

# اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۵ دقیقه

سطح : مقدماتی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۱/۰۹/۲۸

\* فهرست مطالب :

- ۱- اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده
- ۲- فراهوان های ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده
- ۳- فعالیت های مشمول مالیات بر ارزش افزوده
- ۴- سوالی درباره‌ی مالیات بر ارزش افزوده دارید، از حسابدانان بپرسید!

## ۱- اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده

یکی از پر تکرار ترین سوالاتی که افراد در مواجهه با مالیات بر ارزش افزوده

می پرسند این است: آیا من مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستم؟

اصلا مشمولیت در مالیات بر ارزش افزوده یعنی چه؟

شخصی که مشمول ارزش افزوده می شود چه کارهایی را باید انجام دهد؟

اگر بخواهیم مفهوم مشمولیت در مالیات بر ارزش افزوده را بررسی کنیم

ابتدا باید تکالیف اشخاص مشمول را بررسی کنیم.

مهم ترین تکالیف مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده عبارت است از:

۱- ثبت نام و تشکیل پرونده در نظام مالیات بر ارزش افزوده

۲- صدور صورتحساب مطابق با مقررات برای فروش کالاها و خدمات

۳- دریافت مالیات بر ارزش افزوده از مشتریان

۴- ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در موعد مقرر

۵- پرداخت مالیات بر ارزش افزوده های دریافتی از مشتریان به سازمان

مالیاتی

۶- ارائه دفاتر و اسناد و مدارک برای رسیدگی مالیاتی

اما چه اشخاصی ملزم به انجام تکالیف فوق هستند؟

کلیه اشخاصی که به عرضه کالا، ارائه خدمات و واردات و صادرات کالا و

خدمات مشغول هستند جزو مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلقی می گردند

اما همه ی این اشخاص نیازی به انجام تکالیف فوق ندارند، بلکه آن دسته از

اشخاصی که به موجب فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مشمول ثبت

نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و انجام تکالیف قانونی شده اند موظفند برای انجام این تمالیف اقدام نمایند.

در ادامه به بررسی فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده می پردازیم.

## ۲ - فراخوان های ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده

همانطور که در قسمت قبلی این مقاله بررسی کردیم اشخاصی که به موجب فراخوان های سازمان مالیاتی موظف به ثبت نام شده اند باید کلیه تکالیف این قانون را انجام دهند.

سازمان امور مالیاتی از سال ۱۳۸۷ که قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران اجرایی شده است تا به امروز در ۸ مرحله فراخوان، مودیان مالیاتی را ملزم به عضویت در نظام مالیات بر ارزش افزوده کرده است. با هم به بررسی فراخوان های ۸ گانه سازمان مالیاتی می پردازیم:

### ۱) فراخوان مرحله اول - اجرا از تاریخ ۱ / ۷ / ۱۳۸۷:

۱ - کلیه وارد کنندگان

۲ - کلیه صادر کنندگان

۳ - کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است؛

۴ - کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دوست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است.

## ۲) فراخوان مرحله دوم - اجرا از تاریخ ۱ / ۷ / ۱۳۸۸:

- ۱ - کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آن‌ها جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه‌ی ذیربط صادر شده یا می‌شود
- ۲ - بهره‌برداران معادن
- ۳ - ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی
- ۴ - حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
- ۵ - ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای
- ۶ - ارائه‌دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم
- ۷ - متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر
- ۸ - بانکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها
- ۹ - نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی
- ۱۰ - مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)
- ۱۱ - مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاوره
- ۱۲ - مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی

### ۳) فراخوان مرحله سوم - اجرا از تاریخ ۱/۱/۱۳۸۹:

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها ارائه خدمات ( غیر معاف یا معاف و غیر معاف ) آن‌ها سه میلیارد ریال و بالاتر است.

### ۴) فراخوان مرحله چهارم - اجرا از تاریخ ۱/۷/۱۳۸۹:

- ۱- صاحبان کارگاه‌های صنعتی ( اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد )
- ۲- فروشندگان طلا و جواهر
- ۳- فروشندگان آهن آلات
- ۴- صاحبان تالارهای پذیرائی و رستوران‌ها
- ۵- صاحبان متل و هتل‌های یک و دوستاره و هتل آپارتمان
- ۶- صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو و بنگاه معاملات املاک
- ۷- صاحبان تعمیرگاه‌های مجاز خودرو
- ۸- چاپخانه داران
- ۹- صاحبان دفاتر اسناد رسمی
- ۱۰- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی ( دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس‌های پستی ) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک، پلیس ۱۰+ و دفاتر خدمات الکترونیک شهر
- ۱۱- صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی
- ۱۲- صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکان‌های تفریحی و ورزشی

## ۵) فراخوان مرحله پنجم - اجرا از تاریخ ۱ / ۷ / ۱۳۹۰:

کلیه اشخاص حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول، دوم، سوم و چهارم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که در هر یک از سال‌های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸، یا ۱۳۸۹ مجموع کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف غیر معاف) آن‌ها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد.

## ۶) فراخوان مرحله ششم - اجرا از تاریخ ۱ / ۱ / ۱۳۹۴:

- ۱ - چلوکبابی‌ها
- ۲ - سالن‌های غذاخوری
- ۳ - سفره خانه‌های سنتی
- ۴ - اغذیه فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و با نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز

## ۷) فراخوان مرحله هفتم - اجرا از تاریخ ۱ / ۷ / ۱۳۹۵:

کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد از محل عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول که موجب فراخوان‌های قبلی (فراخوان مرحله اول تا ششم) تا کنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، به استثنای اشخاص حقوقی با فعالیت‌های صرفاً معاف قانون مالیات بر ارزش افزوده

## ۸) فراخوان مرحله هشتم - اجرا از تاریخ ۱ / ۱ / ۱۳۹۹:

تمامی جایگاه‌داران سوخت (فرآورده‌های نفت و گاز) با هر حجم از فروش یا درآمد کالا و ارائه خدمات

حالا که با فراخوان های سازمان مالیاتی در خصوص اشخاص مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده آشنا شدیم به نکات بسیار مهم در خصوص این فراخوان ها می پردازیم:

۱ - اگر مودی در فراخوانی مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده شده باشد حداکثر مهلت ثبت نام وی تا پایان مهلت تسلیم اظهارنامه اولین فصل پس از مشمولیت است. مثلا مودی در فراخوان ۱ / ۷ / ۱۳۸۹ مشمول شده است یعنی ابتدای فصل پاییز.

پایان فصل پاییز ۱۳ اذر ماه است و مهلت تسلیم اظهارنامه فصل پاییز ۱۵ دی ماه می باشد.

در نتیجه مودی حداکثر تا پایان روز ۱۵ دی ماه باید نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده مالیات بر ارزش افزوده اقدام نماید.

۱ - مودیانی که کلیه کالاها و خدماتی که می فروشند معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشند نیازی به ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده ندارند. اما اگر حتی یک قلم از کالاها و خدمات ان ها معاف از مالیات بر ارزش افزوده نیست موظف به ثبت نام هستند.

۳ - مودیانی که مشمول ثبت نام در چندین فراخوان از فراخوان های ۸ گانه هستند موظفند در تاریخ فراخوانی که زودتر صادر شده است ثبت نام خود را انجام دهند.

### ۳ – فعالیت های مشمول مالیات بر ارزش افزوده



چه فعالیت هایی مشمول مالیات بر ارزش افزوده است؟ بابت فروش چه کالاها و خدماتی باید مالیات بر ارزش افزوده دریافت شود؟ در زمان خرید کدام کالا و خدمت موظف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هستیم؟ یکی از اساسی ترین سوالاتی که در مالیات بر ارزش افزوده مطرح است همین موضوع است.

در ابتدا این نکته را به خاطر بسپارید که در مالیات بر ارزش افزوده مبنای مشمولیت یا معافیت اشخاص نیستند. یعنی نمی گوییم فلان شخص



مشمول ارزش افزوده است یا معاف! بلکه مبنای مشمولیت و معافیت در قانون مالیات بر ارزش افزوده کالاها و خدمات هستند.

کلیه کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند مگر آن دسته از کالاها و خدماتی که معافیت آن‌ها به موجب قوانین و مقررات تعیین شده است. یعنی در مالیات بر ارزش افزوده به صورت پیش فرض تمامی کالاها و خدمات و فروش آن‌ها و واردات و صادرات آن‌ها مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هست مگر آن دسته‌ای که به موجب قانون یا مقررات مربوطه معافیت دارند. در نتیجه برای اینکه بدانیم فعالیت ما مشمول مالیات بر ارزش افزوده است یا خیر باید بررسی کنیم که آیا کالاها یا خدماتی که می‌فروشیم معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند یا خیر؟

اگر معاف هستند پس نیازی به دریافت مالیات ارزش افزوده از مشتری نداریم ولی اگر کالاها و خدمات ما جزو اقلام معاف نیستند باید در زمان فروش مالیات بر ارزش افزوده دریافت کنیم.

با این حساب گاهی از کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده امری واجب است. در ادامه به بررسی کالا و خدمات معاف می‌پردازیم.

#### ۴ - سوالی درباره مالیات بر ارزش افزوده دارید، از حساب‌دانا پرسید!

[پنل مشاوره حساب‌دانا](#)، به عنوان اولین پنل مشاوره مالی و مالیاتی در ایران آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و مباحث مربوطه می‌باشد.

شما عزیزان می توانید سوالات خود را به صورت متنی، صوتی و تصویری مطرح نمایید و ظرف ۲۴ ساعت پاسخ آن را دریافت کنید. برای ورود [اینجا](#) کلیک کنید.

[فهرست کامل مقالات](#)