



بهره‌تانی



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

راهنمای تکمیل فرم ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص حقیقی

به منظور ثبت‌نام اشخاص حقیقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مؤدی بایستی با مراجعه به وب سایت سازمان امور مالیاتی به صورت اینترنتی ثبت‌نام نماید؛ بعد از تکمیل نهایی ثبت‌نام، صفحه تأیید شده نهایی را **چاپ نموده** و آن را ممه‌ور به مهر و امضای مالک کارگاه/ فروشگاه و یا بنگاه اقتصادی (خود مؤدی) برساند سپس آن را به همراه تصویر دعوت‌نامه ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مدارک و اوراق ثبتی و مجوزهای مربوطه که به منزله تأیید و صحت مندرجات فرم‌های تکمیلی است، با پست پیش‌تاز دو قبضه به آدرس: تهران صندوق پستی ۱۹۳۹۵/۶۷۷۹ به سازمان امور مالیاتی ارسال نماید.

توجه: اگر مؤدی تا تاریخ ۱۳۸۷/۰۶/۳۱ در استفاده از وب سایت سازمان در مراحل ثبت‌نام با مشکل مواجه گردد و موفق به ثبت نام نشود، می‌تواند فرم ثبت نام را از سایت دانلود نموده آن را بصورت دستی تکمیل نماید؛ بعد از تکمیل آن را ممه‌ور به مهر و امضای مالک کارگاه/ فروشگاه و یا بنگاه اقتصادی (خود مؤدی) برساند و سپس آن را به همراه تصویر مدارک و اوراق ثبتی و مجوزهای مربوطه که به منزله تأیید و صحت مندرجات فرم‌های تکمیلی است، با پست پیش‌تاز دو قبضه به آدرس: تهران صندوق پستی ۱۹۳۹۵/۶۷۷۹ به سازمان امور مالیاتی ارسال نماید.

در صفحه اول، مؤدی می‌بایست اطلاعات مربوط به استان، شهرستان و شهر محل فعالیت اصلی خود را وارد نموده و در قسمت بعدی با توجه به این موضوع که محل فعالیت اصلی در داخل حریم شهر می‌باشد یا در خارج از حریم شهر، یکی از دو گزینه مربوط را علامت گذاری نماید.

در قسمت بعدی مؤدی شماره اقتصادی جدید خود را در قسمت مربوطه درج می‌نماید این شماره قبلاً توسط فراخوان به مؤدیان توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام گردیده است. در صورتی که مؤدی فاقد این شماره است بایستی مراحل ثبت‌نام را کامل نموده و بعداً این شماره را با پست سفارشی ارسال نماید.

برای دریافت این شماره مؤدی باید به حوزه عملکرد مالیات بر درآمد خود مراجعه نموده و فرم مربوطه را تکمیل نماید. در قسمت پایانی صفحه اول نام کارگاه/ فروشگاه و یا بنگاه اقتصادی بر اساس مجوز صادره برای فعالیت بنگاه اقتصادی توسط مؤدی قید شده و در آخرین بخش نام و نام خانوادگی شخص دارنده بنگاه اقتصادی در محل مربوطه درج می‌گردد. در انتهای صفحه اول کادری قرار داده شده که در آن به دقت مطالعه و تکمیل فرم ثبت‌نام توسط مؤدیان توجه داده شده و نشانی پست الکترونیکی اداره مالیاتی و تلفن تماس با آن قید گردیده تا در صورت نیاز به سوالات مؤدیان پاسخ داده شود.

۱۰۰) اطلاعات اشخاص حقیقی :

- در ردیف شماره ۱۰۱ نام کارگاه/ فروشگاه/ بنگاه اقتصادی (واحد تجاری مؤدی) به صورت کامل در جای خالی نوشته می‌شود.

حروف تشکیل دهنده نام به تفکیک در خانه‌های پیش‌بینی شده برای این منظور به صورت خوانا و با شکل بزرگ حروف (از راست به چپ) درج و نوشته می‌شود. لازم به ذکر است در نام‌های ترکیبی (چند کلمه‌ای) خالی گذاشتن یک خانه‌ی خالی بین کلمات الزامی است. برای مثال: **قصر نور**

ق	ص	ر	ن	و	ر														
---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* هنگام نوشتن کلمات دارای حروف مشدد از تکرار حرف یا نوشتن علامت تشدید خودداری شود.

- در ردیف شماره ۱۰۲ نام شخص حقیقی (مؤدی) به صورت کامل در جای خالی و به تفکیک حروف در خانه‌های خالی مقابل آن نوشته می‌شود. (از راست به چپ)
- در ردیف شماره ۱۰۳ نام خانوادگی شخص حقیقی (مؤدی) به صورت کامل در جای خالی و به تفکیک حروف در خانه‌های خالی مقابل آن نوشته می‌شود. (از راست به چپ)
- در ردیف شماره ۱۰۴ شماره ملی شخص حقیقی (مؤدی) به صورت کامل در جای خالی و به تفکیک اعداد کد ملی (۱۰ رقم بدون قید خط فاصله) نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۰۵ نام پدر شخص حقیقی (مؤدی) به صورت کامل در جای خالی نوشته می‌شود. (از راست به چپ)
- در ردیف شماره ۱۰۶ شماره شناسنامه مؤدی نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۰۷ محل صدور شناسنامه شخص حقیقی (مؤدی) نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۰۸ تاریخ صدور شناسنامه بر حسب (روز، ماه، سال) شخص حقیقی (مؤدی) در خانه‌های خالی مقابل آن نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۰۹ محل تولد مؤدی (مالک بنگاه اقتصادی) در جای خالی نوشته می‌شود.
- نوع تابعیت و یا ملیت (ایرانی یا) در ردیف ۱۱۰ نوشته می‌شود. (از آنجا که کشور محل فعالیت به عنوان محل اخذ مالیات بر ارزش افزوده تلقی می‌شود، افرادی که تابعیت کشور دیگری را دارند ولی ساکن ایران هستند می‌توانند از مزایای آن بهره‌مند شوند. افرادی که دارای دو تابعیت هستند در صورت سکونت و فعالیت تجاری در هر کشور باید مالیات بر ارزش افزوده متعلقه را در چارچوب قوانین آن کشور پرداخت نمایند).
- در ردیف شماره ۱۱۱ در صورت وجود نام تجاری برای محصولات و فعالیت، نام تجاری در جای خالی مقابل آن و هم در خانه‌های خالی نوشته شود. برای مؤدیان حقیقی که با نام تجاری شناخته می‌شوند، درج نام تجاری یا شهرت کسبی که معرف آن واحد اقتصادی است الزامی است.

توضیح اینکه در مواردی محصولات یک بنگاه اقتصادی با نام تجاری یا شهرت کسبی آن شناخته شده که ضرورت دارد مشخصات آن در محل مربوط درج گردد.

- در صورتی که واحد تجاری دارای مجوز فعالیت (جواز کسب و ...) از ادارات و سازمانهای ذیصلاح باشد، اطلاعات مجوز مربوطه در ردیف ۱۱۲ الی ۱۱۴ شامل شماره مجوز، مرجع صدور مجوز و تاریخ صدور مجوز توسط مؤدی درج می‌گردد.

- در ردیف شماره ۱۱۵ شماره کارت بازرگانی (در صورت وجود) و در ردیف ۱۱۶ تاریخ صدور کارت بازرگانی و در ردیف ۱۱۷ مشخصات دارنده کارت بازرگانی درج می‌شود. اطلاعات کارت بازرگانی شامل شماره کارت؛ تاریخ صدور کارت و نام و نام خانوادگی شخص دارنده کارت می‌باشد که در جای خالی مقابل محل مربوطه توسط مؤدی نوشته می‌شود.

به دلیل استفاده بیشتر بنگاه‌ها و فروشگاه‌های فعال از کارت بازرگانی، علاوه بر درج مشخصات کارت در ردیف‌های ۱۱۵ الی ۱۱۷، شماره کد اقتصادی قدیم نیز در ردیف ۱۱۸ می‌بایست قید گردد.

- در ردیف شماره ۱۱۹ مشخصات مربوط به نشانی اقامتگاه قانونی مؤدی حقیقی باید به صورت کامل درج شود. این مشخصات شامل: استان محل فعالیت، شهر، نشانی کامل، کدپستی، تلفن (به همراه پیش‌شماره) و نمابر می‌باشد.

در صورتی که مؤدی دارای نشانی ثابت قانونی نباشد محل سکونت وی به عنوان نشانی اقامتگاه قانونی ذکر شود.

- در ردیف ۱۲۰ می‌بایست نشانی پست الکترونیکی مؤدی (در صورت دارا بودن) قید شود.

- در ردیف ۱۲۱ نشانی پایگاه اینترنتی مؤدی (در صورت دارا بودن) درج می‌شود.

- در ردیف ۱۲۲ سایر مشخصات کارگاه‌ها/ شعب / نمایندگی‌ها/ فروشگاه‌ها در جدول ذیل آن درج می‌شود.

در این ردیف با توجه به نوع فعالیت و نام مندرج در ردیف ۱۰۱، چنانچه شخص حقیقی دارای چند محل فعالیت، شعبه، کارگاه یا نمایندگی (فقط برای یک نوع فعالیت مثلاً خیاطی، اغذیه فروشی و ...) باشد، باید مشخصات تمامی آنها را در جدول مزبور قید نماید.

در ضمن واحدهای مرتبط که در جدول مربوط درج می‌گردد، در صورت صدور صورتحساب بطور جدا از واحد مرکزی و یا مستقل از آن نیز در ستون آخر علامت زده شده تا ادارات مالیاتی نسبت به آن تصمیم مقتضی اعمال دارند. در صورت لزوم با توجه به تعداد زیاد واحدهای مرتبط با بنگاه اقتصادی، فهرست آن به همراه مدارک درخواستی به فرم ثبت نام پیوست گردد.

مثال زیر برای نمونه تکمیل شده است:

نوع واحد	استان / شهر	نشانی	کد پستی ۱۰ رقمی	مدیر/مسئول			صدور صورتحساب دارد
				شماره ملی	نام	نام خانوادگی	
کارگاه	اراک خ	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰	علی	اصغری	۰۹۱۲۱..	
دفتر مرکزی	تهران خ	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱	امید	رضایی	۰۹۱۲۳..	✓

- در ردیف ۱۲۳ مشخصات فردی شرکای مؤدی به صورت مجزا در جدول موجود توسط مؤدی نوشته می‌شود.

طبق ستونهای پیش بینی شده این جدول نام و نام خانوادگی شریک (شرکا)، شماره ملی و درصد شراکت برای هر یک از شرکاء به تفکیک ذکر می‌شود.

۲۰۰) فعالیتهای جاری به ترتیب اولویت و اهمیت

- در جدول شماره ۲۰۰ فعالیتهای مربوط به شخص حقیقی نوشته شود.

در این جدول مطابق بخش‌های مشخص شده، شرح فعالیت و نوع آن براساس تولیدی، توزیعی، خدماتی برای مؤدی درج شود و در ستون آخر کُد فعالیت پس از تعیین، توسط سازمان امور مالیاتی درج می‌شود، لذا در ستون آخر چیزی ننویسید. برای نمونه :

ردیف	شرح فعالیت	تولیدی	توزیعی	خدماتی	کد فعالیت (در این قسمت چیزی ننویسید)
۱	دوزندگی و خیاطی	✓			
۲	اغذیه فروشی			✓	
۳					

در ثبت‌نام اینترنتی، مشخصات فعالیت‌های متداول شناسایی و کدگذاری شده لذا مؤدیان محترم با مراجعه به آن ضمن مشاهده شرح فعالیت‌ها و تطبیق آن با فعالیت مربوط، فعالیت مورد نظر را انتخاب و سیستم نسبت به گزینه مزبور کد فعالیت را در محل درج می‌نماید.

اطلاعات مربوط به حوزه مالیات بر درآمد مؤدی

- در ردیف شماره ۳۰۰ اطلاعات مربوط به حوزه مالیات بر درآمد مؤدی نوشته می‌شود.

این اطلاعات مشتمل بر نام اداره کل مالیاتی، شماره واحد مالیاتی و شماره پرونده مالیاتی، و بر اساس سوابق و مدارک پرداخت مالیات بر درآمد مؤدی است که در ردیف مزبور درج می‌شود.

اطلاعات مربوط به نحوه نگهداری عملیات مالی مؤدیان

- در ردیف شماره ۴۰۰ در صورتی که سیستم حسابداری مؤدی مکانیزه باشد، مؤدی باید خانه "بله" را علامت زده و نام نرم افزار، نام شرکت تولید کننده نرم‌افزار و نسخه (Version) آن را در ردیف بعدی مشخص کند و در غیر این صورت (چنانچه حسابهای مؤدی به صورت دستی در دفاتر درآمد و هزینه مکتوب شده و از نرم‌افزارهای مالی استفاده نمی‌نماید) خانه "خیر" توسط مؤدی علامت‌گذاری می‌شود.

- در ردیف شماره ۴۰۱، در صورتی که سیستم خرید و فروش مؤدی مکانیزه باشد، باید خانه "بله" علامت گذاشته شود و نام نرم افزار، نام شرکت تولید کننده نرم افزار و نسخه (Version) آن مشخص شود. در غیر این صورت باید خانه "خیر" را علامت گذاری کند. در بعضی از موارد مؤدیان از سامانه (سیستم) خاصی برای رسیدگی به امور صدور صورتحساب و کنترل موجودی بدون استفاده از سامانه حسابداری، بهره برداری کرده که ضرورت دارد مشخصات سامانه مورد نظر را در این بخش از فرم قید نمایند.

مبنای ثبت نام

- در ردیف شماره ۵۰۰ می بایستی مؤدی از بین گزینه های؛ واردکننده (کلیه وارد کنندگان) / صادرکننده (کلیه صادر کنندگان) / فعال اقتصادی با میزان فروش کالا و خدمات بالاتر از مبلغ اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی (برای سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال معادل سیصد میلیون تومان در سال و برای پنج ماهه اول سال ۱۳۸۷ یک میلیارد و دویست و پنجاه میلیون ریال معادل یکصد و بیست و پنج میلیون تومان)، مورد یا موارد مرتبط با فعالیت خود را مشخص نماید، مؤدی می تواند در صورت شمول تمام موارد را علامت گذاری نموده و همچنین می بایست مبلغ مربوط به فروش و عرضه کالا و خدمات طی یکسال گذشته خود را (سال ۱۳۸۶) با توجه به موارد اظهاری در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۸۶ در قسمت مشخص شده به ریال درج نماید. بدیهی است با توجه به مبلغ اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی برای سطح مشمولیت مؤدیان، آن دسته از مؤدیان و فعالان اقتصادی که در سال ۱۳۸۷ فعالیت داشته اند؛ ۵ ماهه اول سال ۱۳۸۷ را با توجه به پایه تعیین شده سنجیده و مبنای مشمولیت خود را محاسبه می نمایند.

اطلاعات مربوط به کالاها و خدمات معاف

- در ردیف ۶۰۰، در صورتی که مؤدی به عرضه کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده طبق ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارد، خانه "بله" علامت گذاری گردیده و سپس میزان ارزش ریالی (پیش بینی آن) در یکسال آینده درج شود؛ در غیر این صورت خانه "خیر" علامت گذاری گردد.

طبق ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:

۱. محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛

۲. دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛

۳. انواع کود، سم، بذر و نهال؛

۴.	آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان؛
۵.	کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
۶.	کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیئت وزیران و حوزه‌های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛
۷.	کالاهائی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛
۸.	اموال غیر منقول؛
۹.	انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توان‌بخشی و حمایتی
۱۰.	خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛
۱۱.	خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض‌الحسنه مجاز و صندوق تعاون؛
۱۲.	خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوائی و دریایی؛
۱۳.	فرش دستباف؛
۱۴.	انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق ضوابط مقرر در آئین‌نامه ...
۱۵.	خوراک دام و طیور؛
۱۶.	رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیئت وزیران می‌رسد؛
۱۷.	اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیئت وزیران قابل اجرا خواهد بود

اطلاعات مربوط به استرداد

- در ردیف شماره ۷۰۰ در صورتی که با توجه به نوع فعالیت، مؤدی به طور عمده اقدام به صادرات می‌کند، باید پاسخ "بله" و در غیر این صورت پاسخ "خیر" را علامت بزند.
- در جدول شماره ۷۰۱ مشخصات شماره حساب یا حسابهای بانکی که مؤدی در صورت برخورداری از استرداد مایل است وجه مورد مطالبه به آن حساب واریز شود شامل: شماره حساب، نام بانک، نام شعبه و کد شعبه را در محل‌های تعیین شده درج می‌نماید. در صورتی که مؤدی شماره حسابی از بابت موضوع استرداد اعلام ننماید، استرداد وجه مربوط به اضافه مالیاتهای پرداختی مؤدی. امکان‌پذیر نخواهد بود.

تأیید اظهارات

- در ردیفهای ۸۰۰ الی ۸۰۴ مؤدی یا تایید کننده این فرم با درج مشخصات فردی خود و تاریخ تکمیل، اظهارات خود را صحه گذاری کرده و مهر و امضا می نماید.

تکمیل کننده فرم ثبت نام می تواند حسابدار، منشی و یا هرکارمند مؤدی باشد ولی ردیف های ۸۰۰ الی ۸۰۴ باید توسط فردی که مسئولیت قانونی واحد اقتصادی را به عنوان مالک، شریک، وکیل یا نماینده قانونی به عهده دارد تکمیل، مهر و امضا شود. همچنین ممهور نمودن فرم به مهر مورد استفاده در واحد اقتصادی، جهت اعتبار بخشیدن به اظهارات مؤدی ضروری است.

مدارک پیوست

- در ردیف ۹۰۰ مدارک مورد نیاز جهت ارسال به سازمان امور مالیاتی ذکر شده است، با ضمیمه نمودن مدارک مزبور خانه مربوط به آن را علامت گذاری نمایید.

مدارک ضروری و مورد نیاز جهت تکمیل ثبت نام مؤدی حقیقی شامل؛ تصویر گواهی ثبت نام سازمان امور مالیاتی (گواهی مزبور مربوط به طرح جامع مالیاتی است و شخص حقیقی که قبلاً مؤدی مالیاتی بوده، گواهی مزبور را از سازمان دریافت نموده است)، تصویر کارت بازرگانی شخص حقیقی (در صورت وجود)، تصویر جواز کسب، تصویر گواهی یا وکالتنامه نماینده قانونی، تصویر شناسنامه و تصویر پشت و روی کارت شناسایی ملی و تصویر آخرین قبض تلفن محل فعالیت می باشد.

بخش پایانی

- این بخش توسط سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل می شود و مؤدی نباید در آن چیزی بنویسد.
در بخش پایانی؛ اطلاعات قید و درج شده مؤدی در فرم ثبت نام با مدارک و اسناد دریافتی توسط واحد خدمات مؤدیان مطابقت داده شده و در صورت تأیید، به واحد فناوری اطلاعات ارسال تا نسبت به ثبت اطلاعات در فایل مربوطه اقدام نماید. برای مواردی که توسط خدمات مؤدیان رد شده و نیازمند کنترل بیشتری باشد، آن واحد طی تماس با مؤدی نسبت به اصلاح مندرجات فرم اقدام می کند. در پایان واحد شناسایی و ثبت نام ضمن مقایسه اطلاعات واصله با بانک اطلاعات مؤدیان شناسایی شده؛ نسبت به ثبت نهایی و ایجاد بانک اطلاعات سیستم اقدام خواهد نمود.

+++++