



سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



# وظایف و تکالیف قانونی مودیان مالیات بر ارزش افزوده

The image shows three overlapping tax forms. The largest form in the background is a 'Statement of Sales and Purchases' (صورتجلسه فروش و خرید) for VAT purposes. It includes fields for the taxpayer's name, identification number, and tax code, along with a table for recording sales and purchases. The two smaller forms in the foreground are also related to VAT, one appearing to be a 'Statement of Sales' (صورتجلسه فروش) and the other a 'Statement of Purchases' (صورتجلسه خرید), both with their respective tables and fields.

## وظایف و تکالیف قانونی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده

۱

### ثبت نام

در ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان (کلیه فعالان اقتصادی که اقدام به عرضه کالا یا ارائه خدمات، صادرات و واردات می نمایند)، مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می نماید، نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرمهای مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند. ضوابط و رویه های اجرایی ثبت نام طی فراخوان های ثبت نام مرحله ای مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان مشخص و اعلام شده یا خواهد شد.

### صدور صورتحساب

تمامی مؤدیان به استناد ماده (۱۹) قانون مکلفند که در قبال عرضه کالا یا خدمات مشمول این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین های فروش استفاده می شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

## وصول مالیات

مالیات بر ارزش افزوده، نوعی مالیات چند مرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات - تولید - توزیع براساس درصدی از ارزش بهای کالاهای عرضه شده و یا خدمات ارائه شده، اخذ می‌گردد. این مالیات در واقع نوعی مالیات بر فروش چند مرحله‌ای است که با اعطای اعتبار مالیاتی از پرداخت مالیات مضاعف جلوگیری می‌نماید. مالیات بر ارزش افزوده در هر مرحله از زنجیره‌های مختلف واردات - تولید - توزیع - مصرف، از هر عنصر زنجیره به عنصر بعدی به صورت انباشته، انتقال می‌یابد تا سرانجام در مرحله آخر توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت می‌گردد.

بنابراین با توجه به ماهیت این نوع مالیات و اخذ آن در هنگام فروش کالا یا ارائه خدمات، عملاً عاملان وصول این مالیات از سطح اقتصاد کشور، فعالان اقتصادی می‌باشند که با توجه به شرایط و ضوابط سازمان امور مالیاتی با انجام ثبت نام در این نظام مالیاتی، ملزم به وصول و تسویه حساب مالیاتی در این خصوص خواهند بود.

### وظایف و تکالیف قانونی مودیان مالیات بر ارزش افزوده

۳

طبق ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیانی که با توجه به ضوابط اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور ملزم به ثبت نام و اجرای قانون شده‌اند، باید علاوه بر اینکه در هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت، اقدام به صدور صورت حساب مورد تأیید نمایند، مالیات بر ارزش افزوده را به نیابت از سازمان، از طرف دیگر معامله خود وصول و تا پایان دوره مالیاتی و زمان تسلیم اظهارنامه، نزد خود به امانت نگه دارند.

علاوه بر معاملات داخلی کشور اعم از عرضه کالا یا ارائه خدمات، واردات و صادرات نیز مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. در بخش معاملات داخلی، فعالان اقتصادی با توجه به ضوابط ثبت نام اقدام به وصول و جمع‌آوری این مالیات از سطح اقتصاد می‌نمایند. اما در بخش واردات کالاها مطابق تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، گمرک جمهوری اسلامی ایران ملزم به وصول مالیات موضوع این قانون، قبل از ترخیص کالا از واردکنندگان و درج آن در پروانه های گمرکی و یا فرمهای مربوط حسب مورد می‌باشد.

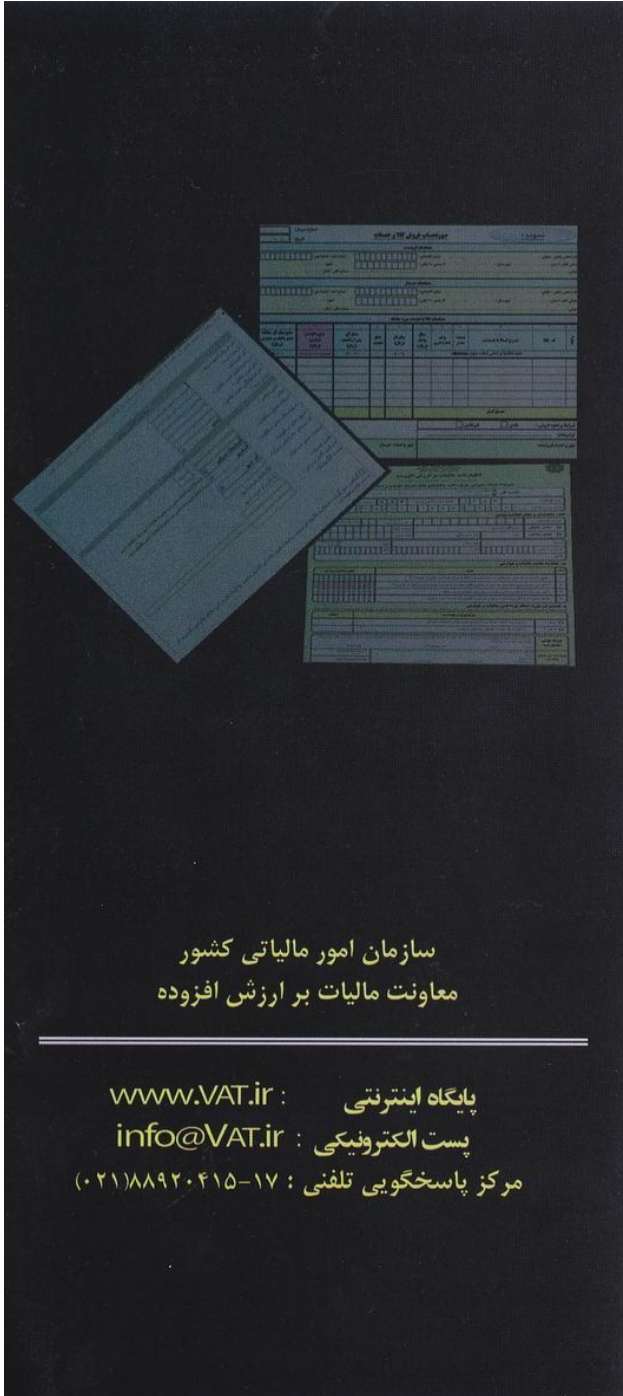
## وظایف و تکالیف قانونی مودیان مالیات بر ارزش افزوده

### ثبت و نگهداری اسناد و مدارک

مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده باید برای ثبت و نگهداری اسناد و مدارک مالیات و عوارض موضوع قانون، طبق ماده (۳۴)، از دفاتر، صورتحسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، استفاده، و مدارک مورد نظر را به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه نمایند .

### تسلیم اظهارنامه

براساس ماده (۲۱) قانون، از دیگر تکالیف و وظایف مودیان ثبت نام شده و ملزم به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، انجام تسویه حساب مالیاتی از طریق ارائه اظهارنامه فصلی می باشد، که مودیان باید، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره مالیاتی سه ماهه، اظهارنامه ای را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده است به ترتیب مقرر، تکمیل، تسلیم و مالیات و عوارض متعلق به دوره را محاسبه و در مهلت تعیین شده مذکور به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام گردیده، واریز نمایند.



سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

پایگاه اینترنتی : [www.VAT.ir](http://www.VAT.ir)

پست الکترونیکی : [info@VAT.ir](mailto:info@VAT.ir)

مرکز پاسخگویی تلفنی : ۱۷-۰۲۱-۸۸۹۲۰۴۱۵