



## اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۲: ویژه کلیه عرضه کنندگان سوخت

اداره کل	<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده	<input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان
----------	--	---

سال عملکرد:	۱۳۸۸	طول دوره مالیاتی (ماه):	۳	شماره دوره مالیاتی:	۰۱
مدت دوره مالیاتی:	از ۰۱/۰۱/۱۳۸۸ تا ۳۱/۰۳/۱۳۸۸				

### الف. مشخصات و محل فعالیت مؤدی

شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه انطباقی:
<input type="checkbox"/> شخص حقوقی	نام بنگاه/مؤسسه:	شماره ثبت:
<input type="checkbox"/> شخص حقیقی	نام:	نام خانوادگی:
	شماره ملی:	

استان:	شهرستان:	شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی:	تلفن:	نمابر:
نشانی:		

### ب. محاسبه مانده مالیات و عوارض

ردیف	شرح	جمع مالیات	جمع عوارض
۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)		
۲	(کسر می شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی (نقل از جدول ۳)		
۳	(کسر می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل		
۴	مانده بدهی (بستانکاری) مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)		

توجه: مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه، هر یک باید به حساب بانکی جداگانه‌ای که توسط اداره کل مسئول پرونده مالیات بر ارزش افزوده مؤدی اعلام گردیده، واریز شود.

### ج. تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

توجه: در صورت وجود مانده بستانکار (منفی) در ردیف ۴ بخش (ب) در این دوره، یکی از دو روش زیر را انتخاب نموده و مطابق آن را اخطار فرمایید. در غیر این صورت یعنی مانده بدهکار (مثبت)، این قسمت را تکمیل فرمایید.

شرح نوع درخواست	امضاء
<input type="checkbox"/> روش ۱: درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی	
<input type="checkbox"/> روش ۲: درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی مشروط به تکمیل ارائه درخواست استرداد و فرم‌ها و مدارک مربوطه (مطابق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهارنامه خواهد بود.	

توسط مؤدی تکمیل شود	شماره: تاریخ: نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء:
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ ..... از طریق ..... دریافت و تحت شماره ..... در دفتر امور مالیاتی ..... ثبت شد. مستورل مربوطه نام و نام خانوادگی: مهر سازمانی: مهر و امضاء: شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: شماره و تاریخ مسوول پستی:

**جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات**

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	جمع مالیات متعلقه (ریال)	جمع عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش بنزین و سوخت هواپیما			
۲	فروش نفت سفید و نفت گاز			
۳	فروش نفت کوره			
۴	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول			
۵	فروش کالاها و خدمات معاف			
۶	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول)			
۷	جمع فروش و صادرات این دوره			

**جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات**

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری/واره شده (ریال)	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	واردات بنزین و سوخت هواپیما			
۲	واردات نفت سفید و نفت گاز			
۳	واردات نفت کوره			
۴	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول			
۵	واردات کالاها و خدمات معاف			
۶	خرید بنزین و سوخت هواپیما			
۷	خرید نفت سفید و نفت گاز			
۸	خرید نفت کوره			
۹	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول			
۱۰	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول، بدون پرداخت مالیات و عوارض			
۱۱	جمع کل خرید و واردات این دوره			

**جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد**

کد	شرح	جمع مالیات پرداخت شده (ریال)	جمع عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی		
۲	(کسر می شود) مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد (موضوع تبصره های ۲، ۳ و ۴ ماده ۱۷)		
۳	مانده مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد می باشد.		