

اظهارنامه الکترونیکی ارزش افزوده چیست؟

شهریور 24, 1403

نمونه ۱: نسخه عمومی (ویرگه کلیه بندهای فاقد عرضه صورت)

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده
 امور مالیاتی استان

سال عملکرد: ۱ ۳
مدت دوره مالیاتی: / / از

الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:
شخص حقوقی نام بنگاه/مؤسسه:
شخص حقیقی نام: نام خانوادگی:
استان: شهرستان:
کد پستی ۱۰ رقمی: تلفن:
نشانی:

اظهارنامه ارزش افزوده از دوره سوم (دی ماه) سال ۱۴۰۱ از طریق سامانه درگاه ملی خدمات مالیاتی (www.evat.ir) تکمیل، ارسال و پرداخت می‌گردد.

انواع اظهارنامه ارزش افزوده

۱- اظهارنامه ارزش افزوده عادی

شامل کالاها و خدماتی است که نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده آنها معادل نه درصد است. تقریباً تمامی اشخاص مشمول ارزش افزوده مکلف به ارسال اظهارنامه عادی هستند مگر برخی کالاهای خاص که اظهارنامه متفاوتی دارند.

۲- اظهارنامه مالیات ارزش افزوده دخانیات

انواع سیگار و محصولات دخانی مثل توتون، تنباکو و غیره که تولید داخل کشور، وارداتی یا تولید داخل ایران که نشان بین‌المللی داشته باشند طبق ماده ۲۶ قانون شامل نرخ‌های متفاوت ارزش‌افزوده از ۱۰٪ تا ۶۵٪ هستند. البته از سال دوم اجرای قانون ارزش افزوده هر سال ۵٪ به نرخ مربوطه افزوده می‌شود تا به نرخ مقرر شده در قانون برسند.

۳- اظهارنامه مالیات ارزش افزوده سوخت

مربوط به انواع بنزین، نفت و غیره است و همچنین نرخ ارزش افزوده آن بستگی به نوع سوخت ۱۵٪ یا ۳۰٪ است.

۴- اظهارنامه ارزش افزوده عوارض آلاینده‌گی

مربوط به واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده، طبق تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، و نوع و مکان آلاینده‌گی با حداقل نرخ نیم درصد و حداکثر نرخ یک و نیم درصد نسبت به مایند فروش یا خدمات از واحدهای آلاینده تحت عنوان عوارض سبز مطالبه نمایند.

نرخ‌های ارزش افزوده طبق ماده ۲۹ قانون ارزش افزوده تعیین شده است. به طور کلی اولین بار که اظهارنامه ارزش افزوده در مهلت مقرر به سازمان ارسال شود به آن اظهارنامه اصلی گفته می‌شود. حال اگر قبل از اتمام مهلت مقرر و پس از ارسال اظهارنامه اصلی متوجه اشتباهاتی شویم و بخواهیم آن را اصلاح کنیم به اظهارنامه بعدی اظهارنامه جایگزین گفته می‌شود.

مهلت ارسال اظهارنامه ارزش افزوده و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات ارزش افزوده مطابق با فراخوان‌ها موظف بودند کلیه خریدها و فروش‌ها و همچنین صادرات و واردات مشمول و غیرمشمول خود را در قانون موقت مالیات ارزش افزوده حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از پایان هر فصل، به سازمان امور مالیاتی گزارش و نسبت به ارسال و پرداخت اظهارنامه ارزش افزوده الکترونیکی خود اقدام نمایند که با تغییر آن مطابق با قانون دائمی ارزش افزوده، **حداکثر طی یک ماه** از پایان هر فصل می‌بایست نسبت به تکمیل، ارسال و پرداخت مالیات و عوارض

ارزش افزوده خود اقدام نمایند.