

تحول نظام مالیاتے

مالیات بر ارزش افزوده و نحوه محاسبہ آن





تحول نظام مالیاتے

مالیات بر ارزش افزوده و نحوه محاسبه آن

سازمان امور مالیاتے کشور



مقام معظم رهبری:

مالیات یک تکلیف است، و ادای مالیات درحقیقت
یک فریضه دینی است، و به چشم یک واجب دینی
باید به آن نگاه کرد



رئیس جمهور محترم :

دولت در موضوع مالیات
به مردم و بخش خصوصی
اعتماد دارد

فهرست

فهرست	۲
مقدمه	۳
ارزش افزوده چیست؟	۴
مالیات بر ارزش افزوده چیست؟	۴
کارکردها و مزایای مالیات بر ارزش افزوده	۴
نرخ مالیات بر ارزش افزوده	۶
منظور از «اعتبار مالیاتی» چیست؟	۷
اصل مبدأ و مقصد چیست؟	۷
نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده	۱۰
نحوه انتقال مالیات بر ارزش افزوده از ابتدای زنجیره‌های تولید تا مصرف نهایی ..	۱۲
نحوه پرداخت مالیات در نظام مالیات بر ارزش افزوده	۱۵
شرایط و نحوه استرداد مالیات بر ارزش افزوده	۱۶
مشمولان نظام مالیات بر ارزش افزوده	۱۷
نحوه ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده	۲۴
زمان و نحوه ارائه اظهارنامه	۲۶
نحوه مطالبه و وصول مالیات از خریداران کالا و خدمات	۲۶
مستندات مورد نیاز جهت ارائه به مأموران مالیاتی	۲۷
جرایم ناشی از عدم انجام تکالیف مقرر در قانون	۲۷
موارد مهم در باب فاکتورهای خرید و فروش	۲۸
مراحل دادرسی و رسیدگی به اعتراضات	۲۸
کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده	۲۹
مصارف مالیات بر ارزش افزوده	۳۱

مقدمه

مالیات بر ارزش افزوده در نظام مالیاتی هر کشوری بیانگر نگاه توسعه‌گرا آن کشور به اقتصاد است و کشورهای توسعه یافته‌ای که از اقتصادی پویا و مقاوم برخوردار هستند، قطعاً در بهره برداری از مالیات بر ارزش افزوده نیز موفق عمل کرده‌اند. این نوع مالیات هم اکنون در بیش از ۱۶۰ کشور جهان عملیاتی و اجرایی شده است.

در ایران نیز پس از احساس ضرورت ایجاد پایه‌های جدید مالیاتی، نظام مالیات بر ارزش افزوده در مهرماه ۱۳۸۷ در جهت تأمین درآمدهای پاک مالیاتی و باهدف انتقال بار مالیاتی از تولید به مصرف به اجرا درآمد و در این مدت نیز موفقیت‌های بسیاری در راستای شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و ارتقای درآمدهای مالیاتی داشته است.

نظام مالیات بر ارزش افزوده با پویایی، دقت، نظم و سهولتی که دارد می‌تواند برای تأمین بخشی از منابع مورد نیاز برای ایجاد و توسعه زیرساخت‌های شهری و روستایی، ارتقای خدمات بهداشتی و درمانی، توسعه ورزش همگانی و... مورد استفاده قرار گیرد.

در این کتاب به زبان ساده مالیات بر ارزش افزوده و نحوه محاسبه آن تشریح شده و اطلاعات کاربردی در خصوص وظایف و تکالیف مودیان مالیاتی در اختیار خوانندگان محترم قرار گرفته است.

دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور

ارزش افزوده چیست؟

ارزش افزوده به زبان ساده یعنی ارزشی که در هر مرحله از تولید بر یک کالا افزوده می‌شود. مثلاً در فرآیند تبدیل درخت به تخته و تخته به مبل و صندلی در هر مرحله بر قیمت کالای تولید شده افزوده می‌شود. به این ارزش اضافی ایجادشده از درخت تا مبل و صندلی، «ارزش افزوده» گفته می‌شود.

مالیات بر ارزش افزوده چیست؟

مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات بر مصرف است که در شمار مالیات‌های غیرمستقیم قرار می‌گیرد. این مالیات در واقع نوعی مالیات چندمرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره تولید- توزیع براساس درصدی از ارزش افزوده کالاهای تولیدشده و یا خدمات ارائه شده اخذ می‌شود.

به تعریف دیگر، مالیات بر ارزش افزوده «مالیات غیرمستقیمی» است که مصرف کننده (خریدار) آن را به همراه بهای خرید کالا یا خدمات می‌پردازد و دریافت کننده (فروشنده) موظف است مقدار مالیات و عوارض دریافتی را به خزانه دولت واریز کند.

کارکردها و مزایای مالیات بر ارزش افزوده

۱. شفاف سازی مبادلات اقتصادی و آشکار سازی بخش اقتصاد

زیرزمینی

قانون مالیات بر ارزش افزوده موجب شفاف سازی فعالیت‌های اقتصادی و در نتیجه نظارت بر جریان کالا و خدمات در اقتصاد ملی می‌شود. این قانون

سبب برقراری نظم و انضباط اقتصادی و همچنین شناسایی و حذف تمامی جریان‌های ناصواب در بازارهای اقتصادی کار، کالا، پول و سرمایه می‌شود. همچنین از طریق این قانون تاکنون هزاران شرکت صوری شناسایی شده است.

۲. انتقال بار مالیات از درآمد به مصرف

مالیات بر ارزش افزوده بر پایه مصرف و بر عرضه کالاها و ارائه خدمات وضع شده و بار مالی آن به مصرف‌کنندگان نهایی منتقل می‌شود. یعنی فعالان اقتصادی صرفاً عامل وصول مالیات و عوارض و انتقال بار مالی آن به مصرف‌کنندگان هستند و هیچ‌گونه وجهی از محل درآمدها یا فروش خودپرداخت نمی‌کنند.

۳. حمایت از اقشار آسیب‌پذیر با اعمال معافیت کالا و خدمات سبب

خانوار

این قانون باهدف حمایت از مصرف‌کنندگان محصولات کشاورزی فراوری نشده، سبب عمومی کالاهای مصرفی خانوار، انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی و خدمات توان‌بخشی و همچنین انواع خدمات پژوهشی و آموزشی را از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف کرده است.

۴. تقویت صادرات با اعمال نرخ صفر

در این قانون صادرات کالا و خدمات نه‌تنها مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست بلکه مالیات و عوارض پرداختی مربوط به نهاده‌ها و عوامل تولید بکار رفته در تولید محصول صادراتی یا محصول صادراتی خریداری شده به صادرکنندگان مسترد می‌شود.

۵. اصلاح الگوی مصرف

می‌توان با افزایش نرخ این مالیات بر کالاهای لوکس و تجملی، مصرف این‌گونه کالاها را محدودتر کرده و در مقابل، منابع کشور را به تولید بیشتر کالاهای اساسی و ضروری سوق داد. این امر موجب می‌شود که افراد جامعه در عادات مصرفی خود تجدیدنظر کرده و در حقیقت الگوی مصرفی را اصلاح کنند.

۶. تأمین درآمدهای مالیاتی پایدار

یکی از عواملی که سبب می‌شود اقتصاد یک کشور سالم و همراه با رشد پایدار باشد اتکای آن بر درآمدهای پایدار همچون مالیات است. یکی از ویژگی‌های مالیات بر ارزش افزوده آن است که بافاصله کمی از مصرف و هم‌زمان با بودجه جاری محقق و در همان سال وصول می‌شود.

۷. کاهش اتکای بودجه کشور به درآمدهای نفتی

وابستگی به درآمدهای حاصل از فروش منابع طبیعی همواره با ریسک ناپایداری مواجه‌اند و وابستگی یک کشور به این درآمدها می‌تواند مسیر حرکت یک اقتصاد را با دست‌انداز مواجه کند. در سال‌های اخیر درآمدهای مالیاتی از درآمدهای نفتی کشور بیشتر شده که مالیات بر ارزش افزوده نقش پررنگ و مؤثرتری در تحقق این امر داشته است.

نرخ مالیات بر ارزش افزوده

نرخ مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۳۹۷، ۹ درصد است که از این میزان ۳ درصد عوارض سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها است؛ یک درصد سهم حوزه سلامت و ۲۷ درصد نیز سهم توسعه ورزش همگانی در کشور است.

منظور از «اعتبار مالیاتی» چیست؟

مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاها و خدمات مشمول که مودیان برای فعالیتهای اقتصادی خود با رعایت مقررات قانون پرداخت می‌نمایند، اعتبار نامیده می‌شود.

مکانیزم و نحوه محاسبه اعتبار مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده چنین است که از مالیات و عوارض دریافتی بابت فروش کالا و خدمات در یک دوره معین (فصلی) می‌توان مالیات و عوارض پرداختی جهت خرید یا وارد کردن مواد و لوازم مربوط به فعالیت اقتصادی در همان دوره را کسر نمود. به این ترتیب عملاً شخصی که مؤدی نظام مالیات بر ارزش افزوده است می‌بایست در پایان دوره مالیاتی نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی اقدام نماید.

اصل مبدأ و مقصد چیست؟

در نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌توان مالیات بر ارزش افزوده را تحت دو اصل مبدأ یا مقصد اجرا کرد.

در اصل مبدأ، مالیات بر ارزش افزوده، بر روی ارزش افزوده کلیه کالاها و خدماتی که در داخل یک کشور تولید می‌شود، اعمال می‌گردد.

در اصل مقصد، مالیات بر ارزش افزوده، بر روی ارزش افزوده کلیه کالاها و خدماتی که در داخل یک کشور مصرف می‌شود، اعمال می‌گردد.

نکته مهم در این بحث، نحوه برخورد این مالیات با مقوله‌های صادرات و واردات می‌باشد. به این معنا که در اصل مقصد صادرات از شمول نظام مالیات بر ارزش افزوده معاف است، زیرا مطابق با این اصل، مالیات بر ارزش افزوده بر کلیه

کالاها و خدماتی وضع می‌شود که در داخل مرزهای یک کشور به مصرف می‌رسد، این در حالی است که کالاها و خدمات صادرشده، در کشوری دیگر (یا کشور مقصد) مصرف خواهد شد.

بنابراین بر طبق اصل مقصد، صادرات مشمول مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود، ولی واردات به دلیل اینکه در داخل کشور مصرف می‌شود، مشمول این مالیات می‌گردد. اما در خصوص اصل مبدأ، دقیقاً برعکس اصل مقصد، واردات معاف و صادرات مشمول است.

صادرات مشمول مالیات واردات معاف از مالیات	بر اساس اصل مبدأ:
صادرات معاف از مالیات و اعمال نرخ صفر مطابق ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده واردات مشمول مالیات	بر اساس اصل مقصد:

بنابراین به منظور تشویق صادرات از اصل مقصد استفاده می‌شود. لذا بهترین گزینه جهت اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، استفاده از نوع مصرف بر اساس اصل مقصد است که منجر به بهبود تراز تجاری کشور می‌گردد.

در صورتی که بنگاه اقتصادی اقدام به صادرات کالاها یا خدمات تولیدی خود نماید، می‌تواند با ارائه اسناد مثبت (صورت حساب‌های خرید و اسناد و مدارک صادرات) مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بر روی خرید خود را از سازمان امور مالیاتی استرداد کند. در حقیقت این همان مفهوم نرخ صفر می‌باشد که مطابق آن بنگاه بابت محصولات تولیدی صادراتی خود مالیات بر ارزش افزوده‌ای دریافت

نخواهد کرد، بنابراین میزان کل مالیات‌های پرداختی مؤدی بر روی خرید، بیشتر از مالیات‌های دریافتی بر روی فروش خواهد بود و حاصل این معادله، عددی منفی خواهد بود که به معنای اضافه پرداختی می‌باشد.

برای مثال:

شرکت خودروساز اقدام به صادرات ۱۰۰ دستگاه از تولیدات خود به کشور عراق می‌نماید و با توجه به اینکه صادرات در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مشمول مالیات نمی‌شود، بنابراین بابت خودروهای مذکور مالیات و عوارض ارزش افزوده‌ای دریافت نمی‌نماید. سپس میزان مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بر روی عوامل تولید به‌عنوان اعتبار مالیاتی مؤدی محسوب می‌شود، بنابراین مؤدی می‌تواند در خصوص این مازاد اعتبار درخواست استرداد نماید، یعنی از سازمان امور مالیاتی بخواهد که این مبلغ مازاد را به وی مسترد و یا اینکه این مازاد اعتبار را به‌عنوان طلب خود، به دوره‌های مالیاتی بعدی موکول نماید.



نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در ایران تفریقی غیرمستقیم یا «روش صورتحساب» نامیده می‌شود. یعنی در این روش هر بنگاه:

۱- در هنگام خرید نهاده‌های مشمول مالیات: علاوه بر بهای مواد اولیه، حاصل ضرب نرخ مالیات بر ارزش افزوده در بهای کالای خریداری شده را به فروشنده می‌پردازند. (اعتبار مالیاتی)

۲- در هنگام فروش: علاوه بر بهای محصول مشمول مالیات، حاصل ضرب نرخ مالیات بر ارزش افزوده در بهای کالای فروخته شده را از خریدار اخذ می‌کند.

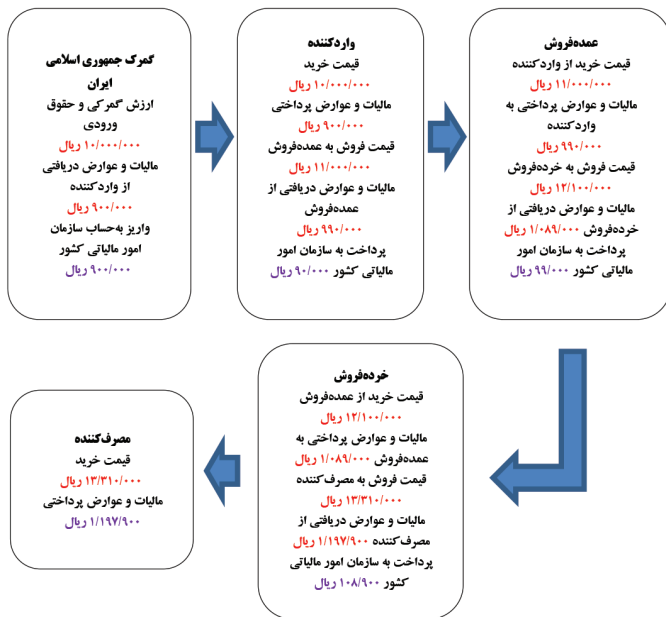
۳- در پایان هر دوره مالیاتی: (دوره مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده) فروشنده مابه‌التفاوت مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان خرید مواد اولیه با مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده در زمان فروش محصولات را به صورت دوره‌ای (مثلاً سه ماه یکبار) به سازمان امور مالیاتی می‌پردازد.

در این روش مالیات بر ارزش افزوده پرداختی روی خرید، به عنوان

اعتبار مالیاتی برای بنگاه محسوب می‌شود.

مثال: در صورتی که زنجیره واردات تا توزیع تلفن همراه به مصرف کننده نهایی ۳ فعال اقتصادی شامل واردکننده، عمده فروش و خرده فروش نقش داشته باشند و هر فعال اقتصادی ده درصد (۱۰٪) ارزش افزوده ایجاد کند با نرخ مالیات به میزان نه درصد (۹٪)، نحوه محاسبه و وصول مالیات توسط فعالان مزبور و میزان پرداخت مالیات به سازمان امور مالیاتی کشور به شرح صفحه بعد خواهد بود:

مالیات بر ارزش افزوده و نحوه محاسبه آن



$$1/197/900 \text{ ریال} = 108/900 \text{ ریال} + 99/000 \text{ ریال} + 90/000 \text{ ریال} + 900/000 \text{ ریال} = \text{مالیات بر ارزش افزوده}$$

نحوه انتقال مالیات بر ارزش افزوده

از ابتدای زنجیره‌های تولید تا مصرف نهایی

هر یک از مؤدیان ثبت‌نام‌شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، عاملان جمع‌آوری، ثبت و اظهار مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی هستند. یعنی هر مؤدی هنگام فروش بایستی با اضافه کردن مالیات بر ارزش افزوده به قیمت فروش خود و صدور صورتحساب فروش، مالیات بر ارزش افزوده را از خریداران کالاها و خدمات دریافت و در دفاتر خود ثبت کند.

مؤدی ملزم است وجه مذکور را تا پایان دوره مالیاتی نزد خود نگهداری کرده و در نهایت مابه‌التفاوت مالیات‌های دریافتی هنگام فروش و مالیات‌های پرداختی خود هنگام خرید را به سازمان امور مالیاتی اظهار و پرداخت نماید.

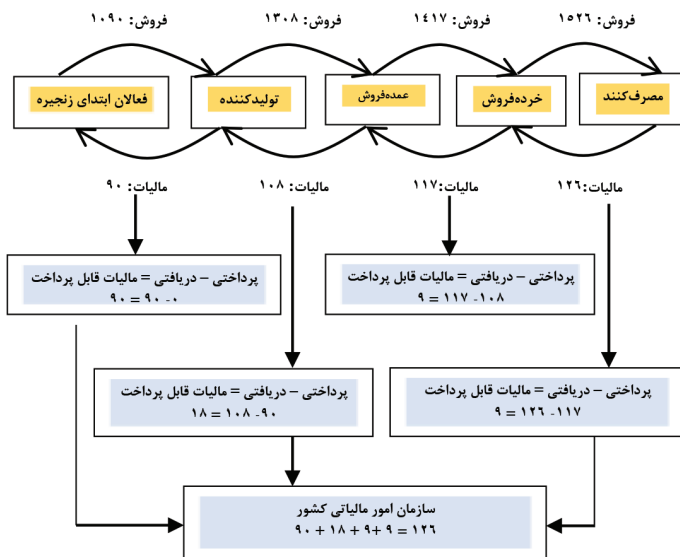
این انتقال مالیات به عناصر بعدی زنجیره، آن‌قدر در طول زنجیره واردات/تولید/ توزیع اتفاق می‌افتد تا نهایتاً مصرف‌کننده نهایی معادل نه‌درصد کل ارزش افزوده‌های ایجادشده در طول زنجیره را به دلیل مصرف نهایی کالا یا خدمت پرداخت می‌کند.

در ادامه با مثالی ساده این فرایند را تشریح می‌کنیم.

فرض کنید یک فعال اقتصادی قصد دارد ماده خامی را به قیمت ۱۰۰۰ تومان به یک تولیدکننده بفروشد.

فعال ابتدای زنجیره، در این مرحله باید مالیات بر ارزش افزوده را با نرخ مصوب آن (۹ درصد) محاسبه و آن را به قیمت کالا اضافه کند. یعنی باید ۹۰ تومان به‌عنوان مالیات بر ارزش افزوده به قیمت کالا که ۱۰۰۰ تومان است اضافه کند و محصول خود را به قیمت ۱۰۹۰ تومان به تولیدکننده بفروشد.

تولیدکننده نیز پس از اینکه محصول خام را به کالای خاصی تبدیل کرد قصد دارد آن را به قیمت ۱۲۰۰ تومان به یک عمده‌فروش بفروشد. وی نیز در فاکتور خود قیمت فروش را ۱۲۰۰ تومان و مالیات بر ارزش افزوده را ۱۰۸ تومان عنوان می‌کند و کالای خود را به قیمت ۱۳۰۸ تومان به **عمده‌فروش** می‌فروشد. (از این ۱۰۸ تومان مالیات بر ارزش افزوده، ۹۰ تومان همان مالیاتی است که فروشنده ماده خام به تولیدکننده انتقال داده است و ۱۸ تومان آن نیز مالیات ۲۰۰ تومان ارزش افزوده‌ای که تولیدکننده برای کالای خود ایجاد کرده است.)



در ادامه این روند **عمده‌فروش** نیز قصد دارد ۱۰۰ تومان بر قیمت کالا بیفزاید و آن را به قیمت ۱۳۰۰ تومان به یک خرده‌فروش بفروشد. وی نیز مالیات بر ارزش افزوده را با نرخ ۹ درصد محاسبه و **۱۱۷** تومان را به‌عنوان مالیات بر ارزش افزوده در نظر می‌گیرد. وی در فاکتور خود قیمت فروش را ۱۳۰۰ تومان و مالیات بر ارزش افزوده را ۱۱۷ تومان درج می‌کند و در نهایت **۱۴۱۷** تومان از خرده‌فروش دریافت می‌کند.

(از این ۱۱۷ تومان، **۱۰۸** تومان مالیات‌های مربوط به دو حلقه قبل است و **۹** تومان نیز مالیاتی است که عمده‌فروش به ازای ۱۰۰ تومانی که بر قیمت کالا افزوده، محاسبه شده است.)

خرده‌فروش نیز قصد دارد کالای مذکور را به قیمت ۱۴۰۰ تومان به مصرف‌کننده نهایی بفروشد. در نتیجه وی می‌بایست **۱۲۶** تومان به‌عنوان مالیات بر ارزش افزوده در نظر گیرد. وی در فاکتوری که برای **مصرف‌کننده نهایی** صادر می‌کند قیمت کالا را ۱۴۰۰ تومان و مالیات بر ارزش افزوده را **۱۲۶** تومان عنوان می‌کند و در نهایت **۱۵۲۶** تومان از مصرف‌کننده نهایی دریافت می‌کند. (از این ۱۲۶ تومان، ۱۱۷ تومان همان مالیات حلقه‌های قبل است و **۹** تومان نیز مالیاتی است که به ازای ۱۰۰ تومان ارزش افزوده ایجادشده توسط خرده‌فروش محاسبه شده است.)

بنابراین مصرف‌کننده نهایی برای خرید کالای مذکور باید ۱۵۲۶ تومان بپردازد که ۱۲۶ تومان آن مالیات بر ارزش افزوده است.

نحوه پرداخت مالیات در نظام مالیات بر ارزش افزوده

مودیان باید مابه‌التفاوت مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان خرید با مالیات بر ارزش افزوده اخذشده در زمان فروش را به سازمان امور مالیاتی بپردازند. در مثال قبل، تولیدکننده هنگام خرید ماده خام ۹۰ تومان مالیات بر ارزش افزوده به فروشنده پرداخت کرده‌است و هنگام فروش محصول خود، ۱۰۸ تومان مالیات بر ارزش افزوده از عمده‌فروش دریافت می‌کند.

تولیدکننده هنگام مراجعه به سازمان امور مالیاتی فقط مابه‌التفاوت این دو مالیات (۱۸=۹۰-۱۰۸) را به اداره امور مالیاتی می‌پردازد.

یعنی هرکدام از فعالان اقتصادی، مالیات بر ارزش افزوده را از حلقه بعدی خود دریافت و آن را به اداره امور مالیاتی پرداخت می‌کنند و هیچکدام در عمل از منابع خود پولی به‌عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نمی‌کنند.

اگر در پایان دوره‌های مالیاتی سه‌ماهه مشخص شود که مبلغی که یک فعال اقتصادی به سازمان امور مالیاتی پرداخته است بیش از مالیات بر ارزش افزوده‌ای است که می‌بایست پرداخت کند، در این صورت وی می‌تواند در مورد این مبلغ اضافی تقاضای استرداد یا تهاتر کند.

نکات مهم:

- اشخاصی که مشمول دریافت مالیات بر ارزش افزوده هستند باید از طریق سامانه www.evat.ir در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت‌نام کنند.
- تنها افرادی که گواهی ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده دارند می‌توانند این مالیات را دریافت کنند.
- مودیان مالیات بر ارزش افزوده باید اظهارنامه مالیاتی خود را حداکثر تا ۱۵ روز پس از پایان هر فصل به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه کنند.

شرایط و نحوه استرداد مالیات بر ارزش افزوده

استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده زمانی صورت می‌گیرد که مودیان مشمول در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، لذا مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مودیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مودیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری درآمد مسترد خواهد شد.

مودیان متقاضی استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض بایستی به استناد ماده «۱۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده ثبت‌نام و اظهارنامه دوره مالیاتی موردنظر را مطابق ماده «۲۱» قانون و بخشنامه‌های مربوط تکمیل و تسلیم اداره امور مالیاتی ذی‌ربط نموده باشند.

هرگونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به مودیان، موقوف به رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره موردنظر و دوره‌های مشمول قبل از آن و همچنین احراز اضافه پرداختی به موجب برگ‌های قطعی صادره توسط اداره امور مالیاتی ذی‌ربط خواهد بود و کلیه مودیان نظام از جمله مودیان متقاضی استرداد مکلفند کلیه اسناد و مدارک معاملات خود را ثبت و نگهداری نموده و در صورت لزوم و درخواست به اداره امور مالیاتی مربوطه ارائه کنند.

مشمولان نظام مالیات بر ارزش افزوده

سازمان امور مالیاتی کشور بر اساس اختیار حاصل از ماده «۱۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب اولویت نسبت به تعیین و اعلام مودیان مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده اقدام نموده است. از مشمولان ثبت نام در این نظام مالیاتی طی هفت مرحله فراخوان دعوت به عمل آمده است. این فراخوان ها عبارتند از:

➤ **فراخوان مرحله اول:** کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که دارای حداقل یکی از شرایط زیر باشند، مشمول ثبت نام مرحله اول بوده و ملزم به اعمال تکالیف قانونی از تاریخ اول مهرماه ۱۳۸۷ به عنوان مؤدی خواهند بود و بایستی نسبت به تکمیل ثبت نام در این نظام مالیاتی اقدام کنند.

۱. کلیه واردکنندگان؛

۲. کلیه صادرکنندگان؛

۳. کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است (به جز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف)؛

۴. کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است (به جز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف).

➤ **فراخوان مرحله دوم:** کلیه فعالان اقتصادی اعم از حقیقی و حقوقی که حائز شرایط فراخوان مرحله اول ثبت نام نگردیده اند و شاغل در برخی از فعالیت های موضوع بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات های مستقیم به شرح

ذیل باشند، موظف به ثبت نام و انجام تکالیف قانونی در این نظام مالیاتی با هر میزان فروش یا درآمد می‌باشند.

تاریخ اجرای قانون برای این دسته از مؤدیان اول مهرماه سال ۱۳۸۸ بوده است. فهرست مشاغل مشمول این مرحله عبارتند از:

۱. کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آن‌ها جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط صادر شده یا می‌شود؛

۲. بهره‌برداران معادن؛

۳. ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دقت‌داری و همچنین خدمات مالی؛

۴. حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران؛

۵. ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛

۶. ارائه‌دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت‌افزاری، نرم‌افزاری و طراحی سیستم؛

۷. هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛

۸. بانکداران، عمده‌فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛

۹. نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛

۱۰. مؤسسات حمل‌ونقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذی‌ربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به‌استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل‌ونقل مسافر اشتغال دارند)؛

۱۱. مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛

۱۲. مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

➤ **فراخوان مرحله سوم:** کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت‌نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آن‌ها سه میلیارد ریال و بالاتر می‌باشد، مشمول مرحله سوم ثبت‌نام و اجرای قانون خواهند بود.

مودیان مشمول مرحله سوم ثبت‌نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اول فروردین‌ماه سال هزار و سیصد و هشتاد و نه (۱۳۸۹/۰۱/۰۱)، مکلف به اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر می‌باشند. مودیان مشمول مرحله سوم ثبت‌نام، تا پایان اسفندماه سال ۱۳۸۸ (۱۳۸۸/۱۲/۲۹) می‌بایست نسبت به ثبت‌نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند.

اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول مراحل اول، دوم و این مرحله (سوم) ثبت‌نام و اجرای قانون نمی‌باشند، در صورتیکه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف) آن‌ها در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ بیشتر از دو میلیارد ریال باشد، می‌توانند به‌منظور ثبت‌نام و اجرای قانون به‌صورت اختیاری، درخواست خود را به سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده) تسلیم نمایند. این دسته از مودیان در صورت کسب مجوز ثبت‌نام از تاریخی که سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد کرد، به‌عنوان مؤدی مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب خواهند شد.

➤ **فراخوان مرحله چهارم:** کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که شاغل در برخی از فعالیت‌های موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیات‌های مستقیم به شرح ذیل، با هر میزان فروش یا درآمد مشمول مرحله چهارم ثبت‌نام، آموزش و اجرای قانون خواهند بود. مشمولین مرحله چهارم می‌باید تا پایان شهریورماه سال ۱۳۸۹ اقدام به ثبت‌نام نموده و مکلف به اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانونی خود از تاریخ ۱۳۸۹/۷/۰۱ می‌باشند.

- ۱- صاحبان کارگاه‌های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)؛
- ۲- فروشندگان طلا و جواهر؛
- ۳- فروشندگان آهن‌آلات؛
- ۴- صاحبان تالارهای پذیرائی و رستوران‌ها؛
- ۵- صاحبان هتل و هتل‌های یک و دوستاره و هتل آپارتمان؛
- ۶- صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو و بنگاه معاملات املاک؛
- ۷- صاحبان تعمیرگاه‌های مجاز خودرو؛
- ۸- چاپخانه‌داران؛
- ۹- صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
- ۱۰- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس‌های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر؛
- ۱۱- صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛
- ۱۲- صاحبان سینماها، تماشخانه‌ها و مکان‌های تفریحی و ورزشی.

➤ فراخوان مرحله پنجم:

۱ - کلیه اشخاص حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول، دوم، سوم و چهارم ثبت‌نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که در هر یک از سال‌های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ یا ۱۳۸۹ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آن‌ها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله پنجم ثبت‌نام و اجرای قانون خواهند بود.

۲- کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت رسیده یا می‌رسند و حائز شرایط مذکور نگردیده‌اند، در صورتی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آن‌ها در سال ۱۳۹۰ یا سال‌های بعد، به یک میلیارد ریال و بیشتر برسد، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به آستانه مذکور، مشمول مرحله پنجم ثبت‌نام و اجرای قانون خواهند شد.

اشخاص حقوقی مشمول مرحله پنجم ثبت‌نام و اجرای قانون می‌باید تا تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۳۱ (پایان مرداد ماده ۱۳۹۰) نسبت به ثبت‌نام جهت اجرای این نظام مالیاتی اقدام نمایند.

اشخاص حقوقی مشمول مرحله پنجم ثبت‌نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۰۱ مکلف به اجرای کلیه تکالیف و مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر می‌باشند.

لازم به ذکر است مهلت مذکور برای اشخاص حقوقی که طی سال ۱۳۹۰ یا سال‌های بعد، حائز شرایط مرحله پنجم می‌شوند از تاریخ اولین دوره مالیاتی بعد از مشمولیت خواهد بود.

➤ **فراخوان مرحله ششم:** اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی (صرف‌نظر از مبلغ فروش سالانه) موضوع ماده «۹۵» قانون مالیات‌های مستقیم که به فعالیت‌های ذیل اشتغال دارند:

- ۱- چلوکبابی‌ها و سالن‌های غذاخوری و سفره‌خانه‌های سنتی
- ۲- اغذیه‌فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب‌وکار و نوع مجوز

تاریخ اجرای سایر تکالیف مقرر در قانون ازجمله طی فرایند دریافت گواهینامه ثبت‌نام، وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران، ارائه اظهارنامه و واریز مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به حساب‌های تعیین‌شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور از ابتدای سال ۱۳۹۴ خواهد بود.

➤ **فراخوان مرحله هفتم:** کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد (کالا و خدمت) (به‌استثنای اشخاص حقوقی با فعالیت‌های صرفاً معاف موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده) که به‌موجب فراخوان‌های قبلی تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده‌اند، مشمول اجرای قانون خواهند شد.

اشخاص حقوقی که بعد از تاریخ اجرای فراخوان نیز ایجاد، تأسیس و به ثبت می‌رسند و یا شروع به انجام فعالیت می‌کنند، در صورت فعالیت با هر حجم

از فروش و یا درآمد (کالا و خدمت) از اولین دوره مالیاتی بعد از شروع فعالیت (عرضه کالا و ارائه خدمات) مشمول اجرای قانون می‌باشند.

تذکر مهم: فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول تا ششم ثبت‌نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله ششم ثبت‌نام این نظام مالیاتی جزء مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت‌نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوط، خواهند بود.

اشخاص حقوقی مشمول این فراخوان، از تاریخ ۱۳۹۵/۷/۱ مکلف به اجرای سایر تکالیف مقرر در قانون از جمله وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران، ارائه اظهارنامه و واریز مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی می‌باشند.

۲- دریافت دعوتنامه: پس از انجام پیش ثبت نام در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی و دریافت کد رهگیری، چنانچه کد پستی و نشانی محل فعالیت به درستی اعلام شده باشد، پس از یک هفته تا ده روز از طریق پست، بسته ای حاوی دعوتنامه ثبت نام و نام کاربری و رمز عبور برای مؤدی ارسال می شود.

۳- انجام ثبت نام: مؤدی جهت ثبت نام در سامانه مالیات بر ارزش افزوده باید دو کد دریافت کند.

✓ نام کاربری و کلمه عبور ارسالی پس از پیش ثبت نام در سامانه

مالیات بر ارزش افزوده به آدرس www.evat.ir؛

✓ کد رهگیری ثبت نام در سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی به آدرس

www.tax.gov.ir (ثبت نام کد اقتصادی).

مؤدی پس از دریافت کدهای مربوطه وارد سامانه مالیات بر ارزش افزوده به آدرس www.evat.ir شده و از منوهای موجود در سامانه، در ستون ثبت نام، گزینه «انجام ثبت نام» را انتخاب کرده و ثبت نام خود را نهایی می کند.

اطلاعات هویتی مؤدیان در تمامی فرم های سامانه مالیات بر ارزش افزوده از اطلاعات ثبت نام مؤدیان بارگذاری می شود. به دلیل یکپارچگی اطلاعات سازمانی امور مالیاتی کشور، بخش عمده ای از اطلاعات مؤدیان از سامانه عملیات الکترونیکی مالیاتی (ثبت نام کد اقتصادی) بارگذاری و مابقی اطلاعات که توسط مؤدی در سامانه ثبت نام ارزش افزوده ثبت شده است، توسط اداره امور مالیاتی مربوطه کنترل و صحت سنجی می شود.

نکته: انجام اغلب مراحل الکترونیکی منوط به تکمیل ثبت نام می باشد.

زمان و نحوه ارائه اظهارنامه

هرسال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه‌ماهه یا فصلی (بهار-تابستان-پاییز-زمستان)، تقسیم می‌شود. مودیان مکلفند مالیات و عوارض ارزش افزوده خود را همراه با ارائه اظهارنامه دوره مالیاتی حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

به‌عنوان مثال: ارائه اظهارنامه دوره بهار حداکثر تا ۱۵ تیرماه

نحوه مطالبه و وصول مالیات از خریداران کالا و خدمات

طبق ماده «۲۰» قانون مالیات بر ارزش افزوده مودیانی که با توجه به ضوابط اعلام‌شده سازمان امور مالیاتی کشور ملزم به ثبت‌نام و اجرای قانون شده‌اند، باید علاوه بر اینکه در هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمات، اقدام به صدور صورت‌حساب مورد تأیید نمایند، باید مالیات بر ارزش افزوده را به نیابت از طرف سازمان، از طرف دیگر معامله خود وصول و تا پایان دوره مالیاتی و زمان تسلیم اظهارنامه نزد خود به امانت نگاه‌دارند.

علاوه بر معاملات داخلی کشور اعم از عرضه کالا یا ارائه خدمات، واردات و صادرات نیز مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد در بخش معاملات داخلی فعالان اقتصادی با توجه به ضوابط ثبت‌نام اقدام به وصول و جمع‌آوری این مالیات از سطح اقتصاد می‌نمایند. اما در بخش واردات کالاها مطابق تبصره ۱ ماده «۲۰» قانون یادشده گمرک جمهوری اسلامی ایران ملزم به وصول مالیات موضوع این قانون قبل از ترخیص کالا از واردکنندگان و درج آن در پروانه‌های گمرکی و یا فرم‌های مربوط حسب مورد می‌باشد.

مستندات مورد نیاز جهت ارائه به مأموران مالیاتی

مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده مکلفند از دفاتر، صورت حساب‌ها و سایر فرم‌های مربوطه، ماشین‌های صندوق و یا سایر وسایل و روش‌های نگهداری حساب استفاده کنند و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد می‌باشند.

جرائم ناشی از عدم انجام تکالیف مقرر در قانون

مودیان در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول جرائم مقرر در مواد «۲۲» و «۲۳» قانون مزبور به شرح ذیل می‌شوند:

- ✓ عدم ثبت‌نام مودیان در مهلت مقرر معادل ۷۵٪ مالیات متعلق تا تاریخ ثبت‌نام و شناسایی حسب مورد؛
- ✓ عدم صدور صورت حساب معادل یک برابر مالیات متعلق؛
- ✓ عدم درج صحیح قیمت در صورت حساب معادل یک برابر مابه‌التفاوت مالیات متعلق؛
- ✓ عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل ۲۵٪ مالیات متعلق؛
- ✓ عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت‌نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل ۵۰٪ مالیات متعلق؛
- ✓ عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل ۲۵٪ مالیات متعلق؛
- ✓ تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای به میزان ۲٪ در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

موارد مهم در باب فاکتور های خرید و فروش

- ۱) قبل از هر چیز طرف مقابل باید دارای گواهی ارزش افزوده باشد و به همراه فاکتور ارائه دهد.
- ۲) مراجعه به سایت ارزش افزوده و اطمینان از اینکه طرف مقابل جزو لیست سیاه اداره ارزش افزوده نمی باشد.
- ۳) هر فاکتور باید دارای بارنامه حمل باشد.
- ۴) پرداخت و دریافت وجه باید از درگاه بانک های شرکت برای اشخاص حقوقی و بانک های معرفی شده برای اشخاص حقیقی باشد.
- ۵) فاکتورها باید دارای ۳ نسخه و شماره گذاری سریالی به صورت غیرچاپی باشد.
- ۶) در فاکتور باید مشخصات خریدار و فروشنده اعم از نام، کد اقتصادی، آدرس و کدپستی درج شود.

مراحل دادرسی و رسیدگی به اعتراضات

هرگونه اختلاف میان مودیان مالیاتی اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی از یک طرف و ماموران و مراجع مالیاتی از طرف دیگر در خصوص کلیه مسائل مالیاتی از جمله مبلغ مالیات و یا چگونگی وصول آن در مراجع حل اختلاف مالیاتی مطرح می شود. این مراجع عبارتند از:

- ۱) رئیس امور مالیاتی
- ۲) هیات های حل اختلاف مالیاتی بدوی، تجدیدنظر و هیات های موضوع ماده «۲۱۶» قانون مالیات های مستقیم
- ۳) هیات سه نفری موضوع ماده «۲۵۱» مکرر قانون مالیات های مستقیم
- ۴) دیوان عدالت اداری

کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده

مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده عرضه انواع کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها به استثنای معافیت‌های موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مقررات این قانون می‌باشد.

عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می‌باشند:

- 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 و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
- ۶- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیأت 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 غیرمنقول؛
- 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 قرض‌الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس

۱۲- خدمات حمل‌ونقل عمومی و مسافری درون و برون‌شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛

۱۳- فرش دستباف؛

۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، 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 هیأت وزیران می‌رسد؛

۱۵- خوراک دام و طیور؛

۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی 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 هیأت 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 هیأت وزیران می‌رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجرا خواهد بود.

مصارف مالیات بر ارزش افزوده

تأمین امنیت، ارتقای خدمات آموزشی، ساخت مدرسه، دانشگاه، بیمارستان، ایجاد فضاهای تفریحی مانند پارک، تأمین امکانات بیشتر برای زندگی در شهرها و روستاها، توسعه وضعیت بهداشتی و درمانی مردم، جاده‌سازی، پل‌سازی، سدسازی و ایجاد شرایطی که مردم بتوانند در یک محیط امن به سرمایه‌گذاری و کسب‌وکار مشغول باشند، از جمله امکاناتی است که دولت در اختیار مردم قرار می‌دهد و بهبود آن نیاز به درآمدهای بیشتر دارد. مردم با پرداخت بخشی از درآمدهایشان برای هزینه استفاده از همه این امکانات که در واقع همان مالیات است، در پیشرفت شهر و کشورشان سهیم می‌شوند. برخی از موارد مصرف مالیات بر ارزش افزوده به شرح ذیل می‌باشد:

۱) توسعه و ارائه خدمات در شهرها و روستاها

همانطور که پیش‌تر اشاره شد نرخ مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۳۹۷، ۹ درصد است که از این میزان ۳ درصد عوارض سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها است که به شهرداری‌ها و دهیاری‌های همان مناطق تعلق یافته و صرف آبادانی و توسعه آن‌ها می‌شود و در حوزه‌هایی همچون بهبود کیفیت حمل‌ونقل عمومی، راه‌سازی، جاده‌سازی و تعمیر معابر، ایجاد فضای سبز، ایجاد اماکن تفریحی از جمله پارک‌ها و حفظ و نگهداری آن‌ها، مورد استفاده قرار می‌گیرد. یعنی شهروندان هر شهری که بیشتر مالیات پرداخت کنند بیشتر در توسعه و آبادانی شهر خود سهیم هستند و امکانات رفاهی و تفریحی بیشتری مانند پل، تونل و پارک و ... را برای خود و فرزندان خویش فراهم خواهند کرد.

۲) ارتقای سلامت و ارائه خدمات بهداشتی و درمانی

بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده و نرخهای مصوب برای سال ۱۳۹۷، از محل ۹ درصد درآمد مالیات بر ارزش افزوده کالا و خدمات، یک درصد آن به حوزه سلامت و خدمات درمانی اختصاص می‌یابد. این مالیات، صرف تأمین هزینه‌های بهداشت و سلامت جامعه می‌شود که مردم مدتی است پیامدهای اثربخش و سودمند اجرای این قانون را مخصوصاً با اجرای طرح سلامت، به چشم می‌بینند. علاوه بر تخصیص بخشی از مالیات بر ارزش افزوده به بخش بهداشت و درمان، تحقق سایر درآمدهای مالیاتی نیز در نهایت به دولت کمک می‌کند در مسیر تحقق اهداف خود برای توسعه خدمات درمانی و ایجاد دسترسی عادلانه همه اقشار جامعه به این خدمات گام‌های استوارتری بردارد.

۳) توسعه ورزش همگانی

اهمیت مقوله ورزش همگانی سبب شده که دولت با اختصاص بودجه‌ای از محل درآمدهای مالیاتی، بودجه بهبود و توسعه زیرساخت‌های ورزشی کشور افزایش دهد. براین اساس، ۲۷ صدم درصد از کل نه درصد (۹٪) مالیات ارزش افزوده برای توسعه ورزش مدارس، ورزش همگانی، ورزش روستایی و عشایری، ورزش بانوان و زیرساخت‌های ورزش به‌ویژه در حوزه معلولان و جانبازان اختصاص می‌یابد. با تخصیص ۲۷ صدم درصد مالیات بر ارزش افزوده به توسعه ورزش همگانی و روستایی شاهد رشد، پویایی، سلامت جامعه و کشف استعدادهای مختلف ورزشی در سطح کشور خواهیم بود.



سازمان امور مالیاتے کشور