



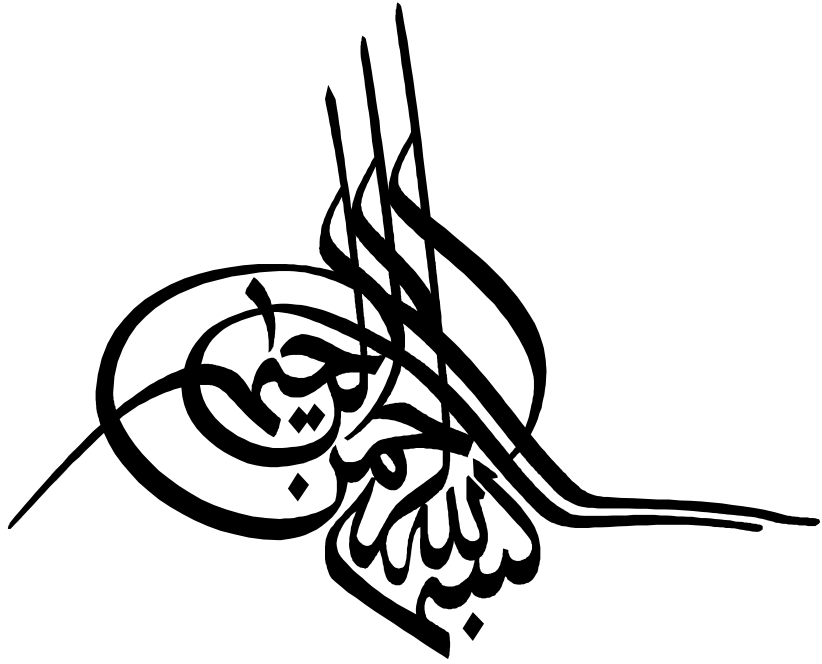
سازمان امور مالیاتی کشور

## قانون مالیات بر ارزش افزوده کشور صربستان

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی

زمستان ۱۳۹۳



شماره گزارش:



شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: قانون مالیات بر ارزش افزوده صربستان

نام معاونت: پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

نام دفتر: پژوهش و برنامه ریزی

مترجمان: رضا امیدی پور، مصطفی جعفری پرور، سعیده سادات مظهری موسوی، هانیه سماواتی

ویرایشگران: **علیرضا امین خاکی**، مصطفی جعفری پرور، محسن حسنی، محبوبه زمانیان

ناظران علمی: احمد زمانی، آیت زایر

مدیر مطالعه: محمدرضا عبدی

## فهرست مطالب

فصل اول: مقدمه	۱
ماده ۱	۱
ماده ۲	۱
فصل دوم: کالاها و خدمات مشمول مالیات	۱
ماده ۳	۱
ماده ۴ (عرضه کالا و ارائه خدمات)	۱
ماده ۵	۳
ماده ۶	۴
ماده ۷ (واردات کالا)	۴
فصل سوم: مودی و بدهکار مالیاتی	۵
ماده ۸ (تعریف مودی)	۵
ماده ۹	۵
ماده ۱۰ (تعریف بدهکار مالیاتی)	۵
فصل چهارم: زمان و مکان عرضه کالا و ارائه خدمات و زمان تعلق مالیات	۶
ماده ۱۱ (مکان عرضه کالا)	۶
ماده ۱۲ (مکان ارائه خدمات)	۷
ماده ۱۳ (مکان واردات کالا)	۸
ماده ۱۴ (زمان عرضه کالا)	۸
ماده ۱۵ (زمان ارائه خدمات)	۹
ماده ۱۶ (زمان تعلق مالیات)	۹
فصل پنجم: پایه و نرخ مالیات	۱۰
ماده ۱۷ (پایه مالیاتی عرضه کالا و ارائه خدمات)	۱۰
ماده ۱۸	۱۰
ماده ۱۹ (پایه واردات کالاها)	۱۱
ماده ۲۰	۱۱
ماده ۲۱ (تغییر در پایه مالیاتی)	۱۱
ماده ۲۲ (محاسبه ارزش مبالغ ابرازی به واحد پول خارجی)	۱۲
ماده ۲۳ (نرخ مالیات)	۱۲
فصل ششم: معافیت‌های مالیاتی	۱۳
ماده ۲۴ (معافیت مالیاتی برای عرضه کالاها و خدماتی که میتوان مالیات نهاده پرداخت شده را از بدهی مالیاتی کسر کرد)	۱۳

ماده ۲۵ (معافیت مالیاتی عرضه کالاها و خدماتی که حق کسر مالیات نهاده پرداختی از بدهی مالیاتی را ندارند).....	۱۶
ماده ۲۶ (معافیت‌های مالیاتی واردات کالا).....	۱۷
<b>فصل هفتم: مالیات نهاده</b> .....	۱۸
ماده ۲۷ (تعریف).....	۱۸
ماده ۲۸ (شرایط کسر مالیات نهاده از بدهی مالیاتی مودی).....	۱۸
ماده ۲۹ (مواردی که نمیتوان مالیات نهاده را کسر کرد).....	۱۹
ماده ۳۰ (مواردی که مودی میتواند مالیات نهاده را به صورت تناسبی از بدهی مالیاتی کسر نماید).....	۲۰
ماده ۳۱ (اصلاح کسورات مالیات نهاده در صورتی که پایه مالیاتی تغییر کند).....	۲۱
ماده ۳۲ (اصلاح کسورات مالیات نهاده در مورد ساختمانها و تجهیزات لازم برای انجام فعالیتهای مودی).....	۲۱
<b>فصل هشتم: مالیات در موارد خاص</b> .....	۲۲
ماده ۳۳ (مودیان مالیاتی کوچک).....	۲۲
ماده ۳۴ (کشاورزان).....	۲۳
ماده ۳۵ (آژانسهای مسافرتی).....	۲۳
ماده ۳۶ (کالاهای مستعمل، اشیاء هنری، آثار کلکسیونی و اشیاء نفیس).....	۲۴
<b>فصل نهم: تکالیف مودی مالیاتی در عرضه کالاها و ارائه خدمات</b> .....	۲۵
ماده ۳۷.....	۲۵
ماده ۳۸ (ثبت و حذف مودی از سیستم ثبت).....	۲۵
ماده ۳۹.....	۲۶
ماده ۴۰.....	۲۶
ماده ۴۱.....	۲۷
ماده ۴۲ (صدور صورتحساب).....	۲۷
ماده ۴۳.....	۲۸
ماده ۴۴.....	۲۸
ماده ۴۵.....	۲۸
ماده ۴۶ (تکالیف مودی در خصوص نگهداری اسناد و مدارک).....	۲۹
ماده ۴۷.....	۲۹
ماده ۴۸ (دوره مالیاتی، تسلیم اظهارنامه مالیاتی، محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده).....	۲۹
ماده ۴۹.....	۳۰
ماده ۵۰.....	۳۰
ماده ۵۱.....	۳۱
<b>فصل دهم: استرداد و بازپرداخت مالیات</b> .....	۳۱





## فصل اول: مقدمه

### ماده ۱

در این قانون، مالیات بر ارزش افزوده کشور جمهوری صربستان معرفی می شود. مالیات بر ارزش افزوده، نوعی مالیات بر مصرف است که بر عرضه کالا و ارائه خدمات در تمام مراحل تولید و فروش کالا و ارائه خدمات و واردات، به استثنای مواردی که حکم دیگری در این قانون در مورد آن تصریح شده باشد، اعمال می شود.

### ماده ۲

درآمد حاصل از مالیات بر ارزش افزوده به بودجه سالیانه کشور تعلق دارد.

## فصل دوم: کالاها و خدمات مشمول مالیات

### ماده ۳

موارد ذیل، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده است:

۱. عرضه کالا و ارائه خدمات توسط مودی در صربستان در راستای انجام فعالیت های خود
۲. واردات کالا به صربستان

### ماده ۴ (عرضه کالا و ارائه خدمات)

به موجب این قانون، عرضه کالای مشهود (که از این به بعد "کالا" ذکر می شود) به انتقال حق واگذاری به شخصی که پس از انجام انتقال، مالک آن می شود اطلاق می گردد، مگر آن که در این قانون حکم دیگری درباره آن تصریح شده باشد.

همچنین آب، برق، گاز و انرژی حرارتی نیز کالا محسوب می شوند.

در این قانون، موارد زیر نیز عرضه کالا محسوب می شوند:



سازمان امور مالیاتی کشور

۱. انتقال حق واگذاری کالاها در قبال ما به ازاء، بر اساس مقررات دولت مرکزی و دولت‌های مستقل منطقه‌ای و محلی صربستان؛
  ۲. تحویل کالا بر اساس قراردادهای اجاره سرمایه‌ای طبق قوانین و مقررات مربوطه و یا طبق قراردادهای فروش با پرداخت تعویقی که حق واگذاری کالا قبل از تسویه آخرین قسط منتقل نمی‌شوند (نوع خاصی از قرارداد لیزینگ).
  ۳. تحویل کالا توسط مالک به حق‌العمل کار و توسط حق‌العمل کار به دریافت‌کننده؛
  ۴. تحویل کالا به موجب قراردادی که مطابق آن حق‌العمل فروش پرداخت می‌شود؛
  ۵. تحویل کالا توسط مالک به گیرنده کالای امانی و توسط وی به دریافت‌کننده؛
  ۶. تحویل کالای تولید شده یا ساخته شده سفارشی که مواد اولیه محصول تولیدی متعلق به عرضه‌کننده نبوده و نیز صرفاً عرضه مواد اولیه جانبی و یا دست دوم نباشد.
  ۷. اولین واگذاری حق مالکیت ساختمان و تأسیسات نو و یا اولین واگذاری واحدهای ایجاد شده در این ساختمان‌ها که به واحدهای کوچکی قابل تقسیم هستند.
  ۸. مبادله کالا با کالا یا با خدمات.
- موارد زیر نیز عرضه کالاها در قبال ما به ازاء، محسوب می‌شوند:
۱. استفاده از کالاها یا قسمتی از دارایی کسب و کار مودی برای نیاز شخصی موسسین، کارکنان یا اشخاص دیگر؛
  ۲. هرگونه عرضه رایگان کالاها؛
  ۳. هرگونه مخارج تحمیل‌شده (از قبیل مخارج ناشی از اتلاف، ضایعات و ...) مازاد بر مقدار مقرر در قوانین و مقررات مصوب دولت صربستان.
- استفاده از کالاها، به عنوان مثال هرگونه عرضه کالاها موضوع جزء ۴ این ماده مشروط بر این که کل مالیات بر ارزش افزوده پرداختی این کالاها یا نهاده‌های آنها در زمان خرید یا نسبتی از آن قابل کسر باشد، عرضه کالا در قبال ما به ازاء محسوب می‌شود.
- چنانچه همراه با تحویل کالاها و ارائه خدمات، کالا و خدمات جانبی نیز تحویل داده شود، در این صورت کل آنها در حکم یک تحویل محسوب می‌شود.





سازمان امور مالیاتی کشور

چنانچه حق مالکیت کالا در تحویل‌های پیاپی نهایتاً به دریافت‌کننده نهایی منتقل گردد، هر تحویل در حکم یک تحویل مستقل محسوب می‌شود.

وزیر اقتصاد فهرست ساختمان‌ها و تأسیسات موضوع جزء ۷ بند ۳ این ماده و فهرست کالاهایی که دارای شغلی مودی محسوب می‌شوند و نیز فهرست کالاهایی که به موجب جزء ۴ این ماده به صورت رایگان عرضه می‌شوند را تعیین می‌کند.

## ماده ۵

طبق این قانون، ارائه خدمات، به استثنای مواردی که به عنوان عرضه کالاهای موضوع ماده ۴ این قانون تلقی می‌شوند، مشتمل بر کلیه فعالیت‌ها و اقدامات اتخاذ شده در جریان انجام فعالیت‌های مودی می‌باشد. ارائه خدمات مشتمل بر مواردی نیز می‌باشد که در قانون ذکر نشده یا ناقص ذکر شده است. مطابق این قانون، ارائه خدمات مشتمل بر موارد زیر می‌شود:

۱. انتقال یا واگذاری حق تکثیر (کپی رایت)، حق الامتیاز، جواز کسب، علامت تجاری و نیز سایر حقوق مالکیت معنوی؛

۲. ارائه خدمات در قبال ما به ازاء، مطابق مقررات دولت مرکزی و دولت‌های مستقل منطقه‌ای و محلی صربستان؛

۳. تحویل کالای تولید شده یا ساخته شده به صورت سفارشی، که در تولید کالای مذکور از مواد اولیه سفارش‌دهنده استفاده شده باشد؛

۴. تحویل مواد خوراکی و آشامیدنی برای مصرف در زمان تحویل؛

۵. انتقال حق مالکیت املاک و مستغلات؛

۶. واگذاری سایر سهام و یا حقوق.

موارد زیر نیز ارائه خدمات در قبال ما به ازاء محسوب می‌شوند:

۱. استفاده از کالاهایی که بخشی از دارایی سرمایه‌ای مودی برای نیاز شخصی موسسین، کارکنان یا سایر اشخاص تلقی می‌شوند؛

۲. ارائه خدمات به صورت رایگان توسط مودی برای نیازهای شخصی موسسین، کارکنان و سایر اشخاص؛



سازمان امور مالیاتی کشور

استفاده از کالاهای موضوع جزء ۴ بند ۱ این ماده، مشروط به آن که کل یا بخشی (به صورت تناسبی) از مالیات بر ارزش افزوده پرداختی برای این کالاها یا نهاده‌های آنها قابل کسر باشد، عرضه خدمات در قبال ما به ازاء، محسوب می‌شود.

چنانچه همراه با ارائه خدمات، خدمات جانبی نیز ارائه شود ارائه این خدمات نیز در حکم یک ارائه تلقی می‌شود.

فهرست کالاهایی که استفاده از بخشی از دارایی سرمایه‌ای مودی برای نیاز شخصی موسسین، کارکنان یا سایر اشخاص تلقی می‌شوند و نیز فهرست خدماتی که به موجب جزء ۴ این ماده به صورت رایگان توسط مودی برای نیاز شخصی موسسین، کارکنان یا سایر اشخاص ارائه می‌گردند، توسط وزیر اقتصاد تعیین می‌شود.

## ماده ۶

مطابق با این قانون، موارد زیر عرضه کالا و خدمات محسوب نمی‌شوند:

۱. واگذاری کل یا بخشی از دارایی‌ها یا اموال به صورت رایگان یا غیر رایگان یا در قالب سهم مالکانه، در صورتی که تحصیل‌کننده در زمان تحصیل، مودی بوده باشد و یا با انجام چنین واگذاری مودی محسوب شود و نیز به انجام فعالیت ادامه دهد؛

۲. واگذاری حق مالکیت وسایل نقلیه یا کشتی مستعمل چنانچه انتقال‌دهنده مطابق این قانون مودی نباشد؛

۳. تحویل نمونه‌های تجاری به مقدار متعارف (در عرف تجارت) به صورت رایگان به خریداران و یا خریداران آتی؛

۴. اعطای هدایای کم ارزش چنانچه به صورت اتفاقی به افراد مختلف اعطاء شده باشد.

در موارد واگذاری کل یا بخشی از اموال موضوع جزء ۱ بند ۱ این ماده، انتقال‌گیرنده جایگزین انتقال‌دهنده می‌شود.

مقدار متعارف نمونه‌های تجاری و هدایای کم ارزش موضوع اجزاء ۳ و ۴ پارگراف ۱ این ماده، توسط وزیر اقتصاد تعیین می‌گردد.

## ماده ۷ (واردات کالا)

منظور از واردات کالاها در این قانون، ورود هر نوع کالایی به گمرک جمهوری صربستان می‌باشد.



## فصل سوم: مودی و بدهکار مالیاتی

### ماده ۸ (تعریف مودی)

منظور از مودی شخصی است که به صورت مستقل و در جریان انجام فعالیت‌های خود به عرضه کالا، ارائه خدمات و یا واردات کالا به کشور می‌پردازد.

منظور از فعالیت‌های موضوع بند ۱ این ماده، هر نوع فعالیت دائمی تولید، فروش و یا ارائه خدمات به منظور کسب درآمد، از جمله بهره برداری از منابع طبیعی، کشاورزی، جنگلداری و فعالیت‌های مستقل می‌باشد. چنانچه مودی در واحد کسب و کار خود فعالیت را انجام دهد، این مورد نیز انجام فعالیت از سوی مودی محسوب می‌شود.

شخصی که با مسئولیت خود و به حساب خود کالا و خدمات عرضه می‌کند و یا واردات انجام می‌دهد، مودی محسوب می‌شود.

همچنین شخصی که با مسئولیت خود و به حساب شخص دیگر به ارائه خدمات یا تحویل کالا می‌پردازد، مودی محسوب می‌شود.

### ماده ۹

مطابق این قانون چنانچه سازمان‌های دولتی، سازمان‌های مستقل منطقه‌ای و محلی صربستان و نیز اشخاص حقوقی که به موجب قانون برای انجام فعالیت‌های بخش عمومی تأسیس می‌شوند، به عرضه کالا و ارائه خدمات در جریان انجام فعالیت‌های دولتی و یا به منظور انجام فعالیت‌های بخش عمومی اقدام کنند، مودی تلقی نمی‌شوند. چنانچه سازمان‌های دولتی و اشخاص حقوقی موضوع بند ۱ این ماده، به انجام فعالیت‌هایی خارج از فعالیت‌های دولتی (اداری) و مشمول مقررات این قانون اقدام کنند، مودی تلقی می‌شوند.

### ماده ۱۰ (تعریف بدهکار مالیاتی)

به موجب این قانون، بدهکاران مالیاتی اشخاص زیر می‌باشند:

۱. مودیان موضوع مواد ۸ و ۹ و نیز مودیان مذکور در بند ۲ ماده ۹؛



سازمان امور مالیاتی کشور

۲. نمایندگان مالیاتی منصوب شده توسط اشخاص خارجی، چنانچه این اشخاص بدون داشتن دفاتر مرکزی و یا دفاتر سازمانی دائمی، به عرضه کالا و ارائه خدمات در کشور صربستان اقدام کنند؛
۳. دریافت کننده کالا یا خدمات، چنانچه اشخاص خارجی موضوع بند ۲ این ماده، شخصی را به عنوان نماینده مالیاتی خود منصوب نکرده باشند؛
۴. شخصی که مالیات بر ارزش افزوده را در فاکتور فروش و یا سایر اسناد خود درج کند، در حالی که مطابق این قانون تکلیفی برای محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نداشته است؛
۵. واردکنندگان کالا.

بدهکاران مالیاتی مذکور در اجزاء ۲ و ۳ بند ۱ این ماده در صورتی که مودی نیز باشند، مکلف هستند تمام تکالیف موضوع این قانون، به استثنای تکلیف مربوط به صدور فاکتور را، رعایت نمایند.

## فصل چهارم: زمان و مکان عرضه کالا و ارائه خدمات و زمان تعلق مالیات

### ماده ۱۱ (مکان عرضه کالا)

مکان عرضه کالاها به شرح زیر تعیین می شود:

۱. مکان کالاها در زمان ارسال یا حمل برای دریافت کننده کالا و یا شخص ثالث (طبق سفارش دریافت کننده)، چنانچه کالا به وسیله عرضه کننده یا دریافت کننده و یا شخص ثالث ارسال یا حمل می شود؛
  ۲. ساختمان یا محل نصب کالاها، چنانچه کالاها توسط عرضه کننده و یا به موجب درخواست عرضه کننده توسط شخص ثالث ساخته شده و یا نصب گردد؛
  ۳. مکان کالا در زمان تحویل، چنانچه تحویل بدون ارسال یا حمل انجام گیرد؛
  ۴. مکان دریافت آب، برق، گاز، و انرژی حرارتی.
- در مورد عرضه کالاها در جریان حق العمل کاری یا فروش کالاها، مکان عرضه کالاها و ارائه خدمات که توسط حق العمل کار و یا دریافت کننده کالای امانی انجام شده است، مطابق حکم بند ۱ این ماده تعیین می شود.



## ماده ۱۲ (مکان ارائه خدمات)

مکان ارائه خدمات، مکانی است که ارائه دهنده خدمات فعالیت خود را در آن مکان انجام می دهد. چنانچه ارائه خدمات توسط واحد تجاری انجام گیرد مکان استقرار واحد تجاری، مکان ارائه خدمات محسوب می شود.

موارد استثناء از حکم مقررات بند ۱ و ۲ این ماده در خصوص ارائه خدمات به شرح زیر است:

۱. مکان استقرار املاک و مستغلات، چنانچه خدماتی در ارتباط مستقیم با املاک از قبیل فعالیت های مشاور املاک و یا ارزیابی املاک و همچنین برنامه ریزی، آماده سازی، ساخت و نظارت بر عملیات ساخت ارائه شود.

۲. مکان انجام حمل و نقل. چنانچه بخشی از حمل و نقل در داخل قلمرو صربستان و بخشی دیگر در قلمرو سایر کشورها (حمل و نقل بین المللی) باشد، مقررات این قانون صرفاً در خصوص قسمتی از حمل و نقل که در داخل قلمرو کشور انجام می گیرد، اجرا خواهد شد.

۳. در موارد ذیل، محل انجام خدمت به عنوان مکان ارائه خدمات تعیین می شود:

الف) خدمات ارائه شده در زمینه فعالیت های فرهنگی، هنری، علمی، ورزشی، آموزشی، تفریحات و سرگرمی و نیز خدمات مشابه از قبیل خدمات سازماندهی برنامه های تفریحی و نیز خدمات مرتبط با آن؛

ب) خدمات ارائه شده در زمینه حمل و نقل امدادی، مانند بارگیری، تخلیه، بارگیری مجدد و خدمات مشابه؛

ج) خدمات ارزش گذاری اموال منقول؛

د) خدمات انجام شده بر روی اموال منقول.

۴. برای خدمات ذیل، مکان ارائه خدمت، مکان فعالیت دریافت کننده خدمات یا مکان استقرار واحد تجاری که از طریق آن خدمت مدنظر ارائه شده است و یا دفتر مرکزی یا محل اقامت دریافت کننده خدمات خواهد بود.

۱- اجاره اموال منقول به استثنای وسایل حمل و نقل؛

۲- خدمات مخابراتی؛

۳- تقبل مسئولیت کنترل و جلوگیری از فعالیت های خاص و یا استیفای حقوق خاص؛



- ۴- ارائه خدمات در زمینه تبلیغات تجاری؛
  - ۵- انتقال قانونی حق تکثیر، حق الامتیاز، حق ثبت اختراع، علامت تجاری و حقوق مالکیت معنوی مشابه؛
  - ۶- خدمات مالی و بانکداری و بیمه‌ای از جمله بیمه اتکایی به استثنای اجاره صندوق سپرده‌گذاری امانی؛
  - ۷- خدمات ارائه شده توسط مشاوران، مهندسان، وکلا، حساب‌برسان و خدمات مشابه؛
  - ۸- پردازش داده‌ها و آماده کردن اطلاعات؛
  - ۹- عرضه نیروی انسانی؛
  - ۱۰- خدمات الکترونیکی ارائه شده و نیز خدمات رادیو و تلویزیون؛
  - ۱۱- واسطه‌گری مربوط به ارائه خدمات موضوع اجزاء ۱ تا ۱۰ این بند.
۵. مکان تحویل کالاها و ارائه خدمات، چنانچه از طریق واسطه‌گری صورت گیرد و در عین حال مشمول جزء ۱۱ بند ۴ این بند نباشد.

### ماده ۱۳ (مکان واردات کالا)

مکان واردات کالاها گمرک جمهوری صربستان است که از طریق آن کالاها وارد کشور می‌شود.

### ماده ۱۴ (زمان عرضه کالا)

روز عرضه کالا بدین صورت تعیین می‌شود:

۱. روزی که ارسال یا حمل کالاها به دریافت‌کننده و یا به شخص ثالث (به موجب درخواست دریافت‌کننده) شروع می‌شود، چنانچه ارسال یا حمل کالا توسط عرضه‌کننده یا دریافت‌کننده یا شخص ثالث (با سفارش آنها) صورت گرفته باشد؛
۲. روزی که دریافت‌کننده بنا به درخواست خود، کالاها را از عرضه‌کننده یا شخص ثالث تحویل می‌گیرد، چنانچه کالاها مربوط به ساختمان و نصب اجناس در داخل آن باشد؛
۳. روز انتقال حق واگذاری کالاها به دریافت‌کننده، چنانچه واگذاری دارای‌ها همراه با حمل و ارسال نباشد؛



۴. روز قرائت مقدار آب، برق، گاز و انرژی حرارتی مصرفی به منظور تعیین مقدار مصرف؛

۵. روز ورود کالا به گمرک صربستان.

در خصوص فعالیت‌های حق العمل‌کاری و فروش کالاهای امانی، زمان تحویل کالا به حق العمل‌کار و یا فروشنده کالاهای امانی بر اساس بند ۱ این ماده، به عنوان روز عرضه کالا به آنها تلقی می‌شود. احکام مقررات موضوع بندهای ۱ و ۲ این ماده در خصوص تحویل‌های بخشی نیز تسری می‌یابد. منظور از تحویل به صورت بخشی که در بند ۳ این ماده ذکر شد، تحویل بخش‌های مشخصی از یک تحویل (که به صورت اقتصادی قابل سنجش است) است و مبلغ مشخصی برای چنین تحویلی توافق شده باشد.

### ماده ۱۵ (زمان ارائه خدمات)

زمانی یک خدمت ارائه شده محسوب می‌شود که:

۱. ارائه خدمت از طرف شخص تکمیل شده باشد؛

۲. مبنای قانونی ارائه خدمت (برای خدماتی که محدودیت زمانی دارند یا ندارند) به پایان رسیده باشد.

اگر قرار است فاکتورهای دوره‌ای برای ارائه خدمات صادر شود، بایستی در روز آخر دوره تکمیل گردد.

هرگاه خدمات به صورت بخشی ارائه شود، در صورتی ارائه شده محسوب می‌گردد که آن بخش از خدمت بصورت کامل ارائه شده باشد.

خدمات ارائه شده بصورت بخشی موضوع بند ۳ این ماده، خدماتی است که مبلغ معینی برای بخش مشخصی از خدمات (که به صورت اقتصادی قابل سنجش است)، توافق شده باشد.

### ماده ۱۶ (زمان تعلق مالیات)

از اولین روز شروع هر یک از فعالیت‌های زیر تعهدات مالیاتی ایجاد می‌شود:

۱. عرضه کالا و ارائه خدمت؛

۲. وصول، چنانچه مبلغ یا بخشی از مبلغ، قبل از ارائه کالا و خدمات وصول شده باشد؛

۳. از روزی که مودی مشمول عوارض گمرکی بر واردات کالاها می‌شود و چنانچه مشمول نباشد تعهدات مالیاتی از روزی که مشمول چنین عوارضی می‌شود، آغاز می‌شود.



## فصل پنجم: پایه و نرخ مالیات

### ماده ۱۷ (پایه مالیاتی عرضه کالا و ارائه خدمات)

پایه مالیاتی (از این به بعد تحت عنوان "پایه" ذکر می‌شود) در عرضه کالا و خدمات، مبلغی (بر حسب پول نقد یا کالا و خدمات) است که توسط مودی برای کالای تحویل شده یا خدمت ارائه شده، دریافت شده است و یا در آینده قرار است دریافت شود. پایه مالیاتی با احتساب یارانه‌هایی که مستقیماً به قیمت این قبیل کالاها و خدمات مربوط می‌شود و با عدم احتساب مالیات بر ارزش افزوده، به استثنای مواردی که مقررات دیگری برای آن وضع شده است، محاسبه می‌شود.

پایه مالیاتی با احتساب موارد زیر محاسبه می‌گردد:

۱. مالیات و عوارض گمرکی و سایر مالیات و عوارض واردات بعلاوه سایر درآمدهای عمومی، به استثنای مالیات بر ارزش افزوده؛

۲. کلیه هزینه‌های جانبی<sup>۱</sup> که مودی از دریافت‌کننده کالاها و خدمات مطالبه می‌کند.

موارد زیر در محاسبه پایه مالیاتی احتساب نمی‌شوند:

۱. تخفیف اعطاء شده به دریافت‌کننده کالا و خدمات در زمان عرضه کالا و ارائه خدمات؛

۲. مبلغ پرداختی توسط مودی از طرف و به حساب شخص دیگر، چنانچه مبلغ به به حساب شخصی که از طرف وی وصول انجام شده است، انتقال داده شده باشد.

در مواردی که کل قیمت و یا بخشی از آن به صورت نقدی نبوده و به شکل کالا و خدمات باشد، پایه مالیاتی ارزش بازاری این کالاها و خدمات در روز تحویل آنها (با عدم احتساب مبلغ مالیات بر ارزش افزوده) خواهد بود.

### ماده ۱۸

پایه مالیاتی در خصوص عرضه کالا و خدمات موضوع جزء ۴ ماده ۴ و جزء ۴ ماده ۵ این قانون، قیمت خرید خواهد بود؛ به عبارت دیگر، برابر با بهای تمام شده<sup>۲</sup> این کالاها و خدمات و یا مشابه آن در لحظه عرضه، خواهد بود.

<sup>۱</sup>. Secondary

<sup>۲</sup>. cost price





در مورد بند ۱ این ماده، مالیات بر ارزش افزوده در پایه مالیاتی احتساب نمی‌شود. اگر توسط شخصی که دارای دفتر مرکزی در صربستان نمی‌باشد حمل و نقل با اتوبوس انجام شود، پایه مالیاتی ملاک عمل، میانگین قیمت برای هر مورد حمل و نقل خواهد بود. شیوه تعیین قیمت (وجه) مذکور در پارگراف ۳ این ماده توسط وزیر مشخص می‌شود.

### ماده ۱۹ (پایه واردات کالاها)

در خصوص کالاهای وارداتی، پایه مالیاتی مطابق با ارزش مقرر در قوانین و مقررات گمرکی تعیین می‌شود. پایه مالیاتی موضوع بند ۱ این ماده با احتساب موارد زیر محاسبه می‌شود:

۱. مالیات و عوارض گمرکی و سایر مالیات و عوارض واردات بعلاوه سایر درآمدهای عمومی، به استثنای مالیات بر ارزش افزوده؛

۲. کلیه هزینه‌های جانبی تحمیل شده تا زمانی که کالا به اولین مقصد در صربستان برسد. در خصوص اولین مقصد موضوع جزء ۲ بند ۲ این ماده، مکان قید شده در برگه بارنامه یا سایر اسناد حمل، ملاک عمل است. در صورتی که مکان قید نشده باشد اولین مکان حمل شده کالا در صربستان ملاک عمل خواهد بود.

### ماده ۲۰

در مورد واردات کالاهایی که موقتاً توسط مودی برای اهداف پالایش کالا، پردازش، پردازش مجدد و نهایی کردن (از این به بعد تحت عنوان "پالایش" ذکر می‌شود)، تعمیر یا ساخت صادر شده باشد، پایه مالیاتی قیمت پرداخت شده و یا قیمتی است که قرار است برای پالایش، ساخت یا تعمیر پرداخت گردد. در صورت عدم پرداخت وجه، پایه مالیاتی معادل افزایش در ارزش افزوده ناشی از پالایش، تعمیر یا ساخت خواهد بود. در خصوص بند ۱ این ماده مقررات بند ۲ ماده ۱۹ این قانون اعمال می‌شود.

### ماده ۲۱ (تغییر در پایه مالیاتی)

در صورتی که پایه مالیاتی برای عرضه کالا و خدمات مشمول مالیات تغییر کرده باشد، مودی مالیاتی عرضه کننده کالا و خدمات، مکلف به تصحیح مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و ابراز تعهدات خود مطابق این تغییر خواهد بود. تعهدات بند ۱ این ماده در خصوص اشخاص موضوع اجزاء ۲ و ۳ بند ۱ ماده ۱۰ این قانون نیز تسری می‌یابد.



سازمان امور مالیاتی کشور

در صورتی که پایه مالیاتی به دلیل برگشت کالا یا لغو قرارداد، مجدداً تغییر کند مودی عرضه کننده کالا و خدمات، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را صرفاً در صورتی می تواند تصحیح کند که شخص دریافت کننده کالا و خدمات، مبلغ قابل کسر مالیات بر ارزش افزوده نهاده را تصحیح نموده و به عرضه کننده کالا و خدمات اعلام نماید.

مودی می تواند پایه مالیاتی برای مبلغ قیمت وصول نشده را صرفاً بر اساس رای قطعی دادگاه دعاوی ورشکستگی یا دعاوی حل اختلافات اجرائیات تصحیح کند.

در صورتی که مودی پایه مالیاتی را مطابق بند ۴ این ماده تصحیح کرده باشد ولی قیمت و یا بخشی از قیمت کالاها و خدمات عرضه شده که برای آن تصحیح پایه مجاز است را وصول کند، مودی مکلف به ابراز مالیات بر ارزش افزوده برای مبلغ دریافتی خواهد بود.

تصحیح پایه مالیاتی ذکر شده در بندهای ۱ الی ۴ این ماده باید در دوره مالیاتی وقوع این تغییرات انجام شود. اگر پایه مشمول مالیات واردات کالاها و خدمات مطابق مقررات گمرکی تغییر کند، مقررات این قانون اعمال می گردد.

### ماده ۲۲ (محاسبه ارزش مبالغ ابرازی به واحد پول خارجی)

اگر قیمت عرضه کالاها و خدمات به واحد پول خارجی ابراز شود، میانگین نرخ ارز بانک مرکزی که در آن روز، بدهی مالیاتی ایجاد می شود برای تبدیل ارزش پول خارجی به داخلی، ملاک عمل خواهد بود. در صورتی که پایه مالیاتی واردات کالاها به پول خارجی ابراز شده باشد، مقررات گمرکی اجرایی تعیین کننده ارزش گمرکی در روزی که تعهدات مالیاتی ناشی می شود برای تبدیل ارزش پول خارجی به داخلی ملاک عمل خواهد بود.

### ماده ۲۳ (نرخ مالیات)

نرخ کلی مالیات بر ارزش افزوده برای کالاها و خدمات مشمول یا واردات کالا ۱۸ درصد است. نرخ خاص مالیات بر ارزش افزوده ۸ درصد است و برای کالاها و خدمات یا واردات کالاهای زیر اعمال می شود:



سازمان امور مالیاتی کشور

۱. نان، شیر، آرد، شکر، تخمه آفتاب گردان، ذرت، لویا و روغن زیتون، گوشت حیوانات قابل مصرف و روغن سبزیجات؛
  ۲. میوه و سبزیجات تازه و منجمد، گوشت قرمز، ماهی و تخم مرغ؛
  ۳. داروهایی که در فهرست داروهایی است که قرار است با تجویز پزشک فروخته شده و از وجوه بیمه سلامت مطابق مقررات بیمه سلامت تأمین شده باشد؛
  ۴. ابزار ارتوتیکی و پراستیتیکی و ابزار پزشکی که در اندام کاشت می شوند؛
  ۵. مواد دیالیزی؛
  ۶. حاصل خیزکننده‌ها، حشره کش‌ها، موجودی دانه، موجودی گلخانه‌ها و مخلوط علوفه برای تغذیه حیوانات؛
  ۷. کتابهای درسی و کمک آموزشی‌ها؛
  ۸. روزنامه‌ها؛
  ۹. انتشارات دارای شماره سری و رساله‌ها<sup>۱</sup>
  ۱۰. هیزم؛
  ۱۱. امکانات اقامتی در هتل‌ها، متل‌ها، اقامتگاه‌ها، مراکز و کمپ‌های تفریحی؛
  ۱۲. خدمات همگانی؛
  ۱۳. گاز طبیعی تحویلی به تولیدکننده‌های انفرادی از طریق شبکه توزیع گاز.
- مطابق این قانون، کالاها و خدمات موضوع اجزاء ۱ و ۲ و ۴ الی ۱۲ بند ۲ این ماده توسط وزیر تعیین می گردد.

### فصل ششم: معافیت‌های مالیاتی

ماده ۲۴ (معافیت مالیاتی برای عرضه کالاها و خدماتی که می توان مالیات نهاده پرداخت شده را از بدهی مالیاتی کسر کرد)

موارد زیر از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند:

<sup>1</sup>. Monographs



سازمان امور مالیاتی کشور

۱. حمل و نقل و سایر خدمات مرتبط با واردات کالا، مشروط بر احتساب ارزش این خدمات در پایه مالیاتی موضوع بند ۲ ماده ۱۹ این قانون؛
۲. عرضه کالاهای فرستاده شده یا ارسال شده به خارج توسط مودی یا شخص ثالث به موجب سفارش مودی؛
۳. عرضه کالاهای فرستاده شده یا ارسال شده به خارج توسط دریافت کننده خارجی یا شخص ثالث به موجب سفارش دریافت کننده خارجی؛
۴. عرضه کالاهای به خارج ارسال شده توسط دریافت کننده خارجی به عنوان لوازم شخصی مشروط بر این که:
  - کالاها قبل از انقضای سه ماه از تحویل این کالاها، ارسال شوند؛
  - مبلغ ارزش کل کالاهای تحویل شده با احتساب مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از ۱۰۰۰۰۰ دینار باشد؛
۵. ورود کالا به داخل مناطق آزاد به استثنای کالاهایی که در مناطق آزاد به مصرف نهایی می‌رسند؛
۶. تدارک حمل و نقل و سایر خدمات مرتبط با ورود کالا به داخل مناطق آزاد برای استفاده کنندگان مناطق آزاد؛
۷. کارهای صورت گرفته بر روی دارایی منقول؛
۸. حمل و نقل و سایر خدمات در ارتباط مستقیم با صادرات، ترانزیت یا واردات کالا به صورت موقتی، به استثنای خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده که حق کسر مالیات مطابق این قانون را ندارند؛
۹. حمل و نقل هوایی بین‌المللی مسافران که در آن شرکت‌های هوایی غیر مقیم طبق قاعده رفتار متقابل معاف از مالیات هستند؛
۱۰. تحویل هواپیما، سرویس، تعمیر، نگهداری و اجاره هواپیما که عمدتاً در رفت و آمد هوایی بین‌المللی در قبال وجه صورت می‌گیرد و همچنین تحویل، اجاره، تعمیر و نگهداری کالاهای مورد استفاده برای تجهیز این قبیل هواپیماها؛
۱۱. عرضه کالا و خدمات به منظور تأمین نیازهای مستقیم هواپیمای موضوع جزء ۱۰ این بند؛
۱۲. حمل و نقل مسافران از طریق رودخانه‌های بین‌المللی با کشتی که در آن شرکت‌های غیر مقیم برای حمل و نقل با کشتی در رودخانه‌های بین‌المللی بوسیله قاعده رفتار متقابل از شمول مالیات خارج هستند؛



سازمان امور مالیاتی کشور

۱۳. تحویل کشتی‌ها، سرویس، تعمیر، نگهداری و اجاره کشتی‌ها که عمدتاً در رفت و آمد رودخانه‌ای بین‌المللی در قبال وجه صورت می‌گیرد و همچنین تحویل، اجاره، تعمیر و نگهداری کالاهای مورد استفاده برای تجهیز این قبیل کشتی‌ها؛

۱۴. عرضه کالا و خدمات مورد استفاده برای تأمین نیازهای مستقیم کشتی‌های موضوع بند ۱۳ این ماده

۱۵. تحویل طلا به بانک ملی صربستان؛

۱۶. کالاها و خدماتی که برای تأمین نیازهای زیر عرضه شود:

۱. نیازهای اداری نمایندگان دیپلماتیک و کنسولگری؛

۲. نیازهای اداری سازمان‌های بین‌المللی چنانچه به موجب قرارداد بین‌المللی ارائه شده باشد؛

۳. نیازهای شخصی کارکنان دائمی نمایندگان دیپلماتیک و کنسولگری و اعضای خانواده‌های

آنها؛

۴. نیازهای شخصی کارکنان دائمی سازمان‌های بین‌المللی و اعضای خانواده‌های آنها در

صورتی که با قرارداد بین‌المللی انجام شود؛

۱۷. خدمات واسطه‌گری در ارتباط با عرضه کالاها و خدمات موضوع اجزاء ۱ الی ۱۶ این بند.

عرضه کالاهای حمل شده توسط دریافت‌کننده خارجی به منظور تجهیز یا عرضه کشتی‌های ورزشی، هواپیماهای ورزشی و سایر وسایل حمل و نقل نیازهای شخصی، مشمول معافیت مالیاتی موضوع جزء ۳ بند ۱ این ماده نمی‌شود.

معافیت مالیاتی موضوع موارد ۱ و ۳ جزء ۱۶ بند ۱ این ماده صرفاً تحت قاعده رفتار متقابل و به موجب تأیید وزارت امور خارجه اعمال می‌شود.

مطابق این ماده دریافت‌کننده خارجی کالا و خدمات، شخصی است که:

۱. مودی باشد و دفتر مرکزی وی در خارج از صربستان باشد؛

۲. مودی نباشد و اقامت یا دفتر مرکزی وی در خارج از صربستان باشد.

وزیر اقتصاد شیوه و رویه تحقق معافیت مذکور در بندهای ۱ الی ۳ این ماده را تعیین می‌کند.



## ماده ۲۵ (معافیت مالیاتی عرضه کالاها و خدماتی که حق کسر مالیات نهاده پرداختی از بدهی مالیاتی را ندارند)

معاملات مالی و گردش سرمایه به شرح ذیل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند:

۱. معاملات و فعالیتهای واسطه‌گری مرتبط با مناقصه‌ها و مزایده‌های قانونی، به استثنای پول کاغذی و سکه‌هایی که در مناقصه‌ها و مزایده‌ها قانونی استفاده نمی‌شوند یا مواردی که از نظر سکه‌شناسی دارای ارزش هستند؛
  ۲. معاملات و فعالیتهای واسطه‌گری مرتبط با سهام، بهره در شرکت‌ها و موسسات وابسته، اوراق قرضه و سایر اوراق بهادار به استثنای معاملات مرتبط با نگهداری و مدیریت اوراق بهادار؛
  ۳. عملیات اعتباری از جمله واسطه‌گری؛
  ۴. قبول تعهد، تضمین و سایر ابزارهای امنیت‌دهی به پرداخت از قبیل واسطه‌گری؛
  ۵. معاملات و واسطه‌گری مرتبط با سپرده‌ها، حسابهای جاری، سفارشات پرداخت و همچنین عملیات و انتقال پرداخت؛
  ۶. معاملات و واسطه‌گری مرتبط با حساب‌های دریافتی، چک‌ها، صورتحساب‌ها و سایر اوراق بهادار مشابه به استثنای وصول دریافتی‌های سایر اشخاص؛
- عرضه موارد زیر از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند:
۱. خدمات بیمه‌ای و بیمه تکمیلی، شامل خدمات جانبی واسطه‌گری و کارگزاری (نماینده) بیمه؛
  ۲. زمین (کشاورزی، ساختمان، ساخته شده یا ساخته نشده)؛
  ۳. تأسیسات و ساختمان، به استثنای عرضه تأسیسات و ساختمان موضوع جزء ۷ بند ۳ ماده ۴ این قانون؛
  ۴. خدمات اجاره آپارتمان و ساختمان در صورتی که برای اهداف مسکونی باشد؛
  ۵. سهام، اوراق بهادار، سند سفارشات پستی<sup>۱</sup>، حق تمبر و کارمزد اداری<sup>۲</sup> بر اساس ارزش در صربستان؛
  ۶. خدمات پستی ارائه شده توسط یک شرکت دولتی به همراه تحویل کالاهای مرتبط؛
  ۷. درمان پزشکی در ساختمان‌های مراقبت بهداشتی مطابق مقررات مراقبت‌های بهداشتی، به استثنای داروخانه و نهادهای داروخانه‌ای، شامل مراقبت تغذیه و مسکن برای بیماران این نهادها؛

<sup>1</sup> . Postal order

<sup>2</sup> .Administrative Fee



سازمان امور مالیاتی کشور

۸. خدمات پزشکی ارائه شده توسط پزشکان، دندانپزشکان یا سایر اشخاص مطابق مقررات مراقبت‌های

بهداشتی؛

۹. خدمات پروتز دندان که توسط تکنسین و یا دندانپزشکان ارائه می‌شود؛

۱۰. انتقال اعضا، بافت‌ها، مایعات و سلول و خون بدن انسان و شیر مادر؛

۱۱. ارائه خدمات رفاهی اجتماعی، خدمات رفاهی کودکان و نوجوانان، خدمات نهادهای مراقبت اجتماعی

و عرضه کالاها و خدمات مرتبط توسط اشخاص ثبت شده برای این گونه فعالیت‌ها؛

۱۲. اغذیه و مسکن دانشجویان در خوابگاه‌های دانشجویی و نهادهای مشابه و همچنین عرضه کالا و

خدمات مرتبط؛

۱۳. خدمات تحصیلی (ابتدایی، راهنمایی و تحصیلات دانشگاهی)، آموزش مجدد حرفه‌ای و همچنین عرضه

کالاها و خدمات مرتبط با این موارد و توسط اشخاص ثبت شده برای چنین فعالیت‌ها، به شرط اینکه

اینگونه فعالیتها با رعایت مقررات مربوطه صورت گرفته باشد؛

۱۴. خدمات فرهنگی و عرضه کالا و خدمات مرتبط توسط واحدهای غیرانتفاعی ثبت شده برای این

فعالیت‌ها؛

۱۵. خدمات علمی و عرضه کالا و خدمات مرتبط توسط واحدهای غیرانتفاعی ثبت شده برای این

فعالیت‌ها؛

۱۶. ارائه خدمات دینی توسط سازمان‌های دینی ثبت شده و عرضه کالا و خدمات مربوطه؛

۱۷. پخش رادیو و تلویزیون به عموم به استثنای خدماتی که ماهیت بازرگانی دارد؛

۱۸. خدمات سازمان‌دهی قمار؛

۱۹. ارائه خدماتی از قبیل خدمات ورزشی و فرهنگی به اشخاص درگیر در این گونه فعالیتها که توسط

واحدهای غیر انتفاعی ثبت شده برای انجام چنین فعالیت‌هایی ارائه می‌شود.

شیوه و رویه حق استفاده از معافیت موضوع اجزاء ۷ و ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵ و ۱۸ بند ۲ این ماده توسط وزیر تعیین

می‌شود.

## ماده ۲۶ (معافیت‌های مالیاتی واردات کالا)

واردات کالاهای زیر، خارج از شمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد:



سازمان امور مالیاتی کشور

۱. کالاهایی که عرضه آنها خارج از شمول مالیات بر ارزش افزوده مطابق اجزاء ۵، ۱۰، ۱۱ و ۱۳ الی ۱۶ بند ۱ ماده ۲۴ و اجزاء ۱ و ۲ بند ۱ و اجزاء ۵ و ۱۰ بند ۲ ماده ۲۵ این قانون باشد؛
۲. کالاهایی که موقتاً وارد کشور شده و سپس بار دیگر با طی تشریفات گمرکی صادر شده‌اند و همچنین کالاهایی که بر اساس قواعد و استانداردهای دفع مواد زائد بازیافت می‌شوند؛
۳. کالاهایی که موقتاً وارد شده و سپس بار دیگر بدون اعمال تغییر و با طی تشریفات گمرکی صادر شده‌اند؛
۴. کالاهایی که اجازه پالایش آنها تحت نظارت گمرکی و با طی تشریفات گمرکی انجام شده است؛
۵. ترانزیت کالاها با طی تشریفات گمرکی؛
۶. کالاهایی که به آنها اجازه ذخیره در گمرک با طی تشریفات گمرکی اعطا شده است؛
۷. کالاهایی که مطابق با اجزاء ۱ الی ۱۰ بند ۱ ماده ۱۹۲ و جزء ۶ بند ۱ ماده ۱۹۳ قوانین گمرکی معاف از عوارض گمرکی هستند (روزنامه رسمی شماره ۷۳/۰۳).

## فصل هفتم: مالیات نهاد

### ماده ۲۷ (تعریف)

مالیات بر نهاد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده محاسبه شده در مرحله قبل عرضه کالا و ارائه خدمات یا مبلغ پرداخت شده در واردات کالا است که مودی می‌تواند از بدهی مالیاتی خود کسر کند.

### ماده ۲۸ (شرایط کسر مالیات نهاد<sup>۱</sup> از بدهی مالیاتی مودی)

مودی مالیاتی می‌تواند مالیات نهاد را از بدهی مالیاتی مودی کسر کند، چنانچه کالاهای تحصیل شده از داخل کشور و یا وارداتی را (از جمله تجهیزات و تأسیسات و ساختمان برای انجام فعالیت یا خدمات دریافتی) برای عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر استفاده کرده یا در آینده استفاده نماید:

۱. عرضه کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده؛
۲. عرضه کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده مطابق ماده ۲۴ این قانون؛





سازمان امور مالیاتی کشور

۳. عرضه کالاها و خدمات در خارج از کشور، در صورتی که این قبیل کالا و خدمات در صربستان عرضه می‌شد، مالیات نهاده در خصوص آن قابل کسر می‌بود.

مودی مالیاتی، چنانچه موارد زیر را به اداره مالیاتی ارائه نماید می‌تواند مالیات نهاده را کسر کند:

۱. فاکتوری که توسط فروشنده در زمان عرضه کالا برای مبلغ مالیات نهاده مطابق این قانون صادر شده است؛

۲. مستندات کامل واردات کالاها که در آن پرداخت مالیات نهاده درج شده باشد؛ به این معنی که گواهی مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ابرازی دریافت کننده یا واردکننده باشد.

چنانچه شرایط بند ۱ و ۲ این ماده برای یک دوره مالیاتی تحقق یافته باشد، مودیان می‌توانند مالیات نهاده را از بدهی مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر کسر نمایند:

۱. از بدهی‌های تشخیصی و ابرازی ناشی از مالیات بر ارزش افزوده برای عرضه کالاها و خدمات انجام شده یا از بدهی‌های سایر مودیان که در آینده تعهد عرضه با آنها است؛

۲. مالیات بر ارزش افزوده که در زمان واردات کالاها پرداخت شده است.

حق کسر مالیات نهاده از بدهی مالیاتی مودی، در روزی ایجاد می‌شود که شرایط بند ۱ تا ۳ این ماده تحقق یافته باشد.

بدهکاران مالیاتی موضوع اجزاء ۲ و ۳ بند ۱ ماده ۱۰ این قانون می‌توانند مالیات نهاده را از بدهی مالیاتی خود کسر نمایند، مشروط بر آن که مودی مالیات بر ارزش افزوده بابت کالاها و خدمات را مطابق این قانون پرداخت کرده باشد و نیز کالاها و خدمات دریافتی برای عرضه کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده مورد استفاده قرار گرفته باشند.

### ماده ۲۹ (مورادی که نمی‌توان مالیات نهاده را کسر کرد)

در موارد زیر مودی مالیاتی نمی‌تواند مالیات نهاده را از بدهی مالیاتی خود کسر کند:

۱. تحصیل، تولید و واردات خودروها، موتورسیکلت‌ها، کشتی‌ها، هواپیما و قطعات یدکی، گاز و تجهیزات برای رفع نیازهای خود و همچنین اجاره، حفظ و نگهداری، تعمیر و سایر خدمات مربوط به استفاده از این وسایل بابت حمل و نقل؛

۲. هزینه‌های نمایندگی مودیان مالیاتی؛



۳. خرید یا واردات فرش، لوازم الکتریکی خانگی، دستگاه‌های رادیو و تلویزیون، آثار هنری ظریف و کاربردی و اقلام تزئینی دیگر برای ساختمان‌های اداری؛

۴. کمک هزینه غذا، سفر و هزینه مسکن.

چنانچه مودی وسایل حمل و نقل و سایر وسایل را صرفاً در موارد زیر استفاده نماید مجاز خواهد بود مالیات نهاده را، به استثنای موارد موضوع جزء ۱ بند ۱ این ماده، از بدهی مالیاتی خود کسر نماید:

۱. عرضه و اجاره وسایل حمل و نقل مذکور و سایر کالاها؛

۲. حمل و نقل مسافران و کالاها، یا آموزش رانندگان در خصوص نحوه استفاده از وسایل حمل و نقل.

### **ماده ۳۰ (مواردی که مودی می‌تواند مالیات نهاده را به صورت تناسبی از بدهی مالیاتی کسر نماید)**

چنانچه مودی مالیاتی کالاهای وارداتی یا دریافتی برای انجام فعالیت‌های خود و یا خدمات دریافتی را برای انجام عرضه کالاها و خدمات توأم مشمول کسر مالیات نهاده و عدم مشمول کسر مالیات نهاده استفاده نماید، می‌تواند بخشی از مالیات نهاده را به صورت تناسبی کسر نماید:

آن بخش از مالیات نهاده که در ارتباط با بخشی از کالاها و خدماتی است که مجاز به کسر مالیات نهاده می‌باشد، از شمول بدهی مالیات بر ارزش افزوده خارج است (این بخش را درصد کسورات قابل کسر تناسبی می‌نامیم).

درصد کسورات تناسبی برای یک دوره مالیاتی، با احتساب بخشی از عرضه کالاها و خدمات که مشمول کسر مالیات نهاده و یا عرضه کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده، که زمان عرضه آن از ۱ ژانویه سال جاری تا انقضای دوره مالیاتی که برای آن اظهارنامه مالیاتی تکمیل شده است، محاسبه می‌شود.

کسورات قابل کسر تناسبی، با کسر موارد موضوع بند ۱ ماده ۲۹ از درصد کسورات قابل کسر تناسبی، تعیین می‌شود.

وزیر اقتصاد نحوه تعیین کسورات قابل کسر تناسبی را تعیین می‌نماید.



### ماده ۳۱ (اصلاح کسورات مالیات نهاده در مورد تغییر پایه مالیاتی)

چنانچه پایه عرضه کالاها و خدمات مشمول مالیات تغییر کند، مودی مالیاتی دریافت کننده کالا و یا خدمات مکلف است کسورات قابل کسر اعطا شده به وی را مطابق تغییر ایجاد شده اصلاح کند.

دریافت کننده کالاها و خدمات موضوع اجزاء ۲ و ۳ بند ۱ ماده ۱۰ این قانون نیز مکلف به اصلاح کسورات مالیات بر نهاده موضوع بند ۱ این ماده خواهد بود.

کسورات مالیات بر نهاده موضوع بند ۱ این ماده در خصوص برگشت کالاها، فسخ قرارداد و نیز حکم دادگاه در حل و فصل اجرایی مطابق بند ۳ و ۴ ماده ۲۱ این قانون بایستی اصلاح شود.

چنانچه مالیات بر ارزش افزوده واردات کالاها (که مالیات نهاده مربوطه را کسر کرده است) افزایش، کاهش یا مسترد گردد و یا اینکه مودی مالیاتی مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، مودی مکلف است کسورات مالیات بر نهاده را مطابق تغییرات اسناد گمرکی یا تصمیمات اداره گمرک اصلاح نماید.

کسورات مالیات نهاده باید در دوره مالیاتی که پایه تغییر یافته است، اصلاح شود.

### ماده ۳۲ (اصلاح کسورات مالیات نهاده در مورد ساختمانها و تجهیزات لازم برای انجام فعالیت‌های مودی)

مودی مالیاتی چنانچه حق کسر مالیات نهاده پرداختی در زمان خرید ساختمانها و تجهیزات لازم برای انجام فعالیت‌های خود از بدهی مالیاتی را داشته باشد، مکلف است کسورات مالیات نهاده پرداختی را اصلاح نماید، مشروط به این که در مورد تحصیل تجهیزات بیش از ۵ سال و در مورد تحصیل ساختمان بیش از ۱۰ سال از تاریخ اولین استفاده از آن نگذشته باشد.

اصلاح کسر مالیات بر نهاده بایستی در دوره زمانی بین آخرین مهلت موضوع بند ۱ این ماده و دوره‌ای که مودی مالیاتی شرایط مناسبی برای اعمال حق کسر مالیات بر نهاده را پیدا می کند، اعمال گردد.

همچنین مودی مالیاتی موظف است زمانی که فروش تجهیزات، تأسیسات و ساختمان برای انجام فعالیت خود را پیش از انقضای محدودیت زمانی موضوع بند ۱ این ماده کامل کند، اقدام به اصلاح کسر مالیات بر نهاده از بدهی مالیاتی خود نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور

واگذاری‌های<sup>۱</sup> موضوع جزء ۱ بند ۱ ماده ۶ این قانون، باید قبل از اتمام ظرف زمانی موضوع بند ۱ این ماده انجام شود.

انتقال دهنده اموال<sup>۲</sup> موضوع بند ۴ این ماده مکلف است اطلاعات مربوط به اصلاحات مذکور در بند ۱ این ماده را به انتقال گیرنده<sup>۳</sup> ارائه نماید.

طبق این قانون، وزیر اقتصاد موارد تجهیزات و ساختمان‌های لازم برای انجام عملیات مودی و همچنین نحوه اصلاح کسورات مالیات نهاده را تعیین خواهد کرد.

## فصل هشتم: مالیات در موارد خاص

### ماده ۳۳ (مودیان مالیاتی کوچک)

مودی مالیاتی که فروش کل کالاها و خدمات وی، به استثنای فروش ساختمان، تجهیزات و تأسیسات لازم برای انجام فعالیت (تحت عنوان فروش کل مورد اشاره قرار می‌گیرد)، از ۲۰۰۰۰۰۰۰ دینار در ۱۲ ماه گذشته کمتر باشد و یا در شروع فعالیت، فروش کل برآوردی وی برای ۱۲ ماه آتی از ۲۰۰۰۰۰۰۰ دینار کمتر باشد، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

مودیان مالیاتی کوچک مکلف به درج مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب‌ها و یا اسناد دیگر و همچنین نگهداری اسناد، مدارک و سوابق موضوع این قانون نیستند.

مطابق این قانون چنانچه فروش کل مودی در ۱۲ ماه گذشته و یا پیش‌بینی فروش کل وی برای این ۱۲ ماه از ۱۰۰۰۰۰۰۰ دینار بیشتر باشد می‌تواند در ابتدای سال مالیاتی، مالیات خود را از طریق تکمیل فرم ثبت‌نام به اداره مالیاتی ذیصلاح در موعد مقرر (۱۵ ژانویه) پرداخت نماید.

بدهی مالیات بر ارزش افزوده، در مورد بند ۳ این ماده حداکثر تا ۲ سال تقویمی باقی خواهد ماند.

مودی می‌تواند تا تاریخ انقضای مهلت موضوع بند ۴ این ماده درخواست تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده خود را به اداره مالیاتی صلاحیت‌دار (تا ۱۵ ژانویه سال جاری) تسلیم نماید.

<sup>1</sup>. Transfer

<sup>2</sup>. Transferor of Property

<sup>3</sup>. Transferee



### ماده ۳۴ (کشاورزان)

مودیان مشمول مالیات بر درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی و جنگلداری در داخل کشور مطابق قانون ثبت اراضی (منبع تحت عنوان کشاورزان مورد اشاره قرار می‌گیرد)، طبق شرایط و روشی که در این قانون تعریف می‌شود، حق استفاده از معادل جبرانی مبتنی بر مالیات بر ارزش افزوده (از این به بعد تحت عنوان معادل جبرانی مالیات بر ارزش افزوده ذکر می‌شود) را دارند.

کشاورزانی که به عرضه محصولات و ارائه خدمات کشاورزی و جنگلی به مودیان مالیاتی اشتغال دارند، حق استفاده از معادل جبرانی مالیات بر ارزش افزوده را دارند.

چنانچه کشاورزان، به عرضه کالاها و ارائه خدمات موضوع بند ۲ این ماده اشتغال داشته باشند، مودی مالیاتی مکلف است ۵ درصد ارزش کالاها و خدمات دریافتی را مطابق اسناد و مدارک صادره بابت معادل جبرانی مالیات بر ارزش افزوده محاسبه نماید (از این به بعد تحت عنوان رسید ذکر می‌شود).

مودیان مالیاتی موضوع بند ۳ این ماده می‌توانند معادل جبرانی مالیات بر ارزش افزوده را به عنوان مالیات نهاده‌ای که بابت ارزش کالاها و خدمات دریافتی به کشاورز پرداخت کرده‌اند، کسر کنند.

کشاورزان می‌توانند از ابتدای سال تا ۱۵ ژانویه همان سال از طریق تسلیم فرم ثبت نام مقرر در این قانون، اقدام به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به اداره مالیاتی صلاحیت‌دار نمایند؛ مشروط بر آنکه فروش کل محصولات کشاورزی و جنگلی یا خدمات کشاورزی وی در ۱۲ ماه گذشته از ۱۰۰۰۰۰۰۰ دینار بیشتر باشد.

در خصوص بند ۵ این ماده، کشاورزان حداقل برای دو سال تقویمی مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند. تا زمان انقضای آخرین مهلت موضوع بند ۶ این ماده، کشاورزان حداکثر تا ۱۵ ژانویه سال جاری می‌توانند درخواست خود برای تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده را به اداره مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم نمایند.

### ماده ۳۵ (آژانس‌های مسافرتی)

مطابق این قانون آژانس مسافرتی، مودی مالیاتی است که با مسئولیت خود، فعالیت‌ها و خدمات گردشگری به مودیان ارائه می‌نماید و کالا و خدماتی (از این به بعد تحت عنوان خدمات گردشگری اولیه ذکر می‌شود) را از سایر مودیان برای سازماندهی مسافران به صورت مستقیم دریافت می‌کند.

طبق این قانون، خدمات گردشگری ارائه شده توسط آژانس مسافرتی به عنوان یک خدمت واحد محسوب می‌گردد.



مکان ارائه خدمات گردشگری منحصر به فرد بر اساس بند ۱ و ۲ ماده ۱۲ این قانون مشخص می‌گردد. پایه مالیاتی در موارد ارائه خدمات گردشگری واحد توسط آژانس مسافرتی، اختلاف میان کل وجه پرداختی مسافران و هزینه‌های واقعی پرداخت شده توسط آژانس مسافرتی برای خدمات گردشگری اولیه است که این اختلاف کسر مالیات بر ارزش افزوده را نیز دربر می‌گیرد. بنا بر حکم بند ۴ ماده ۵ این قانون، کل وجه پرداختی موضوع بند ۴ این ماده مطابق موضوع ماده ۱۸ این قانون تعیین خواهد شد.

آژانس‌های مسافرتی در خصوص ارائه خدمات گروهی گردشگری و یا ارائه خدمات به همه گردشگران در یک دوره مالیاتی، پایه مالیات بر ارزش افزوده خود را بر اساس بند ۴ و ۵ این ماده تعیین خواهند کرد. در خصوص خدمات گردشگری موضوع بند ۱ این ماده، آژانس‌های مسافرتی ملزم به درج مبلغ مالیات بر ارزش افزوده در صورت‌حساب‌های خود و نیز کسر مالیات بر نهاده در صورت‌حساب نمی‌باشند.

### **ماده ۳۶ (کالاهای مستعمل، اشیاء هنری، آثار کلکسیونی و اشیاء نفیس)**

پایه عرضه کالاها در مورد خودروهای مستعمل، اشیاء هنری، آثار کلکسیونی و اشیاء نفیس از ما به‌التفاوت قیمت خرید و قیمت فروش کالاها (از این به بعد تحت عنوان مالیات بر ما به‌التفاوت ذکر می‌شود) پس از کسر مالیات بر ارزش افزوده احتسابی محاسبه می‌شود.

چنانچه در مورد تحصیل کالاها، عرضه‌کننده مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد و یا اینکه مالیات را بر مبنای ما به‌التفاوت موضوع بند ۱ این ماده وصول کرده باشد، پایه مالیاتی موضوع بند ۱ این ماده اعمال می‌شود. قیمت فروش برای محاسبه ما به‌التفاوت در خصوص موارد جزء ۴ ماده ۴ این قانون، مطابق ارزش درج شده در ماده ۱۸ این قانون تعیین خواهد شد.

مودی مالیاتی در خصوص عرضه کالاها موضوع بند ۱ این ماده، ملزم به درج مالیات بر ارزش افزوده در صورت‌حساب‌های خود و سایر اسناد و یا کسر مالیات نهاده نمی‌باشد.

فهرست اشیاء هنری، کلکسیونها و موضوع بند ۱ این ماده توسط وزیر تعیین می‌گردد.



## فصل نهم: تکالیف مودی مالیاتی در عرضه کالاها و ارائه خدمات

### ماده ۳۷

مودی مالیاتی مکلف است:

۱. فرم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده (از این به بعد تحت عنوان فرم ثبت نام ذکر می شود) را به اداره مالیاتی تسلیم نماید؛
۲. در زمان فروش کالا و ارائه خدمات صورت حساب صادر نماید؛
۳. اسناد، مدارک و سوابق مورد نیاز مطابق این قانون را نگهداری نماید؛
۴. مالیات بر ارزش افزوده را محاسبه و پرداخت نماید و نیز اظهارنامه مالیاتی را تکمیل کند.

### ماده ۳۸ (ثبت و حذف مودی از سیستم)

چنانچه فروش کل مودی در ۱۲ ماه گذشته و یا برآورد وی از فروش کل در شروع فعالیت تجاری ۱۲ ماه آتی بیشتر از ۲۰۰۰۰۰۰۰ دینار باشد، در این صورت مودی مکلف است حداکثر تا تاریخ انقضای مهلت اول تکمیل اظهارنامه مالیاتی دوره‌ای، فرم ثبت را برای اداره مالیاتی صلاحیت دار تکمیل نماید. اشخاص زیر مکلف به تکمیل فرم ثبت نام نخواهند بود:

۱. اشخاص موضوع اجزاء ۲ و ۳ بند ۱ ماده ۱۰ این قانون، چنانچه مودی مالیاتی نباشند؛
  ۲. مودیان مالیاتی که دفتر مرکزی یا واحد کسب و کار دائم در داخل کشور (از این به بعد تحت عنوان مودی مالیاتی خارجی ذکر می شود) ندارند؛
  ۳. کارآفرینانی که قصد پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ندارند؛
  ۴. کشاورزانی که قصد پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ندارند؛
- اداره مالیاتی صلاحیت دار مکلف است گواهی تکمیل ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده را برای مودی مالیاتی صادر نماید.

مودی مالیاتی مکلف است هرگونه تغییر در اطلاعات مربوط به محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در فرم ثبت نام مربوطه را طبق بند ۱ این ماده ظرف ۱۵ روز به اداره مالیاتی صلاحیت دار اعلام نماید.



مودی مکلف است در تمامی اسناد و مدارک خود شماره شناسایی مودی (از این به بعد تحت عنوان TIN ذکر می شود) را مطابق این قانون ثبت نماید.

### ماده ۳۹

در خصوص درخواست مودی مالیاتی مبنی بر تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند ۳ ماده ۳۳ و بند ۵ ماده ۳۴ این قانون، اداره مالیاتی صلاحیت دار مکلف است پس از بررسی های لازم، گواهی حذف مودی مالیاتی از سیستم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده را صادر نماید.

اداره مالیاتی صلاحیت دار مودی را که فروش کل وی در سال تقویمی گذشته از ۱۰۰۰۰۰۰۰ دینار کمتر باشد از سیستم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده و فرآیند رسیدگی و دادرسی حذف خواهد نمود. در این صورت اداره مالیاتی صلاحیت دار مکلف است گواهی موضوع بند ۱ این ماده را صادر نماید.

### ماده ۴۰

مودی مالیاتی که قصد تسویه فعالیت خود را دارد مکلف است پیش از حذف مودی از سیستم ثبت کسب و کارها و یا سیستم سایر ثبت های قانونی (سیستم ثبت سایر ادارات)، درخواست حذف از سیستم ثبت مالیات بر ارزش افزوده را به اداره مالیاتی صلاحیت دار و حداقل ۱۵ روز قبل از حذف از سیستم ثبت عمومی ارائه نماید.

اداره مالیاتی صلاحیت دار مکلف است پس از انجام بررسی لازم، گواهی حذف از سیستم ثبت مالیات بر ارزش افزوده را صادر نماید.

اداره مسئول ثبت مودی، مجاز به حذف مودی مالیاتی که فاقد گواهی موضوع بند ۲ این ماده باشد، نخواهد بود. گواهی موضوع بند ۳ ماده ۳۸ و ماده ۳۹ و بند ۲ ماده مذکور باید حداقل مشتمل بر اطلاعات زیر باشد:

۱. نام و آدرس مودی مالیاتی؛
  ۲. تاریخ صدور گواهی ثبت یا حذف از سیستم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده؛
  ۳. شماره شناسایی مودی (TIN)؛
  ۴. تاریخ شروع فعالیت، تاریخ ثبت نام و یا تاریخ حذف مودی از سیستم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده.
- اداره مالیاتی صلاحیت دار مکلف است اسناد، مدارک و سوابق تمامی مودیان مالیاتی که بر اساس بند ۴ این ماده گواهی برای آنها صادر شده است را نگهداری نماید.





## ماده ۴۱

وزیر اقتصاد فرم و فرآیند ثبت نام و نیز حذف مودی از سیستم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده را تعیین می نماید.

## ماده ۴۲ (صدور صورتحساب)

مودی مالیاتی مکلف به صدور صورتحساب یا سایر اسناد و مدارک صادر شده جایگزین صورتحساب (از این به بعد تحت عنوان صورتحساب ذکر می شود) برای هر عرضه کالاها یا ارائه خدمات انجام شده برای سایر مودیان مالیاتی است.

مودی مالیاتی همچنین در مواردی که ما به ازاء و یا بخشی از ما به ازاء را قبل از عرضه کالاها و خدمات دریافت می کند (پیش پرداخت)، مکلف به صدور صورتحساب موضوع بند ۱ این ماده، می باشد، که در این صورت پیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب نهایی قابل کسر خواهد بود.

صورتحساب صادره باید شامل اطلاعات زیر باشد:

۱. نام، آدرس و TIN مودی صادر کننده صورتحساب؛
۲. محل، تاریخ صدور و شماره صورتحساب؛
۳. نام، آدرس و TIN مودی دریافت کننده صورتحساب؛
۴. نوع و مقدار کالاهای تحویل داده شده و یا نوع و میزان خدمات ارائه شده؛
۵. تاریخ عرضه کالاها و خدمات و مبلغ پیش پرداخت؛
۶. مقدار پایه مالیاتی؛
۷. نرخ مالیاتی اعمال شده؛
۸. میزان مالیات بر ارزش افزوده محاسبه شده برای پایه مالیاتی؛
۹. معافیت مالیاتی.

صورتحساب بایستی حداقل در دو نسخه، یک نسخه برای صادر کننده صورتحساب و دیگری برای دریافت کننده کالاها و خدمات، صادر گردد.



### ماده ۴۳

صورتحساب موضوع بند ۱ ماده ۴۲ این قانون، سندی است که در آن محاسبات مودی (علاوه بر موارد ماده ۴۲) به عنوان دریافت کننده کالا و خدمات بر اساس مبلغی که قرار است پرداخت شود صادر می گردد؛ مشروط بر اینکه:

۱. مودی دریافت کننده کالاها و خدمات، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را در صورتحساب قید نماید؛
۲. مودی صادر کننده سند محاسبه مالیات و مودی دریافت کننده سند محاسبه مالیات توافق داشته باشند که محاسبه عرضه کالاها و خدمات توسط دریافت کننده کالاها و خدمات انجام شود؛
۳. سند محاسباتی به مودی مالیاتی که کالاها و خدمات را تحویل داده است، تسلیم شده باشد؛
۴. مودی تحویل دهنده کالاها و خدمات، مالیات بر ارزش افزوده ابرازی را بپذیرد.

### ماده ۴۴

چنانچه بدهی مالیاتی گزارش شده مودی طبق صورتحساب بیش از بدهی او طبق قانون باشد، مودی مالیاتی مکلف است مالیات بر ارزش افزوده ابرازی را تا زمانی که در صورتحساب های جدید این اضافه پرداختی اصلاح گردد، پرداخت نماید.

مفاد بند ۶ ماده ۲۱ این قانون در خصوص اصلاح صورتحساب اعمال می شود.

چنانچه شخصی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده نبوده و یا کالا و خدمات عرضه ننموده است و یا مکلف به ابراز مالیات بر ارزش افزوده نبوده است، ولی مالیات بر ارزش افزوده را در صورتحساب یا برخی از سایر اسناد و مدارک ابراز کند، مکلف است مالیات بر ارزش افزوده را ابراز نماید.

### ماده ۴۵

وزیر اقتصاد، شرایط عدم الزام مودی به صدور صورتحساب یا حذف برخی از اطلاعات مورد نیاز از صورتحساب و یا لزوم ساده سازی صورتحساب را تعیین می نماید.



### ماده ۴۶ (تکالیف مودی در خصوص نگهداری اسناد و مدارک)

مودی مکلف است به منظور محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، اسناد و مدارک لازم برای حسابرسی مالیاتی را نگهداری نماید. وزیر اقتصاد فرم، محتوا و چگونگی نگهداری اسناد و مدارک را تعیین می نماید.

### ماده ۴۷

مودی مکلف است اسناد و مدارک موضوع ماده ۴۶ این قانون را به مدت حداقل ۵ سال پس از انقضای سالی که اسناد مذکور مربوط به آن می باشد، نگهداری نماید.

### ماده ۴۸ (دوره مالیاتی، تسلیم اظهارنامه مالیاتی، محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده)

دوره مالیاتی برای مودی که فروش کل وی در ۱۲ ماه گذشته و یا فروش کل برآوردی وی در ۱۲ ماه آینده بیشتر از ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ دینار باشد، جهت محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، تکمیل اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، یک ماه تقویمی خواهد بود.

دوره مالیاتی برای مودی که فروش کل وی در ۱۲ ماه گذشته و یا فروش کل برآوردی وی در ۱۲ ماه آینده کمتر از ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ دینار باشد، جهت محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، تکمیل اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، سه ماه تقویمی خواهد بود.

مودی مذکور در بند ۲ این ماده بایستی درخواست تغییر دوره مالیاتی به ۱ ماه را حداکثر تا ۱۵ ژانویه سال جاری به اداره مالیاتی ذیصلاح تسلیم کند.

دوره مالیاتی تأیید شده موضوع بند ۳ این ماده بایستی حداقل ۱۲ ماه به طول انجامیده باشد.

دوره مالیاتی برای مودیانی که فعالیت کسب و کار خود را در سال جاری برای اولین بار شروع می نمایند برای سال جاری و سال بعد، یک ماه تقویمی خواهد بود.

**ماده ۴۹**

چنانچه مودی مالیاتی مطابق ماده ۱۴ این قانون کالاها و خدمات مشمول مالیات بوده و در عین حال بدهکار مالیاتی نیز باشد، مکلف است مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مالیاتی را بر مبنای فروش کل و خدمات ارائه شده در آن دوره محاسبه نماید.

اصلاحات موضوع ماده ۲۱ و ماده ۴۴ و نیز بند ۱ این ماده بایستی در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده مد نظر قرار گیرد.

برای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده موضوع بندهای ۱ و ۲ این ماده، مالیات بر نهاده پرداختی موضوع مواد ۲۸، ۳۰ و ۳۴ این قانون کسر خواهد شد.

برای محاسبه مالیات نهاده موضوع بند ۳ این ماده، اصلاحات موضوع مواد ۳۱ و ۳۲ بایستی مد نظر قرار گیرد. مالیات بر ارزش افزوده واردات باید از مالیات بر ارزش افزوده‌ای که در دوره مالیاتی موردنظر پرداخت شده است، کسر شود.

به استثنای احکام موضوع بند ۱ این ماده، در خصوص حمل و نقل مسافر که توسط مودی خارجی بین مرزهای کشور و با اتوبوس صورت می‌گیرد، اداره گمرکی ذیصلاح مالیات بر ارزش افزوده هر حمل و نقل (مالیات بر حمل و نقل اشخاص حقیقی) را مطابق قاعده رفتار متقابل محاسبه خواهد کرد.

**ماده ۵۰**

مودی مالیاتی مکلف است اظهارنامه مالیاتی را مطابق فرم های مقرر، حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از انقضای دوره مالیاتی تکمیل و به اداره مالیاتی ذیصلاح تسلیم نماید.

مودی مالیاتی مکلف است اظهارنامه مالیاتی را بدون توجه به اینکه در آن دوره مالیاتی مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد یا خیر، تکمیل نماید.

بدهکاران مالیاتی موضوع اجزاء ۲ و ۳ بند ۱ ماده ۱۰ این قانون و همچنین بدهکاران مالیاتی موضوع بند ۳ ماده ۴۴ این قانون مکلف به تکمیل اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.

به موجب بند ۳ این ماده اظهارنامه مالیاتی باید برای دوره مالیاتی وقوع بدهی مالیات بر ارزش افزوده، تکمیل شود.

**ماده ۵۱**

مودی مالیاتی برای هر دوره مالیاتی مکلف است مالیات بر ارزش افزوده متعلقه، برابر با ما به التفاوت مثبت بین مبلغ کل بدهی مالیاتی و مبلغ مالیات بر نهاده پرداختی، را در ظرف زمانی مقرر برای تکمیل اظهارنامه مالیاتی مطابق بند ۱ ماده ۵۰ این قانون پرداخت نماید.

**فصل دهم: استرداد و بازپرداخت مالیات****ماده ۵۲ (استرداد مالیات)**

چنانچه مبلغ مالیات نهاده پرداختی بیش از مبلغ بدهی مالیاتی باشد، مودی مالیاتی حق استرداد ما به التفاوت را دارا می باشد.

در صورتی که مودی تصمیم به عدم استرداد طلب موضوع بند ۱ این ماده را داشته باشد، ما به التفاوت در حساب اعتبار مالیاتی وی لحاظ می شود.

استرداد موضوع بند ۱ این ماده بایستی ظرف ۴۵ روز و نیز برای مودیانی که عمدتاً کالا و خدمات به خارج صادر می کنند ظرف ۱۵ روز پس از انقضای مدت زمان تسلیم اظهارنامه ها، صورت گیرد.

دولت صربستان برای تعیین مواردی که عمدتاً کالاها و خدمات به خارج از کشور صادر می کنند، معیاری را تعیین می کند.

وزیر اقتصاد رویه و چگونگی دریافت حق استرداد مالیات بر ارزش افزوده را تعیین می کند.

**ماده ۵۳ (بازپرداخت مالیات مودیان خارجی)**

چنانچه مودی خارجی بدهی مالیاتی خود را تسویه نماید و حائز شرایط لازم برای کسر مالیات نهاده پرداختی مطابق مقررات این قانون باشد، به شرطی بازپرداخت به مودی خارجی صورت خواهد گرفت که وی:

۱. به عرضه کالا و خدمات در صربستان اشتغال نداشته باشد؛
۲. صرفاً به ارائه خدمات معاف از مالیات موضوع اجزاء ۱ و ۸ بند ۱ ماده ۲۴ اشتغال داشته باشد؛
۳. صرفاً به حمل و نقل مسافران مشمول مالیات بر حمل و نقل اشخاص حقیقی موضوع بند ۶ ماده ۴۹ این قانون اشتغال داشته باشد.



بازپرداخت مالیات بر ارزش افزوده بند ۱ این ماده، طبق قاعده رفتار متقابل انجام می‌گیرد.

### ماده ۵۴ (سازمان‌های بشر دوستانه)

چنانچه سازمان‌هایی که به منظور انجام فعالیتهای بشر دوستانه ثبت شده‌اند، درخواست استرداد را ارائه دهند و همچنین حائز شرایط زیر باشند می‌توانند مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت کالاهای دریافتی در صربستان یا برای کالاهای وارد شده را دریافت نمایند:

۱. عرضه/واردات کالا مشمول مالیات باشد؛
۲. مالیات بر ارزش افزوده کالاهای تحویل داده شده مطابق ماده ۴۲ این قانون در صورت‌حساب درج و نیز پرداخت شده باشد و یا بدهی مالیاتی بابت واردات کالاها تسویه شده باشد؛
۳. کالاهای خریداری شده در راستای اهداف بشردوستانه، خیریه و یا اهداف آموزشی به خارج از کشور ارسال شده باشند.

### ماده ۵۵ (اهدایکنندگان خارجی)

اهدایکنندگان خارجی، که منابع مالی طرح‌ها و پروژه‌های مختلف در کشور صربستان را تأمین می‌نمایند، حق استرداد مالیات پرداختی بابت کالاهای دریافتی یا مالیات پرداختی بابت واردات کالاها و نیز مالیات پرداختی بابت خدمات دریافتی را خواهند داشت مشروط بر این که:

۱. کالاهای تحویل داده شده یا وارد شده یا خدمات ارائه شده مشمول مالیات باشند؛
۲. مالیات بر ارزش افزوده کالاها و خدمات عرضه شده، مطابق مقررات این قانون در صورت‌حساب درج و نیز پرداخت شده باشد و یا بدهی مالیاتی بابت واردات کالاها تسویه شده باشد؛
۳. هدایا برای پروژه‌های است که مطابق توافقات بین صربستان و مونتنگرو (جمهوری صربستان) باشد و نیز هزینه‌های مالیاتی آنها به وسیله دارایی‌های مالی دریافتی پوشش داده نشود.

### ماده ۵۶ (بازپرداخت مالیات نهاده به شهروندان خارجی)

چنانچه شهروند خارجی غیر مشمول و فاقد اقامتگاه در صربستان، درخواست بازپرداخت مالیات بر ارزش افزوده ارائه دهد، بازپرداخت مطابق مقررات جزء ۴ بند ۱ ماده ۲۴ این قانون انجام می‌گیرد.



## ماده ۵۷

وزیر اقتصاد دستورالعمل بازپرداخت مالیات بر ارزش افزوده موضوع مواد ۵۳ تا ۵۶ این قانون را صادر می نماید.

## فصل یازدهم: مقررات خاص برای واردات کالا

### ماده ۵۸

درخصوص مالیات بر ارزش افزوده واردات کالاها مقررات گمرکی اعمال می گردد، مگر آنکه در این قانون مقررات دیگری در نظر گرفته شده باشد.

### ماده ۵۹

اداره گمرک که مسئول وصول عوارض گمرکی است، مکلف است مالیات بر ارزش افزوده واردات کالاها را محاسبه و وصول نماید مگر آنکه در این قانون مقررات دیگری در مورد آن در نظر گرفته شده باشد.

## فصل دوازدهم: جرایم مالیاتی

### ماده ۶۰

مودیان (اشخاص حقوقی) که طبق موارد زیر قوانین را نقض می کنند از ۱۰۰۰۰۰۰ تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ دینار جریمه می شوند:

۱. قصور در انجام تکالیف مقرر در این قانون (موضوع بند ۲ ماده ۱۰)؛
۲. عدم تصحیح بدهی مالیاتی یا عدم محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در صورت تغییر پایه مالیاتی (ماده ۲۱)؛
۳. کسر مالیات بر ارزش افزوده نهاده پرداختی از بدهی مالیاتی، در صورتی که فاقد اسناد و مدارک مثبت باشد (بند ۲ ماده ۲۸)؛
۴. کسر مالیات نهاده از فروش کالاها و ارائه خدمات بدون اینکه مجاز به انجام آن باشد (بند ۱ ماده ۲۹)؛
۵. قصور در اصلاح کسر مالیات بر ارزش افزوده نهاده پرداختی (ماده ۳۱)؛



سازمان امور مالیاتی کشور

۶. قصور در اصلاح کسر مالیات نهاده پرداختی بابت تجهیزات و تأسیسات مورد نیاز برای اجرای فعالیت‌ها (بند ۱-۳ ماده ۳۲)؛
۷. قصور در ارائه اطلاعات ضروری مربوط به اصلاح مالیات نهاده دریافت کنندگان کالاها و خدمات (بند ۵ ماده ۳۲)؛
۸. درج مالیات بر ارزش افزوده در صورت حساب یا سایر اسناد و مدارک یا کسر مالیات بر ارزش افزوده نهاده، بدون این که از نظر قانونی مجاز به این انجام این عمل باشد (بند ۲ ماده ۳۳، بند ۷ ماده ۳۵)؛
۹. کسر مبلغ معادل جبرانی مالیات بر ارزش افزوده به عنوان مالیات نهاده در صورتی که معادل جبرانی مالیات بر ارزش افزوده و ارزش دریافتی کالاها و خدمات را پرداخت نکرده باشد (بند ۴ ماده ۳۴)؛
۱۰. عدم صدور صورت حساب (ماده ۳۴، بند ۲ و ماده ۴۲)؛
۱۱. عدم نگهداری اسناد و مدارک مقرر در قانون (بند ۳ ماده ۳۷ و ماده ۴۶)؛
۱۲. عدم محاسبه مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۳۷، بند ۴ و ماده ۴۹)؛
۱۳. عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ظرف مدت مقرر قانونی (بند ۴ ماده ۳۷ و ماده ۵۱)؛
۱۴. عدم تسلیم فرم ثبت نام ظرف مدت مقرر قانونی (بند ۱ ماده ۳۸ و ماده ۶۳)؛
۱۵. عدم اعلام تغییرات اطلاعات در فرم ثبت نام یا توقف فعالیت به اداره مالیات (بند ۴ ماده ۳۸ و بند ۱ ماده ۴۰)؛
۱۶. عدم درج TIN در همه اسناد و مدارک مقرر در این قانون (بند ۵ ماده ۳۸)؛
۱۷. عدم نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون در مدت مقرر (ماده ۴۷).
- اشخاص مسئول در اشخاص حقوقی نیز به موجب تخلف مذکور در بند ۱ این ماده از ۱۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰ دینار جریمه می‌شوند.
- کارآفرین‌ها به موجب تخلفات موضوع بند ۱ این ماده از ۱۲۵۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰ دینار جریمه می‌گردند.
- اشخاص مسئول در دادگاه‌ها، دولت‌های محلی، انجمن وکلا، انجمن‌های حرفه‌ای و یا هر مرجع یا سازمان ذیصلاح دیگری که موظفند مودیان را در سیستم‌های خود ثبت نمایند، در مواردی که بدون اخذ گواهی موضوع بند ۳ ماده ۴۰ این ماده مودی مالیاتی را از سیستم ثبت نام حذف نمایند معادل مبلغی از ۱۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰ دینار جریمه می‌شوند.





## فصل سیزدهم: مقررات موقت مالیات بر ارزش افزوده

### ماده ۶۱

دولت جمهوری صربستان مکلف است مقررات اجرایی این قانون را در استان مستقل کوزوو و متوهیجا را از دوره اجرایی شدن مفاد قطعنامه شماره ۱۲۴۴ شورای امنیت سازمان تدوین کند.

## فصل چهاردهم: مقررات موقت و دائمی

### ماده ۶۲

مقررات این قانون برای کلیه عرضه کالاها و خدمات و نیز کالاهایی که از اول ژانویه ۲۰۰۵ وارد کشور می‌شوند، اعمال می‌شود.

چنانچه مودی، برای صورتحساب‌های صادرشده مالیات بر فروش را پرداخت نموده باشد و یا پیش پرداخت‌هایی را تا قبل از ۳۱ دسامبر ۲۰۰۴ دریافت نموده باشد و از طرفی عرضه کالاها و خدمات مربوط به این موارد، بعد از اول ژانویه ۲۰۰۵ صورت گرفته باشد، مودی می‌تواند مالیات بر فروش پرداخت شده را از بدهی خود بابت فروش کالاها و خدمات تحویل داده شده در دوره مالیاتی، کسر کند.

چنانچه مطابق بند ۴ ماده ۱۴ و نیز بند ۳ ماده ۱۵ این قانون، بخشی از کالاها/خدمات، تحویل/ارائه شده باشد، برای آن بخش از کالاها و خدمات که از اول ژانویه ۲۰۰۵ انجام شده است، مقررات این قانون اعمال می‌شود و مقررات قانون مالیات بر فروش برای بخشی دیگری از کالاها و خدمات که تا ۳۱ سال ۲۰۰۴ دسامبر انجام شده است، اعمال می‌گردد.

مودیان مالیاتی مکلفند فهرست صورتحساب‌های صادره و پیش‌پرداخت‌های دریافتی موضوع ماده ۲ این قانون را تهیه و حداکثر تا ۱۵ ژانویه ۲۰۰۵ به اداره مالیاتی ذیصلاح ارسال نمایند.

### ماده ۶۳

مودی مکلف است چنانچه ارزش کالاها و خدمات عرضه شده و یا برآورد شده وی طی ۱۲ ماه قبل از روز تکمیل فرم ثبت‌نام به بیش از ۲۰۰۰۰۰۰۰ دینار برسد، فرم ثبت‌نام مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند ۱ ماده ۳۷ این قانون را تکمیل و به اداره مالیات ذیصلاح حداکثر تا ۳۰ سپتامبر ۲۰۰۴ ارسال نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور

مودی مالیاتی مکلف است چنانچه ارزش کالاها و خدمات عرضه شده و یا برآورد شده وی طی ۱۲ ماه قبل از روز تکمیل فرم ثبت نام به بیش از ۱۰۰۰۰۰۰۰ دینار برسد، فرم ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند ۱ این ماده را تکمیل و به اداره مالیاتی ذیصلاح حداکثر تا ۳۰ سپتامبر ۲۰۰۴ ارسال نماید.

## ماده ۶۴

مودیان مالیات بر ارزش افزوده مطابق این قانون، مکلفند در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۰۴ فهرست موجودی محصولات توتون و تنباکو، مشروبات الکلی، قهوه، سوخت موتور، سوخت دیزل و نفت گرمایشی خود را که قصد عرضه آنها را در آینده دارند به اداره مالیاتی صلاحیت دار ارسال نموده و مالیات بر فروش را بر مبنای قیمت خرید و یا واردات محاسبه و پرداخت نمایند.

مودی می تواند مالیات موضوع بند ۱ این ماده را طبق مقررات این قانون تحت عنوان مالیات نهاده استفاده کند مشروط بر این که، مودی این محصولات را برای عرضه کالا و خدمات استفاده کند و نیز حق کسر مالیات نهاده از بدهی مالیاتی به وی اعطا شده باشد.

مالیات نهاده موضوع بند ۲ این ماده می تواند متناسب با میزان عرضه کالاها و خدمات ارائه شده در دوره های مالیاتی آتی کسر گردد.

مودی حق استرداد بدهی مالیات بر فروش تعیین شده موضوع بند ۱ این ماده را ندارد.

مودی مکلف است فهرست موجودی های موضوع بند ۱ این ماده و نیز فهرست عرضه کنندگان، یعنی فهرست اظهارنامه های گمرکی مربوط به محصولات موضوع بند ۱ این ماده، را تا ۱۵ ژانویه ۲۰۰۵ به اداره مالیاتی ذیصلاح ارسال نماید.

وزیر اقتصاد دستورالعمل کسر مالیات بر فروش از بدهی مالیاتی مودی به عنوان مالیات نهاده را تعیین خواهد نمود.

## ماده ۶۵

مطابق این قانون، مودی مالیات بر ارزش افزوده مکلف است در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۰۴، فهرست موجودی تأسیسات، ساختمان های نوساز و در حال ساخت را به اداره امور مالیاتی ارسال نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور

تأسیسات و ساختمان های نوسازی که مالیات آن ها تا ۳۱ دسامبر ۲۰۰۴ پرداخت نشده یا تحویل داده نشده است مطابق قانون مالیات بر املاک، مشمول مالیات می گردد.

ارزش تأسیسات، ساختمان های در حال ساخت و مواردی که قرار است از اول ژانویه ۲۰۰۵ واگذار شوند، در ۳۱ دسامبر ۲۰۰۴ تعیین می گردد و اینگونه تأسیسات مطابق قانون مالیات بر املاک، مشمول مالیات می گردد. ارزش تأسیسات موضوع بند ۳ این ماده که از ۱ ژانویه ۲۰۰۵ تعیین می گردند، مطابق این قانون مشمول مالیات می شوند.

مودی مکلف به ارسال فهرست موجودی های موضوع بند ۱ این ماده به اداره مالیاتی ذیصلاح حداکثر تا ۱۵ ژانویه سال ۲۰۰۵ می باشد.

## ماده ۶۶

برای محاسبه و پرداخت مالیات بر فروش کالاها و خدمات و تعهداتی مالیاتی که تا ۳۱ دسامبر ۲۰۰۴ به وقوع پیوسته اند، قانون مالیات بر فروش (طبق روزنامه رسمی شماره ۲۲/۲۰۰۱، ۲۰۰۲/۲۰۰۱، ۸۰/۷۳، اعمال می شود.

## ماده ۶۷

از زمان اجرایی شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده سابق (روزنامه رسمی FRY، شماره ۷۴/۹۹، ۴/۲۰۰۰، ۹/۲۰۰۰، ۶۹/۲۰۰۰ و ۷۰/۲۰۰۱) ملغی می گردد.

قانون مالیات بر فروش (روزنامه رسمی RS، شماره ۷۳/۲۲، ۰۱/۰۱، ۸۰/۰۲، ۷۰/۰۳ و مقررات مصوب آن در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۰۵ ملغی می گردد؛ همچنین بخشنامه های مقررات مربوط به روش نگهداری اسناد و مدارک عرضه و ثبت نقدی و برنامه ارائه ثبت های نقدی (روزنامه رسمی RS، شماره ۵/۰۳، ۳۹/۰۳، ۷۲/۰۳ و ۳۱/۰۴) و نیز آیین نامه مصوب آن تا زمان اعمال قانون معرفی و نگهداری مدارک عرضه از طریق ثبت نقدی اعمال خواهد شد.

## ماده ۶۸

این قانون هشت روز پس از انتشار آن در روزنامه رسمی لازم الاجرا بوده و از ۱ ژانویه سال ۲۰۰۵ اعمال خواهد شد. موارد استثنا برای اعمال مقررات موضوع بند ۱ ماده ۳۷، ماده ۶۳ و مقررات مربوط به این قانون که باید



سازمان امور مالیاتی کشور

آیین‌نامه‌های مرتبط با این قانون تدوین و تصویب شوند، می‌باشد که این موارد از زمان اجرایی شدن اعمال می‌گردند.