





سازمان امور مالیاتی کشور

ISO 9001 - 2008

راهنمای آموزشی مالیات بر ارزش افزوده

راهنمای تکمیل و تسلیم اظهارنامه
و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه

معاونت مالیات بر ارزش افزوده

پاییز 1390

مقدمه	الف
الزامات قانونی	1
مفاهیم واژه‌های کلیدی	1
• مشمولین ثبت نام و ارائه اظهارنامه	1
• مشمولین فراخوان مرحله اول ثبت نام	2
• مشمولین فراخوان مرحله دوم ثبت نام	2
• مشمولین فراخوان مرحله سوم ثبت نام	3
• مشمولین فراخوان مرحله چهارم ثبت نام	4
• دوره مالیاتی	5
• مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات	5
• جرایم عدم تسلیم اظهارنامه و عدم پرداخت به موقع مالیات	5
تکمیل اظهارنامه	6
• انواع اظهارنامه	7
• مراحل تکمیل اظهارنامه	8
ترتیبات پرداخت مالیات و عوارض	21

**مقدمه:**

به موجب ماده 18 قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می نماید، نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرم های مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند. بر اساس ماده 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم، و مالیات و عوارض متعلقه را پرداخت نمایند.

تاکید می شود چنانچه اشخاص واجد شرایط، تکلیف مقرر در این ماده را انجام ندهند و یا در این خصوص تخلف نمایند، به موجب بند پنج ماده 22 و ماده 23 این قانون علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض متعلق، مشمول جریمه خواهند شد.

نظر به ضرورت آگاهی فعالان اقتصادی با تکالیف این نظام مالیاتی، بدین منظور تهیه راهنمای حاضر جهت بهره برداری و افزایش سطح اطلاع مؤدیان محترم مالیات بر ارزش افزوده در جهت اجرای تکالیف قانونی از جمله تکمیل اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض ارائه می گردد. امید است با پیشنهادات سازنده، ما را در اطلاع رسانی بهتر همراهی فرمایید.

معاونت مالیات بر ارزش**افزوده**



الزامات قانونی

بر اساس ماده 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف پانزده 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 کرده‌اند 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 نمایند.

مفاهیم واژه‌های کلیدی

• مشمولین ثبت نام و ارائه اظهارنامه

در راستای ماده 18 قانون مالیات بر ارزش افزوده و با توجه به اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور و مطابق فراخوان‌های اعلام شده، تنها فعالان اقتصادی مجاز به وصول مالیات از مشتریان خود خواهند بود که واجد شرایط فراخوان‌های ثبت نام در این نظام مالیاتی بوده و مکلف به اجرای قانون و ارائه اظهارنامه فصلی باشند.



مشمولین فراخوان مرحله اول ثبت نام

مطابق فراخوان مرحله اول ثبت نام نظام مالیات بر ارزش افزوده 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 1387/7/1 به عنوان مؤدی خواهند بود:

- (1) کلیه وارد کنندگان؛
- (2) کلیه صادر کنندگان؛
- (3) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال 1386 سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است. (بجز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف)
- (4) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال 1387، یک میلیارد و دویست و پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است. (بجز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف)

مشمولین فراخوان مرحله دوم

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که حائز شرایط فراخوان مرحله اول ثبت نام نگردیده اند، چنانچه شاغل در برخی از مشاغل بند "الف" ماده 96 قانون مالیات های مستقیم بشرح ذیل باشند، فارغ از هر میزان فروش یا درآمد، مودی مرحله دوم ثبت نام نظام مالیات بر ارزش افزوده تلقی شده و ملزم به انجام تکالیف قانونی خود از تاریخ 1388/7/1 می باشند:

1. کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ی ذیربط صادر شده یا می شود؛
2. بهره برداران معادن؛
3. ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری و همچنین خدمات مالی؛



4. حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامع حسابداران رسمی ایران؛
5. ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای؛
6. ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم؛
7. متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
8. بنکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
9. نمایندگان مؤسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛
10. مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری، (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافری اشتغال دارند)؛
11. صاحبان مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛
12. صاحبان مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

مشمولین فراخوان مرحله سوم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند ولی در سال 1387 یا 1388 مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها سه میلیارد ریال و بالاتر بوده، مشمول مرحله سوم ثبت نام می باشند. همچنین اشخاص حقیقی و حقوقی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف) آنها در سال 1387 یا 1388 بیش از دو میلیارد ریال باشد و توسط سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده) مجاز به ثبت نام اختیاری در نظام مالیات بر ارزش افزوده شده باشند، می بایست از تاریخ



1389/1/1 نسبت به اجرای قانون و انجام تکالیف قانونی از جمله تسلیم اظهارنامه اقدام نمایند.

مشمولین فراخوان مرحله چهارم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط فراخوان های مراحل اول ، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که شاغل در برخی از فعالیتهای موضوع بند «ب» ماده «96» قانون مالیاتهای مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله چهارم ثبت نام بوده و از تاریخ 1389/7/1 مکلف به اجرای قانون و انجام تکالیف موضوع این قانون می باشند:

1. صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز 50 آمپر باشد)؛
2. فروشندگان طلا و جواهر؛
3. فروشندگان آهن آلات؛
4. صاحبان تالارهای پذیرائی و رستورانها؛
5. صاحبان متل و هتل های یک و دوستاره و هتل آپارتمان؛
6. صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک؛
7. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو؛
8. چاپخانه داران ؛
9. صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
10. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+10) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر؛
11. صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛
12. صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکانهای تفریحی و ورزشی.



- **دوره مالیاتی**

مطابق ماده (10) قانون مالیات بر ارزش افزوده، هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه یا فصلی (بهار - تابستان - پاییز - زمستان) تقسیم می‌شود.

- **مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات**

مطابق ماده 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مشمول باید حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضای هر دوره، مالیات و عوارض دریافتی و پرداختی طی آن دوره را با تسلیم اظهارنامه‌ای به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام و بدهی متعلقه را پرداخت نمایند.

- **جرایم عدم تسلیم اظهارنامه و عدم پرداخت به موقع مالیات**

براساس مواد (22) و (23) قانون مالیات بر ارزش افزوده، جریمه مربوط به عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسائی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (50%) مالیات و عوارض متعلق، و تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (2%) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.



تکمیل اظهارنامه

• مراجعه به سامانه

یک فعال اقتصادی مشمول، پس از ثبت نام به عنوان مؤدی ثبت نام شده محسوب می‌شود و در پایان هر دوره مالیاتی (پایان سه ماه) می‌بایست به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به آدرس: www.evat.ir مراجعه و در قسمت اظهارنامه یکی از گزینه‌های تسلیم اظهارنامه عادی، ویژه سوخت یا دخانیات را بر حسب مورد انتخاب نماید.

تصویر شماره 1- سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده

سازمان امور مالیاتی کشور
 نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
 وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.evat.ir
سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده
www.evat.ir

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

در صورتیکه قادر به مشاهده متون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
ادارات کل امور مالیاتی	ثبت واریز بانکی مالیات	تسلیم اظهارنامه عادی	انجام پیش ثبت نام
مراکز خدمات موپان	واریز الکترونیک مالیات		انجام پیش ثبت نام اختیاری
حسابهای واریز مالیات و عوارض	ثبت واریز بانکی عوارض		پیگیری پیش ثبت نام
فرم اظهارنامه	واریز الکترونیک عوارض	تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	انجام ثبت نام
فرم ثبت نام اشخاص حقوقی	مشاهده واریزها	تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	اعلام عدم مشمولیت
فرم ثبت نام اشخاص حقیقی	مشاهده واریزهای مالیات	اصلاح اظهارنامه	پیگیری عدم مشمولیت
دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض	مشاهده واریزهای عوارض		اصلاح اطلاعات ثبت نام
راهنمای تکمیل اظهارنامه			

ثبت نام جهت آموزش نظام مالیات بر ارزش افزوده (***) اشخاص حقیقی - (***) اشخاص حقوقی

مودگ گرامی: خواهشمند است به منظور اطلاع رسانی معاونت مالیات بر ارزش افزوده، از طریق پیامک تلفن همراه خود را در بخشی ثبت نام درج نمایید.

در صورت بروز اشکال در ثبت اظهارنامه درخواست‌های خود را به شماره فکس ۰۲۱۸۲۲۷۱۰۶۴ ارسال نمایید.

پرسش و پاسخ‌های تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض

جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با نظام مالیات بر ارزش افزوده (قانون، مقررات، کتب و راهنماها، فرمها دستورالعملها، پاسخ به سوالات، اخبار و ...) به پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir مراجعه نمایید

تلفن پاسخگویی فناوری اطلاعات: ۸۸۹۳۰۲۱۶ - ۸۸۹۳۰۲۱۵۵ تلفن پاسخ گویی به سوالات: ۱۷ - ۸۸۹۲۰۴۱۵ پست الکترونیک: info@VAT.ir



• انواع اظهارنامه

با توجه به قانون مالیات بر ارزش افزوده، 5 اظهارنامه جهت انجام تکالیف قانونی مؤدیان طراحی و در نظر گرفته شده است که عبارتند از:

- اظهارنامه عادی
- اظهارنامه ویژه سوخت
- اظهارنامه ویژه دخانیات
- اظهارنامه عوارض آلاینده‌گی
- اظهارنامه شماره‌گذاری خودرو

تذکر مهم:

بایستی خاطر نشان ساخت با توجه به آنکه از سال 1390 نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده متفاوت می‌باشد، فرمت جداول اظهارنامه دارای دو ستون مجزا برای مالیات و عوارض خواهد بود.



• مراحل تکمیل اظهارنامه

در اینجا تنها نحوه تکمیل اظهارنامه عادی به عنوان نمونه توضیح داده می شود:

تصویر شماره 2- لینک موضوع تکمیل اظهارنامه عادی در سامانه اینترنتی عملیات مالیات بر ارزش افزوده

سازمان امور مالیاتی کشور
نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.VAT.ir سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده www.VAT.ir

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

در صورتیکه قادر به مشاهده متون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهار نامه	ثبت نام
• ادارات کل امور مالیاتی	• ثبت واریز بانکی مالیات	• تسلیم اظهارنامه عادی	• انجام پیش ثبت نام
• مراکز خدمات مویمان	• واریز الکترونیک مالیات		• انجام پیش ثبت نام اختیاری
• حسابهای واریز مالیات و عوارض	• ثبت واریز بانکی عوارض		• پیگیری پیش ثبت نام
• فرم اظهارنامه	• واریز الکترونیکی عوارض	• تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	• انجام ثبت نام
• فرم ثبت نام اشخاص حقوقی	• مشاهده واریزها	• تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	• اعلام عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقیقی	• مشاهده واریزهای مالیات	• اصلاح اظهارنامه	• پیگیری عدم مشمولیت
• دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض	• مشاهده واریزهای عوارض		• اصلاح اطلاعات ثبت نام
• راهنمای تکمیل اظهارنامه			

ثبت نام جهت آموزش نظام مالیات بر ارزش افزوده (***) اشخاص حقیقی - (***) اشخاص حقوقی



گام اول: وارد نمودن نام کاربری و رمز عبور

پس از انتخاب هر نوع اظهارنامه و کلیک کردن بر لینک مربوطه، پنجره ای برای وارد نمودن نام کاربری و رمز عبور که در شکل 3 نشان داده شده، باز می شود.

تصویر شماره 3 - پنجره مربوط به وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور



گام دوم: تعیین دوره و سال عملکرد

بعد از وارد کردن نام کاربری و رمز عبور، پنجره مربوط به انتخاب سال عملکرد و شماره دوره باز می شود. برای مثال به منظور تسلیم اظهارنامه زمستان 1387 می بایست در قسمت سال عملکرد (1387) و در قسمت شماره دوره گزینه آخر که در شکل (4) نشان داده شده، انتخاب شود.


تصویر شماره 4 - پنجره مربوط به تعیین دوره مالیاتی مد نظر

پس از انتخاب دوره و سال مالیاتی، پنجره مربوط به فرم الکترونیکی اظهارنامه باز می شود و مؤدی با توجه به اطلاعات ارائه شده در فرم اظهارنامه بسته به نوع آن، فرم مربوطه را تکمیل می نماید.


گام سوم: تکمیل فرم الکترونیکی اظہارنامہ

پس از تعیین دوره مالیاتی مربوطه فرم اظهارنامه که حاوی اطلاعات و مشخصات مؤدی و گردش عملیات خرید و فروش طی دوره وی می‌باشد بایستی بررسی و تکمیل گردد.


تصویر شماره 5- ینجره مربوط به صفحه اظهارنامه



سازمان بهداشتی، درمانی و آموزش پزشکی
مؤسسه تخصصی توانبخشی



سازمان بهداشتی، درمانی و آموزش پزشکی
مؤسسه تخصصی توانبخشی



سازمان بهداشتی، درمانی و آموزش پزشکی
مؤسسه تخصصی توانبخشی

تذکرہ مهم:

چنانچه مودی در سامانه اینترنتی قبل از تکمیل اظهارنامه، ثبت نام انجام داده باشد، جدول "الف" و "اداره کل امور مالیاتی" به صورت خودکار از فرم ثبت نام منتقل می شود. در ادامه، مراحل تکمیل این جدول در صورت عدم ثبت نام مودی توضیح داده می شود:

مرحله 1) انتخاب اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

در این قسمت فرد حقیقی یا حقوقی می بایست اداره کل مربوط به محل فعالیت خود را از لینک مربوطه که در شکل (6) نشان داده شده، انتخاب نماید.

تصویر شماره 6 - قسمت موضوع تعین اداره کل مالیات بر ارزش افزوده

۲

شماره دوره مالیاتی:

۳

مالیاتی (ماه):

۱۳۸۷/۱۲/۲۹

تهران-استان

تهران-استان

آذربایجان شرقی

آذربایجان غربی

اردبیل

اصفهان

ایلام

بوشهر

چهارمحال بختیاری

خراسان جنوبی

خراسان رضوی

خراسان شمالی

خوزستان

زنجان

سمنان

سیستان و بلوچستان

فارس

قزوین

قم

کردستان

کرمان

کرمانشاه

کهگیلویه و بویر احمد

گلستان

گیلان

لرستان

مازندران

مرکزی

هرمزگان

همدان

باص

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده:

سال عملکرد:

مدت دوره مالیاتی (از):

لازم به توضیح است چنانچه محل فعالیت مودی یکی از ادارات کل شمال یا جنوب یا شرق و غرب باشد می بایست گزینه شهر تهران را انتخاب نماید و چنانچه یکی از شهرستان های استان تهران باشد گزینه استان تهران را انتخاب نماید.



مرحله 2) مشخصات مؤدی

چنانچه مؤدی ثبت نام نموده باشد تمام اطلاعات مربوطه عیناً از فرم ثبت نام به این قسمت منتقل می شود. لذا مؤدی باید این قسمت را چک کند و از صحت اطلاعات آن مطمئن شود و چنانچه مودی ثبت نام ننموده باشد بایستی این قسمت را خود شخص تکمیل نماید.

تصویر شماره 7 - قسمت موضوع مشخصات مؤدی

الف- مشخصات مودی			
شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه:	00
شخص حقوقی: نام بنگاه/موسسه:	شماره ثبت:	شماره ملی:	
شخص حقیقی: نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	
استان:	استان آذربایجان شرقی	شهر:	آخر شهر
تلفن:	شماره:	شماره:	
کد پستی ۱۰ رقمی:	نشانی:	شماره:	
<input checked="" type="radio"/> داخل حریم شهر <input type="radio"/> خارج حریم شهر			

مرحله 3) تکمیل جدول شماره (1)

در این جدول بایستی اطلاعات مربوط به فروش، صادرات کالا و خدمات اعم از مشمول و غیر مشمول، مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه طی دوره سه ماهه مالیاتی مورد نظر ثبت شود.

تصویر شماره 8

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	مالیات متعلقه (ریال)	عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۲	فروش کالاها و خدمات معاف:	0		
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	0		
۴	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره:	0	0	0

4- در ردیف (4) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات فروخته یا صادر شده باید مجموع سه ردیف (1)، (2) و (3) و در کادرهای روبرو نیز جمع مالیات و عوارض وصول شده (همان مالیات و عوارض کالاها و خدمات مشمول) نوشته شود.

**مرحله 4) تکمیل جدول شماره (2)**

در این جدول بایستی اطلاعات مربوط به خرید، واردات، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت شده طی دوره سه ماهه مالیاتی مورد نظر ثبت شود.

تصویر شماره 9

جدول 2: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات				
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارد شده (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول بایر پرداخت مالیات و عوارض:	0	0	0
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض:	0		
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول:	0	0	0
۴	واردات کالاها و خدمات معاف:	0		
۵	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره:	0	0	0

1- در ردیف (1) باید مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده را نوشته و سپس مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی هنگام خرید را در کادر های روبروی آن وارد نمود. (چنانچه خریدی نداشته باشد در این دو کادر باید صفر را بنویسد).

2- در ردیف (2) مجموع بهای تمامی کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده (موضوع ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده) و یا بهای تمامی کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در قبال خرید آنها به هر دلیلی مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نشده، طی دوره مربوطه درج می گردد. با توجه به اینکه روی خرید این اقلام عملاً مالیات و عوارضی پرداخت نشده ستون مربوط به مالیات و عوارض پرداخت شده، به صورت هاشور خورده است و نمی توان مبلغی را در آن نوشت.

3- در ردیف (3) باید مجموع بهای تمامی کالاها ی مشمول وارداتی منظور گردد که معادل ارزش گمرکی بعلاوه حقوق ورودی پرداخت شده به استناد اوراق گمرکی صادره توسط گمرک (واردات کالا) می باشد.

4- در ردیف شماره (4) بایستی میزان واردات کالاها و خدمات معاف طی دوره مالیاتی مربوطه را وارد نمود.



5- در ردیف (5) در کادر مربوط به بهای کالاها و خدمات خریداری یا وارد شده باید مجموع سه ردیف (1)، (2)، (3) و (4) و در کادر روبرو نیز جمع مالیات و عوارض پرداخت شده، همان مالیات و عوارض کالاها و خدمات مشمول نوشته شود.

مرحله 5) تکمیل جدول شماره (3)

در این جدول میزان مالیات پرداختی که می‌تواند به عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته شود، محاسبه می‌شود.

تصویر شماره 10

جدول 2: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر با استرداد			
کد	شرح	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
1	جمع کل مالیات‌ها و عوارض پرداختی: (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		
2	(کسری می‌شود) مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد نمی‌باشد (موضوع تبصره 2، 3، 4 ماده 17):	0	0
3	مانده مالیات‌ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش یا استرداد می‌باشد. (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)		

ردیف (1) این جدول که به رنگ نارنجی است به صورت خودکار پس از تکمیل ردیف (5) جدول شماره 2 توسط سیستم تکمیل می‌شود. مبلغ موجود در این کادر بیانگر کل مالیات پرداختی توسط مودی می‌باشد اما وی باید به این نکته توجه نماید که براساس تبصره 2، 3، 4 ماده (17)، برخی از مالیات‌های پرداختی نمی‌تواند به عنوان اعتبار در نظر گرفته شود.



بنابراین کل مالیات‌های پرداختی که قابل استرداد و اعتبار نیستند باید محاسبه و در ردیف (2) نوشته شود. سپس این مبلغ به طور خودکار از کل مالیات پرداختی کسر و در مستطیل صورتی رنگ نوشته می شود. سپس لینک ثبت موقت را کلیک و با تأیید آن به مرحله بعد می رود.

مرحله 6) تکمیل جدول (ب)

پس از تکمیل سه جدول 1 و 2 و 3 مجدد به صفحه قبل مراجعه می شود.
ردیف های (1) و (2) در جدول "ب" توسط سیستم به صورت خودکار با توجه به اطلاعات ابرازی از جداول 2 و 3 تکمیل می گردد و همچنین به صورت خودکار مانده بدهی یا اضافه پرداختی مالیات و عوارض محاسبه می گردد.
لازم به توضیح است چنانچه مودی از دوره قبل دارای اضافه پرداختی مالیات و عوارض (بستانکاری در اظهارنامه دوره قبل) باشد، بایستی ردیف (3) از این جدول را به صورت دستی تکمیل و پس از آن ثبت موقت پایین صفحه را کلیک نماید تا مانده صحیح در ردیف (4) به صورت خودکار محاسبه گردد.

تصویر شماره 11

ب-محاسبه مانده مالیات و عوارض		
ردیف	شرح	مالیات عوارض
1	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول 1): توجه: این قسمت به طور خودکار پس از بزرگ کردن جدول 1 تکمیل می گردد.	
2	(کسری می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول 2): توجه: این قسمت به طور خودکار پس از بزرگ کردن جدول 2 تکمیل می گردد.	
3	(کسری می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل: لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که اسفند 1396 بنده این قسمت را تکمیل بفرمایید.	0
4	مانده بدهی / بستانکاری مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی):	0

توجه: مانده بدهی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، هر یک با توجه به نرخهای مقرر باید به حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود.



مرحله 7) تکمیل جدول (ج)

جدول (ج) فرم اظهارنامه الکترونیکی، تصمیم مودی را در رابطه با اضافه پرداختی نشان می‌دهد. با توجه به مانده جدول (ب)، چنانچه مانده مثبت باشد، یعنی مالیات‌های وصول شده توسط مودی بیشتر از مالیات‌های پرداختی بوده و مابه التفاوت باید به حساب های اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود.

در غیر این صورت، با انتخاب لینک اول، در جدول (ج) مانده مزبور می‌تواند به عنوان اعتبار مالیاتی به دوره مالیاتی بعد منتقل و یا با انتخاب لینک دوم مبلغ مانده مورد نظر را از سازمان امور مالیاتی استرداد نماید.

تصویر شماره 12

توجه: مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده، واریز شود.	
ج، تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی	
توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مقابل آن را امضا فرمائید. در غیر این صورت (مانده بدهکار (مثبت))، قسمت ج را تکمیل نفرمائید.	
شرح نوع درخواست	
<input type="radio"/>	درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
<input type="radio"/>	درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی
مشروط تکمیل و ارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (طبق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.	

مرحله 8) تأیید و مرحله بعد

پس از تکمیل تمام اطلاعات در فرم الکترونیکی اظهارنامه و نوشتن نام و نام خانوادگی تأیید کننده (کسی که باید فرم را بعد از پرینت مهر و امضاء نماید) ابتدا لینک ثبت موقت را کلیک و سپس لینک تأیید و مرحله بعد را کلیک و وارد مرحله بعد می‌شود.

در صورتی که مبالغ مالیات و عوارض متعلقه در جداول 1 و 2 با توجه به نرخ اعلامی به صورت صحیح محاسبه شده باشد فرم اظهارنامه به صورت صفحه غیر قابل تغییر نشان داده می‌شود ولی در صورت عدم تطابق مبالغ اعلامی مالیات و عوارض متعلقه با جمع خرید و فروش های ابرازی، مودی با پیام خطا مواجه خواهد شد.

تصویر شماره 13- قسمت موضوع تأیید صحت مندرجات



✓ صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عر ضه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام تاییدکننده: نام خانوادگی تاییدکننده:

ثبت موقت تایید و مرحله بعد بازگشت به صفحه اصلی

مرحله 9) ارسال نهایی اظهارنامه الکترونیکی

پس از تکمیل تمامی اطلاعات مربوط به فرم اظهارنامه الکترونیکی در گام آخر پس از اطمینان از صحت تمامی اطلاعات وارد شده ثبت نهایی و ارسال اطلاعات انتخاب و بدین ترتیب اظهارنامه الکترونیکی ارسال نهایی می شود و از طریق سامانه تاریخ ثبت و شماره ثبت اظهارنامه مشخص می گردد.

تذکر مهم:

لازم به توضیح است که چنانچه مودی پس از تکمیل نهایی اظهارنامه الکترونیکی و ارسال آن متوجه اشتباهاتی در مبالغ ابرازی گردد می تواند از طریق لینک "اصلاح اظهارنامه" اقدام به اصلاح مبالغ نماید. چنانچه مودی در طی دوره قانونی (15 روز بعد از پایان سه ماه و مدت تمدید اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور) اقدام به اصلاح نماید، اظهارنامه تسلیم شده به عنوان "اظهارنامه اصلاحی" وی قلمداد می شود و چنانچه بعد از دوره قانونی باشد، اظهارنامه تسلیم شده به عنوان "اظهارنامه الحاقی" برای وی منظور می شود.



تصویر شماره 14- ثبت نهایی اظهارنامه

جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی																								
سازمان امور مالیاتی کشور مؤرخه استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده																								
اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده																								
نمونه ۱: نوسازی (ویژه کلیه بنگاه های فاقد عرضه سوخت و دفاتر)																								
اداره کل مالیات بر ارزش افزوده: تهران - استان																								
سال عملکرد:	۱۳۸۷	طول دوره مالیاتی:	۳																					
شماره دوره:	۴	شماره دوره:	۴																					
دوره مالیاتی از تاریخ ۱۳۸۷/۱۰/۰۱ تا ۱۳۸۷/۱۲/۲۹																								
الف- مشخصات مؤدی																								
شماره اقتصادی جدید مؤدی:	شماره فرعی VAT:	شماره شعبه/نماینده:	*																					
شخص حقوقی <input checked="" type="checkbox"/>	نام بنگاه/موسسه:	شماره ثبت:	۲۲۲۲																					
<table border="1"> <tr> <td>استان:</td> <td>تهران</td> <td>شهرستان:</td> <td>تهران</td> <td>شهر:</td> <td>تهران</td> <td>داخل حرم شهر</td> </tr> <tr> <td>کد پستی:</td> <td>۱۱۱۱۱۱۱۱</td> <td>تلفن:</td> <td>۰۱۱)۲۲۲۲۲۲۲۲</td> <td>کد ملی:</td> <td>()</td> <td></td> </tr> <tr> <td>نشانی:</td> <td colspan="6">ن ن ن ن ن ن ن ن ن ن</td> </tr> </table>				استان:	تهران	شهرستان:	تهران	شهر:	تهران	داخل حرم شهر	کد پستی:	۱۱۱۱۱۱۱۱	تلفن:	۰۱۱)۲۲۲۲۲۲۲۲	کد ملی:	()		نشانی:	ن ن ن ن ن ن ن ن ن ن					
استان:	تهران	شهرستان:	تهران	شهر:	تهران	داخل حرم شهر																		
کد پستی:	۱۱۱۱۱۱۱۱	تلفن:	۰۱۱)۲۲۲۲۲۲۲۲	کد ملی:	()																			
نشانی:	ن ن ن ن ن ن ن ن ن ن																							
ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض																								
ردیف	شرح	جمع مالیات و عوارض																						
۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات	۲																						
۲	(کسر می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی	۶																						
۳	(کسر می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل																							
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)	-۲																						
ج- تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض																								
شرح نوع درخواست		امضاء																						
<input checked="" type="checkbox"/> درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی		-----																						
<input type="checkbox"/> درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی		-----																						
حدود ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات																								
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/مادر شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض متعلقه (ریال)																					
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول	۱۰۰	۲																					
۲	فروش کالاها و خدمات معاف		-----																					
۳	صادرات کالاها و خدمات (معاف و غیرمعاف)		-----																					
۴	جمع فروش و صادرات این دوره	۱۰۰	۲																					
حدود ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات																								
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری/وارد شده (ریال)	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)																					
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول بابت پرداخت مالیات و عوارض	۲۰۰	۶																					
۲	خرید کالاها و خدمات معاف		-----																					
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول																							
۴	واردات کالاها و خدمات معاف		-----																					
۵	جمع خرید و واردات این دوره	۲۰۰	۶																					
حدود ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد																								
کد	شرح	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده (ریال)																						
۱	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی:	۶																						
۲	(کسر می شود) مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد نمی باشد (موضوع تبصره های ۲ و ۴ ماده ۱۷):																							
۳	مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیاتهای فروش یا استرداد می باشد:	۶																						

بازگشت به صفحه قبل

تایید نهایی و ارسال اطلاعات



ترتیبات پرداخت مالیات و عوارض

چنانچه میزان مالیات وصول شده توسط مودی بیشتر از میزان مالیات پرداخت شده باشد، اظهارنامه این مؤدی بیانگر مانده مثبت و بدهی وی به دولت قلمداد می گردد.

لذا وی مبلغ مزبور را باید به شرح زیر به حساب های اعلام شده سازمان امور مالیاتی پرداخت نماید.

• نحوه یافتن شماره حساب های واریز مالیات و عوارض

مؤدیان بایستی مانده بدهی دوره مالیاتی خود را با توجه به حساب های مالیات و عوارض تعیین شده در یکی از شعب بانک ملی ایران واریز نمایند. جهت مشخص نمودن شماره حساب مربوطه مؤدیان باید با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده و انتخاب لینک مربوط به حساب های مالیات و عوارض، با توجه به اداره کل امور مالیاتی خود شماره حساب ها را تعیین نمایند.

تصویر شماره 15

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده
www.VAT.ir

در صورتیکه قادر به مشاهده منوی فارسی نبینید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
• ادارات کل امور مالیاتی	• ثبت واریز بانکی مالیات	• تسلیم اظهارنامه عادی	• انجام پیش ثبت نام
• مراکز خدمات مالیات	• واریز الکترونیک مالیات	• تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	• پیگیری پیش ثبت نام
• حسابهای واریز مالیات و عوارض	• ثبت واریز بانکی عوارض	• تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	• انجام ثبت نام
• فرم اظهارنامه	• واریز الکترونیکی عوارض	• مشاهده اظهارنامه ها	• اعلام عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقوقی	• مشاهده واریزها		• پیگیری عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقیقی	• مشاهده واریزهای مالیات		• اصلاح اطلاعات ثبت نام
• مسئولیت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض	• مشاهده واریزهای عوارض		
• راهنمای تکمیل اظهارنامه			

جهت کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با نظام مالیات بر ارزش افزوده (قانون، مقررات، کتب و راهنماها، فرمها دستورالعملها، پاسخ به سوالات، اخبار و ...) به پایگاه اطلاع رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir مراجعه نمایید

تلفن پاسخگویی به سوالات: ۸۸۹۲۰۴۱۵-۱۷
پست الکترونیک: info@vat.ir



تصویر شماره 16



سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده




شماره حسابهای بانکی سیای وصول مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده

توجه فرمایید! مالیات موضوع ماده ۱۶ قانون و عوارض موضوع ماده ۲۸ قانون بایستی به حسابهای جداگانه بشرح ذیل واریز گردد.
از واریز مالیات و عوارض به یک حساب اکیداً خودداری گردد.

توضیحات	شماره حساب	
۱,۵٪ - ماده ۱۶	۳۱۱۰۱۰۰۶۲۹۰۰۹	
۱,۵٪ - ماده ۲۸ و بند الف ماده ۲۹	۳۱۱۰۱۰۰۶۶۰۰۰۲	بیم شهر
۱,۵٪ - ماده ۲۹ و بند ب ماده ۲۹	۳۱۱۰۱۰۰۶۶۱۰۰۲	بیم شهر

مشاهده سایر حسابها

بازگشت به صفحه اصلی

استان:

تهران-شهر

تهران-شهر

تهران-مودیان بزرگ

تهران-استان

آذربایجان شرقی

آذربایجان غربی

اردبیل

اصفهان

ایلام

بوشهر

چهارمحال بختیاری

خراسان جنوبی

خراسان رضوی

خراسان شمالی

خوزستان

زنجان

سمنان

سیستان و بلوچستان

فارس

قزوین

قم

کردستان

کرمان

کرمانشاه

کهگیلویه و بویر احمد

گلستان

گیلان

لرستان

مازندران

مرکزی

هرمزگان

پست الکترونیک: info@vat.ir ۸۸۹۲۰۴۱۵-۱۷ به سوالات

• شماره حسابهای مربوط به واریز مالیات و عوارض

مؤدیان برای واریز مالیات و عوارض حقه دولت که طی دوره مالیاتی مورد نظر وصول نموده‌اند می بایست مبلغ بدهی را به یکی از شماره حسابهای سیبای بانک ملی با توجه به موضوع و محل فعالیت (تعیین استان) پرداخت نمایند.



2110100641003	2110100664007	2110100649009	2110100663009	2110110643003	2110100662000	2110100642001	2110100660004	2110100649009	0	1
2110110141003	2110100164003	2110100149005	2110100163005	2110100143006	2110100162007	2110100142008	2110100160000	2110100149005	0	2
2110100241002	2110100264006	2110100249008	2110100263008	2110100243009	2110110262003	2110100242000	2110100260003	2110100249008	0	3
2110101141009	2110101164002	2110101149004	2110101163004	2110101143005	2110101162006	2110101142007	2110111160003	2110101149004		4
2110101241001	2110101264005	2110101249007	2110101263007	2110101243008	2110101262009	2110111242003	2110101260002	2110101249007		5
2110101341004	2110101364008	2110111349003	2110111363003	2110101343000	2110101362001	2110101342002	2110101360005	2110111349003		6
2110101441007	2110101464000	2110101449002	2110101463002	2110101443003	2110101462004	2110101442005	2110101460008	2110101449002		7
2110111541003	2110101564003	2110101549005	2110101563005	2110101543006	2110101562007	2110101542008	2110101560000	2110101549005		8
2110101641002	2110101664006	2110101649008	2110101663008	2110101643009	2110111662003	2110101642000	2110101660003	2110101649008		9
2110101841008	2110101864001	2110101849003	2110101863003	2110101843004	2110101862005	2110101842006	2110101860009	2110101849003		10
2110102041005	2110102064009	2110102049000	2110102063000	2110102043001	2110102062002	2110102042003	2110102060006	2110102049000		11
2110101941000	2110101964004	2110101949006	2110101963006	2110101943007	2110101962008	2110101942009	2110101960001	2110101949006		12
2110103941009	2110103964002	2110103949004	2110103963004	2110103943005	2110103962006	2110103942007	2110113960003	2110103949004		13
2110104041003	2110104064007	2110104049009	2110104063009	2110114043003	2110104062000	2110104042001	2110104060004	2110104049009		14
2110102141008	2110102164001	2110102149003	2110102163003	2110102143004	2110102162005	2110102142006	2110102160009	2110102149003		15
2110102241000	2110102264004	2110102249006	2110102263006	2110102243007	2110102262008	2110102242009	2110102260001	2110102249006		16
2110102341003	2110102364007	2110102349009	2110102363009	2110112343003	2110102362000	2110102342001	2110102360004	2110102349009		17
2110102441006	2110112464003	2110102449001	2110102463001	2110102443002	2110102462003	2110102442004	2110102460007	2110102449001		18
2110102541009	2110102564002	2110102549004	2110102563004	2110102543005	2110102562006	2110102542007	2110112560003	2110102549004		19
2110102641001	2110102664005	2110102649007	2110102663007	2110102643008	2110102662009	2110112642003	2110102660002	2110102649007		20
2110102841007	2110102864000	2110102849002	2110102863002	2110102843003	2110102862004	2110102842005	2110102860008	2110102849002		21
2110103041004	2110103064008	2110113049003	2110113063003	2110103043000	2110103062001	2110103042002	2110103060005	2110113049003		22
2110102741004	2110102764008	2110112749003	2110112763003	2110102743000	2110102762001	2110102742002	2110102760005	2110112749003		23
2110112941003	2110102964003	2110102949005	2110102963005	2110102943006	2110102962007	2110102942008	2110102960000	2110102949005		24
2110103141007	2110103164000	2110103149002	2110103163002	2110103143003	2110103162004	2110103142005	2110103160008	2110103149002		25
2110113241003	2110103264003	2110103249005	2110103263005	2110103243006	2110103262007	2110103242008	2110103260000	2110103249005		26
2110103341002	2110103364006	2110103349008	2110103363008	2110103343009	2110113362003	2110103342000	2110103360003	2110103349008		27
2110103541008	2110103564001	2110103549003	2110103563003	2110103543004	2110103562005	2110103542006	2110103560009	2110103549003		28
2110103441005	2110103464009	2110103449000	2110103463000	2110103443001	2110103462002	2110103442003	2110103460006	2110103449000		29
2110103741003	2110103764007	2110103749009	2110103763009	2110113743003	2110103762000	2110103742001	2110103760004	2110103749009		30
2110103641000	2110103664004	2110103649006	2110103663006	2110103643007	2110103662008	2110103642009	2110103660001	2110103649006		31
2110103841006	2110113864003	2110103849001	2110103863001	2110103843002	2110103862003	2110103842004	2110103860007	2110103849001		32



• مراحل واریز و ثبت قبوض مالیات و عوارض

○ مراجعه به بانک و واریز مالیات و عوارض

در این مرحله مؤدیان می بایست به یکی از شعب بانک ملی مراجعه نمایند و پس از دریافت دو فیش مجزا از مسئول بانک و با توجه به نرخ های مقرر²، مالیات را در یک فیش به شماره حساب مربوط به سازمان امور مالیاتی کشور و عوارض مربوطه را طی فیش دیگر به شماره حساب اعلام شده سازمان امور مالیاتی واریز نمایند.

○ ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض

الف) ثبت واریز بانکی مالیات

• مؤدی پس از واریز مبالغ مربوط به مالیات و عوارض در بانک، می بایست بار دیگر به سامانه الکترونیکی www.evat.ir مراجعه و با انتخاب لینک ثبت واریز بانکی مالیات، نام کاربری و رمز عبور را در باکس مربوطه وارد نماید.

2- مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده کالاها و خدمات در این نظام مالیاتی از نظر نرخ مالیات و عوارض متعلقه به دو دسته کالاها و خدمات عمومی و کالاهای خاص تقسیم می گردند. نرخ مالیات و عوارض برای کالاها و خدمات عمومی مطابق مواد (16) و (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده و تبصره (2) ماده (117) قانون پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران به شرح جدول صفحه بعد تعیین گردیده است:

سال	نرخ مالیات	نرخ عوارض	جمع
از نیمه دوم سال 1387 تا سال 1389	1/5	1/5	3
1390	2/2	1/8	4
1391	2/9	2/1	5
1392	3/6	2/4	6
1393	4/3	2/7	7
1394	5	3	8



تصویر شماره 18

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده
www.VAT.ir

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

در صورتیکه قادر به مشاهده متون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	وارد مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
• ادارات کل امور مالیاتی	• ثبت واریز بانکی مالیات	• تسلیم اظهارنامه عادی	• انجام پیش ثبت نام
• مراکز خدمات مودیان	• واریز الکترونیک مالیات	• تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	• پیگیری پیش ثبت نام
• حسابهای واریز مالیات و عوارض	• ثبت واریز بانکی عوارض	• تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	• انجام ثبت نام
• فرم اظهارنامه	• واریز الکترونیکی عوارض	• مشاهده اظهارنامه ها	• اعلام عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقوقی	• مشاهده واریزها		• پیگیری عدم مشمولیت
• فرم ثبت نام اشخاص حقیقی	• مشاهده واریزهای مالیات		• اصلاح اطلاعات ثبت نام
• دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض	• مشاهده واریزهای عوارض		
• راهنمای تکمیل اظهارنامه			

تصویر شماره 19

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

مؤدیان گرامی! جهت ورود به صفحه مورد نظر لازمست نام کاربری و کلمه عبوری را که قبلاً دریافت نموده اید وارد نمایید.

نام کاربری:

کلمه عبور:



- سپس پنجره مربوط به انتخاب سال عملکرد و دوره مالیاتی باز می شود، که با مشخص نمودن این موارد در قسمت مربوطه، پنجره مربوط به ثبت اصلی واریز بانکی باز می شود.

تصویر شماره 20

مؤدیان گرامی! جهت ورود به صفحه مورد نظر لازمست نام کاربری و کلمه عبوری را که قبلا دریافت نموده اید وارد نمایید.

نام کاربری:

کلمه عبور:

تصویر شماره 20

سال عملکرد: 1387

شماره دوره:

<input checked="" type="checkbox"/>	چهار(4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین
<input type="checkbox"/>	یک(1): فروردین لغایت خرداد، اظهارنامه تیر
<input type="checkbox"/>	دو(2): تیر لغایت شهریور، اظهارنامه مهر
<input type="checkbox"/>	سه(3): مهر لغایت آذر، اظهارنامه دی
<input type="checkbox"/>	چهار(4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین

- پس از باز شدن فرم الکترونیکی ثبت واریز مالیات، می بایست به شرح ذیل به تکمیل آن اقدام نماید:



تصویر شماره 21

The screenshot shows the 'ثبت واریز مالیات' (VAT Declaration) form. The header includes the Ministry of Finance and Economic Affairs logo and the text 'سازمان امور مالیاتی کشور' and 'طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده'. The form fields are as follows:

- نام بنگاه اقتصادی: [Text Field]
- شماره اقتصادی: [Text Field]
- کد پستی: [Text Field]
- تلفن: [Text Field]
- اداره کل: ☒ تهران - شهر
- نوع شماره حساب: ☒ سایر کالا و خدمات
- شماره حساب واریز: ۳۱۱۰۱۰۰۶۴۹۰۰۹
- مبلغ واریز: [Text Field]
- شماره قبض: [Text Field]
- تاریخ واریز: [Text Field]
- Buttons: خروج بدون ثبت, ثبت نهایی اطلاعات

Footer: تلفن پاسخگویی به سوالات : ۰۲۱-۸۸۹۲۰۴۱۵, پست الکترونیک : info@vat.ir

1- مرحله اول مربوط به مشخصات است که توسط سیستم بطور خودکار تکمیل می شود.

2- مرحله دوم انتخاب اداره کل و نوع شماره حساب است. این دو آیتم نیز به طور خودکار از اظهارنامه مودی منتقل می شود ولیکن قابل تغییر می باشد.

3- مرحله سوم شماره حساب واریزی است که باید با شماره حسابی که در فیش واریزی نوشته شده است، چک و از صحت آن اطمینان حاصل کرد. این شماره حساب بر اساس اداره کل انتخابی در اظهارنامه به صورت خودکار درج می شود و توسط مودی غیر قابل تغییر است.



4- مرحله چهارم اطلاعات مربوط به فیش واریزی، یعنی مبلغ واریزی به ریال، شماره قبض و تاریخ واریز می‌باشد که بایستی توسط مودی تکمیل گردد.

5- پس از طی نمودن 4 مرحله فوق، مودی بایستی لینک ثبت نهایی اطلاعات را کلیک نموده و پس از دریافت گزارش نهایی ثبت قبض واریزی، از پنجره مربوطه خارج گردد.

• مودی برای ثبت اطلاعات موضوع قبض پرداخت عوارض، می‌بایست بار دیگر به صفحه اصلی سامانه الکترونیکی www.evat.ir مراجعه و لینک ثبت واریز بانکی عوارض را انتخاب نماید؛

تصویر شماره 22

سازمان امور مالیاتی کشور
نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.evat.ir

سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده

www.evat.ir

بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام

در صورتیکه قادر به مشاهده متون فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.

اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهار نامه	ثبت نام
ادارات کل امور مالیاتی	ثبت واریز بانکی مالیات	تسلیم اظهارنامه عادی	انجام پیش ثبت نام
مراکز خدمات مودیان	واریز الکترونیک مالیات		انجام پیش ثبت نام اختیاری
حسابهای واریز مالیات و عوارض	ثبت واریز بانکی عوارض		بگیری پیش ثبت نام
فرم اظهارنامه	واریز الکترونیکی عوارض	تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	انجام ثبت نام
فرم ثبت نام اشخاص حقوقی	مشاهده واریزها	تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	اعلام عدم مشمولیت
فرم ثبت نام اشخاص حقیقی	مشاهده واریزهای مالیات	اصلاح اظهارنامه	بگیری عدم مشمولیت
دستورالعمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض	مشاهده واریزهای عوارض		اصلاح اطلاعات ثبت نام
راهنمای تکمیل اظهارنامه			

• با انتخاب لینک مربوطه پنجره نام کاربری و رمز عبور باز می‌شود که می‌بایست نام کاربری و رمز عبور را در باکس مربوطه وارد نماید؛



تصویر شماره 23

سازمان امور مالیاتی کشور
طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

مؤدیان گرامی! جهت ورود به صفحه مورد نظر لازمست نام کاربری و کلمه عبوری را که قبلا دریافت نموده اید وارد نمایید.

نام کاربری:
کلمه عبور:

ورود

• پس از آن پنجره مربوط به انتخاب سال عملکرد و دوره مالیاتی باز می شود که با مشخص نمودن این موارد در قسمت مربوطه، پنجره مربوط به ثبت اصلی واریز بانکی باز می شود.

تصویر شماره 24

سال عملکرد: 1387

شماره دوره:

چهار (4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین
یک (1): فروردین لغایت خرداد، اظهارنامه تیر
دو (2): تیر لغایت شهریور، اظهارنامه مهر
سه (3): مهر لغایت آذر، اظهارنامه دی
چهار (4): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین



- پس از باز شدن فرم الکترونیکی ثبت واریز عوارض، مودی می بایست اقدام به تکمیل آن به شرح ذیل نماید:

تصویر شماره 25

سازمان امور مالیاتی کشور

طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده

خروج

توجه: لطفاً برای خارج شدن از صفحه از دکمه خروج استفاده نمایید.

ثبت واریز عوارض

نام بنگاه اقتصادی:

شماره اقتصادی:

کد پستی:

تلفن:

لطفأً انتخاب نمایید...

سایر کالا و خدمات

اداره کل:

نوع شماره حساب:

شماره حساب واریز:

مبلغ واریزی:

شماره قبض:

تاریخ واریز:

خروج بدون ثبت

مرحله بعد

نام بنگاه اقتصادی:

شماره اقتصادی:

کد پستی:

تلفن:

اداره کل:

نوع شماره حساب:

شماره حساب واریز:

مبلغ واریزی:

شماره قبض:

تاریخ واریز:

پست الکترونیک : info@VAT.ir

تلفن پاسخگویی : 22264100-22264102-66562041-66562017

- مرحله اول مربوط به مشخصات است که توسط سیستم بطور خودکار تکمیل می شود.

- مرحله دوم انتخاب اداره کل و نوع شماره حساب است. این دو آیتم نیز به طور خودکار از اظهارنامه مودی منتقل می شود ولیکن قابل تغییر توسط مودی می باشد.



• مرحله سوم شماره حساب واریزی است که باید با شماره حسابی که در فیش واریزی نوشته شده است، چک و از صحت آن اطمینان حاصل کرد. این شماره حساب بر اساس اداره کل انتخابی در اظهارنامه دوره مربوطه به صورت خودکار درج شده است که توسط مودی غیر قابل تغییری باشد.

• مرحله چهارم اطلاعات مربوط به فیش واریزی یعنی مبلغ واریزی به ریال، شماره نوشته شده بر روی قبض و تاریخ واریز می باشد که بایستی توسط مودی تکمیل گردد.

• پس از طی نمودن 4 مرحله فوق، مودی بایستی لینک ثبت نهایی اطلاعات را کلیک نموده و پس از گزارش نهایی ثبت قبض واریزی، از پنجره مربوطه خارج گردد.

اطمینان از ثبت واریزها

چنانچه مودی بخواهد از ثبت نهایی اطلاعات مربوط به ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض اطمینان حاصل نماید، می تواند به صفحه اصلی سامانه الکترونیکی www.evat.ir مراجعه و لینک مشاهده واریزها را انتخاب نماید. در این صورت با وارد نمودن نام کاربری و رمز عبور تمامی قبوض ثبت شده در سیستم به وی نشان داده خواهد شد.

تصویر شماره 26

<div>  <div>سازمان امور مالیاتی کشور نظام مالیات بر ارزش افزوده</div>  <div>جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی</div> </div> <div> www.evat.ir سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده www.evat.ir </div>			
بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام در صورتیکه قادر به مشاهده منوی فارسی نیستید Encoding صفحه را در حالت Unicode قرار دهید.			
اطلاعات مرتبط	واریز مالیات و عوارض	اظهارنامه	ثبت نام
<ul style="list-style-type: none"> ادارات کل امور مالیاتی مراکز خدمات مودیان حسابهای واریز مالیات و عوارض فرم اظهارنامه فرم ثبت نام اشخاص حقوقی فرم ثبت نام اشخاص حقیقی دستورالعمل تسلیم اظهارنامه پرداخت مالیات و عوارض راهنمای تکمیل اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> ثبت واریز بانکی مالیات واریز الکترونیک مالیات ثبت واریز بانکی عوارض واریز الکترونیک عوارض مشاهده واریزها مشاهده واریزهای مالیات مشاهده واریزهای عوارض 	<ul style="list-style-type: none"> تسلیم اظهارنامه عادی تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت تسلیم اظهارنامه ویژه دجانیات اصلاح اظهارنامه 	<ul style="list-style-type: none"> انجام پیش ثبت نام انجام پیش ثبت نام احیای پیگیری پیش ثبت نام انجام ثبت نام اعلام عدم مشمولیت پیگیری عدم مشمولیت اصلاح اطلاعات ثبت نام



تذکر مهم:

مودیان در زمان ثبت قبوض و یا واریز بانکی مبالغ، اشتباهات بسیاری انجام می دهند که در ذیل به برخی از آن اشتباهات اشاره می شود:

1. اشتباه در واریز قبوض مالیات و عوارض در بانک
چنانچه اشتباه واریزی در خصوص شماره حساب باشد مودی بایستی طی مکاتبه مراتب را به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نماید.
2. اشتباه در ثبت قبوض مالیات و عوارض در سامانه
چنانچه مودی قبوض را جابه جا در سامانه ثبت نماید و یا دوره مربوطه را اشتبهاً انتخاب نماید، می تواند از طریق ارسال درخواست کتبی به واحد سامانه معاونت ارزش افزوده نسبت به اصلاح آن اقدام نماید.
3. عدم امکان ثبت قبوض مالیات و عوارض در سامانه
گاهاً مشاهده شده است که مودی در هنگام ثبت با پیام " مغایرت شماره اقتصادی/کد پستی/اداره کل " مواجه گردیده که این حالت گویای آن است که اطلاعات وارد شده با اطلاعات اظهارنامه دوره مربوطه همخوانی ندارد (به عنوان مثال شماره اقتصادی در اظهارنامه وارد نشده یا اداره کل انتخابی در اظهارنامه صحیح درج نشده و ...) که مودی پس از مشخص نمودن موضوع بایستی از طریق ارسال درخواست کتبی به واحد سامانه مالیات بر ارزش افزوده نسبت به اصلاح آن اقدام نماید.