



دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: پنجم



مدرس: ابراهیم صدرایی



مالیات بر ارزش افزوده

Hesabno.com

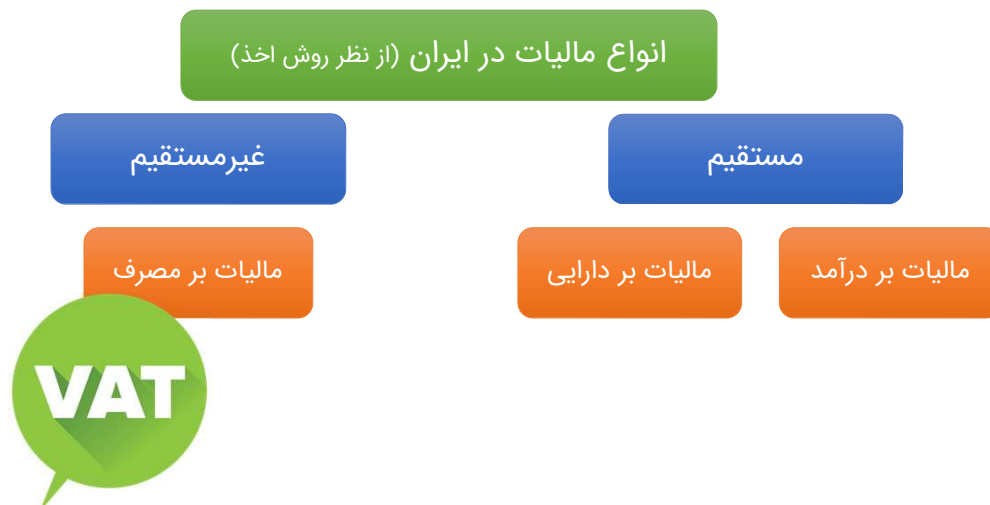


تاریخچه مختصری از مالیات بر ارزش افزوده:

ایده اولیه مالیات بر ارزش افزوده توسط یک بازرگان آلمانی به نام فون زیمنس مطرح شد. (۱۹۱۸)
 بعد از آن، مطالعات و مکتوبات گسترده‌ای توسط **موریس لوره (پدر مالیات بر ارزش افزوده)** انجام و ارائه شد. (۱۹۲۰)
 اولین بار در کشور **فرانسه** در سال ۱۹۴۸ به اجرا درآمد.
 در حال حاضر بیش از **۱۶۰ کشور** در جهان مجری نظام مالیات بر ارزش افزوده هستند.
 مالیات بر ارزش افزوده **مهمترین منبع درآمد مالیاتی** بیشتر اقتصادهای در حال توسعه است.
در ایران لایحه آن برای اولین بار در سال ۱۳۶۶ به مجلس ارائه شد و در نهایت، قانون مالیات بر ارزش افزوده در اردیبهشت ۱۳۸۷ به تصویب مجلس رسید و از **۱۳۸۷/۰۷/۰۱** به اجرا درآمد.

Hesabno.com

جایگاه مالیات بر ارزش افزوده:



Hesabno.com



ویژگی‌های مالیات بر ارزش افزوده:

مالیات چند مرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات، تولید و توزیع نهایتاً توسط مصرف کننده نهایی پرداخت می‌شود.

ماده ۳: تعریف ارزش افزوده: تفاوت بین ارزش کالا و خدمات عرضه شده با کالا و خدمات خریداری شده در طی دوره‌ای معین.

مالیات بر ارزش افزوده کالا و خدمات محور است و مالیات مستقیم مودی محور

قلمرو ارزش افزوده در ایران است بجز مناطق آزاد تجاری و ویژه اقتصادی - قلمرو ق.م.م ایران و خارج از ایران

مالیات بر ارزش افزوده روش مبتنی بر صورتحساب است. (اعتبار مالیاتی) مالیات خرید - (ماخذ فروش) مالیات فروش

Hesabno.com



مودیان مالیات بر ارزش افزوده:

• اشخاص حقیقی و حقوقی که به عرضه کالا و خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات مبادرت

می‌نمایند و به موجب فراخوان‌های سازمان امور مالیاتی در اجرای ماده ۱۸ قانون، مشمول نظام مالیات

بر ارزش افزوده بوده و مکلف به ثبت نام و اجرای قانون هستند.

Hesabno.com

دامنه شمول مالیات بر ارزش افزوده:

VAT

عرضه کالا و ارائه خدمت داخل کشور

واردات کالا و خدمات
به سرزمین اصلی

صادرات کالا و خدمت
به خارج از کشور

Hesabno.com

البته در مورد کالا و خدمات مشمول

VAT

تقسیم‌بندی اعضای جامعه از نظر ارزش افزوده:

ثبت‌نام - پرداخت مالیات و عوارض در زمان خرید
دریافت مالیات و عوارض در زمان فروش
تسلیم اظهارنامه و تسویه حساب

فعالان اقتصادی مشمول ثبت‌نام

پرداخت مالیات و عوارض در زمان خرید
عدم امکان تسویه مالیات و عوارض پرداختی
احتساب پرداختی‌ها به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول

فعالان اقتصادی غیرمشمول ثبت‌نام

پرداخت مالیات و عوارض در زمان خرید
عدم امکان تسویه مالیات و عوارض پرداختی

مصرف کنندگان

اعضای
جامعه
از نظر
ارزش
افزوده

Hesabno.com



صادرات و مالیات بر ارزش افزوده:

به منظور تشویق صادر کنندگان، صادرات، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

مشمول ارزش افزوده نمی باشد
ارزش افزوده پرداختی مسترد می شود

به خارج از کشور

صادرات

مشمول ارزش افزوده می باشد
ارزش افزوده پرداختی مسترد نمی شود

به مناطق آزاد / ویژه

ماده ۷: صدور کالا و خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری و ویژه اقتصادی صادرات محسوب می شود.
در صادرات به خارج از کشور، مالیات و عوارض ارزش افزوده نرخ صفر دارد.

Hesabno.com



واردات و مالیات بر ارزش افزوده:

مشمول ارزش افزوده می باشد

از خارج از کشور
به سرزمین اصلی

مشمول ارزش افزوده می باشد

از مناطق آزاد / ویژه
به سرزمین اصلی

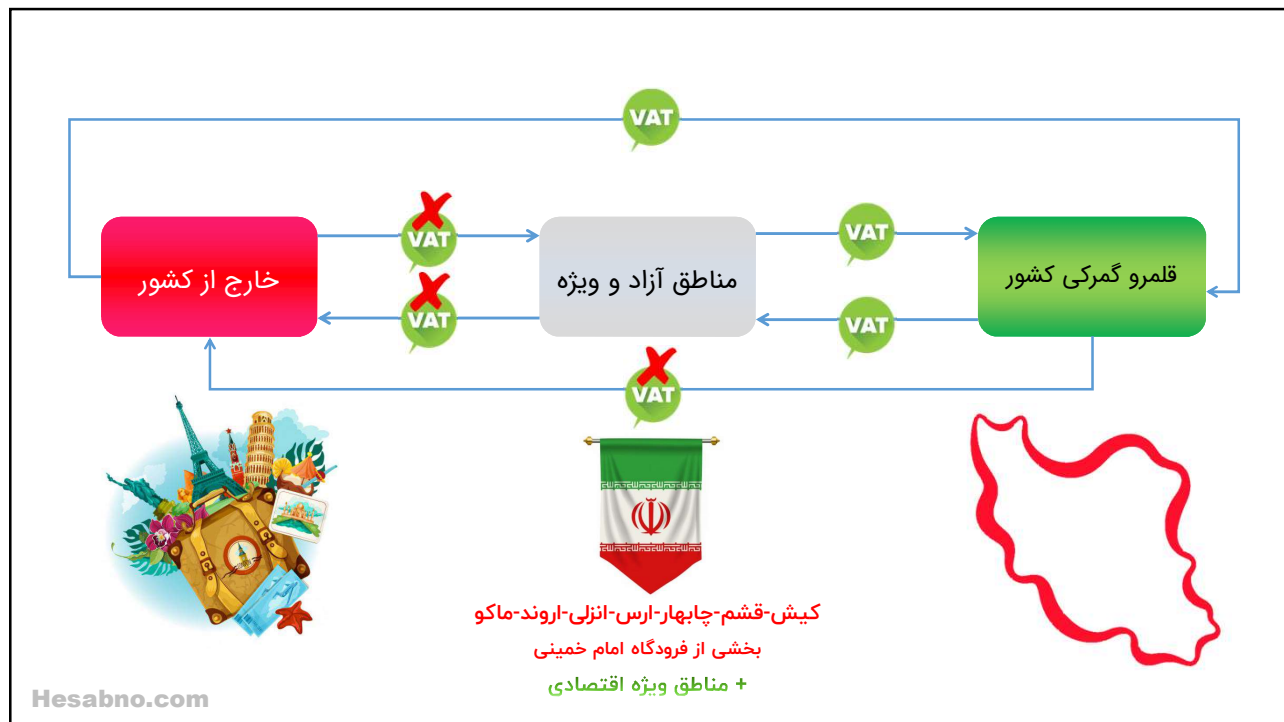
واردات

مشمول ارزش افزوده نمی باشد

از خارج از کشور
به مناطق آزاد / ویژه

ماده ۶: ورود کالا و خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد و ویژه (به استثنای موارد معاف) مشمول ارزش افزوده است.
در واردات کالا، گمرک مکلف به دریافت مالیات و عوارض قبل از ترخیص است و در واردات خدمت وارد کننده مکلف است.

Hesabno.com



مهلت ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده:

- مهلت مقرر برای ثبت نام مودیان، پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اولین دوره مالیاتی است که مودی در آن دوره مشمول ثبت نام شده است.
- اشخاص حقوقی و حقیقی فعال که بعد از تاریخ اجرای فراخوانها، ایجاد یا تاسیس می شوند مکلفند تا پایان دوره مالیاتی شروع فعالیت (عرضه کالا و خدمت) نسبت به ثبت نام اقدام و از اولین دوره مالیاتی بعد، نسبت به اجرای قانون اقدام کنند.
- فعالان اقتصادی که به فعالیت های صرفا معاف موضوع ماده ۱۲ مبادرت دارند، تاکنون جهت ثبت نام فراخوان نشده اند.
- سازمان امور مالیاتی کشور تاکنون طی هشت مرحله اقدام به فراخوانی مودیان مشمول نموده است.



مشمولین مالیات بر ارزش افزوده:

برابر ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده:

اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت دارند، به عنوان مودی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون شناخته می شوند.

در صورتی مودی هستید که: (شروط مشمولیت)

۱- اقدام به عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول و یا اقدام به عرضه توام کالا و خدمات مشمول و معاف نمایند.

۲- طبق فراخوان های سازمان امور مالیاتی مشمول ثبت نام و اجرای قانون یاد شده باشند.

۳- در قلمرو مکانی ارزش افزوده باشد. (در ایران به استثنای مناطق آزاد و ویژه)

Hesabno.com

فراخوان های مشمولین ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده:



تاریخ اجرا	مراحل
۸۷/۷/۱	مشمولین مرحله اول ثبت نام
۸۸/۷/۱	مشمولین مرحله دوم ثبت نام
۸۹/۱/۱	مشمولین مرحله سوم ثبت نام
۸۹/۷/۱	مشمولین مرحله چهارم ثبت نام
۹۰/۷/۱	مشمولین مرحله پنجم ثبت نام
۹۴/۱/۱	مشمولین مرحله ششم ثبت نام
۹۵/۷/۱	مشمولین مرحله هفتم ثبت نام
۹۹/۱/۱	مشمولین مرحله هشتم ثبت نام

Hesabno.com

فعالان اقتصادی غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده:



۱- فعالان اقتصادی که **فراخوان نشده‌اند**.

۲- فعالان اقتصادی که **فراخوان** شده‌اند لیکن صرفاً اقدام به **عرضه کالا و ارائه خدمات معاف** می‌نمایند.

۳- فعالان اقتصادی **مقیم مناطق آزاد و ویژه**.

Hesabno.com



مبنای حسابداری مالیات بر ارزش افزوده:

بر اساس **ماده ۲۱** قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودی مکلف است مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به عرضه کالا و خدمت را فارغ از دریافت وجوه آن به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.

بنابراین مبنای حسابداری نظام مالیات بر ارزش افزوده **تعهدی** است.

پس خرید و فروش **اعتباری** نیز **مشمول** مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

Hesabno.com

Hesabno.com

تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده:



تاریخ تعلق ارزش افزوده در خدمات پیمانکاری:



در صورتی که مبلغ صورتحساب (صورت وضعیت) صادره توسط کارفرما تعدیل شود، مالیات و عوارض دوره مالیاتی ثبت تعدیلات در دفاتر پیمانکاری به ماخذ مابه‌التفاوت ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود.

در مثال زیر تاریخ تعلق ارزش افزوده چه زمانی است؟



Hesabno.com

Hesabno.com

ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده:



ماخذ محاسبه واردات کالا:



Hesabno.com



نرخ‌های مالیات و عوارض ارزش افزوده:

سال	نرخ مالیات	نرخ عوارض	جمع
نیمه دوم ۸۷ تا پایان ۸۹	%۱/۵	%۱/۵	%۳
۱۳۹۰	%۲/۲	%۱/۸	%۴
۱۳۹۱	%۲/۹	%۲/۱	%۵
۱۳۹۲	%۳/۶	%۲/۴	%۶
۱۳۹۳	%۵/۳	%۲/۷	%۸
۱۳۹۴ تا ۱۳۹۸	%۶	%۳	%۹

نوع کالای خاص	نرخ مالیات	نرخ عوارض	جمع
انواع سیگار و دخانیات	%۱۲	%۳	%۱۵
انواع بنزین و سوخت هواپیما	%۲۰	%۱۰	%۳۰
نفت سفید و نفت گاز	%۶	%۱۰	%۱۶
نفت کوره	%۶	%۵	%۱۱

Hesabno.com



نحوه محاسبه عملیاتی مالیات بر ارزش افزوده:

درهنگام فروش: فروشنده علاوه بر بهای محصول، حاصلضرب نرخ مالیات بر ارزش افزوده در بهای کالای فروخته شده را از خریدار اخذ می‌کند. (ماخذ مالیاتی)

در هنگام خرید: خریدار علاوه بر بهای کالای خریداری شده، حاصلضرب نرخ مالیات بر ارزش افزوده در بهای آن کالا را به فروشنده می‌پردازد (اعتبار مالیاتی)

در پایان هر دوره مالیاتی: مودی مابه‌التفاوت مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان خرید با مالیات اخذ شده در زمان فروش را به صورت دوره‌ای (سه ماهه) به سازمان امور مالیاتی می‌پردازد.

حالت های پایان دوره: ۱- به سازمان بدهکار ۲- بستانکار ۳- مانده صفر!

Hesabno.com



تکالیف مشمولین مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱- ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده.
- ۲- صدور صورتحساب و دریافت مالیات در زمان فروش کالا و خدمات (علاوه بر بهای فروش)
- ۳- اخذ صورتحساب خرید و پرداخت مالیات در زمان خرید کالا و خدمات در صورت خرید از مشمولین مالیات بر ارزش افزوده (اعتبار مالیاتی)
- ۴- نگهداری اسناد و ثبت اطلاعات خریده‌ها و فروش‌ها در دفاتر قانونی و نگهداری حساب مالیات‌های پرداختی و دریافتی به مدت ۱۰ سال (ماده ۳۴)
- ۵- تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده و تسویه حساب مالیات بر ارزش افزوده به صورت فصلی در موعد مقرر (ماده ۲۱)

Hesabno.com

تکلیف فعالان اقتصادی در ثبت و نگهداری اسناد و مدارک:

تسلیم اظهارنامه هر دوره مالیاتی:

- مطابق ماده ۲۱ قانون، مودیان مکلفند اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه تعیین شده حداکثر ظرف ۱۵ روز بعد از هر فصل تسلیم نموده و حاصل تهاثر مالیات و عوارض پرداختی و دریافتی را در طی همان دوره در مهلت مقرر به حساب تعیین شده واریز نمایند.

تعریف دوره مالیاتی ارزش افزوده: هر سال شمسی به ۴ دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم می‌شود.

تعیین مانده بدهی یا اضافه پرداختی: به استناد مواد ۱۷ و ۲۱ قانون، مودیان باید تمام مالیات‌های پرداختی در خرید را به استناد صورتحساب‌های خرید، از مجموع مالیات وصولی فروش کسر و مابه‌التفاوت را چنانچه بدهی باشد محاسبه و پرداخت و در صورت اضافه پرداختی درخواست انتقال اعتبار به دوره بعد یا درخواست استرداد نمایند.



Hesabno.com



تکالیف غیرمشمولین مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱- تمامی فعالان اقتصادی به استناد ماده ۱۹ قانون ارزش افزوده ملزم به صدور صورتحساب می‌باشند.
- ۲- چنانچه اقدام به خرید از مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده نمایند مکلف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به فروشنده هستند.
- ۳- فعالان اقتصادی غیرمشمول در حکم مصرف کننده تلقی و مالیات ارزش افزوده پرداختی آنها بر روی خرید، قابل تسویه حساب یا استرداد نمی‌باشد اما به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول ق.م.م در مالیات عملکرد سالانه لحاظ خواهد شد.

Hesabno.com

کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده:



- کلیه کالاها و خدمات (به استثنای کالا و خدمات معاف) مشمول این نظام مالیاتی می‌باشند
- مطابق ماده ۴ و ۵، منظور از عرضه کالا، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است اعم از عقد بیع و صلح (حتی هدیه و عرضه به خود) و منظور از ارائه خدمات، انجام خدمت برای دیگران و در قبال دریافت مابه‌ازاء (نقدی یا غیرنقدی) می‌باشد. پس به جز کالاها و خدمات معاف که عمدتاً کالاها و خدمات اساسی سبد مصرفی خانوار به‌ویژه خانوارهای کم درآمد می‌باشند سایر کالاها و خدمات مشمول مالیات ارزش افزوده است.

Hesabno.com



شرایط صدور گواهی‌نامه ثبت‌نام:

دستورالعمل ۲۶۰/۲۷۲۹ - ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ (تسریع و تسهیل صدور گواهی)

- ثبت نام مودی در سامانه جامع امور مالیاتی و رسیدن به مرحله ۴۵
- انجام مراحل ثبت نام در سامانه مالیاتی ارزش افزوده
- تکمیل پرونده در اداره ارزش افزوده مربوطه و تعیین مرحله و راستی آزمایی
- ارائه درخواست صدور گواهی‌نامه ثبت نام توسط مودی در سامانه
- انتظار برای دریافت گواهی از طریق پست به آدرس محل فعالیت (اعتبارسنجی)

گواهی‌نامه در مرحله اول به صورت موقت (تولیدی‌ها با اعتبار یکساله و سایرین در دوره شش ماهه) و در مرحله دوم به صورت دائمی و بدون تاریخ انقضاء

صدور گواهی از تاریخ درخواست و تکمیل مدارک حداکثر ظرف ۴۸ ساعت

Hesabno.com

ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۲۹۲۹۲۲
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳

گواهی‌نامه ثبت نام اشخاص حقوقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده (شرکت، موسسه، سازمان یا نام گستان به شماره شناسه ملی ۱۴۰۰۳۵۵۸۶۶ و شماره اقتصادی ۴۱۱۴۴۱۱۵۳۳۵۷ به نشانی استان گلستان شهرستان گلستان ناحیه صنعتی فراول قطعه زمین ۴۰ و کدپستی ۴۹۸۲۱۵۹۱۴۹ مشمول فراخوان مرحله دوم از تاریخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ پنج مرداد یک هزار و سیصد و نود و دو) بوده و به موجب این گواهی‌نامه مراحل ثبت نام در این نظام مالیاتی را تکمیل و نهایی نموده است.

شایان ذکر است شرکت، موسسه، سازمان مذکور از تاریخ مشمولیت مکلف به انجام کلیه تکلیف پیش بینی شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله:

- صدور صورتحساب مطابق فرم نمونه سازمان امور مالیاتی کشور
- وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریدار
- پرداخت مالیات و عوارض به حسابهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مقررات می باشد.

اعتبار این گواهی‌نامه از تاریخ مشمولیت ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ (پنج مرداد یک هزار و سیصد و نود و دو) لغایت ۱۳۹۷/۱۱/۲۳ (پنجم و سه بهمن یک هزار و سیصد و نود و هفت) می باشد.

مدیرکل امور مالیاتی
دانشیار مالیاتی

تذکرات:

- در صورتیکه آدرس و یا سایر اطلاعات مودی در گواهی‌نامه ثبت نام اشتباه درج شده و یا تغییر مودی موافقت است طرف مدت یک هفته مراتب را به اداره امور مالیاتی (ناحیه اعلام نماید)
- قبل از انقضای مهلت اعتبار این گواهی‌نامه، مودیان محترم می بایستی برای تمدید آن اقدام لازم را بعمل آورند در غیر اینصورت ضمن سلب صلاحیت مودی در وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، پرداخت مالیات و عوارض توسط خردواران نیز به عنوان اعتبار مالیاتی آنها محسوب نخواهد شد.
- تمدید گواهی‌نامه ثبت نام توسط به انجمن گواهی‌نامه‌های صادره قابل خواهد بود و در صورت عدم تجدید گواهی‌نامه‌های قبلی، مودی موظف به تکمیل و انشای فرم تعهد نامه می‌باشد.
- این گواهی‌نامه از جمله اسناد و مدارک دولتی محسوب گردیده و هرگونه دخل و تصرف و جعل و استفاده از آن مشمول مقررات و قوانین موضوعه خواهد بود. لذا لزوم است در نگهداری و حفظ آن کوشا باشد. ضمناً در صورت سقوط ضمن مراتب را حداکثر ظرف مهلت یک هفته به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.
- تقاضای حقوقی مسئول نظام مالیات بر ارزش افزوده، موظف به اسناد این گواهی‌نامه در محل عرضه کالا و خدمات و در معرض دید عمومی می باشد تا تا در صورت درخواست خردواران کلاً خدمات به رسانی اعتبار این گواهی‌نامه می تواند از طریق مراجعه به سامانه خدمات الکترونیک مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.etvat.ir از سمت اعتبار آن مطلع گردند.

صورتحساب (فاکتور) فروش:

ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده: مودیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات، صورتحسابی به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین کرده است صادر نمایند و مالیات متعلق را در ستون جداگانه‌ای درج و وصول نمایند.

تعریف صورتحساب در آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵:

صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات، فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات بصورت دستی با شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی مکانیزه فروش) صادر می‌گردد.

موارد اهمیت صدور فاکتور:

۱- رسیدگی عملکرد

۲- رسیدگی ارزش افزوده

۳- رسیدگی ماده ۱۶۹

نمونه ۱		صورتحساب فروش کالا و خدمات	
شماره سریال		تاریخ	
مشخصات فروشنده			
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
مشخصات خریدار			
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
مشخصات کالا و خدمات مورد معامله			
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	مقدار
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			
۹			
۱۰			
جمع کل			
شماره و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیرنقدی			
توضیحات: مهر و امضاء، خریدار			

Hesabno.com

انواع صورتحساب فروش:

نوع اول - صورتحساب عمومی فروش کالا و خدمات

اینگونه صورتحساب توسط تمامی عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه کلی و جزئی کالا و خدمات اشتغال دارند صادر می‌شود.

نوع دوم - صورتحساب ویژه ماشین‌های فروش (POS)

اینگونه صورتحساب در فروشگاه‌های عرضه کالا و خدمات به مصرف کننده نهایی صادر می‌گردد و در آن طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد و بدیهی است که قابلیت اعتبار مالیاتی ندارد مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحسابی مانند نمونه اول درج و مهر و امضا نماید.

نمونه ۱		صورتحساب فروش کالا و خدمات	
شماره سریال		تاریخ	
مشخصات فروشنده			
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
مشخصات خریدار			
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
مشخصات کالا و خدمات مورد معامله			
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	مقدار
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			
۹			
۱۰			
جمع کل			
شماره و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیرنقدی			
توضیحات: مهر و امضاء، خریدار			

نمونه ۲	
شماره سریال	تاریخ
مشخصات فروشنده	
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت
مشخصات خریدار	
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت
نام و نام خانوادگی	شماره ثبت
مشخصات کالا و خدمات مورد معامله	
ردیف	کد کالا
۱	
۲	
۳	
۴	
۵	
۶	
۷	
۸	
۹	
۱۰	
جمع کل	
شماره و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیرنقدی	
توضیحات: مهر و امضاء، خریدار	

Hesabno.com

انواع صورتحساب فروش:

نوع سوم- صورتحساب الکترونیکی

این نوع صورتحساب از طریق سامانه ثبت آنلاین معاملات صادر می‌شود و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور است. حداقل اطلاعات این نوع شامل: تاریخ صدور، شماره سریال ماشین، اطلاعات مربوط به فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمت شامل شرح، تعداد، واحد اندازه‌گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، تخفیفات اعطایی، مبلغ فروش و مالیات و عوارض است.

نکته: در مواردی که مودیان جزو مشمولین نصب و استفاده از صندوق فروش استاندارد مالیاتی (دستگاه‌های پوز بانکی) هستند، رسید این دستگاه‌ها نیز به‌منزله صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

Hesabno.com



تکلیف معاوضه کالا و عرضه به خود :

ماده ۹: معاوضه کالا و خدمات، معامله تلقی و به‌طور جداگانه مشمول مالیات و عوارض است.

تبصره ماده ۴: کالاهایی که توسط مودی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود در صورتی که برای استفاده شغلی به‌عنوان دارایی در دفاتر ثبت شود یا برای مصارف شخصی برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب و مشمول مالیات و عوارض خواهد بود. در این راستا مودیان مکلفند نسبت به انجام تکالیف قانونی (صدور صورتحساب ماده ۱۹ و محاسبه و درج مالیات و عوارض متعلق اقدام نمایند) که در اینصورت مالیات و عوارض پرداختی به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است.

از آنجایی‌که ارائه خدمت در قانون، انجام خدمت برای غیر است، ارائه خدمت به خود مشمول مالیات و عوارض نیست.

Hesabno.com

کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده:

مطابق ماده ۱۲



۱. محصولات کشاورزی فرآوری نشده (بدون تغییر فیزیکی و شیمیایی)

نکته: برابر بند (ر) ماده ۳۳ قانون برنامه ششم توسعه، مراحل بسته بندی، انجماد، پاک کردن، درجه بندی، پوست گیری مانند شالیکوبی، خشک کردن مانند چای، تفت دادن مانند نخودپزی فرآوری محسوب نمی شود. بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ - ۹۶/۱۲/۲۳

۲. دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان

۳. انواع کود و سم و بذر و نهال

۴. آرد خبازی، نان، گوشت، قند و شکر (انواع شکر)، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک

Hesabno.com

کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده:



۵. کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات

با توجه به بخشنامه ۱۸۳۳ این معافیت قابل تسری به نشر دیجیتال حامل های رایانه ای و ارائه نرم افزار دیجیتال (بجز کتاب الکترونیکی) نمی باشد.

باتوجه به بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۳۷ - ۹۳/۳/۱۳ آگهی های منتشره در روزنامه و نشریات نیز معاف است.

۶. کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه ها و موسسات دولتی

۷. کالاهای همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر

۸. اموال غیرمنقول

عین و منفعت (خودش و اجاره آن) اموال غیرمنقول معاف است و قابل تسری به خدمات هتل داری و انبارداری و امثال آن و اجاره ماشین آلات نیست.

Hesabno.com

کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده:

۹. انواع دارو و لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی و خدمات توانبخشی و حمایتی

مطابق بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۴۲ - ۹۶/۱۰/۱۷ دارو و خدمات درمانی (انسانی، حیوانی، گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی مربوطه نیز معاف است.

مطابق بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۷۰ - ۹۶/۵/۲۱ کلیه فرآورده‌های تقویتی، تحریک کننده، ویتامین‌ها و غیره و فرآورده‌های سنتی، طبیعی و مکمل نیز معاف است.

۱۰. خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق

مطابق بخشنامه ۲۸۰۰۴ - ۸۸/۱۱/۱۲ فعالیت‌های پیمانکاری تامین نیروی انسانی فقط در صورتی که کارفرما دستمزد نیروی انسانی را به صورت مستقیم واریز نماید و در دفتر خود تحت عنوان هزینه حقوق و دستمزد ثبت نماید و لیست بیمه و مالیات توسط کارفرما ارسال شود، معاف است که در این صورت نیز کارمزد ارائه خدمات مدیریتی مشمول ارزش افزوده است.



Hesabno.com

کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده:

۱۱. خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها و موسسات اعتباری و صندوق‌های مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و خارج از بورس

نکته: خدمات بانکی غیرمجاز مشمول ارزش افزوده است.

۱۲. خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی

مطابق بخشنامه ۴۵۳۱ - ۹۰/۴/۴: ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری از طریق انعقاد قرارداد نیز معاف است

مطابق بخشنامه ۲۶۰/۹۴/۱۰۷ - ۹۴/۱۱/۱۱ ارائه سرویس‌های ایاب و ذهاب کارکنان در قالب قراردادهای پیمانکاری نیز معاف است ولی خدمات برنامه ریزی و مدیریت آن معاف نیست.

مطابق بخشنامه یاد شده بالا، حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت، مشمول نرخ صفر است.



Hesabno.com

کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده:

۱۳. فرش دستباف

۱۴. انواع خدمات پژوهشی و آموزشی (طبق آیین نامه مربوطه)

۱۵. خوراک دام و طیور

۱۶. رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها

۱۷. اقلام با مصارف صرفا دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی



مطابق بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۰۸ - ۹۶/۷/۲۹ خودروهایی برقی-بنزینی، موتورسیکلت و خودروهای الکتریکی تولید داخل نیز معاف است.

مطابق بند ۹ تصویب نامه هیئت وزیران به شماره ۶۳۶۹۳ - ۹۶/۵/۱۶ واردات طلای خام طبق ضوابط بانک مرکزی معاف از ارزش افزوده است.

Hesabno.com

فهرست عناوین

کالاها و خدمات مندرج در ماده (۱۲)

قانون مالیات بر ارزش افزوده

همراه با کد HS

شماره : 1833

تاریخ : 11/2/1390

پیوست : دارد

بخشنامه

الف	ماده (12) قانون	1390	007
-----	-------------------	------	-----

جزئیات کالاها و خدمات

معاف از ارزش افزوده:

بخشنامه ۱۸۳۳ تاریخ ۱۳۹۰/۲/۱۱

فهرست و جزئیات کالاها و خدمات معاف از ارزش افزوده مندرج در

ماده ۱۲

موسوم به بخشنامه HS

مخاطبین	روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها
موضوع	فهرست عناوین کالا ها و خدمات مندرج در ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده ضمنا فهرست مزبور که جایگزین فهرست قبلی که به پیوست بخشنامه شماره 31091 مورخ 26/12/1388 ارسال شده است می باشد .

Hesabno.com

پایان جلسه پنجم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،
تکالیف این جلسه فراموش نشود !

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

