



## معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۱۳۱۶۸

تاریخ: ۱۳۸۹/۰۸/۱۵

### دستورالعمل

الف	مواد ۱۷، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱، ۲۲ و ۲۶	۸۹	۵۳۹
-----	----------------------------------	----	-----

	<p>رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ</p>
مخاطبین	
موضوع	تسهیل فرآیندهای اجرایی نظام مالیات بر ارزش افزوده...
<p>در راستای اجرای صحیح قانون مالیات بر ارزش افزوده و تسهیل فرآیندهای اجرایی فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام و اجرای قانون در مرحله چهارم و به منظور وحدت رویه مقرر می دارد:</p> <p>۱- مهلت ثبت نام برای فعالان اقتصادی موضوع مرحله چهارم تا پایان آبان ماه سال ۱۳۸۹ تمدید می گردد، لیکن اجرای قانون برای فعالان اقتصادی مزبور از تاریخ ۱۳۸۹/۷/۱ خواهد بود.</p> <p>۲- با توجه به اینکه تاریخ اجرای قانون توسط فعالان اقتصادی مرحله چهارم در خصوص صدور صورتحساب و دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از اول مهرماه سال ۱۳۸۹ می باشد. لذا فعالان اقتصادی مزبور مکلفند از اول مهرماه نسبت به دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران بابت فروش کالا و خدمات مشمول (غیر معاف) اقدام نمایند.</p> <p>۳- فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام و اجرای قانون مرحله چهارم می توانند از هر یک از دو نوع صورتحساب موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب حسب درخواست خریداران کالا و خدمات استفاده نمایند. ضمناً در دو دوره اول اجرای این نظام مالیاتی (فصل پانز و زمستان سال جاری) استفاده از صورتحساب های از قبل چاپ شده مؤدیان که دارای مشخصات کامل و نشانی مؤدی باشد، در صورت درج مالیات و عوارض ارزش افزوده ذیل آن قابل قبول برای ادارات کل امور مالیاتی خواهد بود.</p> <p>۴- در صورت استفاده فعالان اقتصادی شاغل به فعالیتهای موضوع فراخوان مرحله چهارم از صندوق های فروش، رسید صندوق با درج مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان صورتحساب نیز مورد قبول خواهد بود.</p> <p>۵- نظر به اینکه فعالان اقتصادی موضوع فراخوان مرحله چهارم مکلف به نگهداری دفاتر درآمد و هزینه می باشند، لذا فعالان اقتصادی که از دفاتر درآمد و هزینه استفاده می نمایند، تا طراحی دفاتر جدید می توانند مالیات و عوارض ارزش افزوده را ذیل خرید و فروش و جمع آن را در انتهای هر صفحه درج نمایند. نمونه دفاتر درآمد و هزینه با لحاظ مالیات و عوارض ارزش افزوده برای سال ۱۳۹۰ به بعد متعاقباً از طریق جراید کثیرالانتشار اعلام خواهد شد.</p>	





## معاون مالیات بر ارزش افزوده

- ۶- مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالان اقتصادی مرحله چهارم با توجه به دفاتر درآمد و هزینه و اسناد و مدارک مربوطه تعیین خواهد شد. چنانچه مؤدیان مزبور برای سال جاری (۱۳۸۹) دفاتر نگهداری ننموده باشند، صرفاً برای دو دوره اول اجرای قانون (فصل پاییز و زمستان) اسناد و مدارک و فاکتورهای خرید و فروش برای تعیین مالیات و عوارض مزبور قابل قبول خواهد بود. ضمناً مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به موجب صورتحساب و اسناد و مدارک مثبت از جمله آب، برق، تلفن، گاز و ... به عنوان اعتبار پذیرفته خواهد شد.
- ۷- مبیعه نامه ها و اجاره نامه های صادره توسط نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک با درج میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان صورتحساب در دو دوره اول اجرای قانون محسوب خواهد شد.

محمد قاسم بناهی

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی تلفن: ۰۲۱-۸۳۲۷۱۰۸۰ ، ۰۲۱-۸۸۸۰۶۰۵۳		دامنه کاربرد: <input type="checkbox"/> داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>	
نحوه ابلاغ: فیزیکی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجراء:	بخشنامه های منسوخ: