

#هلویپنار۱۴۰۰

اظهارنامه ارزش افزوده

بازه زمانی زمستان ۱۳۹۹

بانرم افزار هلو

HOLOO
ACADEMY



مرکز خدمات
حسابداری و
مالیاتی هلو

پنجشنبه ۲ اردیبهشت
ساعت ۱۳:۰۰ الی ۱۶:۰۰

برای ثبت نام عدد **۱۴۰۰** را
به **۱۰۰۰۲۳۰۶۷** ارسال کنید.



مالیات بر ارزش افزوده

پرسش و پاسخ : ۰۹۰۳۱۷۵۵۲۲۴

سرفصل مطالب



- مشمولین ارزش افزوده
- معافیت ها
- تکالیف خریداران و فروشندگان - (مستند سازی)
- ثبت اسناد حسابداری ارزش افزوده (خرید - فروش - تهاتر - پرداخت)
- ارسال اظهارنامه و پرداخت ارزش افزوده
- فرآیند رسیدگی (مدارک مورد نیاز - رسیدگی علی الراس)
- جرائم متعلقه
- اعتراض به برگ مطالبه و پیگیری های لازم



مشمولين ثبت نام براي انجام تكاليف ارزش افزوده

۱- مشمولين مرحله اول ثبت نام :

(تاريخ اجراي اين گروه از اول مهرماه ۱۳۸۷)

كليه اشخاص حقيقي و حقوقي واجد حداقل يكي از شرايط زير اعلام مي گردند:

الف) كليه وارد كنندگان؛

ب) كليه صادر كنندگان؛

ج) كليه فعالان اقتصادي كه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه ميليارد ريال يا بيشتر بوده است؛

د) كليه فعالان اقتصادي كه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازين سال ۱۳۸۷، يك ميليارد و دويست پنجاه ميليون ريال يا بيشتر بوده است.(بجز اصناف)

۲- مشمولین مرحله دوم ثبت نام :

(تاریخ اجرای این گروه از اول مهرماه ۱۳۸۸)

✓ کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی، صرفنظر از میزان فعالیت، که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده بوده‌اند، شاغل به فعالیت در هر یک از موضوعات مندرج در بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم (بجز فعالیت‌های معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به شرح زیر:

✓ کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه‌ی ذیربط صادر شده یا می‌شود؛

✓ بهره‌برداران معادن؛

✓ ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی؛

✓ حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران؛

✓ ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛

✓ ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم؛

✓ متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛

✓ بانکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛

✓ نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛

✓ 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 مسافر اشتغال دارند)؛

✓ مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛

✓ مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

۳ - مشمولین مرحله سوم ثبت نام :

(تاریخ اجرای این گروه از اول فروردین ماه ۱۳۸۹)

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام ، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند ، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها سه میلیارد ریال و بالاتر می باشد ، مشمول مرحله سوم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود.

اشخاصی که شاغل به فعالیتهای صرفاً معاف موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند و همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بندهای " ب " و " ج " ماده (۹۶) قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند ، از ثبت نام در این مرحله مستثنی خواهند بود.

۳ - مشمولین مرحله سوم ثبت نام :

(تاریخ اجرای این گروه از اول فروردین ماه ۱۳۸۹)

اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول مراحل اول ، دوم و این مرحله (سوم) ثبت نام و اجرای قانون نمی باشند ، در صورتیکه مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف) آنها در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ بیشتر از دو میلیارد ریال باشد ، می توانند 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 مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب خواهند شد .

۴- مشمولین مرحله چهارم ثبت نام : (تاریخ اجرای این گروه از اول مهرماه ۱۳۸۹)

- صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد
- فروشندگان طلا و جواهر؛
- فروشندگان آهن آلات ؛
- صاحبان تالارهای پذیرائی و رستورانها؛
- صاحبان متل و هتل های یک و دوستاره و هتل آپارتمان؛
- صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک؛

۴- مشمولین مرحله چهارم ثبت نام : (تاریخ اجرای این گروه از اول مهرماه ۱۳۸۹)

- صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو؛
- چاپخانه داران ؛
- صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛
- 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؛
- صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛
- صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکانهای تفریحی و ورزشی.

۵- مشمولین مرحله پنجم ثبت نام: (تاریخ اجرای این گروه از اول مهرماه ۱۳۹۰)

✓ کلیه اشخاص حقوقی که تا کنون و بر اساس شرایط مراحل اول ، دوم، سوم و چهارم ثبت نام، 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 (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود.

✓ 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 ثبت نام و اجرای قانون خواهند شد.

✓ 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 مستثنی می‌باشند.

۵- مشمولین مرحله پنجم ثبت نام: (تاریخ اجرای این گروه از اول مهرماه ۱۳۹۰)

کلیه اشخاص حقوقی که از تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۰۱ به بعد به حد آستانه فروش کالا و ارائه خدمات در سال ۱۳۹۰ و یا سال‌های بعد می‌رسند، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به حد آستانه مذکور در سال مورد نظر (یک میلیارد ریال و بالاتر) مشمول اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله ثبت نام، صدور صورتحساب و ... خواهند بود.

مثال (۱): شرکتی قبل از سال ۱۳۹۰ به ثبت رسیده و در سال‌های قبل به حد آستانه فروش کالا و ارائه خدمات (یک میلیارد ریال و بالاتر) نرسیده است. اما تا تاریخ ۱۳۹۰/۰۶/۱۵ به حد آستانه مزبور می‌رسد. بنابراین شرکت مذکور مشمول اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۰۱ (اول دوره مالیاتی پائیز) خواهد بود.

مثال (۲): شرکتی در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۰ به ثبت می‌رسد و تا تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰ به حد آستانه فروش کالا و ارائه خدمات (یک میلیارد ریال و بالاتر) خواهد رسید، بنابراین شرکت مذکور مشمول اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۰۱ (اول دوره مالیاتی زمستان) خواهد شد.

۶ - فراخوان مرحله ششم : (تاریخ اجرای این گروه از ۱۳۹۴/۱/۱)

- اشخاص حقوقی و همچنین حقیقی (صرف نظر از مبلغ فروش سالانه) موضوع ماده ۹۸ قانون مالیات های مستقیم که به فعالیت های زیر اشتغال دارند:
- چلوکبابی ها، سالن های غذاخوری، سفره خانه های سنتی و اغذیه فروشی های زنجیره ای با مالکیت واحد و با نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز

۷-فراخوان مرحله هفتم :

(تاریخ اجرای این گروه ۱۳۹۵/۷/۱)

- کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد از محل عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول که موجب فراخوان های قبلی(فراخوان مرحله اول تا ششم) تا کنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، به استثنای اشخاص حقوقی با فعالیت های صرفاً معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

معافیت‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده

- انواع محصولات کشاورزی فراوری نشده؛
- مواد خورشامل: آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان
- کتاب، مطبوعات و دفاتر تحریر، همچنین انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی و خدمات توان‌بخشی و حمایتی؛
- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛
- فرش دستباف؛
- اموال غیر منقول (زمین، ساختمان و ...)
- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی؛
- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع مالیات‌های مستقیم؛
- خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها، موسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض الحسنه مجاز و صندوق تعاون؛

معافیتهای قانون مالیات بر ارزش افزوده

- معافیت‌های مربوط به بخش کشاورزی
- انواع محصولات کشاورزی فراوری نشده؛
- دام و طیور زنده ، آبزیان ، زنبور عسل و نوغان؛
- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی و خدمات درمانی (حیوانی و گیاهی)؛
- خوراک دام و طیور؛
- انواع کود، سم، بذر و نهال؛
- کالاهای همراه مسافرین خارج از کشور، برای استفاده شخصی تا میزان مقرر؛
- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه‌ها ؛
- کالاهای هدایی به صورت بلاعوض به وزارت خانه‌ها، موسسات دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی؛
- اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی،

تكاليف خريداران و فروشندگان

۱. ثبت نام (بر اساس ترتيبی که توسط سازمان امور مالیاتی اعلام می گردد)
۲. اخذ صورتحساب و پرداخت مالیات در زمان خرید کالاها و خدمات (اعتبار مالیاتی - تسویه فصلی)
۳. صدور صورتحساب و دریافت مالیات در زمان فروش کالاها و خدمات (علاوه بر بهای اصلی)
۴. نگهداری اسناد و ثبت اطلاعات خرید و فروش ها در دفاتر قانونی شرکت (کما فی السابق) و همچنین مالیاتهای پرداختی در زمان خرید و دریافتی در زمان فروش
۵. تسلیم اظهارنامه ساده و تسویه حساب مطالبات و بدهی های مالیات بر ارزش افزوده به صورت فصلی با سازمان امور مالیاتی کشور

تکالیف خریداران

در صورت خرید کالا و یا خدمت در صورتیکه تامین کننده این کالا و خدمات، مودی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده باشد و با توجه به قوانین جاری اداره ارزش افزوده علاوه بر وجه کالا و خدمات ارائه شده، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده را هم از شرکت مطالبه نماید خریدار باید حتماً سلسله مراتب زیر را رعایت کنید:

۱ - دریافت فاکتور رسمی طبق الزامات و نمونه استاندارد سازمان امور مالیاتی که در برگیرنده اطلاعات کامل خریدار و فروشنده شامل نام کامل شرکت، شماره سریال و تاریخ، شماره اقتصادی یا شناسه ملی خریدار و فروشنده، آدرس و کد پستی باشد.



بررسی اعتبار ثبت نام مودیان مالیات بر ارزش افزوده

بررسی اعتبار گواهی نامه ثبت نام از سال ۹۴ به بعد

برست مودیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورتحساب غیر واقعی

به اطلاع مودیان گرامی می رساند نرخ مالیات بر ارزش افزوده در سال 1396 کماکان 9% می باشد که شامل 6% مالیات و 3% عوارض است.

۲ - دریافت گواهی ارزش افزوده تامین کننده کالا و خدمات که از نظر تاریخی دارای اعتبار باشد. اعتبار گواهی ارزش افزوده تامین کننده کالا و خدمات از سایت <https://www.evat.ir/> قابل کنترل می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور
نظام مالیات بر ارزش افزوده

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بررسی اعتبار کوائینامه ثبت نام

شماره ملی شامل 10 رقم و بدون علامت - می باشد.

شماره اقتصادی جدید:	<input type="text"/>	عنوان مؤدی:	<input type="text"/>
شماره ثبت:	<input type="text"/>	شناسه ملی:	<input type="text"/>

شماره ملی:

آغاز جستجو

۳ - پس از وارد شدن به این قسمت می توان با جستجو نام مودی ، شماره اقتصادی ، شناسه ملی و یا شماره ثبت ، اطلاعات کامل تامین کننده کالا و خدمات از مشاهده و با فاکتور دریافتی مطابقت داد.

۴ - پس از اطمینان از صحت اطلاعات مندرج در فاکتور و اعتبار داشتن تامین کننده کالا و خدمت ، وجه فاکتور پرداخت و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به عنوان پیش پرداخت شرکت در حسابها باقی می ماند و در زمان ارسال اظهارنامه ارزش افزوده این اعتبارات پرداخت شده می تواند از تعهدات شرکت کسر و مابه التفاوت به اداره ارزش افزوده پرداخت شود.

۵ - کپی فاکتور و مدارک اعتبار تامین کننده کالا و خدمات که به عنوان پیش پرداخت به اداره ارزش افزوده شناسایی و ثبت می گردد در مستندات شرکت باید بایگانی و نگهداری شود تا در میزان رسیدگی ارزش افزوده از طرف اداره ارزش افزوده و ممیزان مالیاتی از شرکت مطالبه خواهد شد.

۶ - در اینصورت باید نامه درخواست عودت به سازمان امور مالیاتی ارسال شده و اداره ارزش افزوده پس از رسیدگی مالیاتی ارزش افزوده شرکت مورد نظر تا آخرین دوره و اطمینان از نداشتن بدهی ارزش افزوده در شرکت درخواست دهنده، نسبت به عودت آن اقدام خواهد کرد.

تکالیف فروشندگان

هر شرکتی موظف است با توجه به قوانین جاری مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سلسله مراتب زیر را رعایت نماید:

۱ - دریافت گواهی اعتبار ارزش افزوده از اداره مربوطه و تمدید آن در زمانی که منقضی می‌شود.

۲ - صدور فاکتور رسمی طبق الزامات و نمونه استاندارد سازمان امور مالیاتی که در برگیرنده اطلاعات کامل خریدار و

فروشنده شامل نام کامل شرکت، شماره سریال و تاریخ، شماره اقتصادی یا شناسه ملی خریدار و فروشنده، آدرس و

کد پستی باشد.

۳- ارسال اظهارنامه ارزش افزوده در ۱۵ روز بعد از اتمام هر فصل طبق قوانین جاری اداره مالیات و عوارض بر ارزش افزوده.

۴ - شرکت موظف است که به اندازه تمام درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی خود که طبق قوانین ارزش افزوده جزء کالا و خدمات معاف محسوب نمی شوند، در طی هر فصل و به ازاء هر فاکتور درآمدی که صادر می نماید مالیات و عوارض بر ارزش افزوده را طبق قوانین جاری شناسایی کرده و در پایان هر فصل بعد از تهاتر با پیش پرداختهای مالیاتی پرداخت شده در طی همان فصل اظهارنامه مالیاتی را تکمیل و مابه التفاوت را پرداخت نماید.

۵ - در صورتی که مابه التفاوت تعهدات مالیات و عوارض شرکت با پیش پرداخت مالیات و عوارض، به بستانکاری شرکت منتهی شود، این بستانکاری می تواند به دوره های آتی منتقل شده و یا از سازمان امور مالیاتی درخواست تسویه و عودت آن را داشت.

مستندسازی معاملات

در نظام مالیات بر ارزش افزوده در هنگام مبادله، مودیان بایستی با صدور صورتحساب به نحوی که شماره شناسایی هریک از متعاملین به همراه مشخصات تجاری و موضوع معامله در آن درج گردد اقدام به مستندسازی نمایند و از صحت اطلاعات مندرج در آن مطمئن گردند زیرا این صورتحساب ها در نظام مالیات بر ارزش افزوده سند ادعای اعتبار مالیاتی هریک از مودیان می باشند و عدم صحت هریک از اطلاعات مندرج در صورتحساب به معنای از دست رفتن اعتبار مالیاتی متعلق به آن معامله می باشد.

مستند سازی تخفیفات و کاهش قیمت

تخفیفات در قیمت کالاها و خدمات ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد، بایستی در صورت حساب های صادره میزان و مبلغ تخفیف مشخص گردد (منظور از تخفیفات ، تخفیفات اعطایی که در صورت حساب مشخص و از مبلغ فروش کسر شده است، می باشد).

ثبت اسناد حسابداری ارزش افزوده

(خرید - فروش - تهاتر - پرداخت)

سند حسابداری خرید + ارزش افزوده

لوازم خانگی

سند حسابداری

شماره ثابت سند: ۱۹۲۳۵

۴۸۶

شماره سند

۱۳۹۹/۰۲/۲۹

تاریخ

صفحه: ۱

پیوست

ردیف	کد حساب		عنوان حساب	شرح	جزء	بدهکار	بستانکار
	کل	تفصیلی معین					
۱	۸۰۱		خرید			۵,۶۳۰,۸۵۰,۰۰۰	
		۰۰۰۱	خرید	شماره ۳۳۶ شرکت سهیل چابهار	۵,۶۳۰,۸۵۰,۰۰۰		
۲	۱۰۷		پیش پرداخت ارزش افزوده			۵۰۶,۷۷۶,۵۰۰	
		۰۰۰۱	پیش پرداخت عوارض شهرداری	خرید شماره ۳۳۶	۱۶۸,۹۲۵,۵۰۰		
		۰۰۰۲	پیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده	خرید شماره ۳۳۶	۳۳۷,۸۵۱,۰۰۰		
۳	۴۰۱		بستانکاران				۶,۱۳۷,۶۲۶,۵۰۰
		۰۰۰۱ ۰۰۱۷	تامین کنندگان شرکت سهیل چابهار	فاکتور خرید ۳۳۶	۶,۱۳۷,۶۲۶,۵۰۰		

سند حسابداری فروش + ارزش افزوده

لوژم خانگی

شماره ثابت سند: ۲۲۷۶۷

شماره سند ۳۴۱۷

تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۴

سند حسابداری

پیوست

صفحه: ۱

ردیف	کد حساب			عنوان حساب	شرح	جزء	بدهکار	بستانکار
	کل	معین	تفصیلی					
۱	۱۰۳			بدهکاران مصرف کننده یک کوهسار گسترش تجارت جلایر	فاکتور فروش ۲۱۸۳	۳,۰۰۴,۴۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۴,۴۰۰,۰۰۰	
۲	۹۰۱			فروش فروش	شماره ۲۱۸۳ کوهسار گسترش تجارت جلایر	۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰		۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۳	۴۰۳			پیش دریافت ارزش افزوده پیش دریافت عوارض شهرداری پیش دریافت مالیات بر ارزش افزوده	فروش شماره ۲۱۸۳ فروش شماره ۲۱۸۳	۸۲,۶۸۰,۰۰۰ ۱۶۵,۳۶۰,۰۰۰		۲۴۸,۰۴۰,۰۰۰

سند حسابداری تهاتر ارزش افزوده

لوژم خانگی

شماره ثابت سند: ۲۱۳۰۲

شماره سند ۹۴۰

تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

پیوست

صفحه: ۱

سند حسابداری

ردیف	کد حساب		عنوان حساب	شرح	جزء	بدهکار	بستانکار
	تفصیلی	معین کل					
۱		۴۰۳	پیش دریافت ارزش افزوده			۲,۹۲۷,۵۵۳,۳۵۴	
		۰۰۰۲	پیش دریافت مالیات بر ارزش افزوده	تهاتر فصل بهار	۱,۹۵۱,۷۰۲,۲۴۲		
		۰۰۰۱	پیش دریافت عوارض شهرداری	تهاتر فصل بهار	۹۷۵,۸۵۱,۱۱۲		
۲		۱۰۷	پیش پرداخت ارزش افزوده			۲,۸۷۵,۸۵۶,۴۰۶	
		۰۰۰۲	پیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده	تهاتر فصل بهار	۱,۹۱۷,۲۳۷,۶۰۴		
		۰۰۰۱	پیش پرداخت عوارض شهرداری	تهاتر فصل بهار	۹۵۸,۶۱۸,۸۰۲		
۳		۴۰۱	بستانکاران			۶۰,۴۳۹,۲۸۱	
		۰۰۰۲	عمومی	تهاتر فصل بهار	۶۰,۴۳۹,۲۸۱		
			تاریفی، حوزه ارزش افزوده				
۴		۴۰۱	بستانکاران			۱۱۲,۱۳۶,۲۲۹	
		۰۰۰۳	بستانکاران غیر تجاری	تهاتر فصل بهار	۱۱۲,۱۳۶,۲۲۹		
			تهاتر ارزش افزوده				

سند حسابداری پرداخت ارزش افزوده

لوزم خانگی

شماره ثابت سند: ۱۹۷۳۲

شماره سند ۱۴۸

تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱

پیوست

صفحه: ۱

سند حسابداری

ردیف	کد حساب		عنوان حساب	شرح	جزء	بدهکار	بستانکار
	کلی	تفصیلی					
۱	۴۰۱	۰۰۰۲ ۰۰۰۶	بستانکاران عمومی دلاری - حوزه ارزش افزوده	پرداخت بصورت چک	۵۲,۴۰۱,۰۰۰	۵۲,۴۰۱,۰۰۰	
۲	۴۰۲	۰۰۰۱ ۰۰۰۲	اسناد پرداختنی چکهای پرداختنی اسناد پرداختنی بانک پاسارگاد جاری ۱۱۰۱۲۸۶۸۱۱۳۱	چکهای پرداختی - شماره مبلغ - ۷۶۲۱۵۵ - ۵۲۴۰۱۰ - به دلاری - حوزه ارزش افزوده	۵۲,۴۰۱,۰۰۰		۵۲,۴۰۱,۰۰۰

نرخ مالیات بر ارزش افزوده

سال ۱۳۹۰ : چهار درصد "۴%" (۲/۲% مالیات ، ۱/۸% عوارض)

سال ۱۳۹۱ : پنج درصد "۵%" (۲/۹% مالیات ، ۲/۱% عوارض)

سال ۱۳۹۲ : شش درصد "۶%" (۳/۶% مالیات ، ۲/۴% عوارض)

سال ۱۳۹۳ : هشت درصد "۸%" (۵/۳% مالیات ، ۲/۷% عوارض)

سال ۱۳۹۴ : نه درصد "۹%" (۶% مالیات ، ۳% عوارض)

سال ۱۳۹۵ : نه درصد "۹%" (۶% مالیات ، ۳% عوارض)

توضیح اینکه : به موجب حکم بند (ط) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور مقرر گردید " از ابتدای سال ۱۳۹۳ علاوه بر افزایش قانونی نرخ مالیات بر ارزش افزوده ، یک واحد در صد به عنوان مالیات سلامت به نرخ مالیات بر ارزش افزوده سهم دولت اضافه شود .

ارسال اظهارنامه و پرداخت ارزش افزوده

طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز باید به صورت فصلی (هر ۳ ماه یکبار) پرداخت شود. کسب و کارهای مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده وظیفه دارند تا نهایتاً ۱۵ روز پس از پایان هر فصل با مراجعه به سامانه مالیات بر ارزش افزوده به آدرس www.evat.ir نسبت به پرداخت مالیات ارزش افزوده اقدام کنند. در صورتی که پرداخت مالیات ارزش افزوده در مدت زمان قانونی پرداخت نشود، جریمه دیرکرد در پرداخت به مبلغ مورد نظر اضافه می شود. پرداخت این مبالغ به صورت آنلاین از طریق سامانه مالیات بر ارزش افزوده امکان پذیر است.

ابتدا از طریق سامانه ثبت نام خود را انجام دهند و نام کاربری و رمز عبور دریافت کنند. سپس می توانند نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام نمایند.

۱ - در پایان هر سه ماه میبایست اظهارنامه ارزش افزوده را از طریق سامانه یکپارچه مالیات بر ارزش افزوده به آدرس evat.ir پس از ورود به سایت مذکور با صفحه زیر روبرو شده و روی گزینه ی تسلیم اظهارنامه ی عادی کلیک می نمایم:

آگهی مناقصه عمومی دو مرحله‌ای

مشاور و تهیه اسناد در خصوص راه‌اندازی و بهره‌برداری شبکه صندوق فروش

برنامه راهبردی سازمان امور مالیاتی

ثبت صندوق و نرم افزار فروش

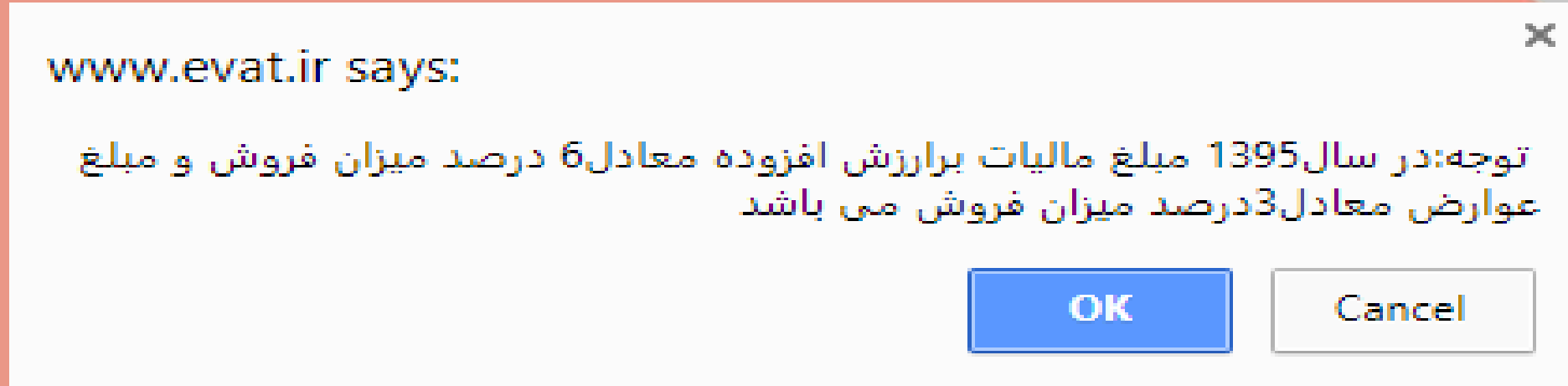
تذکرات مهم و راهنماهای سامانه



اطلاعات مرتبط	ثبت اطلاعات چک مالیات و عوارض		اصلاح اظهارنامه	اظهاری نام	ثبت نام
ادارات کل امور مالیاتی	ثبت اطلاعات چک مالیات	صدور الکترونیکی قبض پرداخت مالیات	اصلاح اظهارنامه عمومی	تسلیم اظهارنامه عادی	انجام بیش ثبت نام
مراکز خدمات مودیان	ثبت اطلاعات چک عوارض	صدور الکترونیکی قبض پرداخت عوارض	اصلاح اظهارنامه ویژه سوخت		انجام بیش ثبت نام اختیاری
حسابهای واریز مالیات و عوارض	مشاهده چک های ثبت شده	مشاهده قبوض الکترونیکی	اصلاح اظهارنامه ویژه دخانیات	تسلیم اظهارنامه ویژه سوخت	بیگیری بیش ثبت نام
فرم نظرسنجی	اصلاح و حذف اطلاعات چک			تسلیم اظهارنامه ویژه دخانیات	انجام ثبت نام
پایگاه قوانین و مقررات مالیاتی	مشاهده نتیجه درخواست		اصلاح اظهارنامه ویژه الیئدگی		اعلام عدم مشمولیت
نقشه سایت			اصلاح اظهارنامه ویژه شماره گذاری خودرو	تسلیم اظهارنامه ویژه الیئدگی	بیگیری عدم مشمولیت
				تسلیم اظهارنامه ویژه شماره گذاری خودرو	درخواست گواهینامه ثبت نام
					تغییر کلمه عبور
					مشاهده پرونده مؤدیان
				تسلیم اظهارنامه ماده 73 قانون 5ساله ششم	
				مشاهده اظهارنامه ها	
				ثبت درخواست استرداد	
				بیگیری درخواستهای استرداد	

جهت شرکت در دوره های آموزشی به سایت jihad-vat.ir مراجعه نمایید
 فرم درخواست شرکت در دوره های آموزشی مالیات برارزش افزوده (اشخاص حقیقی - اشخاص حقوقی)

۲ - سپس با پیغامی روبرو می‌شوید که نرخ مالیات سال جاری را اعلام می‌نماید.



۳ - سپس نام کاربری و رمز عبور خود را برای ورود به سامانه وارد مینماییم

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

توجه: از کلیک بر روی دکمه Back مرورگر خود و باز کردن بیش از یک صفحه مرورگر بر روی کامپیوتر خود جدا خودداری نمایید

ورود به سامانه

لطفاً نام کاربری و کلمه عبور خود را وارد نمایید
در صورت عدم نمایش عبارت امنیتی دکمه F5 را فشار دهید تا عبارت نمایش داده شود.
صفحه کلید را در حالت انگلیسی (Alt+Shift) قرار دهید.

نام کاربری:
کلمه عبور:

ورود

بازگشت به صفحه اصلی

پست الکترونیک : info@VAT.ir

در صورت نیاز به پاسخگویی تلفنی با مراکز خدمات موبیان ااره کل خود تماس حاصل فرمایید.(کلیک کنید)

۴- پس از ورود به سامانه در صفحه ای که باز می شود باید اطلاعات مربوط به سال و دوره ای که می خواهید برای آن اظهارنامه ارزش افزوده خود را تکمیل نمایید را انتخاب کنید:

خروج

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

توجه: از کلیک بر روی دکمه Back مرورگر خود و باز کردن بیش از یک صفحه مرورگر بر روی کامپیوتر خود جدا خودداری نمایید

اطلاعات اصلی مؤدی

لطفاً برای ثبت اظهارنامه شماره دوره و سال مالیاتی و سال عملکرد را انتخاب نمایید.

سال عملکرد: 1396

شماره دوره: سه (۳): مهر لغایت آذر، اظهارنامه دی

ورود

۵ - صفحه جدیدی باز می شود که باید اطلاعات مربوط به خرید و فروش را طبق دفاتر در آن ثبت کرد. جدول ۱ اطلاعات مربوط به فروش و جدول ۲ مربوط به اطلاعات خرید میباشد. در ردیف اول باید میزان فروشی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شود و در ردیف دوم میزان فروش معاف از مالیات ارزش افزوده ثبت گردد. کادر مربوط به مالیات و عوارض متعلقه به صورت خودکار محاسبه و ثبت میگردد (۶% مالیات و ۳% عوارض) مشخص می گردد. ردیف چهارم این جدول، جمع فروش فصل می باشد که این عدد میبایست با میزان فروشی که در صورت معاملات فصلی یکی باشد. در جدول ۲ نیز به همین ترتیب اطلاعات مربوط به خرید را وارد مینماییم.

توجه: جداول قسمت ب و ج بعد از برکردن جداول 1,2,3 تکمیل می شوند.

جدول 1 : اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات متعلقه (ریال) 6% میزان فروش	عوارض متعلقه (ریال) 3% میزان فروش
1	فروش کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
2	فروش کالاها و خدمات معاف:	<input type="text" value="0"/>		
3	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	<input type="text" value="0"/>		
4	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره:	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

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) 6% میزان خرید و واردات	عوارض پرداخت شده (ریال) 3% میزان خرید و واردات
1	خرید کالاها و خدمات مشمول با پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
2	خرید کالاها و خدمات معاف و کالا و خدمات مشمول، بدون پرداخت مالیات و عوارض:	<input type="text" value="0"/>		
3	واردات کالاها و خدمات مشمول:	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
4	واردات کالاها و خدمات معاف:	<input type="text" value="0"/>		
5	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره:	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

۶ - جهت ثبت موقت و تایید اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به پایین صفحه مراجعه کرده و پس از تایید صحت مندرجات اظهارنامه کادر مربوط به

نام و نام خانوادگی را تکمیل کرده و جهت رفتن به مرحله ی بعد کلیک مینماییم

شرح نوع درخواست

درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی

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.

صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تایید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عرصه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد.

نام: نام خانوادگی تایید کننده:

۷ - پس از تایید نهایی اظهارنامه صفحه ای باز میشود که شامل شماره ثبت تسلیم اظهارنامه، شناسه ثبت نام، تاریخ ثبت تسلیم اظهارنامه و اطلاعات تایید کننده است:

شماره ثبت تسلیم اظهار نامه:	تاریخ ثبت تسلیم اظهار نامه:
شناسه ثبت نام:	امضاء:

صحت مندرجات تنظیمی مورد تایید بوده و این بنگاه فاقد هرگونه عرضه سوخت و دخانیات، در دوره مالیاتی مورد اظهارنامه می باشد.

نام نام خانوادگی:

بازگشت به صفحه قبل

صدور الکترونیکی قبض پرداخت مالیات | صدور الکترونیکی قبض پرداخت عوارض

۸ - بعد از دریافت کد رهگیری که در مرحله قبل انجام شد نسبت به صدور قبض و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده اقدام مینماییم، لازم به ذکر است پرداخت مالیات بر ارزش افزوده از طریق قبض صادر شده، تنها از درگاه های بانک ملی شامل مراجعه حضوری به بانک، اینترنت بانک ملی، تلفن بانک ملی، دستگاه های خود پرداز بانک ملی و یا دستگاه های کارت خوان بانک ملی امکان پذیر می باشد.

رسیدگی به مالیات بر ارزش افزوده

- پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان نیازمند مشمولیت آنان در نظام مالیات بر ارزش افزوده، ثبت نام در سامانه مالیات بر ارزش افزوده، داشتن گواهینامه ثبت نام و داشتن مدارک مثبت و مورد قبول سازمان دارایی شامل صورت حساب، اسناد پرداخت بهای کالا و خدمات و مالیات به عوارض ارزش افزوده، شناسایی فروشنده، کنترل اسناد حمل، رسید انبار و ... حسب مورد (که با در نظر گرفتن روش کار مودی متفاوت است) خواهد بود. داشتن گواهینامه ثبت نام و بدون درج نام مودی (فروشنده) در فهرست مودیان ثبت نام شده فاقد اعتبار مالیاتی در زمان انجام معامله (شرکتهایی که به علت تخلف در لیست سیاه دارایی قرار دارند) شرط کافی برای شناسایی معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نخواهد بود .

فرآیند رسیدگی مالیات ارزش افزوده

مدارک مورد نیاز برای جلسه رسیدگی کارشناسان و ممیزین اداره کل مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر می باشد:

۱. تراز آزمایشی (حداقل چهار ستونی) در سطح کل، معین و تفصیلی به ترتیب برای دوره های (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) سال مورد رسیدگی.
۲. تراز آزمایشی (حداقل چهار ستونی) در سطح کل، معین و تفصیلی سالیانه قبل و بعد از بستن حسابهای موقت برای سال مالی مورد رسیدگی.
۳. گردش حساب درآمدهای عملیاتی (خدمات و فروش) به ترتیب برای دوره های (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) سال مورد رسیدگی.
۴. گردش حساب درآمدهای غیر عملیاتی به ترتیب برای دوره های (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) سال مورد رسیدگی.
۵. گردش حساب مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب برای دوره های (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) سال مورد رسیدگی.
۶. تصویر اولین و آخرین فاکتور رسمی فروش به ترتیب برای دوره های (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) سال مورد رسیدگی.
(شرکت های بازرگانی و تولیدی)
۷. تصویر صورت وضعیت های ارسالی (شرکت های پیمانکاری)

۸. تصویر صورتحساب (فاکتور) های خرید منجر به ایجاد اعتبار مالیاتی از هر شرکت (یک نمونه)
۹. تصویر کلیه اوراق سبز گمرکی و سایر مدارک مربوط به ایجاد اعتبار مالیاتی
۱۰. تصویر اسناد فروش داراییها و جدول فروش داراییهای ثابت متشکل از بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای فروش و ارزش دفتری.
۱۱. گردش حساب سود و زیان انباشته.
۱۲. گردش حساب تعدیلات حسابداری و انباشته.
۱۳. گردش موجودی مواد و کالا.
۱۴. محاسبات قیمت تمام شده در خصوص کالاهای تولیدی و خدمات ارائه شده.
۱۵. تصویر اظهار نامه عملکرد سال مورد رسیدگی.
۱۶. تصویر گزارش حسابرسی مالی.
۱۷. تصویر برگ تشخیص عملکرد سال مورد رسیدگی.
۱۸. تصویر صورت حسابهای بانکی به همراه صورت مغایرت آنها برای سال مورد رسیدگی.
۱۹. تکمیل فرم های مربوطه

دستورالعمل تشخیص مالیات و عوارض از طریق علي الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده

در اجرائی قسمت اخیر ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، به منظور رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مبلغ فروش یا درآمد) و تشخیص مالیات و عوارض متعلق دوره یا دوره های مالیاتی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به صورت علي الرأس، بر اساس این دستورالعمل می بایست اقدام لازم به عمل آید.

الف- مواردی که تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علي الرأس صورت می گیرد:

۱- عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی در مواعید مقرر در دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده به روش علي الرأس خواهد شد.

۲- چنانچه طبق دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مؤدی (از جمله دفاتر سفید و نانویس، اسناد و مدارک غیرقابل استناد و غیره) امکان تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده وجود نداشته باشد مراتب می بایست توسط مأمور مالیاتی یا مسئول گروه رسیدگی کننده کتبا و با ذکر دلایل کافی به رئیس گروه مالیاتی ذیربط (طبق فرم پیوست) اعلام و در صورت پذیرش دلایل مذکور توسط نامبرده مراتب جهت اظهارنظر به رئیس امور مالیاتی مربوط احاله و در صورت تأیید، تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض متعلق بر اساس مفاد این دستورالعمل امکان پذیر خواهد بود.

ب- مواردی که به موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس نمی‌شود:

۱- ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد در مواعد مقرر در دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده؛

۲- صرف عدم قبول دفاتر (رد دفاتر) در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، موجب تشخیص علی‌الرأس نخواهد بود و در صورت مشاهده موارد مغایر با قانون و مقررات می‌بایست براساس بند (۲) قسمت (الف) این دستورالعمل اقدام گردد؛

۳- عدم ثبت نام و یا ثبت نام در خارج از موعد مقرر؛

۴- عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم خارج از موعد مقرر قانونی.

ج- مأخذ و قرائن مالیاتی به شرح زیر می‌باشد:

۱- عرضه (فروش) کالاها و ارائه خدمات؛

۲- خرید داخلی و خارجی (واردات) کالا و خدمات؛

۳- میزان تولید کالا و ارائه خدمات؛

۴- سایر عوامل.

جرائم قانوني نظام ماليات بر ارزش افزوده

جریمه متعلق	نوع تخلف
معادل ۷۵٪ ماليات متعلق	عدم ثبت نام در مهلت مقرر
یک برابر ماليات متعلق	عدم صدور صورتحساب
معادل يك برابر ما به التفاوت ماليات متعلق	عدم درج صحيح قيمت در صورتحساب
۲۵٪ ماليات متعلق	عدم درج و تکميل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه
۵۰٪ ماليات متعلق	عدم تسليم اظهارنامه
۲۵٪ ماليات متعلق	عدم ارائه دفاتر يا اسناد و مدارك
معادل ۲٪ در ماه نسبت به ماليات پرداخت نشده و مدت تأخير	تأخير در پرداخت در موعد مقرر

اعتراض به برگ مطالبه و برگ استرداد ارزش افزوده

- امکان اعتراض به اوراق مطالبه وجود دارد، در ادامه شرایط، مهلت زمانی و نحوه اعتراض به مالیات و عوارض تعیین شده را توضیح می دهیم و جزئیات مربوط به هریک را به طور مفصل بیان می کنیم:
- شرایط، مهلت زمانی و نحوه اعتراض به مالیات و عوارض تعیین شده
- در صورتی که شخص یا شرکت مودی نسبت به برگه مطالبات مالیات با برگ استرداد اضافه پرداختی اعتراض داشته باشد، می تواند ظرف مدت ۲۰ روز پس از ابلاغ اوراق مطالبه مالیات اعتراض کتبی خود را به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید و در صورت رفع اختلاف با رئیس امور مالیاتی مربوطه، پرونده مختومه می گردد.
- اما اگر مودی در مهلت مذکور کتبا اعتراض ننماید، مبالغ مندرج در برگه مطالبه مالیات و یا برگ استرداد مالیات اضافه پرداختی، حسب مورد قطعی محسوب می گردد. در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر اعتراض خود را کتبا به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، ولی رفع اختلاف نشده باشد و هم چنین در مواردی که اوراق مذکور ابلاغ قانونی شده باشد، پرونده ظرف ۲۰ روز از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضا مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی موضوع قانون مالیات های مستقیم احاله می شود.

• رای هیات بدوی قطعی و لازم الاجرا می باشد، مگر اینکه ظرف ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رای، از سوی ماموران مالیاتی و یا مودی مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله می شود.

• در صورتی که اعتراض به رای هیات بدوی توسط مودی صورت پذیرد، وی می باید بخشی از مالیات مورد قبول خود را پرداخت و نسبت به مازاد آن در مهلت مقرر اعتراض کتبی نماید. در صورتی که اعتراض مودی از سوی هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر مردود گردد، هزینه رسیدگی معادل یک درصد تفاوت مالیات موضوع رای مورد شکایت و مالیات ابرازی در اظهارنامه تسلیمی، محاسبه و مودی ملزم به پرداخت آن خواهد بود. لازم به توضیح است که رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر قطعی و لازم الاجرا بوده و قابل طرح و بررسی در شورای عالی مالیاتی نمی باشد.

- لزوم نگهداری اسناد و مدارک
- مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلفند دفاتر، صورتحساب ها و سایر فرم های مربوط را به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوطه نگهداری و در صورت مراجعه ماموران مالیاتی، به آنان ارائه نمایند.
- اسناد و مدارکی که یک مودی در نظام مالیات بر ارزش افزوده بایستی به عنوان اسناد و مدارک مثبت تهیه و نگهداری نماید عبارتند از: گواهی ثبت نام در نظام مالیات ارزش افزوده کلیه صورت حساب های مربوط به خرید و فروش کالا و خدمات دفاتر قانونی نسخ اظهارنامه های تایید شده رسیدهای بانکی پرداخت مالیات و عوارض برگه های اعلامیه بدهکاری و بستانکاری نوارهای صندوق اسناد گمرکی و حمل و نقل و بیمه سایر مستندات معاملات و عملیات.