



شماره: ۵/۲۶۰/۳۳۸۲

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۸/۰۶

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

«سال حماسه‌ای سیاسی و حماسه‌ای اقتصادی»

بخشنامه

الف	ماده ۳۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۲
-----	-------------------------------------	----

مخاطبین	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	سیستم صدور قبض و پرداخت الکترونیکی مالیات و عوارض ارزش افزوده
با عنایت به اینکه در راستای تسهیل فرآیندهای اجرایی نظام مالیات بر ارزش افزوده «سیستم صدور قبض و پرداخت الکترونیکی مالیات و عوارض ارزش افزوده» توسط این معاونت طراحی و اجرای آزمایشی با استقبال گسترده مؤدیان محترم مالیاتی با موفقیت سپری شده است؛ لذا با توجه به ارائه و تکمیل دوره های آموزش سیستم جدید به کاربران و نمایندگان ادارات کل امور مالیاتی و هماهنگی به عمل آمده با اداره کل خدمات انفورماتیک بانک ملی ایران، نکات ذیل را یاد آور می شود. ۱. صدور قبوض مالیات و عوارض ارزش افزوده با شناسه قبض و شناسه پرداخت صرفاً از طریق سامانه پرداخت الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir برای مؤدیان محترم و مأموران مالیاتی امکان پذیر خواهد بود. ۲. مؤدیان محترم مالیاتی می توانند قبوض مالیات و عوارض ارزش افزوده را با مراجعه به سامانه مذکور صادر و از طریق درگاه های بانک ملی ایران شامل ATM، POS، اینترنت، تلفن بانک، ... و یا مراجعه به شعب بانک ملی ایران پرداخت نمایند. ۳. سیستم قبض بانک قدیم از تاریخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ غیر فعال خواهد شد؛ بنا بر این از تاریخ تعیین شده استفاده از سیستم قبلی صدور قبض و پرداخت مالیات میسر نمی باشد. ۴. با توجه به مقررات پرداخت الکترونیکی بانک ملی، قبوض الکترونیکی نقدی صادر شده بابت پرداخت مالیات، عوارض و جرائم از سه رقم آخر به سمت بالا گرد می گردد و اضافه پرداختی مؤدی در زمان صدور برگ قطعی توسط سیستم محاسبه و اعمال خواهد شد. ۵. لازم است ادارات کل جهت آمادگی بیشتر و رفع مشکلات احتمالی قبل از تاریخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ با استفاده از سیستم مزبور اقدام به ثبت اطلاعات چک ها و تهیه CD حاوی اطلاعات چک های سررسید شده، منضم به	



شماره : ۵/۲۶۰/۳۳۸۲

تاریخ : ۱۳۹۲/۰۸/۰۶

پیوست : ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

«سال حماسه‌ی سیاسی و حماسه‌ی اقتصادی»

فهرست مشخصات چک ها نموده و به انضمام چک‌های مربوطه، به بانک ارسال نمایند. لازم به یادآوری است جهت چک‌های مزبور نیاز به صدور قبوض جداگانه نبوده و سیستم برای چک‌های مزبور شناسه قبض و شناسه پرداخت تولید می‌نماید و پس از طی فرآیند وصول مالیات، امکان مشاهده وضعیت وصول چک با کد رهگیری برای مؤدیان و واحدهای مالیاتی فراهم گردیده است. شایان ذکر است فایل راهنمای سیستم مذکور در سامانه مالیات بر ارزش افزوده، قسمت مدیریت سامانه، منوی قبض بانک قسمت "راهنمای صدور قبوض و پرداخت الکترونیکی مالیات و عوارض نقدی و غیر نقدی (چک)" در دسترس می باشد.

۶. به منظور رعایت مقررات پرداخت الکترونیکی بانک ملی، از تاریخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ لازم است سه رقم آخر چک‌های رمزدار و تضمینی دریافتی بابت مالیات و عوارض و جرائم و همچنین چک‌های صادر شده توسط واحد حسابداری به منظور انتقال بین ادارات کل با ارقام صفر صادر و با رعایت ترتیبات مقرر صدور قبض نسبت به وصول آن اقدام گردد.

۷. اصولاً مؤدیان مکلفند مالیات و عوارض ارزش افزوده را نقداً پرداخت نمایند، پرداخت غیر نقدی مالیات و عوارض صرفاً در شرایط خاص منوط به اخذ موافقت مقامات مجاز، مطابق فرم تقاضای تقسیط بدهی (پیوست ۱) خواهد بود. پس از ثبت فرم تقاضای تقسیط بدهی در سیستم دبیرخانه اداره امور مالیاتی، مؤدیان مالیاتی یا واحد خدمات مؤدیان با توجه به مجوز تقسیط بر اساس راهنمای سیستم، مشخصات چک های مدت دار را در سیستم ثبت نموده و سپس فرآیند تحویل تا وصول چک توسط واحد خدمات مؤدیان و واحد حسابداری در سامانه انجام خواهد شد.

تذکره: تقسیط مالیات و عوارض ارزش افزوده صرفاً در موارد خاص با ارائه مستندات لازم و با رعایت مقررات مربوطه امکان پذیر خواهد بود.

۸. مؤدیان مکلفند برای مالیات و عوارض به تفکیک هر کدام چک صادر نموده و تسلیم واحد خدمات مؤدیان نمایند، لذا دریافت چک واحد برای مالیات و عوارض مجاز نخواهد بود.

۹. در مواردی که مؤدیان به هر دلیل امکان بهره‌برداری از سیستم مذکور را ندارند، واحد خدمات مؤدیان موظفند نسبت به صدور و چاپ قبوض پرداخت نقدی و ثبت اطلاعات چک های صادره حسب مورد اقدام نمایند.

۱۰. مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی برنامه‌ریزی نمایند تا اطلاعات چک‌هایی که قبل از اجرای سیستم جهت بدهی مؤدیان دریافت شده و سررسید آنها از تاریخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ به بعد می باشد تا مورخ ۱۳۹۲/۸/۱۵ در سیستم جدید ثبت نمایند. بدین منظور سطح دسترسی واحد خدمات مؤدیان و حسابداری جهت ثبت مشخصات چک‌های صادره فراهم شده است.

۱۱. در صورت درخواست کتبی مؤدی جهت جایگزین نمودن چکی که هنوز تاریخ سر رسید آن فرا نرسیده است،



شماره: ۵/۲۶۰/۳۳۸۲

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۸/۰۶

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

«سال حماسه‌ای سیاسی و حماسه‌ای اقتصادی»

واحدهای خدمات مؤدیان مجاز به تغییر یا جایگزینی چکهای قبلی مؤدیان نمی‌باشند. در شرایط اضطراری و غیر قابل اجتناب در چارچوب مقررات و با رعایت ترتیبات مقرر قانونی و مستند به دلایل توجیهی قابل قبول، پس از موافقت اولیه رئیس امور مربوط، لازم است درخواست مؤدی توسط واحد خدمات مؤدیان جهت کسب نظر بالاترین مقام اداره کل یا معاونین مجاز در سیستم ثبت و در صورت موافقت مقام مذکور، تأییدیه به صورت سیستمی برای واحد حسابداری ارسال خواهد شد. در این صورت واحد حسابداری موظف است چک یا چکهای جایگزین را دریافت و در سامانه ثبت نماید..

۱۲. جایگزینی چکهای سررسیدشده و برگشتی امکان پذیر نخواهد بود و مؤدی موظف است نسبت به پرداخت وجه چک به صورت نقدی اقدام نماید، در غیر اینصورت اداره کل ذیربط در چارچوب مقررات اقدام خواهد نمود.

۱۳. مقتضی است همکارانی که در کارگاه آموزشی مربیگری سامانه مالیات بر ارزش افزوده (سطح یک) در خرداد ماه سال جاری شرکت نموده‌اند، آموزش لازم را به همکاران ارزش افزوده ادارات کل ارائه نمایند.

۱۴. مؤدیان مالیاتی و همکاران محترم در صورت ابهام و هر گونه سؤال در خصوص اجرای بخشنامه فوق با شماره تلفن‌های ۸۳۲۷۱۰۳۷، ۸۳۲۷۱۰۵۵، ۸۳۲۷۱۰۵۶، ۸۳۲۷۱۰۵۱، ۸۸۹۳۰۲۱۶، ۸۳۲۷۱۰۳۱ و ۸۳۲۷۱۰۶۱ دفتر توسعه سامانه هاتماس حاصل نمایند.

مسئولیت نظارت و حسن اجرای این بخشنامه به عهده مدیران کل می‌باشد.

علیرضا طاری بخش

مرجع پاسخگویی: دفتر توسعه و تأمین منابع تلفن: ۰۲۱ - ۸۳۲۷۱۰۰۸		دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☐ ۲- خارجی: ☐	
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی	تاریخ اجراء:	بخشنامه‌های منسوخ:
رونوشت: - جناب آقای دکتر عسکری رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار - جناب آقای پناهی قائم مقام محترم سازمان برای استحضار. - معاونین محترم سازمان برای استحضار. - شورای - طرح جامع مالیاتی. - دبیرخانه هیأت ۲۵۱ مکرر - دادستانی انتظامی مالیاتی. - هیأت عالی انتظامی. - مالیاتی - عالی			