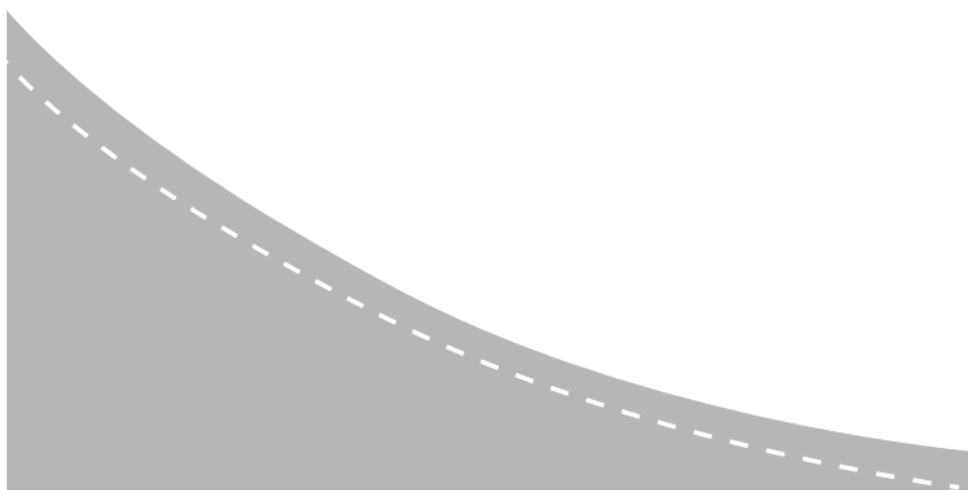




هشدار و نکته‌های کلیدی در مورد
قانون مالیات بر ارزش افزوده



فهرست

۷.....	مقدمه
۹.....	کلیات و تعریف مالیات بر ارزش افزوده
۱۳.....	معافیت‌ها
۱۷.....	وظایف و تکالیف مؤدیان
۱۹.....	ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده
۳۱.....	ثبت‌های حسابداری خدماتی بازرگانی / پیمانکاری
۳۹.....	لزوم نگهداری اسناد و مدارک
۴۱.....	گواهینامه مالیات ارزش افزوده
۴۳.....	نکات کلیدی در قالب پاسخ به چندین سؤال

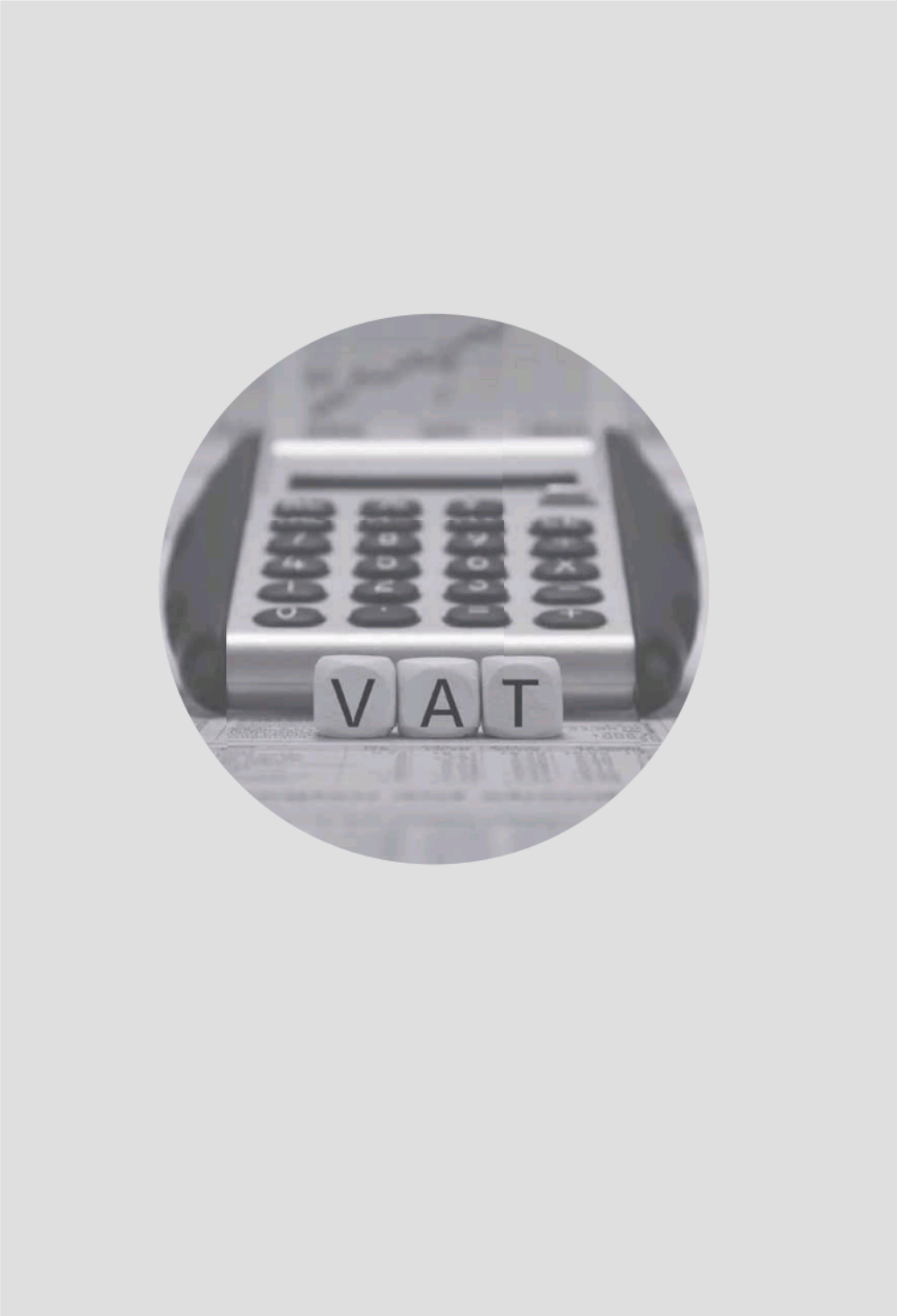
هشدار و نکته‌های کلیدی در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده



مقدمه

مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات غیرمستقیم است که بر مصرف وضع شده است. نخستین در سال ۱۹۱۸ میلادی توسط خون زیمنس مطرح گردید.

مالیات بر ارزش افزوده سرانجام پس از مدت‌ها بررسی در سال ۱۳۸۷ از تصویب مجلس و شورای نگهبان گذشته و از تاریخ ۸۷/۷/۱ لازم‌الاجرا گردید.



کلیات و تعریف مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده به عنوان مالیات غیرمستقیم هم‌اکنون در بیش از ۱۴۰ کشور جهان به موردا اجرا گذاشته شده، مؤدیان این قانون یا به عبارتی مشمولین مالیات بر ارزش افزوده موظف‌اند مالیات را از مشتریان دریافت کنند و در پایان هر دوره مالیاتی (هر فصل بهار/تابستان / پاییز/زمستان) آن را به حساب دولت واریز نمایند.

مزایای مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱) مقرون به صرفه بودن
- ۲) سهولت و کنترل حسابرسی
- ۳) نوسازی و ایجاد تحول در نظام مالیاتی
- ۴) درآمدزایی برای هزینه‌های دولت

معایب مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱) اثر مالیات بر ارزش افزوده در سطح قیمت‌ها
- ۲) اثر نزولی مالیات بر ارزش افزوده
- ۳) اشکالات اجرایی مالیات بر ارزش افزوده

ارزش افزوده با مثال:

$$\text{خرید} - \text{فروش} = \text{ارزش افزوده}$$

خرید یک میز ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

فروش این میز ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

$$۱/۲۰۰/۰۰۰ \times ۹\% = ۱۰۸/۰۰۰$$

محاسبه ارزش افزوده

$$۱/۰۰۰/۰۰۰ \times ۹\% = ۹۰/۰۰۰$$

(۹٪ نرخ سال ۱۳۹۵)

$$\text{ماليات بر ارزش افزوده} = ۱۰۸/۰۰۰ * ۹۰/۰۰۰ = ۱۸/۰۰۰$$

دوره مالیاتی

مطابق با ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده هر سال شمسی به چهارده (بهار / تابستان / پاییز / زمستان) تقسیم می‌شود.

وزیر امور اقتصاد و دارایی برای هر گروه مالیاتی حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ انقضای هر دوره مشخص می‌کند و می‌تواند تمدیدهای دیگری داشته باشد.

بهار ۱۵ تیره ماه

تابستان ۱۵ مهرماه

پاییز ۱۵ دی ماه

زمستان ۱۵ فروردین سال بعد اکثراً تا ۳۰ ام تمدید می‌شود.

جدول نرخ‌های ارزش افزوده

درصد عوارض شهرداری	درصد دارایی	نرخ	سال
۱,۵	۱,۵	٪۳	۸۷
۱,۵	۱,۵	٪۳	۸۸
۱,۵	۱,۵	٪۳	۸۹
۱,۸	۲,۲	٪۴	۹۰
۲,۱	۲,۹	٪۵	۹۱
۲,۴	۳,۶	٪۶	۹۲
۲,۷	۵,۳	٪۸	۹۳
۳	۶	٪۹	۹۴
۳	۶	٪۹	۹۵
۳	۶	٪۹	۹۶-۹۷

نکته تفاوت نرخ در دو کالا:

بنزین و دخانیات سیگار متفاوت می باشد.



معافیت‌ها

موارد معافیت از مالیات بر ارزش افزوده

معافیت از مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۱۲)

- ۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده.
- ۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل، 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 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 صندوق تعاون.
- ۱۲- خدمات حمل‌ونقل عمومی مسافری درون و برون‌شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی.
- ۱۳- فرش دستباف.
- ۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق ضوابط مقرر در آیین‌نامه‌ای 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 تهیه 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 براساس 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 براساس 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.

تذکر مهم

نکته بسیار مهم: بعضی از مؤدیان با توجه به معافیت ثبت نام ارزش افزوده نمی‌کنند که اشتباه می‌باشد. باید ثبت نام کنند و در صورت معافیت حق ندارند بابت عرضه کالا و خدمات از خریداران مالیات بگیرند.

نکته بسیار مهم: اشخاص معاف از مالیات بر ارزش افزوده نمی‌توانند مالیات پرداختی‌شان را پس بگیرند.

نکته مهم در صادرات: صادرکنندگان می‌توانند مالیات و عوارض پرداختی خود را دریافت نمایند.

فای

نکته‌ی که لازم است بدانیم

قانون مالیات بر ارزش افزوده

وظایف و تکالیف مؤدیان

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که به عرضه کالا و خدمات و همچنین واردات و صادرات مشمول مبادرت می نمایند به عنوان مؤدی شناخته شده و ملزم به ثبت نام، نگهداری حساب و سایر تکالیف قانونی دفاتر و صندوق مکانیزه (نرم افزار) می باشند.

اشخاص مشمول ثبت نام:

بندهای الف

بندهای ب

(بند ج ارزش افزوده تعلق ندارد)

شرکت ها (اشخاص حقوقی)

(بندهای الف و ب و ج در قانون جدید به گروه های اول - دوم و سوم

تقسیم بندی شده اند)

گروه اول

مجموع فروش کالا و خدمات سال قبل ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی

شده (قبل از کسر معافیت)

طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ بیش از مبلغ سی میلیارد

گروه دوم: بین مبلغ ده میلیارد ریال تا سی میلیارد می باشد.

گروه سوم: مؤدیانی که در گروه اول و دوم قرار نگیرند.

..... هشدار و نکته‌های کلیدی در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولان قانون مالیات بر ارزش افزوده



ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی
مشمول مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین مراحل ثبت نام

۱/۱- مشمولین فراخوان مرحله اول ثبت نام

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 جمله صدور صورتحساب، محاسبه، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به صورت دوره‌ای از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ به عنوان مؤدی خواهند بود و بایستی نسبت به ثبت نام در این نظام مالیاتی اقدام نمایند.

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 کشور)

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

۱،۲- مضمولین فراخوان مرحله دوم ثبت نام

کلیه فعالان اقتصادی اعم از حقیقی و حقوقی که براساس شرایط فراخوان مرحله اول ثبت نام، مضمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، چنانچه شاغل در برخی از فعالیت‌های موضوع بند «الف» ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد، مضمول مرحله دوم بوده و مکلف به ثبت نام به‌عنوان مؤدی مرحله دوم در این نظام مالیاتی می‌باشند.

لازم به توضیح است که زمان اجرای الزامات و تکالیف قانونی مؤدیان مضمول ثبت نام مرحله دوم (اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده، از جمله صدور صورتحساب، محاسبه، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به‌صورت دوره‌ای)، از اول مهرماه سال ۱۳۸۸ می‌باشند.

فهرست مشاغل مضمول این مرحله عبارت‌اند از:

- ۱) کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آن‌ها جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط صادرشده یا می‌شود؛
- ۲) بهره‌برداران معادن؛
- ۳) ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی؛
- ۴) حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران؛
- ۵) ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای؛
- ۶) ارائه‌دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت‌افزاری و نرم‌افزاری و طراحی سیستم؛
- ۷) هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛

ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده

- ۸) بنکداران، عمده فروشان، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
- ۹) نمایندگان مؤسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛
- ۱۰) مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذی ربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری، (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافری اشتغال دارند)؛
- ۱۱) صاحبان مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛
- ۱۲) صاحبان مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

تذکر مهم

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول ثبت نام بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله دوم ثبت نام این نظام مالیاتی جزء مؤدیان مشمول مرحله اول ثبت نام و اجرای قانون از ۱۳۸۷/۷/۱ خواهند بود.

۱/۳- مضمولین فراخوان مرحله سوم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط فراخوان‌های مراحل اول و دوم ثبت نام، مضمول 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، مضمول مرحله سوم ثبت نام و اجرای قانون از تاریخ اول فروردین ماه سال هزار و سیصد و هشتادونه (۱۳۸۹/۱/۱)، خواهند بود.

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

تذکر مهم

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول و یا دوم ثبت نام بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مضمولیت مرحله سوم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزء مؤدیان مضمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون (برای مؤدیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱ و مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱ خواهند بود).

۱/۴- مضمولین فراخوان مرحله چهارم ثبت نام

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط فراخوان های مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که شاغل در برخی از فعالیت های موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیات های مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله چهارم ثبت نام بوده و مکلف به ثبت نام و اجرای قانون و انجام تکالیف و مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، محاسبه، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به صورت دوره ای، از اول مهرماه سال ۱۳۸۹ می باشند:

۱. صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)؛
۲. فروشندگان طلا و جواهر؛
۳. فروشندگان آهن آلات؛
۴. صاحبان تالارهای پذیرائی و رستوران ها؛
۵. صاحبان هتل و هتل های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان؛
۶. صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های خودرو و بنگاه معاملات املاک؛
۷. صاحبان تعمیرگاه های مجاز خودرو؛
۸. چاپخانه داران؛
۹. صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
۱۰. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر؛
۱۱. صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛
۱۲. صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی.

تذکر مهم

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت‌نام بوده‌اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله چهارم ثبت‌نام این نظام مالیاتی جزء مؤدیان مشمول مراحل قبلی ثبت‌نام و اجرای قانون (برای مؤدیان مرحله اول از ۱۳۸۷/۷/۱، مرحله دوم از ۱۳۸۸/۷/۱ و مؤدیان مرحله سوم از ۱۳۸۹/۷/۱) خواهد بود.

۱/۵- مشمولین فراخوان مرحله پنجم ثبت‌نام

کلیه اشخاص حقوقی که براساس 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 از اول مهرماه سال ۱۳۹۰ خواهند بود.

کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت خواهند رسید 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.

ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص حقوقی که صرفاً به فعالیت عرضه کالا و ارائه خدمات معاف موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارند، از ثبت نام و اجرای قانون در این مرحله مستثنا می‌باشند.

۱،۶- مشمولین فراخوان مرحله ششم ثبت نام

کلیه اشخاص حقوقی که تا کنون و براساس مرحله اول / دوم / سوم و چهارم ثبت نام مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده در صورتی که در هر یک از سال‌های ۸۷-۸۸-۸۹ مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله ۵ ثبت نام می‌باشند. در صورتی که اشخاص حقوقی قبل یا بعد از سال ۹۰ باشند.

۱،۷- مشمولین فراخوان مرحله ششم ثبت نام

چلوکبابی‌ها، سالن‌های غذاخوری و سفره‌خانه‌های سنتی و اغذیه‌فروشی‌های زنجیره‌ای.

۱/۸ مشمولین فراخوان مرحله هفتم ثبت نام

کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم فروش و یا درآمد که به موجب فراخوان‌های قبلی تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده‌اند. اشخاص حقوقی که بعد از تاریخ اجرای فراخوان نیز ایجاد تأسیس و به ثبت می‌رسند و یا شروع به فعالیت می‌کنند.

۲. مراحل ثبت نام الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده

۲،۱- پیش ثبت نام

فعال اقتصادی پس از احراز شرایط مشمولیت ثبت نام بایستی به سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به آدرس: www.evat.gov.ir مراجعه و در قسمت انجام پیش ثبت نام با توجه به نوع شخصیت خود حسب مورد اقدام به تکمیل فرم پیش ثبت نام اشخاص حقیقی یا حقوقی، نماید.

در فرم پیش ثبت نام اطلاعات اصلی عبارت‌اند از

• اشخاص حقوقی

- نام شرکت / مؤسسه
- شماره ثبت
- شماره اقتصادی
- شماره شناسایی ملی مدیرعامل
- نام مدیرعامل
- نام خانوادگی مدیرعامل
- محل ثبت

• اشخاص حقیقی

- نام
- نام خانوادگی
- نام فروشگاه / کارگاه / دفتر
- شماره جواز کسب (اختیاری)
- شماره اقتصادی
- شماره شناسایی ملی

ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده

که باید توسط مؤدی تکمیل گردد و مؤدی بایستی در قسمت نشانی های تماس نشانی محل فعالیت خود را جهت برقراری تماس وارد نماید. در پایان پس از تأیید عدم ثبت نام قبلی و یا عدم دریافت دعوت نامه ثبت نام، کد امنیتی ارائه شده توسط سایت را عیناً در محل مربوطه وارد و گزینه ارسال اطلاعات را انتخاب نماید.

تذکر مهم

اشخاص حقوقی برای انجام پیش ثبت نام خود می بایست شماره اقتصادی ۱۲ رقمی جدید داشته باشند و فعالانی که دارای این شماره نمی باشند جهت دریافت آن بایستی به حوزه مالیاتی عملکرد خود مراجعه نمایند. پس از ارسال نهایی اطلاعات، سایت یک کد رهگیری به کاربر ارائه می کند که بایستی تا زمان دریافت دعوت نامه ثبت نام از طریق پست، این شماره را نزد خود نگهداری نماید.

مواردی که در فاکتور باید وجود داشته باشد:

- فاکتور باید لااقل شامل موارد زیر باشد:
 - شماره سریال فاکتور به صورت چاپی (ملخی)
 - اسم، آدرس و شماره ثبت نام فروشنده
 - تاریخ عرضه (فروش) قطعی کالا یا خدمات
 - تاریخ صدور صورتحساب
 - اسم، آدرس و شماره ثبت نام خریدار
 - شرح کالا و خدمات شامل:
 - مقدار کالا یا میزان خدمات ارائه شده
 - قیمت واحد کالا یا خدمات
 - مبلغ کل کالا یا خدمات
 - تخفیف
 - مبلغ پس از کسر تخفیف
 - مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده
 - جمع کل مبلغ (همراه با مالیات بر ارزش افزوده)
 - جمع مبلغ دریافت شده یا پرداخت شده
 - مبلغ پیش دریافت در صورت پرداخت قسطی
 - شرایط فروش شامل: نقدی، غیرنقدی، معاوضه، عرضه به خود
- در صفحه بعد نمونه‌ای از صورتحسابی که باید توسط مؤدی مالیات بر ارزش افزوده هنگام فروش محصول صادر شود، نمایش داده شده است.

هشدار و نکته‌های کلیدی در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

۳۰

ثبت‌های حسابداری خدماتی /
بازرگانی / پیمانکاری

ثبت‌های بازرگانی مالیات ارزش افزوده

برگشت از فروش × ×	خرید کالا × ×
مالیات ارزش افزوده × ×	مالیات ارزش افزوده × ×
صندوق × ×	صندوق × ×
_____	_____
	صندوق × ×
تخفیفات نقدی فروش × ×	فروش کالا × ×
مالیات ارزش افزوده × ×	مالیات ارزش افزوده × ×
صندوق × ×	
_____	_____
دارایی × ×	صندوق × ×
مالیات ارزش افزوده × ×	برگشت از خرید × ×
صندوق × ×	مالیات ارزش افزوده × ×
_____	_____
	صندوق × ×
	تخفیفات نقدی خرید × ×
	مالیات ارزش افزوده × ×

مدارک لازم جهت گرفتن برگ سبزی یا اظهارنامه گمرکی

۱- اوراق ثبت سفارش

۲- بارنامه

۳- اعلامیه ورود

۴- فاکتور

۵- گواهی مبدأ

۶- درخواست گشایش اعتبار

۷- بیمه نامه

۸- packing list

مشخصات برگ سبزی (اظهارنامه گمرکی)

برای بهتر متوجه شدن خانه‌های برگ سبزی با شماره‌های آن توضیح داده شده است.

۱- پروانه واردات: به اختصار (و.ق) نوشته می‌شود که به معنی واردات قطعی است.

۲- گمرک مقصد: همان گمرکی است که کالاها در آن می‌باشند.

۳- برگ‌ها

۴- فهرست‌ها

۵- اقلام: همان نوع اقلام وارداتی است که اگر یک نوع کالا باشد در مقابل آن عدد یک نوشته می‌شود.

۶- کل بسته‌ها: تعداد بسته از packing list مشخص می‌شود مثلاً ۵ بسته

۷- شماره عطف

۸- گیرنده: نام واردکننده کالا

۹- مسئول تسویه مالی (صاحب کالا)

۱۰- کشور مبدأ: به اختصار نام کشور نوشته می‌شود

- ۱۱- کد کشور طرف معامله
- ۱۲- اجزای ارزش: حق بیمه و کرایه حمل
- ۱۳- درانبار
- ۱۴- اظهارکننده / نماینده: اگر واردکننده خود نیز ترخیص کند نام او در این قسمت نوشته می‌شود و اگر شخص دیگری باشد نام آن شخص در این قسمت نوشته می‌شود.
- ۱۵- کشور صادرکننده
- ۱۶- کشور مبدأ: کشور سازنده کالا
- ۱۷- کشور مقصد
- ۱۸- هویت و ملیت وسیله حمل در ورود
- ۱۹- کد
- ۲۰- شرایط تحویل: اصطلاحاتی می‌باشد که به‌طور اختصار شرایط تحویل را مشخص می‌کند مثلاً CFR
- ۲۱- هویت و ملیت وسیله حمل در عبور از مرز
- ۲۲- ارزش و مبلغ کل فاکتور
- ۲۳- نرخ ارز
- ۲۴- نوع معامله
- ۲۵- تحویل در مرز
- ۲۶- نحوه حمل داخلی
- ۲۷- محل تخلیه
- ۲۸- اطلاعات مالی و بانکی - کد بانک
- ۲۹- گمرک ورودی
- ۳۰- محل ارزیابی کالا
- ۳۱- کد هشت‌رقمی ثبت سفارش

- ۳۲- ش ق (شماره قلم): در فاکتور و پروفرما یک نوع کالا باشد یا بیشتر در این خانه درج می‌گردد که اگر یک نوع کالا باشد عدد یک نوشته می‌شود.
- ۳۳- کد کالا: همان شماره تعرفه کالا می‌باشد که از فرم ثبت سفارش و فاکتور کالا استفاده می‌گردد.
- ۳۴- کد ک.م: کشور سازنده کالا
- ۳۵- وزن ناخالص
- ۳۶- ترجیحات: اگر توافقنامه خاصی بین ایران و سایر کشورها باشد
- ۳۷- رویه: کد رویه گمرکی
- ۳۸- وزن خالص
- ۳۹- سهمیه
- ۴۰- اظهارنامه اجمالی / بازرنامه
- ۴۱- واحد کالا: تعداد واحد کالا در فاکتور کالا
- ۴۲- ارزش ق.ک: ارزش قیمت کالا در فاکتور می‌باشد
- ۴۳- کد: چنانچه ارزش کالا از روش غیر معمول استفاده شده باشد با وارد نمودن کد مربوطه مشخص می‌گردد.
- ۴۴- اطلاعات تکمیلی گواهی و مجوزها: از جدول مقررات صادرات و واردات استفاده می‌شود.
- ۴۵- نرخ تعدیل
- ۴۶- ارزش گمرکی ق.ک: ارزش گمرکی قلم کالا
- ۴۷- محاسبه حقوق و عوارض ورودی: حق گمرک و اگر مالیات بر ارزش افزوده و یا سایر موارد را شامل می‌گردد در این خانه نوشته می‌شود.
- ۴۸- کد حساب اعتباری
- ۴۹- اطلاعات انبار

ثبت‌های حسابداری خدماتی / بازرگانی / پیمانکاری

(انظرنامه گمرک)									
گمرک جمهوری اسلامی ایران									
۱- انظرنامه واردات		الف- گمرک مقصد کد گمرک		۲- صادرکننده ش:					
۳- برگه‌ها		۴- فهرست‌ها		شماره فهرست کل بار شماره ثبت (کریتا) تاریخ:					
۵- اقلام		۶- کل بسته‌ها		۷- شماره عطف					
۹- مسئول تسویه مالی (صاحب کالا) ش:									
۱۰- آخرین کشور میلا حمل		۱۱- کشور معامله		۱۲- اجراء ارزش		۱۳- ست-در انبار		۸- گیرنده ش:	
۱۵- کشور صادرکننده		۱۵- کد ک. ص. آ ب		۱۷- کد ک. مقصد آ B				۱۴- انظرنامه / نماینده: ش:	
۱۶- کشور مبدأ		۱۷- کشور مقصد		جمهوری اسلامی ایران					
۱۸- هویت و ملیت وسیله حمل در ورود									
۲۰- شرایط تحویل									
۲۱- هویت و ملت وسیله حمل در عبور از مرز		۲۲- ارز و مبلغ کل فاکتور		۲۳- نرخ ارز		۲۴- نوع معامله			
۲۵- نحوه حمل در مرز		۲۶- نحوه حمل داخلی		۲۷- محل تخلیه		۲۸- اطلاعات مالی و بانکی کد بانک:			
۲۹- گمرک ورودی		۳۰- محل ارزیابی کالا		شرایط پرداخت: نام بانک شعبه: ش اعتباری استادی:					
۳۱- بسته‌ها و شرح کالا		۳۲- ش. ق		۳۳- کد کالا				علامت و شماره- شماره قبض انبار- تعداد و نوع علامت و شماره بسته‌ها:	
۳۴- با اطلاعات تکمیلی گرامی و مجوزها		۳۵- وزن ناخالص		۳۶- ترجیحات		۳۷- رویه		۳۸- وزن خالص	
۳۹- اسناد ضمیمه ارزش کسر شده: کسر شده: مقدار		۴۰- انظرنامه اجمالی / انظرنامه		۴۱- واحد کالا		۴۲- ارزش ق. ک.		۴۳- کد / ۶	
۴۴- محاسبه حقوق و عوارض ورودی		۴۵- نرخ تعدیل		۴۶- ارزش گمرکی ق. ک.					
۴۷- محاسبه حقوق و عوارض ورودی		۴۸- کد حسابداری اعتباری		۴۹- اطلاعات انبار					
ب: شرح		ج. پ. ا. د.							
حسابداری نحوه پرداخت: شماره ارزیابی: شماره رسید: مبلغ تضمین: جمع هزینه‌های مترقبه: جمع کل انظرنامه		تاریخ تاریخ تاریخ ریال ریال							
این انظرنامه را با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط و با قبول تکالیف و مسئولیت‌های موضوع ماده ۱۸۱ آیین‌نامه اجرایی قانون گمرکی و پذیرش عواقب ناشی از اظهار خلاف بدون خط خوردگی تنظیم نمودم.									
د: نتیجه رسیدگی گمرک: نام و امضاء ارزیاب: نام و امضاء کارشناس ارزیابی: تاریخ و مهر سرورس ارزیابی		۵۰- محل و تاریخ نام و امضاء انظرنامه / نماینده							

ثبت سفارش مواد و کالا × ×

مالیات ارزش افزوده × ×

صندوق یا بانک × ×

به همین ترتیب اگر هزینه‌های دیگری اتفاق افتاده باشد در دفاتر قانونی ثبت
بالا خورده و هنگامی که کالا وارد انبار می‌گردد تبدیل به خرید کالا یا موجودی

کالا × × سفارش مواد و کالا × ×

ثبت‌های شرکت‌های خدماتی مالیات ارزش افزوده

هزینه × ×

مالیات ارزش افزوده × ×

صندوق × ×

صندوق × ×

درآمد × ×

مالیات ارزش افزوده × ×

ثبت شرکت‌های پیمانکاری مالیات ارزش افزوده

حساب‌های دریافتی / اسناد شهرداری × ×

درآمد ناخالص × ×

مالیات ارزش افزوده × ×

نحوه پرداخت:

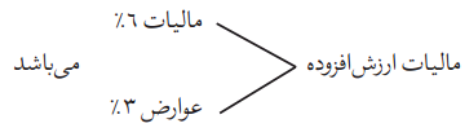
- حساب‌ها و اسناد - چک (بانک) × ×
- حساب‌ها و اسناد - حسن انجام کار × ×
- حساب‌ها و پیش‌پرداخت بیمه × ×
- حساب‌های دریافتی اسناد بدهکاران شهرداری × ×

هزینه‌های پیمانکاری (بهای تمام‌شده پیمانکاری):

- هزینه مواد و مصالح مصرفی
- هزینه حقوق و دستمزد
- هزینه پیمانکاران (دسته دوم)
- هزینه کرایه ماشین‌آلات
- سایر هزینه‌ها

- هزینه مواد و مصالح (موجودی کالا- مواد اولیه) × ×
- مالیات ارزش افزوده × ×
- صندوق × ×

لازم به ذکر است مالیات ارزش افزوده که ماهیت بدهکار دارد با حساب سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی و مالیات ارزش افزوده که ماهیت بستانکار دارد با حساب سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی نیز نشان می‌دهند.



مالیات ارزش افزوده

<p>موجودی کالا- فروش کالا برگشت از خرید تخفیفات نقدی خرید درآمد درآمد پیمانکاری</p>	<p>موجودی کالا- خرید کالا برگشت از فروش تخفیفات نقدی فروش هزینه دارائی‌ها بهای تمام شده پیمانکاری</p>
<p>× × ×</p>	<p>× × ×</p>

مانده و ماهیت یا مفروض حساب ارزش افزوده کدام است؟
اگر سمت بدهکار مانده باشد یعنی ما از دولت طلبکاریم و به دوره بعد انتقال
می‌یابد، اگر سمت بستانکار باشد ما به دولت بدهکاریم و به حساب بانکی

دارایی
شهرداری
ملی
واریز می‌کنیم.

لزوم نگهداری اسناد و مدارک

مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف‌اند دفاتر، صورتحساب‌ها و سایر خرج‌های مربوط به مدت ده سال مالی نگهداری و به صورت مراجعه و رسیدگی مدارک و اسناد به کارشناسان رسیدگی اسناد و مدارک ارائه نمایند.

نحوه رسیدگی به مالیات ارزش افزوده

- (۱) برگ ابلاغ
- (۲) ارائه مدارک
- (۳) برگ تشخیص هر دوره بهار - تابستان - پاییز - زمستان
یا به صورت رسیدگی دفاتر می‌باشد یا به صورت رد دفاتر می‌باشد.
- مدارک مورد نیاز جهت رسیدگی**
- (۱) دفاتر قانونی یا دفاتر درآمد و هزینه یا صندوق مکانیزه (نرم افزار)
- (۲) صورتحساب‌های بانکی
- (۳) کلیه اسناد و مدارک خرید- فروش
- (۴) تراز آزمایشی سه ماه به سه ماه
- (۵) فهرست و فتوکپی قراردادها و خوردن فاکتورهای سریالی ملخی
- (۶) ارائه صورت وضعیت‌ها
- (۷) گردش بهای تمام شده پیمانکاری
- (۸) گردش موجودی کالا
- (۹) برگه‌های گمرکی
- (۱۰) معاملات فصلی
- (۱۱) اظهارنامه‌های مالیاتی هر سال
- (۱۲) برگ تشخیص‌های عملکرد هر سال
- (۱۳) استعلام از اداره مالیات عملکرد



گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده

گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده

گواهینامه ارزش افزوده از طرف سازمان امور مالیاتی صادر می شود محتوای اصلی این نامه مجوز اخذ درصد مالیات و عوارض ارزش افزوده از مشتریان توسط فروشنده می باشد که به نام شرکت و یا شخص فروشنده صادر می گردد این گواهینامه دارای تاریخ اعتبار است و اگر تاریخ اعتبار تمام شده باشد فروشنده می بایست جهت تمدید آن اقدام نماید.



نکات کلیدی در قالب
پاسخ به چندین سؤال

۱- اگر گواهینامه ارزش افزوده نداشته باشیم ارزش افزوده هم نباید بگیریم؟
این اشتباه بزرگ مؤدیان است که باعث به وجود آمدن جرائم سنگین خواهد شد اگر گواهینامه نداشته باشید موظف هستید مبلغ ارزش افزوده‌ها را در فاکتورها و اظهارنامه‌ها نشان دهید ولی اجازه ندارید این مبلغ را از مشتریان اخذ کنید.

۲- نحوه دریافت گواهی ارزش افزوده به چه صورتی می‌باشد.

- ۱) کلیه مراحل تکمیل پرونده را در حوزه مالیات ارزش افزوده به انجام برسانید.
- ۲) تمام اظهارنامه هر دوره را ارائه و ثبت کنید اگر فعالیت ندارید صفر بگذارید.
- ۳) کلیه بدهی خود را پرداخت نمایید مالیات و عوارض
- ۴) کلیه ثبت نام کد اقتصادی و اداره ارزش افزوده را به ۴۵ برسانید.

۳- آیا می‌شود اعتبار گواهی ارزش افزوده را بررسی کرد؟

بله با توجه به بررسی اعتبار گواهینامه ثبت نام ارزش افزوده با توجه به عنوان مؤدی شماره اقتصادی یا کد ملی یا شناسه ملی و شماره ثبت می‌توان جستجو کرد.

۴- آیا گواهی ارزش افزوده را به صورت دستی به مؤدیان تحویل می‌دهند؟

خیر، گواهی ارزش افزوده از طریق اداره پست به مشتری تحویل داده می‌شود.

۵- مدارک لازم جهت تشکیل پرونده مالیات بر ارزش افزوده کدام‌اند؟

- ۱) تصویر آگهی ثبت روزنامه رسمی
- ۲) تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی

- ۳) تصویر آخرین قبض تلفن
- ۴) تصویر کارت بازرگانی
- ۵) تصویر مجوز فعالیت
- ۶) تصویر وکالت‌نامه
- ۷) ثبت نام اینترنتی
- ۸) کپی کارت ملی و شناسنامه مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره
- ۹) کپی اساسنامه
- ۱۰) کپی برگ تشخیص
- ۱۱) اظهارنامه ارزش افزوده

۶- مدارک موردنیاز برای رسیدگی مالیات ارزش افزوده چیست؟

- ۱) تراز آزمایشی (حداقل چهارستونی) در سطح کل و معین و تفصیلی برای دوره‌های بهار - تابستان - پاییز - زمستان
- ۲) گردش حساب‌های درآمدهای عملیاتی (خدمات و فروش) برای کلیه دوره‌ها
- ۳) گردش حساب‌های درآمدهای غیرعملیاتی برای کلیه دوره‌ها
- ۴) گردش حساب مالیات بر ارزش افزوده کلیه دوره‌ها
- ۵) تصویر اولین و آخرین صورتحساب فاکتور فروش به ترتیب به صورت ملخی یا مکانیزه کلیه دوره‌ها
- ۶) تصویر صورت حساب ارسالی (شرکت‌های پیمانکاری)
- ۷) تصویر صورتحساب‌های فاکتور خرید که ایجاد اعتبار مالیاتی
- ۸) تصویر اوراق گمرکی
- ۹) تصویر اسناد فروش دارائی‌ها و جدول فروش دارایی ثابت
- ۱۰) گردش حساب سود و زیان انباشته
- ۱۱) گردش موجودی مواد و کالا

۱۲) گردش حساب تعدیلات حسابداری و انباشته

۱۳) قیمت تمام شده در خصوص کالای تولیدی

۱۴) تصویر اظهارنامه مالیاتی عملکرد

۱۵) تصویر برگ تشخیص عملکرد

۱۶) گزارش حسابرسی

۱۷) صورت حساب بانکی

۷- پرونده مؤدیان مالیات ارزش افزوده چه زمانی رسیدگی می شود؟

مدارک مذکور به مدت ۱۰ سال مالی توسط مؤدی نگهداری و به صورت مراجعه کارشناسی رسیدگی مالیاتی ارائه می گردد بنابراین ضرورت دارد که قبل از انقضای مدت مذکور رسیدگی گردد.

۸- آیا مشاغل حقیقی که در سال های قبل با اتحادیه توافق می کردند از ارائه دفاتر در مالیات ارزش افزوده معاف اند؟

خیر، عدم ارائه دفاتر در ارزش افزوده چشم پوشی نمی شود و جریمه آن ۵۰٪ اصل مالیات و عوارض می باشد.

۹- آیا اشخاص حقوقی می توانند شرکت ثبت کنند در مناطق آزاد و معاف شوند؟

خیر، معافیت فقط در مناطق آزاد می باشد نه در شهرهای دیگر

۱۰- آیا پیمانکاران قراردادهای خود را باید در هنگام تأیید ثبت کنند یا زمانی که از کارفرما پول گرفتند؟

باید زمانی که قرارداد را نوشتند و تأیید شد، نه زمانی که پول دریافت کرده اند به دلیل اینکه نرخ مالیات ارزش افزوده هر سال متفاوت می باشد.

۱۱- آیا پیمانکاران باید فاکتور صادر نمایند یا صورت و قیمت کافی است؟

بابت ارائه خدمات صورت و قیمت صادر و در قالب فاکتور باید صادر کنند در غیر این صورت مشمول ۲۵٪ جریمه می شوند.

۱۲- آیا نشریات که از مالیات معاف هستند و به اشتباه ثبت نام کرده باشند و از مشتریان بابت درج آگهی ارزش افزوده گرفته باشند آیا می‌توانند از اداره مالیات ارزش افزوده استرداد نمایند؟

خیر، به دلیل اینکه از مشتری گرفتند نمی‌توانند مسترد نمایند.

۱۳- در صورت گم کردن کلمه عبور، رمز محرمانه مجدداً می‌توانند بگیرند؟

کلمه عبور و رمز را باید از اداره ارزش افزوده درخواست نمایند.

۱۴- در صورتی که اظهارنامه را پر کرده باشیم در زمان مقرر و پول پرداخت نکنیم ثبت می‌شود؟

خیر، ثبت نهایی نمی‌گردد و مجدداً جریمه می‌شویم.

۱۵- در صورتی که فعالیت نداشته باشیم اظهارنامه را باید رد بکنیم یا خیر؟

بهتر است اظهارنامه صفر صفر رد شود.

۱۶- آیا داروخانه از مالیات ارزش افزوده معاف می‌باشد؟

بله معاف می‌باشد اما لوازم آرایشی و بهداشتی در داروخانه و درآمدهای خدماتی دارو معاف نمی‌باشد.

۱۷- آیا ارزش افزوده تهدیدی برای کسب و کار می‌باشد؟

خیر، در صورتی که موارد قانونی در خرید و فروش رعایت شود یک فرصت تغییر می‌یابد.

نکات کلیدی در قالب پاسخ به چندین سؤال