مودی مالیاتی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خود را در پایان هر فصل به صورت اینترنتی و از سامانه مربوطه ارسال می‌نماید دریافت چاپی اظهارنامه ارسال شده بیشتر جنبه اطلاع از موارد ارسالی و بایگانی در اسناد مالی می‌باشد.

نکته

■ طبق ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، اشخاصی که بر عرضه کالا و ارائه خدمات و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند به عنوان مودی شناخته شده که مشمول مقررات این قانون خواهند شد.

■ طبق ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه، تقسیم می‌شود.

گزارش‌های فصلی در پایان هر فصل طی اظهارنامه مالیاتی ارزش افزوده برای هر دوره تهیه و ارسال می‌گردد.



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور



### انتشارنامه مالیات بر ارزش افزوده

انواع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده

نمونه: نسخه عمومی (ویژه کلیه دستگاههای فاقد عرضه سوخت و خدمات)

انبار کسب  مالیات بر ارزش افزوده  
انبار مالیاتی استان

سال انتشار:	۳	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴
حالت دوره مالیاتی:	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱

#### انواع مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره ثبت شرکت:	شماره ثبت انجمن:	شماره ثبت تعاونی:	شماره ثبت سایر:
نام و نام خانوادگی مؤدی:	نام و نام خانوادگی همسر:	نام و نام خانوادگی فرزند:	نام و نام خانوادگی سایر:	نام و نام خانوادگی سایر:
نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:

استان:	شماره استان:	شماره شهر:	شماره منطقه:	شماره پلاک:
کد پستی:	کد منطقه:	کد شهر:	کد پلاک:	کد سایر:
تلفن:	تلفن:	تلفن:	تلفن:	تلفن:

#### بهره‌مندی کننده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	مالیات بر ارزش افزوده	عوارض
۱	سهم مالیات و عوارض مستحقه بابت فروش ۷۵٪ و زکات صادرات اقل از جدول ۱		
۲	اگرچه سهم مالیات و عوارض بر اساس ضوابط ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده محاسبه می‌گردد، اما در صورت لزوم سهم ۳٪		
۳	اگرچه سهم مالیات و عوارض بر اساس ضوابط ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده محاسبه می‌گردد، اما در صورت لزوم سهم ۳٪		
۴	مانده بابت استثنای مالیات و عوارض (استثنای ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)		

نمودار: نحوه محاسبه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده. هر یک از موارد به شرح زیر است: به حساب مالیات بر ارزش افزوده که توسط اداره امور مالیات و عوارض محاسبه می‌گردد، بر اساس ضوابط ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، سهم ۳٪ از کل مالیات و عوارض محاسبه می‌گردد.

#### ج. توضیح هر مورد از انتشار بر مبنای مالیات و عوارض

نمودار: نحوه محاسبه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده. هر یک از موارد به شرح زیر است: به حساب مالیات بر ارزش افزوده که توسط اداره امور مالیات و عوارض محاسبه می‌گردد، بر اساس ضوابط ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، سهم ۳٪ از کل مالیات و عوارض محاسبه می‌گردد.

ردیف	شرح نوع هر عوارض	مقدار
۱	در خصوص انتقال اقسالی بر مبنای ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده	
۲	در خصوص استثنای مالیات و عوارض بر مبنای ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده	

نوع مؤدی:	نوع مؤدی:	نوع مؤدی:	نوع مؤدی:	نوع مؤدی:	نوع مؤدی:
نام مؤدی:	نام مؤدی:	نام مؤدی:	نام مؤدی:	نام مؤدی:	نام مؤدی:
شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:
شماره ثبت شرکت:	شماره ثبت شرکت:	شماره ثبت شرکت:	شماره ثبت شرکت:	شماره ثبت شرکت:	شماره ثبت شرکت:
شماره ثبت انجمن:	شماره ثبت انجمن:	شماره ثبت انجمن:	شماره ثبت انجمن:	شماره ثبت انجمن:	شماره ثبت انجمن:
شماره ثبت تعاونی:	شماره ثبت تعاونی:	شماره ثبت تعاونی:	شماره ثبت تعاونی:	شماره ثبت تعاونی:	شماره ثبت تعاونی:
شماره ثبت سایر:	شماره ثبت سایر:	شماره ثبت سایر:	شماره ثبت سایر:	شماره ثبت سایر:	شماره ثبت سایر:

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

ردیف	شرح	بهای CIF کالا و خدمات فروخته شده (ملاک)	مالیات بر مبيعات	عوارض منطقه آزاد
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 مبيعات و عوارض این دوره			

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

ردیف	شرح	بهای CIF کالا و خدمات خریداری از پاره شده ایران	مالیات بر مبيعات	عوارض پرداخت شده
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول یا پرداخت مبيعات و عوارض			
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مانات و عوارض			
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول			
۴	واردات کالاها و خدمات معاف			
۵	جمع خرید و واردات و مبيعات و عوارض این دوره			

**جدول ۳: محاسبه مانده مبيعات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد**

ردیف	شرح	مالیات پرداخت شده	عوارض پرداخت شده
۱	جمع کلی مبيعات حاد عوارض پرداختی		
۲	کم می شود مبيعات حاد عوارض پرداختی که قابل کسر از مانات حاد فروش است (ماده ۱۷ قانون شماره ۱۳۹۰/۱۳)		
۳	مانده مبيعات حاد عوارض پرداختی که قابل کسر از مانات حاد فروش با استرداد می باشد		

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



### انظاری نامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۲: ویژه کلیه عرضه کنندگان سوخت

اداره کل  مالیات بر ارزش افزوده  
 امور مالیاتی استان

سال مندرکد: ۱۳۸۸ / ۳ / ۳۱  
 شماره دوره مالیاتی: ۰۱ / ۳۱ / ۳۱  
 مدت دوره مالیاتی: ۱۳۸۸ / ۰۱ / ۰۱

#### الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی: \_\_\_\_\_  
 نام بنگاه/مسئله: \_\_\_\_\_  
 نام: \_\_\_\_\_ نام خانوادگی: \_\_\_\_\_  
 شماره ملی: \_\_\_\_\_  
 شهرستان: \_\_\_\_\_ شهرستان: \_\_\_\_\_  
 کد پستی ۱۰ روستا: \_\_\_\_\_ تلفن: \_\_\_\_\_  
 نشانی: \_\_\_\_\_

شماره شبانه‌گردی: \_\_\_\_\_  
 شماره ثبت: \_\_\_\_\_  
 شماره ملی: \_\_\_\_\_  
 محل خرید  
 محل مصرف

#### ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات	جمع 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 (۲)		
۳	(کسر می شود) استهانه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل		
۴	مانده بدهی (استانگاری) مالیات و عوارض (استانگاری به صورت عدد منفی)		

توجه: محاسبه بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، بر پایه داده به حساب جاری حسابگاری که توسط اداره کل ارسال می شود، بر اساس داده های اعلام کرده باید شود.

#### ج. تصمیم در مورد ابطال پرداختی مالیات و عوارض

توجه: هر صورت وجود مانده بدهی مالیات یا عوارض، ابطال آن امکان ندارد و حلقه آن بازمانده می ماند. هر فرد این صورت، حتی مانده بدهی مالیات یا عوارض این نسبت را تسلیل می نماید.

شرح نوع درخواست:

ردیف ۱: درخواست ابطال پرداختی به دوره بعدی مندرکد مؤدی

ردیف ۲: درخواست استرداد استهانه پرداختی به مؤدی

ملاحظه: به تکمیل درگاه درخواست استهانه پرداختی در صورت استهانه پرداختی از طرف ۱۳ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه پرداخت بود.

تصمیمات سازمان اظهارنامه تکمیلی دوره آیه برودن این بنگاه اقتصادی، مانده هر گونه بدهی مالیات بر ارزش افزوده، مورد اظهارنامه می باشد.

تصمیمات:  تایید /  رد /  عدم اقدام

تاریخ: \_\_\_\_\_

محل امضاء: \_\_\_\_\_

محل امضاء: \_\_\_\_\_

محل امضاء: \_\_\_\_\_

محل امضاء: \_\_\_\_\_

محل امضاء: \_\_\_\_\_

محل امضاء: \_\_\_\_\_

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

ردیف	شرح	مبلغ صادرات غیرقابل استرداد شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	فروش بنزین و سوخت هواپیما			
۲	فروش نفت سفید و نفت گاز			
۳	فروش نفت کوره			
۴	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول			
۵	فروش کالاها و خدمات معاف			
۶	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول)			
۷	جمع فروش و صادرات این دوره			

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

ردیف	شرح	مبلغ واردات غیرقابل استرداد شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات بنزین و سوخت هواپیما			
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز			
۳	واردات نفت کوره			
۴	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول			
۵	واردات کالاها و خدمات معاف			
۶	خرید بنزین و سوخت هواپیما			
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز			
۸	خرید نفت کوره			
۹	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول			
۱۰	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض			
۱۱	جمع کل خرید و واردات این دوره			

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

ردیف	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی		
۲	کمتر می‌شود از مبلغ عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات است در صورتی که مانده مالیات معاف از عوارض باشد		
۳	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد		



### اظهاری نامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۳: ویژه کلیه عرضه کنندگان سیگار و محصولات دخانی

اداره کلی <input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده امور مالیاتی استان <input type="checkbox"/>	
سال منتهی: ۱۳۸۸ / ۱۳۸۸	شماره دوره مالیاتی (ماه): ۳ / ۳
شماره دوره مالیاتی: ۰۱ / ۰۱ / ۰۱	شماره دوره مالیاتی: ۰۱ / ۰۱ / ۰۱

#### الف. مشخصات و محل فعالیت مزای

شماره اقتصادی:		شماره ثبت:		شماره ثبت:		شماره ثبت:	
<input type="checkbox"/> شخص حقوقی	نام پیکه ایستادگی:	<input type="checkbox"/> شخص حقیقی	نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:		
استان:		شهرستان:		شهر:			
کد پستی ۱۰ روستا:		تلفن:		کد استان:			
نشانی:							

#### ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات	جمع 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 ۲)		
۳	(کسر می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل		
۴	مانده بدهی (استانگاری) مالیات و عوارض (استانگاری به صورت عدد منفی)		

نموده شده بخش مالیات بر ارزش افزوده عوارض مربوطه هر یک مانده حساب مالیاتی جداگانه که توسط اداره کل وصول درج شده مالیات بر ارزش افزوده جاری گردیده باز می آید.

#### ج. توضیح در مورد اشیاء پرداختی مالیات و عوارض

نموده می شود و باید مشخصات اشیاء که در این جدول به شرح جدول ۱ درج شده است، با این که در این صورت، هیچ مانده یا بدهی اضافی نسبت به این قسمت یا اشیاء در جدول ۱ وجود ندارد.

<b>شرح نوع درخواست</b>					
<input type="checkbox"/> روش ۱	درخواست انتقال اعتبار				
<input type="checkbox"/> روش ۲	مربوط به تکمیل و تراز				
<b>توسط مزای تکمیل شود</b>	شماره:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
	مستند یا درج نام اظهارنامه نظریه سوره آیه و سوره از این بنگاه اقتصادی باشد هر گزانه که به صورت خود اظهاری سوره اظهار نامه باشد.				
<b>توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود</b>	شماره:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
	این اظهارنامه در تاریخ: / / درج شده است.				
شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه:		شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه:		شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه:	
شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه:		شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه:		شماره و تاریخ ثبت اظهارنامه:	

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

ردیف	شرح	بازار صادراتی (بر حسب ارزش)	جمع صادرات منطقه (ریال)	جمع صادرات منطقه (دلار)
۱	فروش بیگار و محصولات داخلی			
۲	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول			
۳	فروش کالاها و خدمات معاف			
۴	صادرات بیگار و محصولات داخلی			
۵	صادرات کالاها و خدمات معاف و مشمول ( )			
۶	جمع فروش و صادرات این دوره			

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

ردیف	شرح	بازار صادراتی (بر حسب ارزش)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع صادرات پرداخت شده (دلار)
۱	واردات انواع بیگار و محصولات داخلی			
۲	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول			
۳	واردات کالاها و خدمات معاف			
۴	خرید انواع بیگار و محصولات داخلی			
۵	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول			
۶	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض			
۷	جمع کل خرید و واردات این دوره			

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

ردیف	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیاتها و عوارض پرداختی		
۲	کم می شود مالیاتها و عوارض کسری که قابل کسر از مالیاتهای قبلی استرداد نمی باشد (بر مبنای ماده ۶۰۰ قانون مالیاتها)		
۳	مانده مالیاتها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش با استرداد می باشد.		





### اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده

نمونه ۴: نسخه عوارض آلاینده (ویژه واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست)

<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده <input type="checkbox"/> عوارض مالیاتی استاندارد	
سال عملکرد:	۱۳۸۸
طول دوره مالیاتی (ماه):	۳
شماره دوره مالیاتی:	۰۱
مدت دوره مالیاتی:	۰۱ / ۰۱ / ۱۳۸۸ = ۰۳ / ۳۱ / ۱۳۸۸

#### الف. مشخصات و محل فعالیت مزدی

شماره اقتصادی:	نام پیکه بزرگسال:	شماره ثبت:	شماره ملی:
نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	
استان:	شهرستان:	شهر:	کد پستی ۱۰ رقمی:
که پستی ۱۰ رقمی:	کلی:	شماره:	نشانی:

#### ب. محاسبه عوارض آلاینده

شرح	مبلغ فروش (ریال)	نرخ	عوارض قابل پرداخت (ریال)
کل فروش خالص کالا عوارض آلاینده		۶۱	

نوع فعالیت مزدی	نوع	شماره	تاریخ	نام و نام خانوادگی	شماره ثبت
توسط شخص حقیقی	توسط شخص حقوقی	شماره ثبت	تاریخ	نام و نام خانوادگی	شماره ثبت

تبصره ۱ ماده ۳۸ - واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استعلامها و سوابق حفاظت از محیط زیست و رعایت نمی‌کنند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست از تاریخ اعلام استعلام تا هر سال برای اجراء در سال بعد، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت بنگار صد (۱۰٪) قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده می‌باشند. حکم ماده ۱۶ این قانون و تبصره‌های آن به عوارض آلاینده موضوع این ماده قابل استناد نمی‌باشد.

واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده‌گی اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می‌گردند. در این صورت واحدهای یاد شده از کپی دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده نمی‌گردند.

واحدهایی که در طی سال ما به تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست به فهرست واحدهای آلاینده محیط زیست اضافه گردند، از کپی دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان حفاظت محیط زیست مشمول پرداخت عوارض آلاینده می‌گردند.

عوارض موضوع این تبصره در داخل هر یک شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از هر یک شهرها به حساب امور گمرک وجود موضوع تبصره ۱ ماده ۳۶ واریز می‌شود. تا این دهه‌های مالیات همان شهرداران توجیح گردد.



### انظارنامه شماره گذاری خودرو

(موضوع بند ج ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۵: نسخه ویژه شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین تولید داخل

اداره کلی  مالیات بر ارزش افزوده  
امور مالیاتی استان

سال عملکرد: ۱۳۸۸ | طول دوره مالیاتی آماده: ۳ | شماره دوره مالیاتی: ۰۱

مدت دوره مالیاتی: ۰۱ / ۰۱ / ۰۱ | ۰۳ / ۳۱ / ۰۳ | ۱۳۸۸ / ۰۱ / ۰۱

#### الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی: | نام بنگاه مؤسسه: | شماره ثبت: | شماره نامه اعلام گش

شخص حقوقی

استان: | شهرستان: | شهر: | داخل حرمه  | خارج از حرمه

کد پستی ۱۰ رقمی: | تلفن: | شماره: | مکان: | نشانی:

#### ب. محاسبه مالیات و عوارض

شرح	مبلغ فروش درجالی	مالیات ۲٪ بر فروش درجالی	عوارض ۱٪ بر فروش درجالی
جمع کل اظهار در جدول ۱۱			

توسط مؤدی تکمیل شود	توسط مراجع اظهارنامه تکمیلی مورد تأیید است
شماره:   تاریخ:   دوره نام جدول گش:	شماره:   تاریخ:   دوره نام جدول گش:
نسخه اظهارنامه مالیاتی تکمیل شود	نسخه اظهارنامه مالیاتی تکمیل شود

بند ج ماده ۲۷ - تولیدکنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل (به استثناء خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می شود) مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند ج (ح) ماده (۲۳) این قانون را در تاریخ فروش یا درج در اسناد فروش از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را حسب مقررات موضوع ماده (۲۱) به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجود به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، وارز نمایند.

بند ج تبصره ماده ۲۳ - شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین، اهم از تولید داخل یا وارداتی به استثناء خودروهای سواری عمومی درون شهری یا بیرون شهری حسب مورد (۲۳) قیمت فروش کارخانه یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آن ها آند درصد (۲) مالیات و یک درصد (۱) عوارض]

### جدول ۱

ردیف	نام خودرو	تعداد	مبلغ فروش (ریال)	مالیات ۴٪ مبلغ فروش (ریال)	عوارض ۱٪ مبلغ فروش (ریال)
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					
۱۲					
۱۳					
۱۴					
۱۵					
۱۶					
۱۷					
۱۸					
۱۹					
۲۰					
۲۱					
۲۲					
۲۳					
۲۴					
۲۵					
۲۶					
۲۷					
۲۸	جمع کل				

## شناسایی اعتبار مالیاتی و تسویه آن

۱ هرگونه مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده در زمان خرید توسط مودیان اعم از واردکنندگان/ تولیدکنندگان/ توزیع کنندگان / و صادرکنندگان که در این نظام مالیاتی به عنوان عامل وصول و نه پرداخت کننده مالیات شناسایی می گردند، طلب ایشان از دولت محسوب و به صورت فصلی با سازمان امور مالیاتی کشور تسویه می گردد.

۲ تسویه مطالبات مودیان بابت مالیات های پرداختی ایشان در زمان خرید یا از طریق کسر از مطالبات دریافتی از خریداران و یا از طریق استرداد توسط سازمان امور مالیاتی کشور به ایشان صورت می پذیرد.

## مأخذ محاسبه عوارض و مالیات بر ارزش افزوده

طبق ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مأخذ محاسبه عوارض و مالیات ارزش افزوده، بهای کالا یا خدمات مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبته، احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض بهای روز کالا یا خدمات به تاریخ روز تعلق مالیات و عوارض می باشد و در مورد برگشت کالا، فروشنده باید مالیات و عوارض مربوط به کالای برگشت شده را به خریدار برگرداند.

## وظایف و تکالیف قانونی مودیان مالیات بر ارزش افزوده

- ۱ ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده (طبق ماده ۱۸)
- ۲ صدور صورتحساب (طبق ماده ۱۹)
- ۳ وصول مالیات و عوارض (طبق ماده ۲۰)
- ۴ تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (طبق ماده ۲۱)
- ۵ ثبت و نگهداری اسناد و مدارک (طبق ماده ۳۴)

## شیوه محاسبه و ثبت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده

در راستای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف قانونی مربوطه و با توجه به رهنمودهای حسابداری جامعه حسابداران رسمی ایران در زمینه ثبت حسابداری مالیات بر ارزش افزوده مودیان ثبت نام شده و مکلف به وصول این مالیات و عوارض باید در دفاتر کل سر فصل حساب‌هایی با عناوین ذیل افتتاح گردد.

سایر حساب‌های دریافتی مالیات بر ارزش افزوده خرید

سایر حساب‌های پرداختی مالیات بر ارزش افزوده فروش

با توجه به اینکه تکالیف قانونی فعالان اقتصادی مشمول وصول مالیات و عوارض به مأخذ بهای کالا یا ما به ازاء مربوط به ارائه خدمات از مشتریان می‌باشد مالیات‌های وصولی بررسی و فروش کالا یا ارائه خدمات عملاً حکم دیون مالیاتی را دارد.

از سوی دیگر مالیات و عوارضی را که مودیان مالیات بر ارزش افزوده به استناد صورتحساب‌های خرید خود در قبال دریافت کالا یا خدمات به مشمولین اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌نمایند در حکم اعتبار یا بستانکاری مالیاتی خواهد بود.

بنابراین ثبت حسابداری موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، در زمینه مالیات و عوارض وصولی فروش (حساب سایر حساب‌های پرداختی مالیات بر ارزش افزوده فروش و عوارض بر ارزش افزوده فروش) ثبت بستانکار و (حساب سایر حساب‌های دریافتی مالیات بر ارزش افزوده خرید و عوارض بر ارزش افزوده خرید) ثبت بدهکار خواهد داشت.

### نکته



در ثبت تهاتر مالیات و عوارض ارزش افزوده چنانچه جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش < جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید باشد آنگاه مودی مالیاتی بایستی با پرداخت وجه نقد حداکثر تا ۱۵ روز پس از اتمام دوره گزارش فصلی نسبت به تسویه حساب با سازمان امور مالیاتی اقدام نماید و در حالت عکس مابه التفاوت موجود تحت عنوان طلب از سازمان مالیاتی در دوره‌های بعدی لحاظ و مورد محاسبه قرار خواهد گرفت.

## ارزشیابی شایستگی ثبت مالیات بر ارزش افزوده

شرح کار:

- ۱ کنترل اسناد و مدارک مشمول مالیات بر ارزش افزوده
- ۲ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
- ۳ تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مربوطه
- ۴ ثبت دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر قانونی

استاندارد عملکرد: توانایی ثبت و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه های سازمان امور مالیاتی بر اساس اسناد و مدارک مثبت.

شاخص ها:

- ۱ کنترل اسناد و مدارک مشمول بر مالیات بر ارزش افزوده
- ۲ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
- ۳ تکمیل اظهارنامه مالیاتی بر ارزش افزوده در سامانه مربوطه
- ۴ ثبت دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر قانونی

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: میز و صندلی، ماشین حساب، کامپیوتر، پرینتر، نرم افزار، قانون مالیاتی مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در شرایط کاری مختلف و ارسال فرم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در ۶۰ دقیقه.

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی، اتاق کار، رایانه، ملزومات اداری، ماشین حساب، نرم افزار، قانون مالیات بر ارزش افزوده، آیین نامه معاملات.

معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات مشمول بر مالیات بر ارزش افزوده	۱	
۲	انجام محاسبات مالیات بر ارزش افزوده	۱	
۳	تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده	۱	
۴	ثبت دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر قانونی	۲	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش	۲	
	میانگین نمرات		*

\* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.