



بخشنامه‌های مالیاتی

موضوع	سیستم صدور قبض و پرداخت الکترونیکی مالیات و عوارض ارزش افزوده
شماره: 3382/260/د تاریخ: 06/08/1392 پیوست: مخاطبین روسای 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 مودیان 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 مودیان 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. 1. صدور قبوض مالیات و عوارض ارزش افزوده با شناسه قبض و شناسه پرداخت صرفا از طریق سامانه پرداخت الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir برای مودیان محترم و مأموران مالیاتی امکان پذیر خواهد بود. 2. مودیان 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. 3. سیستم قبض بانک قدیم از تاریخ 20/8/1392 غیر فعال خواهد شد؛ بنا بر این از تاریخ تعیین شده استفاده از سیستم قبلی صدور قبض و پرداخت مالیات میسر نمی باشد. 4. 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 مودی در زمان صدور برگ قطعی توسط سیستم محاسبه و اعمال خواهد شد. 5. لازم است ادارات کل جهت آمادگی بیشتر و رفع مشکلات احتمالی قبل از تاریخ 20/8/1392 با استفاده از سیستم مزبور اقدام به ثبت اطلاعات چک ها و تهیه CD حاوی اطلاعات چک های سررسید شده، منضم به فهرست مشخصات چک ها نموده و به انضمام چک های مربوطه، به بانک ارسال نمایند. لازم به یادآوری است جهت چک های مزبور نیاز به صدور قبوض جداگانه نبوده و سیستم برای چک های مزبور شناسه قبض و شناسه پرداخت تولید می نماید و پس از طی فرآیند وصول مالیات، امکان مشاهده وضعیت وصول چک با کد رهگیری برای مودیان 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. 6. به منظور رعایت مقررات پرداخت الکترونیکی بانک ملی، از تاریخ 20/8/1392 لازم است سه رقم آخر چک های رمزار و تضمینی دریافتی بابت مالیات و عوارض و جرائم و همچنین چک های 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. 7. اصولا مودیان مکلفند مالیات و عوارض ارزش افزوده را نقدا پرداخت نمایند، پرداخت غیر نقدی مالیات و عوارض صرفا در شرایط خاص منوط به اخذ موافقت مقامات مجاز، مطابق فرم تقاضای تقسیط بدهی (پیوست 1) خواهد بود. پس از ثبت فرم تقاضای تقسیط بدهی در سیستم دبیرخانه اداره امور مالیاتی، مودیان مالیاتی یا واحد خدمات مودیان 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 مودیان و واحد حسابداری در سامانه انجام خواهد شد. - تذکر: تقسیط مالیات و عوارض ارزش افزوده صرفا در موارد خاص با ارائه مستندات لازم و با رعایت مقررات مربوطه امکان پذیر خواهد بود. 8. مودیان مکلفند برای مالیات و عوارض به تفکیک هر کدام چک صادر نموده و تسلیم واحد خدمات مودیان نمایند، لذا	

دریافت چک واحد برای مالیات و عوارض مجاز نخواهد بود.

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

10. مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی برنامه‌ریزی نمایند تا اطلاعات چکهایی که قبل از اجرای سیستم جهت بدهی مودیان دریافت شده و سررسید آنها از تاریخ 20/8/1392 به بعد می‌باشد تا مورخ 15/8/1392 در سیستم جدید ثبت نمایند. بدین منظور سطح دسترسی واحد خدمات مودیان و حسابداری جهت ثبت مشخصات چک‌های صادره فراهم شده است.

11. در صورت درخواست کتبی مودی جهت جایگزین نمودن چکی که هنوز تاریخ سررسید آن فرا نرسیده است، واحدهای خدمات مودیان مجاز به تغییر یا جایگزینی چکهای قبلی مودیان 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 مودی توسط واحد خدمات مودیان 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.

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

13. 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.

14. مودیان مالیاتی و همکاران محترم در صورت ابهام و هر گونه سوال در خصوص اجرای بخشنامه فوق با شماره تلفن‌های 83271056 ، 83271031، 83271051، 88930216، 83271037، 83271055 و 83271061 دفتر توسعه سامانه هاتماس حاصل نمایند.

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

علیرضا طاری بخش
معاون مالیات بر ارزش افزوده

