

دستورالعمل: 260/93/516

نحوه ثبت اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده

تاریخ سند: 1393/04/14

شماره سند: 260/93/516

کد سند: ال/ماده «21»/93/516

وضعیت سند: -

بازگشت به ماده قانونی

شماره: 516/93/260

تاریخ: 14/04/1393

پیوست:

سایر دستورالعمل ها

نحوه رسیدگی به پرونده شرکت
فروشگاه های زنجیره ایتسليم اظهارنامه دوره
چهارم(زمستان) سال 1389نحوه پذیرش خوداظهاری های
مالیاتی مؤدیان موضوع مرحله
چهارم فراخوان ثبت نام و اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزوده برای
دوره مالیاتی زمستان سال 1389تسليم اظهارنامه دوره اول (بهار)
سال 1390تمديد مهلت مندرج در جزء (2) بند
(ج) دستورالعمل شماره 5117/200
مورخ 02/03/1390تسليم اظهارنامه دوره دوم (تابستان)
سال 1390لزوم استفاده ازشناسه ملي برای
اشخاص حقوقي در نظام مالیات بر
ارزش افزودهتسليم اظهارنامه دوره
چهارم(زمستان)سال 1390تسليم اظهارنامه دوره اول (بهار)
سال 1391تسليم اظهارنامه دوره سوم (پائیز)
سال 1391دستورالعمل رسیدگی موضوع تبصره
7 ماده 17 قانون مالیات بر ارزش
افزودهنحوه اجرای بند «72» قانون بودجه
سال 1392 کل کشورتسليم اظهارنامه دوره اول(فصل)
بهار) سال 1393نحوه ثبت اظهارنامه و پرداخت
مالیات و عوارض ارزش افزودهنحوه ثبت اظهارنامه و پرداخت
مالیات و عوارض ارزش افزوده

سایر اسناد مرتبط

دستورالعمل

93	ماده «21»	516
----	-----------	-----

مخاطبین اصلي/ ذینفعان	رؤساي 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
موضوع	نحوه ثبت اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده
<p>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 بنابر نظر و تصمیم گیری اداره کل این امکان وجود دارد تا حسب تفویض اختیار تقسیط و بخشودگی جرائم قبلی اقدام گردد.</p> <p>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.</p>	
<p>علیرضا طاری بخش معاون مالیات بر ارزش افزوده</p>	
دامنه کاربرد: 1- داخلی	2- خارجی
تاریخ اجراء:	مدت اجراء:
مرجع پاسخگو: دفتر نظارت بر امور اجرایی تلفن: 021-88806053	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی نحوه ابلاغ: فیزیکی مالیاتی
بخشنامه های منسوخ(شماره و تاریخ):	

شماره: 511/93/260

تاریخ: 09/04/1393

پیوست:

دستورالعمل

93	ماده «21»	511
----	-----------	-----

مخاطبین اصلي/ ذینفعان	موضوع
رؤساي محترم امور مالياتي شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالياتي استان ها مدیران کل محترم ماليات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالياتي مؤديان بزرگ	نحوه ثبت اظهارنامه و پرداخت ماليات و عوارض ارزش افزوده
<p>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 مالیات هایی 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 نقدي مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران بدهی است مؤدیان مشمول اجرائی قانون نیز مکلفند مالیات و عوارض ابرازی را نقداً پرداخت نمایند. علی هذا به منظور اتخاذ رویه واحد در این خصوص مقرر می دارد:</p> <p>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.</p> <p>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 نقدي در صورتیکه مؤدیان قادر به پرداخت مالیات و عوارض ابرازی به صورت یکجا نباشند و موضوع عدم توانایی مؤدي 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 مؤدي 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</p>	

مشروط بر اینکه میزان مبلغ نقدي پرداختي از مبلغ 50,000,000 ريال کمتر نباشد.

تذکره: در شرایط خاص و ویژه در خصوص مؤدياني که مانده بدهي آنان بیش از 50,000,000 ريال مي باشد صرفاً تعيين میزان دريافت نقدي با رعايت موارد مذکور تابع شرایط تفويض اختيار قبلي در خصوص تقسيط و بخشودگي جرائم خواهد بود.

3- ماليات و عوارض شماره گذاري موضوع بند(ج) ماده(42) قانون ماليات بر ارزش افزوده به لحاظ وصول نقدي از خريداران قابل تقسيط نمي 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: ((ماليات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به ماليات و عوارض مندرج در صورتحساب(قبوض) مصرف کنندگان و همچنين نفت توليدي و فرآورده هاي وارداتي، فقط یک بار در انتهاي زنجيره توليد و توزيع آنها توسط شرکت ملي پالایش و پخش فرآورده هاي نفتي(شرکت هاي پالایش نفت) و شرکتهاي دولتي تابعه ذيربط وزارت نفت و شرکتهاي گاز استاني و شرکتهاي تابعه ذيربط وزارت نیرو و شرکتهاي توزيع آب و برق استاني بر مبناي قيمت فروش داخلي محاسبه و دريافت مي شود. ماليات مؤثر به حساب درآمد عمومي نزد خزانه داري کل کشور و اريز و عوارض طبق ماده(39) قانون ماليات بر ارزش افزوده مصوب 17/02/1387 توسط سازمان امور مالياتي کشور و اريز مي گردد. همچنين مبناي قيمت فروش براي محاسبه عوارض آلايندگي موضوع تبصره (1) ماده (38) قانون ماليات بر ارزش افزوده، قيمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهايي در داخل کشور است.)) لذا پرداخت ماليات و عوارض ارزش افزوده اين دسته از مؤديان(به استثناي شرکت هاي آب و فاضلاب شهري و روستايي) در خصوص فروش فرآورده هاي مذکور در زنجيره تابع شرایط تعيين شده خواهد بود. بديهي است در صورتي که ماليات پرداخت شده سه ماهه اول اين گروه از مؤديان حسب اعلام دفتر نظارت بر امور اجرايي کمتر از میزان ابرازي دوره اول سال 1393 باشد، لازم است تفاوت توسط ادارات ذيربط قبل از ثبت نهايي اظهارنامه وصول گردد.

اضافه مي نمايد به دليل عدم و اريز وجوه مربوط به شرکت هاي آب و فاضلاب به حساب هاي نزد خزانه بر اساس نامه شماره 1453/55 مورخ 07/02/1393 مدير کل محترم خزانه و عدم امکان وصول ماليات در حلقه آخر، لذا شرکت هاي مذکور از اين موضوع مستثني هستند و لازم است ماليات و عوارض توسط ادارات کل وصول گردد.

در خاتمه لازم به يادآوري است مؤدياني که ماليات و عوارض ابرازي خود را کمتر از واقع اظهار و يا بدون دلايل توجيحي قابل قبول، ماليات و عوارض ابرازي را نقداً پرداخت ننمايند. ضمن تعلق جرايم از انقضاي مهلت تسليم اظهارنامه و قرار گرفتن در اولويت رسيدگي، جرايم تقسيط و تأخير آنان مشمول مساعدت و بخشودگي نخواهد شد.

بازگشت

علي عسكري

رييس كل سازمان امور مالياتي کشور

مرجع پاسخگو: دفتر نظارت بر امور اجرائي تلفن: 021-88806053, 021-83270780		دامنه کاربرد: 1- داخلي 2- خارجي	
مرجع ناظر: دادستاني انتظامي نحوه ابلاغ:	مالياتي	مدت اجراء:	تاريخ اجراء:
بخشنامه هاي منسوخ (شماره و تاريخ):			

مواد قانونی وابسته

ماده 21- مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه ودستورالعملي که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین واعلام مي ...