

# نحوه ثبت اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض ارزش

## افزوده

دستورالعمل پیرو دستورالعمل شماره 511 / 93 / 260 مورخ 09 / 04 / 1393 در خصوص مؤدیانی که دارای شرایط کاملاً استثنایی هستند همانند پیمانکاران دستگاه های اجرایی و سایر موارد مشابه که مطالبات خود را در روال عادی معاملات فی مابین از دستگاه های اجرایی دریافت ننموده اند، حسب شرایط و اقتضائات و ترجیحاً مستند به مدارک عدم پرداخت دستگاه های مذکور بنا بر نظر و تصمیم گیری اداره کل این امکان وجود دارد تا حسب تفویض اختیار تقسیط و بخشودگی جرائم قبلی اقدام گردد.

ضمناً مدیران کل محترم امور مالیاتی مجاز خواهند بود با رعایت اصل اهمیت بخشی از اختیارات موضوع دستورالعمل یاد شده را به معاونین و رؤسای محترم امور مالیاتی مربوط نیز تفویض نمایند.

علیرضا طاری بخش

معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 511 / 93 / 260

تاریخ: 09 / 04 / 1393

پیوست:

### دستورالعمل

با عنایت به اینکه مالیات بر ارزش افزوده بر پایه مالیات بر مصرف وضع گردیده و مؤدیان مالیاتی مکلف هستند مالیات و عوارض ارزش افزوده را از خریداران کالاها و خدمات نقداً وصول و برابر حکم مقرر در ماده 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده پس از کسر مالیاتهایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده اند و قابل کسر می باشد به همراه تسلیم اظهارنامه به حساب های تعیین شده سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند؛ لذا با توجه به مبانی دریافت وصول نقدی مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران بدیهی است مؤدیان مشمول اجرای قانون نیز مکلفند مالیات و عوارض ابرازی را نقداً پرداخت نمایند. علی هذا به منظور اتخاذ رویه واحد در این خصوص مقرر می دارد:

1\_ مالیات و عوارض ابرازی اظهارنامه مؤدیانی که مانده بدهی (مالیات و عوارض ارزش افزوده) آنان مبلغ 50,000,000 ریال و کمتر باشد قابل تقسیط نبوده و می بایستی نقداً وصول شود.

2\_ مالیات و عوارض ابرازی اظهارنامه مؤدیانی که مانده بدهی (مالیات و عوارض ارزش افزوده) آنان بیش از 50,000,000 ریال باشد ضمن تأکید بر وصول نقدی در صورتیکه مؤدیان قادر به پرداخت مالیات و عوارض ابرازی به صورت یکجا نباشند و موضوع عدم توانایی مؤدی در پرداخت مالیات و عوارض ابرازی توسط اداره کل امور مالیاتی ذیربط احراز و تأیید گردد، اداره کل امور مالیاتی مجاز خواهد بود با درخواست مؤدی با دریافت حداقل 50 % از مبلغ مالیات و عوارض ابرازی نسبت به تقسیط مالیات و عوارض حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ انقضای سررسید تسلیم اظهارنامه هر دوره موافقت نماید مشروط بر اینکه میزان مبلغ نقدی پرداختی از مبلغ 50,000,000 ریال کمتر نباشد.

تذکر:

در شرایط خاص و ویژه در خصوص مؤدیانی که مانده بدهی آنان بیش از 50,000,000 ریال می باشد صرفاً تعیین میزان

دریافت نقدی با رعایت موارد مذکور تابع شرایط تفویض اختیار قبلی در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم خواهد بود.

3\_ مالیات و عوارض شماره گذاری موضوع بند (ج) ماده 42 قانون مالیات بر ارزش افزوده به لحاظ وصول نقدی از خریداران قابل تقسیط نمی باشد و تابع شرایط مذکور نخواهد بود.

4\_ با توجه به اینکه به موجب بند (ز) تبصره (2) قانون بودجه سال 1393 مقرر شده است:

((مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی و فرآورده های وارداتی، فقط یک بار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی (شرکت های پالایش نفت) و شرکتهای دولتی تابعه ذیربط وزارت نفت و شرکتهای گاز استانی و شرکتهای تابعه ذیربط وزارت نیرو و شرکتهای توزیع آب و برق استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می شود. مالیات مؤثر به حساب درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز و عوارض طبق ماده 39 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 17 / 02 / 1387 توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می گردد. همچنین مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده های موضوع تبصره (1) ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهایی در داخل کشور است.))

لذا پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده این دسته از مؤدیان (به استثنای شرکت های آب و فاضلاب شهری و روستایی) در خصوص فروش فرآورده های مذکور در زنجیره تابع شرایط تعیین شده خواهد بود. بدیهی است در صورتی که مالیات پرداخت شده سه ماهه اول این گروه از مؤدیان حسب اعلام دفتر نظارت بر امور اجرایی کمتر از میزان ابرازی دوره اول سال 1393 باشد، لازم است تفاوت توسط ادارات ذیربط قبل از ثبت نهایی اظهارنامه وصول گردد.

اضافه می نماید به دلیل عدم واریز وجوه مربوط به شرکت های آب و فاضلاب به حساب های نزد خزانه بر اساس نامه شماره 1453 / 55 مورخ 07 / 02 / 1393 مدیر کل محترم خزانه و عدم امکان وصول مالیات در حلقه آخر، لذا شرکت های مذکور از این موضوع مستثنی هستند و لازم است مالیات و عوارض توسط ادارات کل وصول گردد.

در خاتمه لازم به یادآوری است مؤدیانی که مالیات و عوارض ابرازی خود را کمتر از واقع اظهار و یا بدون دلایل توجیهی قابل قبول، مالیات و عوارض ابرازی را نقداً پرداخت ننمایند. ضمن تعلق جرایم از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و قرار گرفتن در اولویت رسیدگی، جرایم تقسیط و تأخیر آنان مشمول مساعدت و بخشودگی نخواهد شد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور