



بسم الله



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

## دستور العمل تسلیم اظهارنامه و پرداخت

## مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نسخه ۱/۰۳- آذرماه ۱۳۸۷- جهت تسلیم اظهارنامه دوره اول (۸۷/۷/۱ لغایت ۸۷/۹/۳۰)

### مقدمه

با عنایت به تصویب و ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان مشمول ثبت نام مکلفند بر اساس مفاد ماده (۲۱) قانون، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف مدت پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلقه 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. دستور العمل حاضر در اجرای این ماده قانون تنظیم، تصویب و ابلاغ گردیده است.

## **الف) تعاریف:**

### **مالیات:**

منظور از مالیات در این دستورالعمل، مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

### **عوارض:**

منظور از عوارض در این دستورالعمل، عوارض موضوع فصل هفتم قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

### **سامانه اینترنتی:**

منظور از سامانه اینترنتی در این دستورالعمل سامانه اینترنتی عملیات الکترونیک مالیات بر ارزش افزوده به نشانی [www.eVAT.ir](http://www.eVAT.ir) می‌باشد.

### **واحد خدمات مودیان:**

منظور از واحد خدمات مودیان، واحد خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده ادارات کل امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران و اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ (در شهر و استان تهران) و یا اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه (در سایر استان‌ها)، که پرونده مالیات بر ارزش افزوده مودی در آن مستقر است، می‌باشد. فهرست نشانی، تلفن و مدیر مسئول واحدهای خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده از ستاد سازمان امور مالیاتی کشور (بویژه معاونت مالیات بر ارزش افزوده)، ادارات کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها و همچنین سامانه اینترنتی قابل تهیه می‌باشد.

### **اداره کل امور مالیاتی:**

منظور از اداره کل امور مالیاتی، ادارات کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران و اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ (در مورد شهر و استان تهران) و یا اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه (در سایر استان‌ها) مربوط به محل فعالیت مودی می‌باشد.

### **دوره مالیاتی:**

منظور از دوره مالیاتی در این دستورالعمل دوره‌های مالیاتی نظام مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

### **اظهارینامه:**

منظور از اظهارینامه در این دستورالعمل، اظهارینامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۲۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

## **ب) ترتیب تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلق:**

۱. نسخه چاپی اظهارنامه (نمونه در پیوست شماره ۱ آمده است) به یکی از طرق زیر در اختیار مودیان محترم قرار می‌گیرد: (عدم دریافت نسخه اظهارنامه رافع مسئولیت مودی در رابطه با تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات نمی‌باشد)

ا. دریافت پستی از سازمان امور مالیاتی کشور؛

ب. مراجعه و اخذ از سامانه اینترنتی؛ (توسط مودیان گرامی)

ج. مراجعه و اخذ از واحد خدمات مودیان مربوطه؛ (توسط مودیان گرامی)

**تبصره ۱:** آن دسته از مؤدیان محترم که به عرضه سیگار و محصولات دخانی و یا انواع فرآورده‌های نفتی (سوخت) اشتغال دارند بایستی نمونه ویژه‌ای از اظهارنامه را دریافت و تکمیل نمایند. نمونه اظهارنامه مودیان عرضه‌کننده انواع سوخت در پیوست شماره (۲) و نمونه اظهارنامه مودیان عرضه‌کننده دخانیات در پیوست شماره (۳) این دستورالعمل آمده است.

**تبصره ۲:** اشخاص حقوقی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا می‌نماید، مکلفند اظهارنامه مالیاتی دوره اول مالیات بر ارزش افزوده خود را با عنایت به اختیارات تبصره ۳ ماده (۲۱) قانون بصورت یکجا برای کلیه فعالیتهای خود تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند.

۲. مؤدیان گرامی بر اساس عملیات خرید، فروش، واردات و صادرات دوره مالیات بر ارزش افزوده اقدام به تکمیل بخش‌های مختلف اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده می‌نمایند. سوالات مودیان در رابطه با چگونگی تکمیل بخش‌های مختلف اظهارنامه از طریق واحد خدمات مودیان مربوطه قابل پاسخگویی می‌باشد.

۳. مؤدیان محترم با مراجعه به بخش تسلیم اظهار نامه سامانه اینترنتی پس از وارد کردن شماره شناسائی و رمز عبور که بصورت اختصاصی قبلاً (در زمان ثبت نام) از طریق پست و توسط سازمان امور مالیاتی کشور در اختیار ایشان قرار گرفته است، اقدام به ثبت دقیق اطلاعات اظهارنامه خود در سامانه می‌نمایند. این کار می‌تواند در یک مرحله صورت گرفته و در همان مرحله "ثبت نهایی" گردد و یا مؤدی در چند مرحله اقدام به ثبت اطلاعات خود نموده و در هر مرحله از امکان "ثبت موقت" استفاده نماید و نهایتاً در آخرین نوبت با حصول اطمینان از صحت و کامل بودن اطلاعات وارده اقدام به "ثبت نهایی" اطلاعات بنماید. پس از "ثبت نهایی" اطلاعات، اظهارنامه مؤدی تسلیم‌شده تلقی و شماره ثبت و تاریخ تسلیم آن توسط سامانه اینترنتی به مؤدی ارائه می‌گردد. همچنین نسخه چاپی آن توسط همین سامانه به مؤدی ارائه می‌گردد.

ضروری است مؤدیان گرامی نسبت به چاپ نسخه تکمیل شده اظهارنامه که توسط سامانه اینترنتی و پس از "ثبت نهایی" ارائه می‌گردد، اقدام نماید.

**تبصره:** آن دسته از مؤدیان که به هر دلیل موفق به ثبت اینترنتی اظهارنامه خود در سامانه اینترنتی نشوند، می‌توانند نسبت به تکمیل نسخه چاپی اظهارنامه اقدام نمایند.

این دسته از مؤدیان به هر جهت بایستی پس از تکمیل و تسلیم اظهارنامه به صورت دستی نسبت به تکمیل اظهارنامه در سامانه اینترنتی اقدام نمایند.

۴. اظهار نامه‌های تکمیل شده که توسط سامانه اینترنتی ارائه می‌گردد (و یا اظهارنامه چاپی که توسط مؤدی به صورت دستی تکمیل گردیده است) بایستی توسط مؤدیان محترم مهر و امضاء (مجاز) گردیده (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز و در مورد اشخاص حقیقی خود مودی و شرکا) و الف) بصورت حضوری تحویل واحد خدمات مودیان مربوطه گردیده و یا ب) توسط پست پیشتاز دو قبضه به اداره کل امور مالیاتی مربوطه ارسال گردد. ضروری است آن دسته از مودیانی که اظهارنامه خود را به صورت پستی ارسال می‌نمایند، نسبت به نگهداری رسید پست پیشتاز اقدام نمایند.

۵. مؤدیان گرامی به یکی از طرق زیر نسبت به شناسایی حسابهای بانکی واریز مالیات و عوارض که به صورت استانی تعیین گردیده، اقدام می نمایند:

ا. مراجعه به سامانه اینترنتی و اخذ جدول مربوطه (حسابهای بانکی واریز مالیات و عوارض)؛

ب. مراجعه به واحد خدمات مؤدیان مربوطه.

۶. واریز مالیات و عوارض با مراجعه به بخش حسابهای سیبای یکی از شعب بانک ملی ایران، و تکمیل اطلاعات مالیات و عوارض متعلق به صورت جداگانه در دو قبض پرداخت (یک قبض برای پرداخت مالیات به حساب مربوط واریز مالیات و قبض دیگر برای پرداخت عوارض متعلقه به حساب مربوط به واریز عوارض) صورت می پذیرد. یادآوری می گردد واریز جداگانه مالیات و عوارض متعلقه به حسابهای مربوطه توسط مؤدیان ضروری می باشد.

**تذکر بسیار مهم:** ضروری است مؤدیان گرامی کد اقتصادی (۱۲ رقمی) خود را به دقت در قسمت "شناسه پرداخت" قبض واریز بانکی درج نمایند.

۷. پس از واریز مالیات و عوارض به حسابهای جداگانه مربوطه، مؤدیان محترم به بخش "واریز مالیات و عوارض" سامانه اینترنتی مراجعه، و پس از وارد کردن شماره شناسایی و رمز عبور (به شرح مندرج در بند ۱) در این بخش سامانه، به تفکیک نسبت به ثبت اطلاعات قبوض پرداخت مالیات و عوارض متعلقه در سامانه اینترنتی اقدام نمایند.

۸. تصویر قبوض پرداخت مالیات و عوارض بایستی بصورت حضوری تحویل واحد خدمات مؤدیان مربوطه گردیده و یا توسط پست پیشتاز دو قبضه به اداره کل امور مالیاتی مربوطه ارسال گردد. نگهداری رسید پست پیشتاز دو قبضه برای آن دسته از مؤدیان که تصویر قبوض را توسط پست ارسال می نمایند، ضروری می باشد.

۹. ارسال و تحویل توأمان اظهارنامه (موضوع بند ۴ این دستورالعمل) و قبوض پرداخت مالیات و عوارض مربوطه (موضوع بند ۸ این دستورالعمل) به صورت یکجا چه از طریق ارسال پستی به اداره کل امور مالیاتی مربوطه و چه از طریق مراجعه به واحد خدمات مؤدیان مربوطه بلامانع و اصلاح می باشد.