



سبزینہ بہار نوین



کلیات مالیات بر ارزش افزوده

آموزش اظهار نامه مالیات ارزش افزوده

تعریف مالیات بر ارزش افزوده

از اسم این نوع مالیات پیداست که به ارزش کالاها و خدمات مربوط میشود. از زمانی که پرداخت این مالیات الزامی شده است خریداران و مشمولین گمان می کنند که آن در واقع پول اضافی بوده که برای خرید یک کالا یا خدمات پرداخت می کنند اما واقعیت چیز دیگری است. مالیات بر ارزش افزوده در واقع مالیاتی است که شما برای افزایش ارزش یک کالا در مراحل مختلف تولید می پردازید. به یک مثال ساده در این خصوص توجه کنید

یک ساختمان را در نظر بگیرید که پی آن ریخته شده است و صاحب ملک به دلیل مشکلاتی می خواهد آن را بفروشد ملک با قیمت مشخصی به فروش می رود مالک دوم شروع به ساختن آن کرده و ستون ها سوار می کند و اسکلت بندی را به پایان می رساند در این مرحله مالک دوم هم به هر دلیلی اقدام به فروش ملک می نماید. مالک دوم قطعا ملکش را دیگر با قیمتی که خودش خریده نخواهد فروخت. قیمت پیشنهادی او بالاتر خواهد بود چرا که حالا ملک از یک زمین گود برداری شده به یک ساختمان اسکلت بندی شده تبدیل شده است و در این فرایند غیر از پول، انرژی و وقت هم صرف گردیده و البته ارزش ملک هم بالا رفته است.

این فرایند را تا انتها در نظر مجسم کنید و فرض کنید ملک مذکور بین چند مالک دست به دست میشود و در هر مرحله انتقال، بخشی از ساخت آن انجام شده و در نهایت تبدیل به آپارتمانی نوساز میگردد. در مرحله آخر که آپارتمان ساخته شد قیمت آن دیگر برابر قیمت زمین اولیه نبوده و قطعا افزایش یافته است و این افزایش قیمت به دلیل کاری است که روی زمین صورت گرفته و هزینه هایی که برای آن انجام شده است. این فرایند افزایش قیمت و افزایش ارزش یک کالا را ارزش افزوده آن کالا می گویند که مودیان باید برای این افزایش ارزش مالیات بپردازند یعنی در هر مرحله از فروش خریدار باید به نسبت افزایش ارزش کالا مالیات آن را هم پرداخت کند.

آموزش ارسال اظهارنامه های الکترونیکی ارزش افزوده

- گام اول ورود به سایت

: می شویم www.evat.ir ابتدا وارد سایت

سپس در بخش ورود به سامانه نام کاربری و کلمه عبور سامانه کد اقتصادی که در انتهای سایت سمت چپ قرار دارد وارد می کنیم و دکمه ورود را می زنیم و در پیج بعد روی تسلیم اظهارنامه کلیک میکنیم و وارد صفحه بعد میشویم

در ادامه سال عملکرد و شماره دوره (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) را مشخص میکنیم و دکمه ورود را میزنیم و وارد پیج بعد میشویم.

- گام دوم درج اطلاعات در سامانه

در این پیج بخش های زیر دیده میشود



The screenshot shows the header of the EVAT website with the text "سازمان امور مالیاتی کشور" and "طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده". Below the header is a yellow message box with the text: "لطفاً برای خارج شدن از صفحه از دکمه خروج استفاده نمایید. توجه: از کلیک بر روی دکمه Back مرورگر خود و بار کردن بیش از یک صفحه مرورگر بر روی کامپیوتر خارج شوید."

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



The screenshot shows the login form with two dropdown menus. The first dropdown is labeled "سال عملکرد:" and has "1397" selected. The second dropdown is labeled "شماره دوره:" and has "چهار(۴): دی لغایت اسفند، اظهارنامه فروردین" selected. Below the dropdowns is a button labeled "ورود".

(الف) مشخصات مودی

(جدول شماره ۱) اطلاعات مربوط به فروش و صادرات

(جدول شماره ۲) اطلاعات مربوط به خرید و واردات

(جدول شماره ۳) محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

(ب) محاسبه مانده مالیات و عوارض

(ج) تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیاتی

مرحله اول

وارد کردن مشخصات مودی حقیقی یا حقوقی

انبار نامه مالیات بر ارزش افزوده

مودی گرامی! ثبت سباسبه ملي برای اشخاص حقوقی الزامی می باشد. در صورتی که نا کنون سباسبه ملي خود را دریافت نموده اید به اداره ثبت شرکت ها مراجعه فرمایید.

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده:

سال عملکرد: طول دوره مالیاتی (ماه): شماره دوره مالیاتی:

مدت دوره مالیاتی: از: تا:

الف- مشخصات مودی

شماره اقتصادی: شماره دفتری مالیات بر ارزش افزوده: شماره شعبه/ نمایندگی:

شخص حقوقی: ☐ نام بنگاه/ موسسه: شماره ثبت: شناسه ملی:

شخص حقیقی: ☒ نام: نام خانوادگی: شماره ملی:

استان: شهر: شهرستان: پلاک:

تلفن: نشانی:

کد پستی:

در این قسمت افراد حقیقی یا حقوقی باید اطلاعات را تکمیل کنند. اگر اشخاص حقیقی یا حقوقی قبل از تکمیل اظهارنامه ثبت نام کرده باشند اطلاعات به صورت اتوماتیک توسط سیستم تکمیل میشود و اشخاص به بررسی مجدد اطلاعات پسند می کنند

مرحله دوم

وارد کردن اطلاعات فروش و صادرات در جدول شماره یک

نوعه: جداول قسمت ب و ج بعد از برگردن 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 منطقه (ریال) 6% صادرات فروش	عوارض منطقه (ریال) 3% صادرات فروش
1	فروش کالاها و خدمات مشمول:	1,500,000,000	90,000,000	45,000,000
2	فروش کالاها و خدمات معاف:	500,000,000		
3	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	1,000,000,000		
4	جمع فروش و صادرات و عوارض این دوره:	3,000,000,000	90,000,000	45,000,000

مثال:

شرکت الف که دارای فروش کالا و خدمات مشمول مالیات به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و همچنین فروش کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است و در ادامه صادرات کالا و خدمات معاف از مالیات و مشمول مالیات آن نیز ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است

نکته: طبق قانون ارزش افزوده، به فروش کالا و خدمات معاف و همچنین صادرات کالا و خدمات مشمول و معاف، ارزش افزوده ای تعلق نمیگیرد

اما باید اطلاعات موارد نکته در سامانه ثبت گردد

نحوه: جداول قسمت ب و ج بعد از برگردن جداول 1.2.3 تکمیل می شود.

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

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات معافه (ریال) 6% معبر از فروش	عوارض معافه (ریال) 3% معبر از فروش
1	فروش کالاها و خدمات مشمول:	1,500,000,000	90,000,000	45,000,000
2	فروش کالاها و خدمات معاف:	500,000,000		
3	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول):	1,000,000,000		
4	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره:	3,000,000,000	90,000,000	45,000,000

مرحله سوم

وارد کردن اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالا و خدمات در جدول شماره دو

در این بخش اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالا و خدمات وارد میشود

مثال:

شرکت الف ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمات مشمول مالیات، مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمات معاف از مالیات و همچنین ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال واردات کالا و خدمات مشمول مالیات و ۱۰۰,۰۰۰ ریال واردات کالا و خدمات معاف از مالیات داشته است

نکته: به خرید کالا و خدمات معاف و همچنین واردات کالا و خدمات معاف از مالیات، مالیات و عوارضی تعلق نمی گیرد. نحوه تکمیل این بخش را در تصویر زیر میبینید

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% معبر از خرید و واردات	عوارض پرداخت شده (ریال) 3% معبر از خرید و واردات
1	خرید کالاها و خدمات مشمول یا پرداخت مالیات و عوارض:	900,000,000	54,000,000	27,000,000
2	خرید کالاها و خدمات معاف:	500,000,000		
3	واردات کالاها و خدمات مشمول یا پرداخت مالیات و عوارض:	300,000,000	18,000,000	9,000,000
4	واردات کالاها و خدمات معاف:	100,000,000		
5	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره:	1,800,000,000	72,000,000	36,000,000

مرحله چهارم

جدول شماره سه ، محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

در این بخش، ردیف ۱ به صورت خودکار توسط سیستم از ردیف ۵ جدول شماره دو پر میشود و ردیف ۲ مربوط به مالیات و عوارض پرداختنی است که مطابق موضوع تبصره ۲، ۳، ۴ ماده ۱۷ قانون ارزش افزوده به عنوان اعتبار مالیاتی شناخته نمیشوند و مودیان در صورت داشتن این گونه موارد باید در ردیف ۲ وارد کنند و در ردیف ۳ به صورت اتوماتیک با کسر ردیف ۱ از ۱ توسط سیستم محاسبه و تکمیل میشود

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد			
کد	شرح	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
1	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	72,000,000	36,000,000
2	(کسری می شود) مالیات و عوارض پرداختی که قبل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد (موضوع تبصره 2,3,4 ماده 17):	0	0
3	مانده مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد می باشد (این قسمت به صورت خودکار تکمیل میگردد)	72,000,000	36,000,000

مرحله پنجم

محاسبه مانده مالیات و عوارض در قسمت ب اظهارنامه

در این قسمت نیز ردیف یک از جدول شماره یک (ردیف آخر) و همچنین ردیف دو از جدول شماره دو (ردیف آخر) عیناً توسط سیستم به آنجا منتقل می گردد. در ادامه ردیف سه در صورتی که مودیان اضافه پرداختی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از دوره قبل داشته باشد توسط مودی تکمیل می گردد تا از مالیات و عوارض پرداختی این دوره کسر گردد. در انتها ردیف چهار از کسر ردیف های دو و سه از ردیف یک عیناً توسط سیستم محاسبه و به طور خودکار تکمیل می گردد

ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض			
ردیف	شرح	مالیات	عوارض
1	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱):	90,000,000	45,000,000
2	توجه: این قسمت به طور خودکار و پس از پرکردن جدول ۱ تکمیل می گردد.		
3	(کسری می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۲):	72,000,000	36,000,000
4	توجه: این قسمت به طور خودکار و پس از پرکردن جدول ۲ تکمیل می گردد.		
5	(کسری می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل: لطفاً در صورتی که از دوره قبل اضافه پرداختی دارید که استرداد نشده این قسمت را تکمیل بفرمائید.	0	0
6	مانده بدهی / بستانکاری مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی):	18,000,000	9,000,000

توجه: مانده بدهی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده ، هر يك با توجه به نرخهای مقرر باید به حساب بانکی جداگانه ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده اعلام گردیده ، واریز شود.

مرحله ششم

تصمیم گیری در مورد اضافه پرداختی

در این قسمت مودی در صورتی که اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده در این دوره داشته ، میتواند با انتخاب یکی از دو گزینه درخواست انتقال به دوره بعد و یا درخواست استرداد اضافه پرداختی به مودی نسبت به دریافت اضافه پرداختی خود اقدام کند . در انتها با تایید اطلاعات درج شده ، نام و نام خانوادگی تایید کننده را وارد و ابتدا دکمه ثبت موقت و سپس دکمه تایید و مرحله بعد را میزنیم

- گام سوم دریافت کد رهگیری و نحوه پرداخت قبوض

در این مرحله یک پیش نمایش از اطلاعات وارد شده از مراحل قبل نشان داده میشود و اگر اطلاعات ثبت شده مورد تایید مودیان باشد از دو گزینه تایید نهایی و ارسال اطلاعات (در صورت نداشتن امضای دیجیتال) و یا تایید نهایی و ارسال اطلاعات با امضای دیجیتال (در صورت داشتن امضای دیجیتال) نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام میکنیم و کد رهگیری در پایین صفحه نمایش داده میشود

شماره ثبت تسلیم اظهارنامه:	تاریخ ثبت تسلیم اظهارنامه:
شناسه ثبت نام:	

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: امضاء:

بازگشت به صفحه قبل

صدور الکترونیکی قبض پرداخت مالیات صدور الکترونیکی قبض پرداخت عوارض

در انتهای صفحه دو گزینه صدور الکترونیکی قبض پرداخت مالیات و همچنین صدور الکترونیکی قبض پرداخت عوارض وجود دارد، که مودی میتواند قبوض را به صورت الکترونیکی دریافت کند از طریق درگاه های بانک ملی میتواند اقدام به پرداخت مالیات و عوارض کند. لازم به ذکر است **POS**، تلفن بانک، اینترنت بانک، **ATM** : شامل . بعد از پرداخت قبض مذکور نیازی به ثبت آن در سامانه نیست

مالیات بر ارزش افزوده کالا در هر مرحله چطور محاسبه میشود؟

این نوع مالیات در واقع چون یک ثروت انباشته در تولید کالاها و خدمات محسوب میشود در مراحل مختلف تولید از خریدارهای آن باید ستانده شود و در هر مرحله مالیات ستانده شده از نفر قبلی از میزان مالیات نفر بعدی کاسته میشود. برای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده دو تا فرمول وجود دارد که به شرح ذیل است

ارزش افزوده ناخالص = ارزش مصرف واسطه - ارزش ستانده

ارزش افزوده خالص = مصرف سرمایه ثابت - ارزش افزوده ناخالص

نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

پولی که از ارزش افزوده یا ثروت انباشته شده بر روی یک کالا به دست می آید بین افراد مختلفی تقسیم میشود مثلاً وقتی یک کارخانه تولیدی اقدام به تولید کیف چرم می کند در مراحل مختلف تولید کیف بر ارزش آن افزوده میشود و قیمت کیف بالاتر می رود این افزایش قیمت بین کارگران به عنوان حقوق و دستمزد، هزینه های استهلاک ماشین الات و تعمیرات آن، مالیات به دولت، سود برای سهامداران و صاحبان شرکت و غیره تقسیم شده و همه از آن بهره مند میشوند

برای محاسبه نرخ ارزش افزوده و مبلغ آن می توان در سطوح مختلف اقتصادی این کار را انجام داد مثلاً می توانیم در در سطح طبقه ، بخش ، گروه ، قسمت یا کل اقتصاد انجام دهیم . طبق در اقتصاد به واحد های اقتصادی با فعالیت مشابه گفته میشود و گروه متشکل از چند طبقه است و در ادامه بخش متشکل از چند گروه و قسمت از چند بخش تشکیل شده است . محاسبه ارزش افزوده را در هر سطحی که انجام دهیم :

باید از یکی از سه روش ذیل استفاده نماییم

روش تولید یا تفریق برای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

این روش برای کلیه سطوح اقتصادی از جمله طبقه ، بخش ، گروه ، قسمت و کل اقتصاد قابل استفاده می باشد . و برای محاسبه ارزش افزوده باید ارزش ستانده موسسه را از مجموع مصارف واسطه بکار رفته در جریان تولید کالا ها و خدمات تفریق کرد . این کار باید در طول یک دوره مالی انجام شود و عددی که بدست می آید میزان ارزش افزوده را نشان می دهد

روش جمع یا توزیع برای محاسبه ارزش افزوده که روشی متداول است

در این روش ارزش افزوده را از توزیع میزان آن به عوامل تولید بدست می آورند یعنی ارزش افزوده از تجمع هزینه جبران خدمات ، هزینه استهلاک و مالیات و مازاد عملیاتی محاسبه میشود . موضوع مهمی که در این روش باید مورد توجه قرار بگیرد این است که در مورد موسساتی که به جز مالیات های مستقیمی که به دولت پرداخت می کنند موظف به پرداخت یکسری مالیات های غیر مستقیم هم هستند یا مثلاً برای تولید محصول خود از دولت یارانه دریافت می کنند یعنی جزو کالاهای حساس می باشند این موسسات باید برای محاسبه ارزش افزوده مالیات های غیر مستقیمی را که پرداخت می کنند از یارانه دریافتی کسر کرده و عدد بدست آمده را به ایتیم های ذکر شده در سطر اول بیفزایند

روش هزینه یا مصرف برای محاسبه ارزش افزوده

در این روش بر اساس نوع مصرف نهایی و نه بر اساس کل فعالیت اقتصادی موسسه ارزش افزوده محاسبه میشود . برای عملی شدن این روش از محاسبه باید مصرف نهایی خانوارها ، خدمات دولتی ، خدمات خصوصی و غیر انتفاعی و سرمایه های ثابت و واردات و صادرات بدست آمده و در محاسبه ارزش افزوده مورد استفاده قرار بگیرد . روش های اشاره شده در بند الف و ب و ج روش های متداول در محاسبه ارزش افزوده بوده و برای بدست آوردن هر یک باید یکسری اطلاعات اولیه جمع آوری گردد . به طور کلی برای محاسبه ارزش افزوده به روش های اشاره شده :

باید به شکل ذیل عمل کنیم

روش تفاضلی

کل فروش – خدمات و مواد خریداری شده

روش تجمعی

سایر هزینه های توزیع شده + هزینه نیروی انسانی + سود + استهلاک

روش توزیع

جبران خدمات کارکنان + استهلاک + سود و زیان حاصل از عملیات + خالص مالیات ها

: حالا با یک مثال ساده نحوه محاسبه ارزش افزوده را توضیح می دهیم

مثال : یک کارگاه کیف چرم را در نظر بگیرید که کیف های چرمی تولید می کند . این کارگاه برای تولید کیف های خود به یکسری مواد اولیه : نیاز دارد که قیمت هر کدام از این مواد اولیه برای ساخت یک کیف متفاوت و به شرح ذیل است

چرم خام ۴۵۰۰۰ ریال

آستر کیف ۳۵۰۰۰ ریال

چسب کیف ۲۰۰۰ ریال

نخ دوخت ۱۰۰۰ ریال

جمع هزینه مواد اولیه برای ساخت یک کیف معادل ۸۳۰۰۰ ریال میشود اما تولید کننده بعد از اینکه بر روی مواد اولیه کار انجام داد و کیف را : تولید کرد آن را به مبلغ ۹۵۰۰۰ ریال می فروشد در نتیجه ارزش افزوده یک کیف به شکل ذیل بدست می آید

. ارزش افزوده = فروش - خرید در نتیجه : ارزش افزوده = ۸۳۰۰۰ - ۹۵۰۰۰ = ۱۳۰۰۰ ریال میشود

: چه افرادی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هستند

برخی تولید کنندگان و عرضه کنندگان کالا و خدمات به دلیل حمایت از تولید کننده و مصرف کننده از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف : شده اند و فروشندگان این کالا ها و خدمات حق دریافت هیچ گونه مالیاتی از خریداران خود را ندارند . این محصولات و خدمات شامل

- خرید و فروش دام و طیور زنده و آبزیان و نوغان
- محصولات کشاورزی خام و فراوری نشده
- انواع کود و سم و بذر که در تولید محصولات کشاورزی مورد استفاده قرار می گیرند
- محصولاتمانند ارد ، نان ، گوشت ، قند ، شکر ، برنج ، حبوبات ، سویا ، شیر ، پنیر ، روغن نباتی و شیر خشک که مستقیماً با تغذیه و امور خانواده ها ارتباط دارد از پرداخت ارزش افزوده معاف می باشند
- کالاهای فرهنگی مانند کتاب ، مطبوعات ، لوازم التحریر و کاغذ
- کالاهایی که مسافر با خود به عنوان سوغات می آورد البته تا یک حد مشخصی و بیش از آن مشمول مالیات خواهد شد
- هدایا و مبالغی که سازمان ها و ارگان های دولتی به عنوان هدیه به کارکنان خود می دهند
- اموال و دارایی های غیر منقول و نیز دارو و کالاهایی که در امر درمان مورد استفاده قرار می گیرند هم از پرداخت ارزش افزوده معاف هستند
- حقوق و مزایای پرسنل و کارکنان به دلیل اینکه مشمول مالیات های مستقیم میشود دیگر نیازی به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ندارند
- فرش دستباف و خدمات حمل و نقل درون شهری و برون شهری و جاده ای شامل قطار ، اتوبوس ، دریایی و هوایی
- تجهیزاتی مانند رادار که برای فرودگاهها استفاده میشوند و همچنین اقلام و کالاهایی که در ساخت تجهیزات دفاعی مورد استفاده قرار میگیرند هم معاف از پرداخت مالیات می باشند

نحوه پرداخت مالیات بر ارزش افزوده چگونه است ؟

باید قبل از آن گواهی ارزش افزوده دریافت کنند بدون دریافت گواهی ارزش افزوده مودیان اجازه دریافت VTA مودیان مالیاتی برای پرداخت هیچ گونه مبلغی را تحت عنوان ارزش افزوده از خریداران نخواهند داشت . برای دریافت گواهی ارزش افزوده باید در سایت سازمان امور مالیاتی ثبت نام کرده و با ارائه یکسری اطلاعات مانند کد اقتصادی ، کپی مدارک شناسایی مانند کارت ملی و شناسنامه ، آگهی تاسیس شرکت ، آدرس کامل صاحبان شرکت و محل سکونت آنها ، کد پستی ، نام بانکی که با آن کار می کنند و شعبه مربوطه در خواست گواهی ارزش افزوده نمایند . پس از دریافت گواهی ارزش افزوده مودیان باید هر سه ماه یکبار اظهارنامه مربوط به مالیات بر ارزش افزوده خود را تنظیم و به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایند و مبالغ مربوطه را هم به حساب سازمان واریز کنند

نکته مهم در صدور گواهینامه ارزش افزوده اینکه این گواهینامه به صورت شش ماهه یا سالانه صادر میشود و مودیان باید قبل از پایان اعتبار آن برای تمدید اقدام کنند . گاهی به دلایلی برای برخی از مودیان گواهی ارزش افزوده صادر نمیشود در یک چنین شرایطی مودیان برای اینکه مشمول جرایم عدم دریافت ارزش افزوده نگردند باید یک نامه کتبی به سازمان امور مالیاتی فرستاده و درخواست صدور موقتی گواهی را داشته . تا مشکلات قانونی مربوط به آن برطرف گردد

در چند سال اخیر به عناوین مالیاتی افزوده شده است و الیه خریداران و فروشندگان نسبت به پرداخت ان اعتراضاتی دارند و VTA بحث باعث VTA معتقدند مالیات بر ارزش افزوده فقط به سود دولت تمام شده و کمکی به رونق اقتصاد و تولید نکرده است اما دولت معتقد است . شفاف سازی کلیه معاملات و جلوگیری از فرارهای مالیاتی شده و عدالت مالیاتی را بیشتر کرده است

در هر صورت تا وقتی این قانون وجود دارد مشمولین موظف هستند نسبت به پرداخت ان اقدام نمایند تا مشمول جریمه نگردند . در این خصوص مودیان عزیز می توانند با موسسات خدمات مالی و حسابداری مشورت کرده و تهیه و تنظیم و ارسال ان را به این موسسات بسپارند

منبع : بایگانی دریافت های معاف از مالیات خبرگاه