



بسمه تعالی



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

راهنمای تکمیل فرم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص حقوقی

به منظور ثبت نام اشخاص حقوقی در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مؤدی بایستی با مراجعه به وب سایت سازمان امور مالیاتی به صورت اینترنتی ثبت نام نماید؛ بعد از تکمیل نهایی ثبت نام، صفحه تایید شده نهایی را **چاپ نموده** و آن را ممههور به مهر و امضای صاحبان مجاز امضای شخص حقوقی برساند سپس آن را به همراه تصویر دعوتنامه ثبت نام 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 ثبت نام با مشکل مواجه گردد و موفق به ثبت نام نشود، می تواند فرم ثبت نام را از سایت دانلود نموده آن را بصورت دستی تکمیل نماید؛ بعد از تکمیل آن را ممههور به مهر و امضای صاحبان مجاز امضای شخص حقوقی 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 می بایست 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 می باشد 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 می نماید 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 ثبت نام 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 شخص حقوقی که شامل مشخصات ثبتی شخصیت حقوقی می باشد توسط مؤدی بر مبنای روزنامه رسمی و آگهی ثبت، درج شده سپس نام و نام خانوادگی مدیر عامل نیز توسط مؤدی در محل مربوط قید می گردد. در انتهای صفحه اول کادری قرار داده شده که در آن به دقت مطالعه و تکمیل فرم ثبت نام توسط مؤدیان توجه داده شده و نشانی پست الکترونیکی اداره مالیاتی و تلفن تماس با آن قید گردیده تا در صورت نیاز به سؤالات مؤدیان پاسخ داده شود.

۱۰۰) اطلاعات اشخاص حقوقی

این قسمت از اطلاعات مربوط به اشخاص حقوقی (شرکتها، مؤسسات و واحدهای تجاری مطروحه در قانون تجارت) می باشد.

- در ردیف شماره ۱۰۱ نام شرکت / مؤسسه / بنگاه اقتصادی (واحد تجاری مؤدی) به صورت کامل در جای خالی نوشته می شود.

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 مدیر عامل شخص حقوقی (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 مدیر عامل شخص حقوقی (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 مدیر عامل شخص حقوقی (مؤدی) به صورت کامل در جای خالی و به تفکیک در خانه‌های خالی مقابل آن نوشته می‌شود. در صورتی که مدیرعامل تابعیتی غیرایرانی داشته باشد، شماره گذرنامه (پاسپورت) وی در این محل درج می‌گردد (از چپ به راست).
- در ردیف شماره ۱۰۵، نوع مالکیت شخص حقوقی تعیین می‌گردد که باید یک مورد از بین سه گزینه خصوصی، عمومی دولتی و عمومی غیر دولتی تعیین و علامت گذاری گردد. (شمول مؤسسات خیریه و غیر انتفاعی جزء تشکلهای عمومی غیر دولتی و یا نهاد مردمی با توجه به نوع مالکیت پیش‌بینی شده در اساسنامه آنها تعیین می‌شود).
- در ردیف شماره ۱۰۶، نوع شخصیت حقوقی با توجه به اساسنامه و مستندات ثبتی آن مشخص می‌شود. ملاک تعیین این موارد، قوانین تجارت و مقرراتی است که منعکس در مدارک و آگهی ثبتی مربوط می‌باشد.
- در ردیف شماره ۱۰۷، شماره ثبت شرکت یا مؤسسه نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۰۸، تاریخ ثبت شرکت یا مؤسسه نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۰۹، شهر محل ثبت شرکت، مؤسسه و یا بنگاه اقتصادی نوشته می‌شود.
- در ردیف شماره ۱۱۰، تابعیت شخص حقوقی درج می‌گردد که منظور از تابعیت، کشور محل ثبت شرکت، مؤسسه و یا بنگاه اقتصادی می‌باشد که توسط مؤدی نوشته می‌شود. (ممکن است که شرکت یا مؤسسه‌ای نمایندگی یک شرکت ثبت شده خارجی را داشته باشد که لازم است در این جا کشور محل ثبت شرکت مادر نوشته شود).

- 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 حقوقی 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 شرکت یا مؤسسه با نام تجاری یا شهرت کسبی آن شناخته شده که ضرورت دارد مشخصات آن در محل مربوط درج گردد.

- در صورتی که مؤدی از یکی از مراجع ذیصلاح دارای مجوز فعالیت باشد، شماره ردیف‌های ۱۱۲ الی ۱۱۴ تکمیل شود. این ردیف شامل موارد زیر است:

۱۱۲، شماره مجوز؛ ۱۱۳، مرجع صدور مجوز؛ ۱۱۴، تاریخ صدور مجوز؛

- در ردیف شماره ۱۱۵، شماره کارت بازرگانی مؤدی در صورت وجود نوشته می‌شود.

- در ردیف شماره ۱۱۶، تاریخ صدور کارت بازرگانی مؤدی نوشته می‌شود.

- در ردیف شماره ۱۱۷، نام و نام خانوادگی دارنده کارت بازرگانی نوشته می‌شود.

- در ردیف شماره ۱۱۸، کد اقتصادی قدیم مؤدی نوشته می‌شود.

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

- در ردیف ۱۲۰ می‌بایست مشخصات مربوط به پست الکترونیکی شخص حقوقی (در صورت دارا بودن) قید شود. در صورتی که آدرس پست الکترونیکی وجود ندارد، آدرس پست الکترونیکی مدیر عامل یا یکی از اعضای هیأت مدیره شرکت نوشته می‌شود.

- در ردیف ۱۲۱ می‌بایست مشخصات مربوط به سایت یا وب سایت شخص حقوقی (در صورت دارا بودن) درج شود.

- در ردیف ۱۲۲ سایر مشخصات کارخانه‌ها / 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 حقوقی دارای چند محل فعالیت، شعبه، کارگاه یا نمایندگی (فقط برای یک فعالیت مثلاً خودروسازی، خدمات فنی مهندسی، پیمانکاری و...) باشد، مشخصات تمامی آنها را در جدول مزبور قید می‌نماید. 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 شرکت / مؤسسه یا بنگاه اقتصادی، فهرست آن به همراه مدارک درخواستی به فرم ثبت نام پیوست می‌گردد.

نمونه زیر برای خودروسازی تکمیل شده است:

نوع واحد	استان / شهر	نشانی	کد پستی ۱۰ رقمی	مدیر/مسئول			تلفن تماس	صدر صورتحساب دارد
				شماره ملی	نام	نام خانوادگی		
کارخانه	تهران	.....	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰	۰۰۷۶۵۴۳۲۱۰	علی	اصغری	۰۹۱۲۱..	✓
دفتر مرکزی	تهران	.....	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱	۰۰۱۶۵۴۳۲۱۲	امید	رضایی	۰۹۱۲۳..	✓
نمایندگی ۱	تهران	.....	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۲	۰۰۳۶۵۴۳۲۱۴	حسن	نبوی	۰۹۱۲۵..	✓
نمایندگی ۲	کرج	.....	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۳	۰۰۵۶۵۴۳۲۱۶	نیما	خانی	۰۹۱۲۸..	✓

- در ردیف ۱۲۳ مشخصات مربوط به اعضای هیأت مدیره/ هیأت عامل / هیأت امنا و سایر مقامهای مسئول با قید نام، نام خانوادگی، سمت آنها در شرکت، شماره ملی و میزان سهم شرکت در طبق آخرین آگهی روزنامه رسمی؛ درج می شود. در بعضی از شرکتها، اعضای هیأت مدیره از میان شرکاء برگزیده می شوند. در صورت جدا بودن اعضای هیأت مدیره و شرکاء، مشخصات هر دو گروه در جدول مربوطه ثبت می گردد.

۲۰۰) فعالیتهای جاری به ترتیب اهمیت و اولویت

- در جدول شماره ۲۰۰، فعالیتهای مربوط به شخص حقوقی نوشته شود. در این جدول درج شرح فعالیت و نوع آن برای مؤدی کفایت کرده و در ستون آخر کد فعالیت که تعیین و درج آن توسط سازمان امور مالیاتی است، ثبت می گردد. برای نمونه:

ردیف	شرح فعالیت	تولیدی	توزیعی	خدماتی	کد فعالیت (در این قسمت چیزی ننویسید)
۱	قطعه سازی	✓			
۲	فروش قطعات			✓	
۳	دفتر خدمات پس از فروش		✓		

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

اطلاعات مربوط به حوزه مالیات بر درآمد مؤدی

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

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 نرم افزار 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 نرم افزارهای مالی استفاده نمی نماید) خانه "خیر" توسط مؤدی علامت گذاری می شود.

- 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 صادرکنندگان) / 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.

بقی 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، هوایی 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 خانه "بله" و در غیر این صورت خانه "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 تأیید 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 هر کارمند مؤدی باشد ولی ردیف های ۸۰۰ الی ۸۰۴ باید توسط فردی که مسئولیت قانونی واحد اقتصادی را به عنوان مدیر عامل، وکیل یا نماینده قانونی، عضو هیأت مدیره دارای امضای مجاز به عهده دارد تکمیل، مهر و امضا نماید. 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 حقوقی شامل؛ تصویر گواهی شماره شناسایی ملی اشخاص حقوقی (این گواهی توسط اداره ثبت شرکتها به مالکان آن ارائه شده است)، تصویر گواهی ثبت نام سازمان امور مالیاتی (گواهی مزبور مربوط به طرح جامع مالیاتی است و شخص حقوقی که قبلاً مؤدی مالیاتی بوده، گواهی مزبور را از سازمان دریافت نموده است)، تصویر آگهی ثبت روزنامه رسمی، تصویر کارت بازرگانی شخص حقوقی (در صورت وجود)، تصویر آگهی آخرین تغییرات روزنامه رسمی، تصویر پروانه/ مجوز فعالیت، تصویر آخرین قبض تلفن محل فعالیت و تصویر گواهی یا وکالت نامه نماینده قانونی 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.

+++++