



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۳: ویژه کلیه عرضه کنندگان سیگار و محصولات دخانی

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 طرحی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه نمایندگی:
<input type="checkbox"/> شخص حقوقی	نام بنگاه/مؤسسه:	شماره ثبت:
<input type="checkbox"/> شخص حقیقی	نام:	نام خانوادگی:
شماره ملی:		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 وا اخطار فرمایید. در غیر این صورت یعنی مانده بدهکار (مثبت)، این قسمت را تکمیل نفرمایید.

شرح نوع درخواست	امضاء
<input type="checkbox"/> روش ۱ درخواست انتقال اضافه	
<input type="checkbox"/> روش ۲ مشروط به تکمیل و اراز	

توسط مؤدی تکمیل شود	صحت سندر جات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد هر گونه عرضه سوخت دو دوره مالیاتی مورد اظهار نامه می باشد. (امضاء و مهر مجاز مؤدی درج گردد)
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود	این اظهارنامه در تاریخ از طریق دریافت و تحت شماره در دفتر امور مالیاتی شماره: تاریخ: نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء: نام و نام خانوادگی: پست سازمانی: مهر امضاء: شماره و تاریخ ثبت اینترنتی: شماره و تاریخ مرسوله 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 سیگار و محصولات دخانی			
۲	فروش سایر کالاها و خدمات مشمول			
۳	فروش کالاها و خدمات معاف			
۴	صادرات سیگار و محصولات دخانی			
۵	صادرات کالاها و خدمات (معاف و مشمول)			
۶	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 انواع سیگار و محصولات دخانی			
۲	واردات سایر کالاها و خدمات مشمول			
۳	واردات کالاها و خدمات معاف			
۴	خرید انواع سیگار و محصولات دخانی			
۵	خرید سایر کالاها و خدمات مشمول			
۶	خرید کالاها و خدمات معاف و کالاها و خدمات مشمول، بدون پرداخت مالیات و عوارض			
۷	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.		