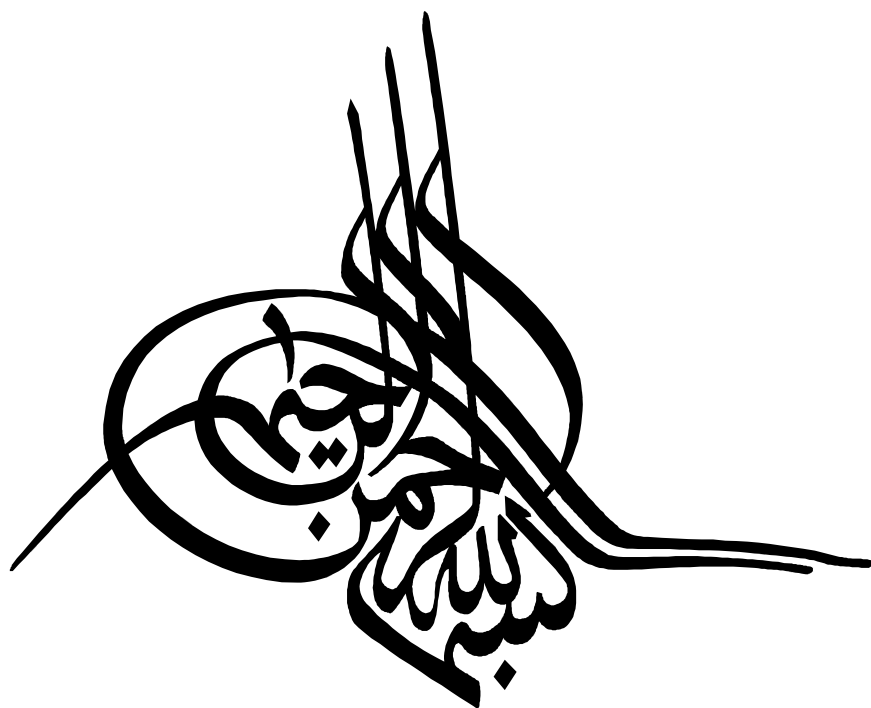


# قانون مالیات بر ارزش افزوده کره جنوبی

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی

پاییز ۱۳۹۳



شماره گزارش:



شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: قانون مالیات بر ارزش افزوده کره جنوبی

نام معاونت: پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

نام دفتر: پژوهش و برنامه ریزی

مترجمان: علیرضا امین خاکی، محسن حسنی، محبوبه زمانیان، محمد قاسم رضایی، سید یحیی موسوی،  
نسرین قبادی

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

ناظران علمی: احمد زمانی، آیت زایر

مدیر مطالعه: محمدرضا عبدی

## فهرست مطالب

۵.....	<b>فصل اول مقررات عمومی</b>
۵.....	ماده ۱ (موارد مشمول مالیات)
۵.....	ماده ۲ (اشخاص مشمول پرداخت مالیات)
۶.....	ماده ۳ (دوره مالیاتی)
۶.....	ماده ۴ (محل ارائه اظهارنامه و پرداخت مالیات)
۷.....	ماده ۵ (ثبت)
۸.....	<b>فصل دوم: معاملات مشمول مالیات</b>
۸.....	ماده ۶ (عرضه کالاها)
۹.....	ماده ۷ (عرضه خدمات)
۱۰.....	ماده ۸ (واردات کالاها)
۱۰.....	ماده ۹ (زمان معامله)
۱۱.....	ماده ۱۰ (مکان معامله)
۱۲.....	<b>فصل سوم: اعمال نرخ مالیاتی صفر و معافیت مالیاتی</b>
۱۲.....	ماده ۱۱ (اعمال نرخ صفر مالیاتی)
۱۲.....	ماده ۱۲ (معافیت مالیاتی)
۱۶.....	<b>فصل چهارم: پایه مالیاتی و مبلغ مالیات</b>
۱۶.....	ماده ۱۳ (پایه مالیاتی)
۱۷.....	ماده ۱۴ (نرخ مالیاتی)
۱۷.....	ماده ۱۵ (وصول در حین معامله)
۱۸.....	ماده ۱۶ (صورتحساب مالیاتی)
۱۹.....	ماده ۱۷ (مبلغ مالیات متعلق)

- ماده ۱۷-۲ (اعتبار مالیاتی برای مطالبات مشکوک‌الوصول) ..... ۲۱
- ماده ۱۷-۳ (کسر مالیات نهاده موجودی انبار) ..... ۲۳
- ماده ۱۷-۴ حذف شده است. .... ۲۳
- فصل پنجم: اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات** ..... ۲۳
- ماده ۱۸ (اظهارنامه مالیاتی مقدماتی و پرداخت آن) ..... ۲۳
- ماده ۱۹ (اظهار و پرداخت مالیات نهایی) ..... ۲۴
- ماده ۱۹-۲ (اظهارنامه و پرداخت برای واردات کالاها) ..... ۲۵
- ماده ۲۰ (تسلیم فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی) ..... ۲۵
- ماده ۲۰-۲ (تسلیم صورتهای نقدی فروش و سایر موارد) ..... ۲۶
- فصل ششم: تعیین، اصلاح، وصول و استرداد** ..... ۲۷
- ماده ۲۱ (تعیین و تصحیح) ..... ۲۷
- ماده ۲۲ (مالیاتی علاوه بر مالیات بر ارزش افزوده) ..... ۲۸
- ماده ۲۳ (وصول مالیات) ..... ۳۲
- ماده ۲۴ (استرداد) ..... ۳۲
- فصل هفتم: وضع مالیات آسان** ..... ۳۳
- ماده ۲۵ (وضع مالیات آسان) ..... ۳۳
- ماده ۲۶ (پایه مالیاتی و مبلغ مالیات) ..... ۳۴
- ماده ۲۶-۲ (افزودن مبلغ مالیات موجودی نهاده) ..... ۳۶
- ماده ۲۶-۳ (کسر مالیات نهاده استفاده شده) ..... ۳۶
- ماده ۲۷ (اظهارنامه و پرداخت مالیات) ..... ۳۷
- ماده ۲۸ (تعیین، تصحیح و وصول) ..... ۳۷
- ماده ۲۹ (معافیت از پرداخت مالیات) ..... ۳۸

- ماده ۳۰ (انصراف از مالیات آسان) ..... ۳۸
- فصل هشتم: مقررات تکمیلی ..... ۳۹
- ماده ۳۱ (دفترداری) ..... ۳۹
- ماده ۳۲ (رسید) ..... ۳۹
- ماده ۳۲-۲) کسورات مالیاتی و سایر موارد مرتبط در صورت استفاده از کارت اعتباری و سایر موارد) ..... ۴۰
- ماده ۳۲-۳) (ثبت نقدی) ..... ۴۱
- ماده ۳۲-۴) (پرداخت جوائز پولی برای استفاده کنندگان کارت اعتباری) ..... ۴۲
- ماده ۳۲-۵) (موارد خاص کسر مالیات در خصوص صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی مالیات) ..... ۴۳
- ماده ۳۲-۶) (موارد خاص در خصوص مبلغ مالیات بر ارزش افزوده) ..... ۴۳
- ماده ۳۳ (مدیر مالیات) ..... ۴۴
- ماده ۳۴ (پرداخت مالیات توسط شخص دیگر) ..... ۴۴
- ماده ۳۵ (تحقیق و رسیدگی) ..... ۴۵
- ماده ۳۶ (حذف شده است) ..... ۴۵

## فصل اول مقررات عمومی

### ماده ۱ (موارد مشمول مالیات)

(۱) مالیات بر ارزش افزوده بر معاملات مربوط به یکی از موارد ذیل اعمال می شود:

۱. عرضه کالا یا خدمات و

۲. واردات کالا

(۲) منظور از "کالا" در بند (۱) شامل تمام اشیاء مشهود و غیر مشهودی است که دارای ارزش مالکیتی می باشند.  
(۳) منظور از "خدمات" در بند (۱) شامل تمام خدمات و فعالیت هایی است که دارای ارزش مالکیتی، به غیر از کالا، می باشند.

(۴) عرضه کالا یا خدمات همراه با عرضه کالا که عرضه آن در کنار معامله اصلی ضروری است، در عرضه کالای مربوطه لحاظ می شود و نیز عرضه کالا یا خدمات همراه با عرضه خدمات که عرضه آن در کنار معامله اصلی ضروری است، در عرضه خدمات مربوطه لحاظ می شود.

(۵) موارد لازم در خصوص دامنه شمول کالاها و خدمات مذکور در بند (۱) این قانون، مطابق مصوبه ریاست جمهوری تعیین خواهد شد.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### ماده ۲ (اشخاص مشمول پرداخت مالیات)

(۱) اشخاصی که مشمول زیربندهای ذیل می شوند مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، مطابق آنچه در این قانون مقرر شده است، خواهند بود:

۱. اشخاصی (از این به بعد، فعال اقتصادی) که کالا یا خدمات (موضوع ماده ۱ این قانون) را به صورت مستقل برای

فعالیت اقتصادی، صرف نظر از این که برای کسب سود باشد یا نباشد، عرضه می کنند؛

۲. اشخاصی که کالا وارد می کنند.

(۲) مشمولین پرداخت مالیات در بند (۱)، اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل دولت مرکزی، دولت محلی و نهادهای دولت محلی) نهادها و انجمن های ثبت نشده و سایر سازمانها خواهد بود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### **ماده ۳ (دوره مالیاتی)**

(۱) دوره‌های پرداخت مالیات بر ارزش افزوده برای فعالان اقتصادی به شرح زیر خواهد بود:

دوره اول: از اول ژانویه تا ۳۰ ژوئن؛

دوره دوم: از اول جولای تا ۳۱ دسامبر.

(۲) برای شخصی که فعالیت اقتصادی جدیدی را شروع کرده است، نخستین دوره مالیاتی وی از تاریخ شروع

فعالیت اقتصادی تا آخرین روز دوره مالیاتی وقوع شروع فعالیت، خواهد بود.

تبصره) چنانچه ثبت نام مطابق تبصره بند (۱) ماده ۵ انجام شده باشد، نخستین دوره مالیاتی از تاریخ ثبت نام تا پایان

دوره مالیاتی وقوع تاریخ ثبت نام خواهد بود.

(۳) چنانچه واحد اقتصادی فعالیت خود را تعطیل کند، دوره مالیاتی وی از ابتدای دوره وقوع تعطیلی واحد

اقتصادی تا تاریخ تعطیلی تلقی خواهد شد.

تبصره) چنانچه واحد اقتصادی پس از انجام ثبت تبصره بند (۱) ماده ۵، فعالیت خود را شروع نکند شروع دوره

مالیاتی از تاریخ شروع فعالیت محسوب خواهد شد.

(۴) چنانچه فعال اقتصادی با انصراف از مقررات آسان موضوع ماده ۳۰ مشمول مالیات عمومی شود و مقررات

فصل هفتم در خصوص وی اعمال نشود، فاصله زمانی تاریخ شروع دوره مالیاتی که در آن گزارش انصراف

از تکالیف مالیاتی آسان یا موارد خاص مالیاتی موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده ۳۰ ارائه شده تا آخرین روز

ماهی که در آن گزارش مذکور صادر گردیده است و یا اینکه دوره زمانی مشتمل بر اولین روز ماه بعد از ماه

صدور گزارش مذکور تا تاریخ آخرین روز دوره مالیاتی که گزارش مزبور در آن صادر می‌شود، حسب

مورد به عنوان دوره مالیاتی تلقی خواهد شد.

### **ماده ۴ (محل ارائه اظهارنامه و پرداخت مالیات)**

(۱) هر فعال اقتصادی مکلف است نسبت به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خود در محل

فعالیت اقدام نماید.

(۲) چنانچه فعال اقتصادی بیشتر از دو محل فعالیت داشته باشد می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده خود را به صورت

یکجا (مقطوع) در محل فعالیت اصلی خود، مطابق ضوابط مقرر در مصوبه ریاست جمهوری و بعد از



درخواست و دریافت تأییدیه از رئیس اداره مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت اصلی، مطابق ضوابط مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، پرداخت نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۳) علاوه بر مقررات مذکور در بند (۱)، فعال اقتصادی که به عنوان واحد اقتصادی موضوع بند (۲) و (۳) ماده ۵ (از این به بعد، واحد اقتصادی مشمول مالیات) می تواند اظهارنامه های مربوط به محل های مختلف فعالیت خود را تلفیق و در قالب یک اظهارنامه مالیاتی به اداره اصلی یا اداره محل شغل اصلی تسلیم و مالیات بر ارزش افزوده آن را پرداخت نماید. در چنین مواردی اداره اصلی فعالیت فعال اقتصادی، هنگام اعمال این قانون در خصوص اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به عنوان محل فعالیت در نظر گرفته می شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۴) محدوده محل فعالیت واحدهای اقتصادی موضوع بند (۱) مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر گردیده است، تعیین خواهد شد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

#### ماده ۵ (ثبت)

(۱) فعال اقتصادی مکلف است هر محل فعالیت خود را ظرف ۲۰ روز از شروع فعالیت اقتصادی، به صورت جداگانه در اداره مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، ثبت نماید..

تبصره) شخصی که قصد شروع فعالیت اقتصادی جدید را دارد می تواند حتی قبل از شروع فعالیت نیز ثبت نام نماید.

(۲) علاوه بر بند (۱)، فعال اقتصادی که دو یا چند محل فعالیت دارد، می تواند در اداره کل صلاحیتدار محل دفتر اصلی مربوطه ثبت نماید.

(۳) چنانچه فعال اقتصادی مطابق بند (۱) قصد ثبت فعالیت را داشته باشد، مکلف است حداقل ۲۰ روز قبل از شروع دوره مالیاتی که او قصد دارد مقررات واحد اقتصادی مشمول مالیات در مورد او اعمال شود، آنرا ثبت نماید.

(۴) اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت (اداره کل مالیاتی صلاحیتدار دفتر اصلی موارد موضوع بند (۲)، از این به بعد تحت همین عنوان ذکر می شود) بایستی گواهی با شماره ثبت مشخص مطابق ضوابط مقرر در

مصوبه ریاست جمهوری را (از این به بعد گواهی ثبت فعالیت اقتصادی) برای فعال اقتصادی ثبت نام شده مطابق مقررات (۱) الی (۳) صادر نماید.

(۵) چنانچه فعال اقتصادی ثبت شده موضوع بند (۱) الی (۳) فعالیت اقتصادی خود را تعلیق یا تعطیل نماید یا چنانچه هر تغییر دیگری در محتوای ثبت شده رخ دهد، مکلف است آن را بلافاصله به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است گزارش نماید. چنانچه محرز شود شخص ثبت شده مطابق تبصره بند (۱) فعالیت اقتصادی خود را شروع نمی کند، حکم این بند اعمال خواهد شد.

(۶) چنانچه فعال اقتصادی، فعالیت خود را تعطیل نماید یا چنانچه بعد از انجام ثبت تبصره بند (۱) محرز شود فعالیت اقتصادی خود را شروع نمی کند، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مکلف است ثبت مربوطه را بدون تعلل لغو نماید.

(۷) چنانچه اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت ضروری تشخیص دهد می تواند گواهی ثبت فعالیت اقتصادی را، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، تجدید و صادر نماید.

(۸) مسایل و موارد لازم برای ثبت فعالیت اقتصادی، صدور گواهی ثبت فعالیت اقتصادی و تغییر، لغو و سایر موارد علاوه بر موارد مقرر در بند (۱) الی (۷)، توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می شود. (این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## فصل دوم: معاملات مشمول مالیات

### ماده ۶ (عرضه کالاها)

- (۱) تحویل یا انتقال کالاها به موجب قرارداد یا قانون، عرضه کالا محسوب می شود.
- (۲) چنانچه فعال اقتصادی از کالای تولید شده در واحد اقتصادی یا تحصیل شده برای واحد اقتصادی به طور مستقیم برای فعالیت واحد اقتصادی شخصی استفاده یا مصرف نماید، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است عرضه کالا محسوب می شود.

(۳) چنانچه واحد اقتصادی، کالای تولید شده در واحد اقتصادی یا تحصیل شده برای واحد اقتصادی را برای مقاصد شخصی و کارکنان یا سایر مقاصد استفاده یا مصرف نماید یا کالاها را به صورت رایگان به مصرف کنندگان و یا اشخاص نامشخصی اعطا کند، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، عرضه کالا محسوب می‌شوند.

(۴) کالاهایی (به استثنای کالاهایی که به موجب مقررات زیربندهای بند (۲) ماده ۱۷، مالیات نهاده پرداختی قابل کسر نیست) که بعد از تعطیلی واحد کسب و کار در انبار باقی می‌مانند، عرضه به خود محسوب می‌شوند. حکم این بند در خصوص فعالان اقتصادی که علیرغم تکمیل ثبت تبصره بند (۱) ماده ۵، محرز شود فعالیت اقتصادی خود را شروع نمی‌کنند، نیز جاری خواهد بود.

(۵) چنانچه خرید و فروش به صورت امانی یا از طریق یک نماینده صورت گرفته باشد آمر یا واحد اصلی عرضه کننده یا دریافت کننده کالا محسوب خواهد شد.

تبصره) حکم این ماده در صورتی که هویت آمر یا واحد اصلی مورد شناسایی قرار نگرفته باشد، جاری نخواهد بود.

(۶) موارد مربوط به زیربندهای ذیل، عرضه کالا محسوب نمی‌شوند:

۱. ارائه هر نوع کالا جهت تأمین امنیت که در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۲. واگذاری هر نوع فعالیت اقتصادی که در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۳. پرداخت هر گونه مالیات غیر نقدی مطابق مقررات قانون که در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است.

(۷) مسایل و موارد لازم در خصوص عرضه کالاهای موضوع بند (۱)، توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## ماده ۷ (عرضه خدمات)

(۱) عرضه خدمات یا فراهم نمودن شرایطی که در آن سایرین از کالاها، تسهیلات و حقوق، مطابق قرارداد یا قانون استفاده کنند، عرضه خدمات محسوب می‌شود.

(۲) چنانچه فعال اقتصادی مستقیماً اقدام به عرضه خدمات به فعالیت اقتصادی شخصی خویش نماید مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، عرضه به خود محسوب می‌شود.

(۳) عرضه خدمات به سایرین به صورت بلاعوض و یا عرضه نیروی کار بر اساس روابط استخدامی، عرضه خدمات محسوب نمی‌شود.

(۴) مسایل و موارد لازم در خصوص عرضه خدمات موضوع بند(۱)، توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## **ماده ۸ (واردات کالاها)**

واردات کالا تحت شرایط زیر(واردات از مناطق گمرکی، در خصوص کالاهایی که از طریق مناطق گمرکی وارد می‌شوند) واردات به داخل کشور جمهوری کره است.

تبصره) کالاهای دریافتی از مناطق گمرکی که در زیربند ۲ مقرر شده و با کشتی حمل نشده‌اند، مستثنی از واردات کالا محسوب می‌شود.

۱. کالاهایی که به جمهوری کره از یک کشور خارجی(از جمله محصولات دریایی که توسط یک کشتی

خارجی در آبهای آزاد صید یا جمع‌آوری می‌شود) وارد می‌شود؛

۲. کالاهایی که برای آنها اظهارنامه گمرکی صادرات پذیرفته شده است.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## **ماده ۹ (زمان معامله)**

(۱) زمان عرضه کالا مطابق یکی از زیربندهای ذیل تعیین می‌شود:

۱. زمان تحویل کالا، چنانچه حمل کالا ضروری باشد؛

۲. زمان دسترسی به کالا، چنانچه حمل کالا ضروری نباشد؛

۳. زمان تعیین شده برای عرضه کالا، چنانچه مقررات زیربندهای ۱ و ۲ قابل اعمال نباشد.

(۲) زمان عرضه خدمات در خصوص خدمات یا زمان استفاده از کالاها، امکانات و حقوق.

(۳) چنانچه دریافت کل قیمت کالا یا خدمات یا بخشی از آن توسط فعال اقتصادی و تحویل صورت حساب مالیاتی موضوع ماده ۱۶ و یا رسید موضوع ماده ۳۲ که در ارتباط با مبلغ مذکور و قبل از فرارسیدن زمان مذکور بند (۱) یا (۲) باشد، تاریخ صدور صورت حساب و رسید مزبور، عرضه محسوب می شود؛ چنانچه کالا عرضه یا خدمات ارائه شده باشد.

(۴) مسایل و موارد لازم در خصوص زمان عرضه مذکور در بندهای (۱) و (۲)، توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۱۰ (مکان معامله)

(۱) مکان عرضه کالاها یکی از موارد مندرج در زیربندهای ذیل خواهد بود:

۱. مکان مبدأ حمل، چنانچه حمل کالا ضروری باشد؛

۲. مکان استقرار کالاها در زمان عرضه، چنانچه حمل کالا ضروری نباشد.

(۲) مکان عرضه خدمات یکی از موارد مشخص شده در زیربندهای ذیل خواهد بود:

۱. مکانی که در آن خدمات عرضه شده یا مکان استفاده از کالا، امکانات یا حقوق؛

۲. مکانی که مسافرگیری یا بارگیری محموله ها انجام می شود در مواردی که فعال اقتصادی شخص غیرمقیم و

یا یک شخص حقوقی خارجی باشد، در خصوص حمل و نقل های بین المللی که خدمات در داخل و هم در خارج از کشور ارائه می شود.

(۳) مسایل و موارد لازم در خصوص مکان عرضه موارد مذکور در بندهای (۱) و (۲) توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## فصل سوم: اعمال نرخ مالیاتی صفر و معافیت مالیاتی

### ماده ۱۱ (اعمال نرخ صفر مالیاتی)

(۱) نرخ مالیاتی صفر بر عرضه کالاها و خدمات ذیل اعمال می‌شود:

۱. کالاهای صادراتی؛
۲. عرضه خدمات در خارج از کشور؛
۳. خدمات حمل و نقل بین‌المللی توسط کشتی یا هواپیما؛
۴. کالاها و خدماتی که برای کسب ارزش خارجی عرضه می‌شوند به غیر از کالاها و خدمات موضوع زیربندهای ۱ تا ۳، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است.

(۲) در صورتی که فعال اقتصادی شخص حقوقی خارجی یا غیر مقیم باشد نرخ مالیاتی صفر موضوع بند (۱) اعمال می‌شود؛ مشروط بر اینکه شخص مقیم کره جنوبی یا یک شخص حقوقی کره جنوبی به طور مشابه از مالیات کشور خارجی معاف باشد.

(۳) مسایل و موارد لازم در خصوص دامنه کالاها یا خدمات موضوع بند (۱) این ماده، مطابق مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

### ماده ۱۲ (معافیت مالیاتی)

(۱) عرضه کالاها و خدمات موضوع موارد ذیل از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند:

۱. مواد غذایی فرآوری نشده (شامل محصولات کشاورزی، دامی، دریایی و فراورده‌های جنگلی که در تهیه غذا مورد استفاده قرار می‌گیرند) و محصولات کشاورزی، دامی، دریایی و جنگلی تولید جمهوری کره که در تهیه غذا مورد استفاده قرار نمی‌گیرند، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛
۲. آب لوله‌کشی؛
۳. بریکت و ذغال سنگ؛
۴. محصولات بهداشتی قاعدگی زنان؛

۵. خدمات پزشکی و سلامت (شامل خدمات دامپزشکی) مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است و خون؛

۶. خدمات آموزشی مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۷. خدمات حمل و نقل مسافر؛

تبصره) به استثنای خدمات حمل و نقل مسافر از طریق هواپیما، اتوبوس‌های تندرو، اتوبوس‌های دربست، تاکسی، وسایل نقلیه مخصوص، کشتی‌های مخصوص یا قطارهای سریع‌السیر، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است.

۸. کتاب (شامل خدمات امانت کتاب)، روزنامه‌ها، مجلات، روزنامه رسمی، خبرگزاری‌های دارای مجوز مطابق قانون توسعه خبرگزاری‌ها و پخش تلویزیونی، به استثنای تبلیغات تلویزیونی، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۹. تمبرهای پستی (به استثنای تمبرهای کلکسیون)، تمبرهای درآمدی، تمبر گواهی‌ها، بلیت‌های بخت آزمایی و تلفن‌های عمومی؛

۱۰. دخانیات مطابق ماده ۲ قانون تجارت دخانیات و دخانیاتی که مشمول هر یک از موارد زیر هستند:

الف) آن دسته از دخانیات که قیمت فروش آنها براساس قیمت بند (۱) ماده ۱۸ قانون تجارت تنباکو بیشتر از مبلغ تعیین شده رییس جمهور نیست؛

ب) تنباکوهایی که برای مصارف خاص مطابق ماده ۱۹ قانون تجارت تنباکو هستند مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۱۱. خدمات مالی و بیمه‌ای مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۱۲. خدمات اجاره به شرط تملیک خانه‌های مسکونی و زمین‌های متعلقه به آن، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۱۳. زمین؛

۱۴. خدمات نیروی انسانی که نویسندگان، آهنگسازان یا سایر اشخاص به صورت حرفه‌ای ارائه می‌دهند، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۱۵. کارهای هنری خلاقانه، گردهمایی‌های هنرمندانه، گردهمایی‌های فرهنگی، بازی‌های ورزشی غیر حرفه‌ای مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۱۶. پذیرش کتابخانه‌ها، تالارهای علمی، موزه‌ها، گالری‌های هنری، باغ وحش‌ها، باغ‌های گیاه‌شناسی؛

۱۷. کالاهای یا خدماتی که توسط هر سازمانی با اهداف مذهبی، خیریه، بورسیه تحصیلی، کمک و یا برای سایر منافع عمومی مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، ارائه می‌شوند؛

۱۸. کالاهای یا خدمات مقرر شده مصوبه ریاست جمهوری که به وسیله دولت، دولت محلی یا انجمن‌هایی که توسط دولت محلی تأسیس می‌شوند، تهیه و ارائه می‌شوند؛

۱۹. کالاهای یا خدماتی که به صورت بلاعوض برای دولت، دولت محلی یا انجمن‌ها و سازمان‌های منافع عمومی تأسیس شده توسط دولت محلی، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، تهیه و ارائه می‌شوند.

(۲) واردات کالاهای موارد ذیل از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند:

۱. مواد غذایی فرآوری نشده (شامل کشاورزی، دام، ماهیگیری و جنگلداری که برای غذا مورد استفاده قرار می‌گیرند) مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۲. کتاب‌ها، روزنامه‌ها و مجلات، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است؛

۳. کالاهایی که بوسیله سازمان‌های تحقیقاتی، موسسات آموزشی، سیستم رسانه‌ای، آموزشی طبق قانون نظام صدا و سیمای آموزشی کره جنوبی یا سازمان‌های فرهنگی برای اهداف علمی، آموزشی و فرهنگی مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، وارد می‌شوند؛

۴. کالاهایی که کشورهای خارجی به عنوان کمک برای سازمان‌های مذهبی، سازمان‌های خیریه یا سازمان‌های کمک‌کننده با اهداف دینی و مذهبی، خیریه و یا سایر منافع عمومی مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، اعطا می‌کند؛

۵. کالاهایی که کشور خارجی به عنوان کمک به دولت مرکزی، دولت‌های محلی و به انجمن‌های محلی دولت محلی اعطا می‌کند؛



۶. کالاهای با قیمت پایین و کالاهای معاف از عوارض گمرکی که توسط اشخاص مقیم دریافت می‌شوند؛
۷. کالاهای معاف از عوارض گمرکی و نیز کالاهای مشمول تعرفه آسان‌شده مطابق آنچه در بند (۱) ماده ۸۱ قانون گمرک مقرر شده است، که بر اثر مهاجرت و ارث و یا بازگرداندن اشخاص به کشور وارد می‌شوند؛
۸. اموال شخصی، چمدان‌هایی که جداگانه دریافت می‌شود و بسته‌های پستی مسافران که از عوارض گمرکی معاف هستند یا مشمول تعرفه آسان شده هستند؛
۹. کالاهایی که به عنوان نمونه کالا یا مواد تبلیغاتی وارد کشور می‌شوند و از عوارض گمرکی معاف هستند؛
۱۰. کالاهای معاف از عوارض گمرکی در کره جنوبی که بلا عوض و با هدف نمایش در نمایشگاه، جوایز مسابقات، جشنواره فیلم یا برای هر نوع گردهمایی مشابه برگزار شده در جمهوری کره، به جمهوری کره وارد می‌شوند؛
۱۱. کالاهایی که مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، از عوارض گمرکی بر اساس قراردادهای، قوانین و قواعد بین‌المللی یا عوارض گمرکی بین‌الملل، معاف هستند؛
۱۲. هرگاه کالاهایی که از عوارض گمرکی معاف بوده یا نرخ کمتری از نرخ متعارف دارند، بعد از صادرات مطابق مصوبه ریاست جمهوری مجدداً وارد کشور شوند. این حکم در خصوص کالاهایی با نرخ عوارض گمرکی کمتر از نرخ متعارف، صرفاً نسبت به مبلغی که از نرخ متعارف کمتر است اعمال می‌شود؛
۱۳. هرگاه کالاهایی که از عوارض گمرکی معاف بوده یا نرخ کمتری از نرخ متعارف دارند، به صورت موقت وارد کشور شوند و با رعایت شرایط، مجدداً مطابق مصوبه ریاست جمهوری صادر شوند. این حکم در خصوص کالاهایی با نرخ عوارض گمرکی کمتر از نرخ متعارف، صرفاً به مبلغی که از نرخ متعارف کمتر است اعمال می‌شود؛
۱۴. دخانیاتی که در بند (۱) ماده ۱۰ مقرر شده است؛
۱۵. کالاهای معاف از عوارض گمرکی یا کالاهایی با نرخ عوارض گمرکی کمتر از نرخ متعارف، به غیر از موارد زیربندهای (۶) تا (۱۳) مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است.
- تبصره) این حکم در خصوص کالاهایی با نرخ عوارض گمرکی کمتر از نرخ متعارف، صرفاً به مبلغی که از نرخ متعارف کمتر است اعمال می‌شود.

- (۳) عرضه کالاها و خدماتی که عرضه آنها به همراه عرضه کالا و خدمات معاف از مالیات موضوع بند (۱) ضروری است، جزئی از عرضه کالا و خدمات اصلی معاف تلقی می‌گردد.
- (۴) فعال اقتصادی که کالاها و خدمات مشمول نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۱ یا مشمول بند (۱) ماده ۱۲، مواد ۱۴ و ۱۷ و یا موارد موضوع بند (۱) را عرضه می‌کنند، ممکن است مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، معاف نباشند.
- (۵) مسایل و موارد لازم در خصوص محدوده کالاها و خدمات ارائه شده مذکور در بند (۱) و (۲) مطابق مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## فصل چهارم: پایه مالیاتی و مبلغ مالیات

### ماده ۱۳ (پایه مالیاتی)

- (۱) پایه مالیات بر ارزش افزوده در خصوص کالاها و خدمات برابر با مجموع ارزش موارد زیر، به استثنای مبلغ مالیات بر ارزش افزوده، خواهد بود (از این به بعد تحت عنوان ارزش عرضه مورد اشاره قرار می‌گیرد):
۱. مبالغ پرداختی، چنانچه با پول انجام شود؛
  ۲. قیمت رایج کالا یا خدمات عرضه شده توسط عرضه کننده در بازار، چنانچه پرداخت به صورت غیرپولی انجام شود؛
  ۳. قیمت رایج کالای عرضه شده توسط عرضه کننده وابسته در بازار، چنانچه پرداخت بابت عرضه کالاها به صورت غیرقابل توجیهی پایین باشد و یا پرداختی صورت نگرفته باشد؛
  ۴. قیمت رایج اینگونه خدمات ارائه شده توسط عرضه کننده وابسته در بازار، چنانچه پرداخت بابت خدمات ارائه شده به صورت غیرقابل توجیهی پایین باشد؛
  ۵. قیمت رایج موجودی انبار در بازار، چنانچه بنگاه تعطیل شده باشد.
- (۲) مبالغ مربوط به موارد زیر در پایه مالیاتی محاسبه نمی‌شوند:

۱. مبلغ تخفیفات؛

۲. ارزش کالاهای برگشتی؛

۳. ارزش کالاهای معیوب، شکسته یا گم شده قبل از رسیدن به دست دریافت کننده؛

۴. یارانه‌های ملی و یارانه‌های عمومی؛

۵. بهره دریافت شده بابت تأخیر در پرداخت بابت عرضه، از جمله بهره‌های معوق مقرر شده در مصوبه

ریاست جمهوری؛

۶. مبلغ تخفیف ارائه شده پس از عرضه کالاها و خدمات که توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(۳) مطالبات مشکوک‌الوصول و بخشودگی ارائه شده پس از عرضه کالاها و خدمات و مواردی شبیه این از پایه مالیاتی کسر نمی‌گردد.

(۴) پایه مالیاتی ارزش افزوده در خصوص واردات کالاها برابر است با مجموع ارزش مشمول حقوق گمرکی، حقوق گمرکی، مالیات بر مصرف اشخاص، مالیات بر مشروبات الکلی، مالیات آموزش، مالیات خاص کشاورزی و مالیات بر دهکده‌های ماهیگیری، و مالیات حمل و نقل، مالیات انرژی و محیط زیست.

(۵) موارد و مسایل لازم در خصوص محاسبه پایه مالیاتی به غیر از موارد ارائه شده در بندهای (۱) الی (۴) توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## ماده ۱۴ (نرخ مالیاتی)

نرخ مالیات بر ارزش افزوده برابر با ۱۰ درصد می‌باشد.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## ماده ۱۵ (وصول در حین معامله)

چنانچه فعال اقتصادی کالا و خدماتی عرضه کند، مکلف است مالیات بر ارزش افزوده متعلق را با اعمال نرخ موضوع ماده ۱۴ بر پایه مالیاتی ماده ۱۳ محاسبه و از شخص دریافت کننده کالا و خدمات وصول نماید.

## ماده ۱۶ (صورتحساب مالیاتی)

(۱) چنانچه فعال اقتصادی به عنوان شخص مشمول پرداخت مالیات عرضه کالا و خدمات ثبت شود، مکلف است مطابق شرایط مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، در زمان مقرر شده در ماده ۹ یا در صورت قید زمان مقرر شده مطابق مصوبه ریاست جمهوری، صورتحسابی (از این به بعد تحت عنوان صورتحساب مالیاتی مورد اشاره قرار می گیرد) مشتمل بر موارد ذیل برای شخصی که این کالا و خدمات را دریافت می کند، صادر نماید. در مواردی، که در آن دلایل مقرر در مصوبه ریاست جمهوری از قبیل اشتباه و اصلاح در مندرجات بوجود می آید، می توان صورتحساب مالیاتی را برای جایگزین نمودن اصلاح نمود: (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. شماره ثبت و نام یا عنوان فعال اقتصادی که عرضه می کند؛

۲. شماره ثبت شخصی که عرضه را دریافت می کند؛

۳. ارزش عرضه و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده؛

۴. تاریخ تهیه؛

۵. موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری به غیر از زیربندهای ۱ الی ۴.

(۲) فعالان اقتصادی شرکتها و اشخاص حقیقی مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، علاوه بر بند (۱) مکلف هستند صورتحساب الکترونیکی مالیات مقرر مصوبه ریاست جمهوری را صادر نمایند (از این به بعد تحت عنوان صورتحساب الکترونیکی مالیات).

تبصره) شرکتها می توانند از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۰ و فعالین اقتصادی حقیقی از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۱ به غیر از صورتحساب الکترونیکی مالیات، صورتحساب مالیاتی دیگری نیز صادر کنند. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰) > تاریخ اجرا مربوط به اشخاص حقیقی در مصوبه ریاست جمهوری تعیین شده است: اول ژانویه، < ۲۰۱۱

(۳) چنانچه صورتحساب الکترونیکی مالیات مطابق بند (۲) صادر شده باشد، فعال اقتصادی بایستی طبق مهلت مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، فهرستی از صورتحسابهای مالیاتی صادر شده را مطابق آنچه در مصوبه ریاست

جمهوری مقرر شده است برای مأمور خدمات مالیاتی ملی ارسال نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۴) به غیر از فعالان اقتصادی که ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی مالیات بند (۲) هستند، سایر فعالان اقتصادی می‌توانند صورتحساب الکترونیکی مالیات را مطابق بندهای (۲) و (۳) صادر و ارسال نمایند. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۵) اداره کل گمرک مکلف است صورتحساب مالیاتی کالاهای وارد شده را، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، صادر نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۶) حکم بندهای (۱) و (۲) ممکن است در موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری اعمال نگردد، از جمله مواردی که صدور صورتحساب مالیاتی مشکل باشد و یا لزومی به صدور نباشد و یا سایر موارد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۷) موارد و مسایل لازم در خصوص تهیه و صدور صورتحساب مالیاتی به غیر از موارد مقرر در بندهای (۱) الی (۶)، توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

## ماده ۱۷ (مبلغ مالیات پرداختنی)

(۱) مبلغ مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی توسط فعال اقتصادی (از این به بعد، به عنوان مبلغ مالیات پرداختنی مورد اشاره قرار می‌گیرد) برابر است با مبلغ مالیات کالاها و خدمات عرضه شده توسط فعال اقتصادی (مبلغ مالیات ستانده) پس از کسر مالیات مربوط به زیربندهای ذیل (مبلغ مالیات نهاده):

تبصره) چنانچه مالیات نهاده بیشتر از مالیات ستانده باشد، مبلغ مازاد قابل استرداد خواهد بود. (از این به بعد، تحت عنوان مبلغ مالیات قابل استرداد) (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. مبلغ مالیاتی که فعال اقتصادی برای عرضه کالاها و خدمات مورد استفاده در فعالیت اقتصادی فعلی یا مورد استفاده در آینده، پرداخت کرده است؛

۲. مبالغ مالیاتی که فعال اقتصادی برای واردات کالاها و خدمات مورد استفاده در فعالیت اقتصادی فعلی یا مورد استفاده در آینده پرداخت کرده است.

(۲) مبالغ مالیات نهاده موارد ذیل از مالیات ستانده کسر نمی‌گردد: (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. مبالغی از مالیات نهاده که فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی توسط مشتری مطابق بند (۱) و (۲) ماده ۲۰ تسلیم نشده باشد و یا مبالغی که ثبت نشده باشد و یا اینکه متفاوت از واقعیت ثبت شده باشد و یا در صورتی که کل شماره ثبت‌ها یا بخشی از آن و یا ارزش عرضه توسط طرفین معامله ثبت نشده باشد و یا مواردی که ثبت شده و فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی تسلیم شده توسط مشتری، متفاوت از واقعیت ثبت شده باشد؛

تبصره) مواردی از مالیات نهاده که در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، از این حکم مستثنی می‌شود؛

۲. چنانچه مبلغ مالیات نهاده مطابق بندهای (۱)، (۲)، (۴) و (۵) ماده ۱۶ تحویل داده نشود یا کل موارد زیربندهای ۱ الی ۴ بند (۱) ماده ۱۶ (موارد ضروری ثبت) یا بخشی از آن در صورتحساب مالیاتی ارائه شده ثبت نشده باشد و یا متفاوت از واقعیت ثبت شده باشد؛

تبصره) مبالغ مالیات نهاده در موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری مستثنی می‌گردد؛

۳. مبالغ مالیات نهاده برای پرداخت‌هایی که مستقیماً با فعالیت بنگاه مرتبط نیست؛

۴. مبالغ مالیات بر خرید پرداختی بر روی خرید، اجاره و نگهداری خودروهای کوچک که در فعالیت غیراقتصادی مورد استفاده قرار می‌گیرد؛

۵. مبالغ مالیات نهاده مربوط به پرداخت هزینه‌های مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، هزینه‌های پذیرایی و موارد مشابه؛

۶. مبالغ مالیات نهاده مربوط به عرضه کالاها و خدماتی که از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند (از جمله مالیات نهاده مرتبط با سرمایه‌گذاری‌ها)، و مبالغ مالیات نهاده مربوط به زمین مطابق مصوبه ریاست جمهوری؛

۷. مبالغ مالیات نهاده پیش از ثبت مطابق بندهای (۱) یا (۲) ماده ۵.

تبصره) موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری مستثنی می‌باشند.

(۳) در مواردی که بر عرضه کالاهای تولیدی و فرآوری شده و یا خدمات ایجاد شده مالیات وضع می‌شود و فعال اقتصادی از مواد خام، کشاورزی، دام، ماهیگیری یا محصولات جنگلی که از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند، استفاده کرده است (محصولات کشاورزی معاف از مالیات) (به غیر از مواردی که این کالاها و خدمات از مالیات بر ارزش افزوده طبق بند (۴) ماده ۱۲ معاف نیستند و طبق ماده ۱۱ مشمول نرخ مالیاتی صفر هستند)، مبلغ محاسبه شده طبق مصوبه ریاست جمهوری، به عنوان مالیات نهاده قابل کسر می‌باشد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۴) بند (۳) صرفاً زمانی اعمال می‌شود که فعال اقتصادی اسناد مثبته مبنی بر اینکه وی دارای محصولات کشاورزی و سایر موارد معاف از مالیات بوده است را همراه با موارد تعیین شده در مواد ۱۸ و ۱۹ به اداره کل مالیاتی محل فعالیت تسلیم نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۵) چنانچه کالاهایی که مالیات نهاده آنها طبق بند (۱) کسر شده است، برای عرضه کالاها یا خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده یا سایر اهداف مصرف شده باشد، فعال اقتصادی مربوطه باید طبق حکم ریاست جمهوری، مالیات متعلق و یا قابل استرداد را مجدداً محاسبه و همراه با اظهارنامه نهایی دوره مالیاتی طبق ماده ۱۹ به اداره مالیاتی صلاحیتدار تسلیم و پرداخت نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۶) چنانچه کالاهایی که مالیات نهاده آنها طبق مورد (۲) بند ۶ کسر نشده است برای فعالیت مشمول مالیات مصرف شوند، فعال اقتصادی می‌تواند مبلغ محاسبه شده طبق فرمول تعیین شده در حکم ریاست جمهوری را به عنوان مالیات نهاده برای دوره مالیاتی که این کالاها در فعالیت بنگاه مصرف شده اند از مالیات خود کسر نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۷) موارد و مسایل لازم در مورد مبلغ مالیات نهاده که مطابق بند (۲) قابل کسر نیست، مطابق مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

#### ماده ۱۷-۲ (اعتبار مالیاتی برای مطالبات مشکوک‌الوصول)

(۱) چنانچه تمام یا بخشی از فروشهای اعتباری یا سایر مطالبات فروش مربوط به عرضه کالا و خدمات توسط فعال اقتصادی مشمول مالیات بر ارزش افزوده به دلیل ورشکستگی یا اجرای قهری<sup>۱</sup> دریافت کننده عرضه یا سایر دلایل

1 -compulsory execution

مقرر در مصوبه ریاست جمهوری مطالبه مشکوک الوصول و غیر قابل وصول تلقی شود، مبلغ محاسبه شده براساس فرمول زیر ("مبلغ مالیات مشکوک الوصول") می تواند از مالیات ستانده مربوط به دوره مالیاتی وقوع مطالبات مشکوک الوصول کسر گردد. در صورتی که فعال اقتصادی کل مطالبات مشکوک الوصول یا بخشی از آن را دریافت کند، مبلغ مالیات مربوط به آن مطالبه مشکوک الوصول به مالیات ستانده دوره مالیاتی وقوع دریافت، افزوده می شود.

$10/110 \times \text{مبلغ مطالبات مشکوک الوصول} = \text{مبلغ مالیات مطالبات مشکوک الوصول}$

(۲) بند (۱) صرفاً در خصوص فعالان اقتصادی که اسناد مثبت و وقوع مطالبات مشکوک الوصول را به همراه گزارش ماده ۱۹ مطابق مصوبه ریاست جمهوری تسلیم نموده باشند، اعمال می شود.

(۳) علاوه بر بندهای (۱) و (۲)، چنانچه فعال اقتصادی عرضه کننده کالاها یا خدمات، کل مالیات مطالبات مشکوک الوصول یا بخشی از آن را مطابق ماده ۱۷ به عنوان مالیات نهاده کسر نماید و چنانچه مطالبات مشکوک الوصول عرضه کننده پیش از توقف فعالیت وی در رسید عرضه مربوطه قطعی گردد، مبلغ معادل مالیات مطالبات مشکوک الوصول از مالیات نهاده دوره مالیاتی وقوع مطالبات مشکوک الوصول قطعی شده، کسر می گردد. در صورتی که فعال اقتصادی مربوطه موفق به کسر کسور مذکور نگردد، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار شخص دریافت کننده عرضه مکلف است این مورد را مطابق مصوبه ریاست جمهوری اصلاح نماید.

(۴) چنانچه فعال اقتصادی مربوطه، مالیات نهاده را مطابق بند (۳) (شامل اصلاحات انجام شده توسط اداره کل مالیاتی صلاحیتدار نیز می شود) کسر نماید و کل مطالبات مشکوک الوصول یا بخشی از آن را استرداد نماید، مالیات مطالبات مشکوک الوصول در خصوص مبلغ مسترد شده مربوطه، به مالیات نهاده دوره وقوع استرداد مطابق حکم ریاست جمهوری، افزوده می شود.

(۵) موارد لازم در خصوص محدوده و آیین دادرسی مبلغ مالیات مطالبات مشکوک الوصول، به غیر از موارد مقرر در بندهای (۱) الی (۳)، در مصوبه ریاست جمهوری تعیین می شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)



### ماده ۱۷-۳ (کسر مالیات نهاده موجودی انبار)

(۱) در صورتی که شخص مشمول مالیات آسان موضوع ماده ۲۵، به شخص مشمول مالیات عمومی تغییر یابد، مبلغ محاسبه شده در خصوص موجودی انبار و دارایی‌های استهلاک پذیر در زمان وقوع این تبدیل، مطابق مقررات مصوبه ریاست جمهوری، می‌تواند به عنوان مالیات نهاده کسر گردد.

(۲) محدوده موجودی انبار و زمان اعمال و سایر موارد لازم مربوط به کسر مبلغ مالیات نهاده موجودی کالا که در بند (۱) تعیین شده است، مطابق مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌گردد.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

ماده ۱۷-۴ حذف شده است. (قانون شماره ۵۰۳۲ در تاریخ ۲۹ دسامبر ۱۹۹۵)

## فصل پنجم: اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات

### ماده ۱۸ (اظهارنامه مالیاتی مقدماتی و پرداخت آن)

(۱) فعال اقتصادی مکلف است اظهارنامه‌ای در خصوص پایه مالیات و مبلغ مالیات متعلق یا مبلغ مالیات قابل استرداد هر دوره، اظهارنامه مالیاتی مقدماتی را ظرف مدت ۲۵ روز (۵۰ روز برای شرکت‌های خارجی) بعد از خاتمه دوره‌های ذکر شده در ذیل (دوره اظهارنامه مالیاتی مقدماتی) به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار حوزه فعالیت خویش مطابق مصوبه ریاست جمهوری تسلیم نماید.

تبصره) اولین دوره اظهارنامه مالیاتی مقدماتی برای اشخاصی که فعالیت خود را شروع کرده‌اند و یا قصد شروع فعالیت جدید را دارند از روز شروع فعالیت یا از روز ثبت موضوع تبصره بند (۱) ماده ۵ تا تاریخ خاتمه دوره مالیاتی مقدماتی تاریخ وقوع ثبت خواهد بود.

✓ دوره اظهارنامه مقدماتی دوره اول: از ۱ ژانویه تا ۳۱ مارچ؛

✓ دوره اظهارنامه مقدماتی دوره دوم: از ۱ جولای تا ۳۰ سپتامبر.

(۲) علاوه بر بند (۱) در خصوص فعالان حقیقی، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مکلف است برای هر فعال اقتصادی مبلغی معادل  $\frac{1}{2}$  مبلغ مالیات متعلق دوره ماقبل دوره اظهارنامه مالیاتی مقدماتی (چنانچه مبلغ مالیات مطابق بند (۱) ماده ۲-۳۲ این قانون یا بند (۲) ماده ۸-۱۰۴ و یا بند (۱) ماده ۴-۱۰۶ قانون تعیین مالیات‌های خاص از مالیات متعلق کسر شود، مبلغ باقیمانده بعد از کسر ملاک خواهد بود؛ و چنانچه تعیین یا اصلاحی طبق ماده ۲۱ این قانون صورت گیرد و یا اظهارنامه تجدید نظر شده و طبق ماده ۴۵ و ۲-۴۵ قانون چارچوب مالیات‌های ملی درخواست اصلاح صورت گیرد، مبلغ مالیات با احتساب این موارد خواهد بود) را تعیین و تا انقضای مهلت دوره اظهارنامه مالیاتی مقدماتی مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، وصول نماید.

تبصره) چنانچه مبلغ مذکور از ۲۰۰۰۰۰ وون کمتر باشد این مبلغ وصول نمی‌شود و فعال اقتصادی حقیقی مقرر در مصوبه ریاست جمهوری می‌تواند اظهارنامه بند (۱) را تسلیم نماید.

(۳) فعال اقتصادی حقیقی که اظهارنامه تبصره بند (۲) را تکمیل می‌نماید در صورت تعیین مبلغ بند (۲)، مکلف است با فرض عدم تعیین مبلغ فوق، اظهارنامه مالیاتی خود را مطابق مقررات بند مذکور تکمیل نماید.

(۴) فعالان اقتصادی مکلفند مبلغ مالیات متعلق به دوره اظهارنامه مالیاتی مقدماتی را به همراه اظهارنامه موضوع بند (۱) و تبصره بند (۲) (از این به بعد، اظهارنامه مقدماتی) به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مطابق مصوبه ریاست جمهوری، پرداخت نمایند.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### **ماده ۱۹ (اظهار و پرداخت مالیات نهایی)**

(۱) فعال اقتصادی مکلف است پایه مالیات، مبلغ مالیات متعلق و مبلغ مالیات قابل استرداد را برای هر دوره مالیاتی مطابق مصوبه ریاست جمهوری ظرف مدت ۲۵ روز (۵۰ روز برای شرکت‌های خارجی) بعد از خاتمه دوره مالیاتی مربوطه ابراز نماید.

(۲) فعال اقتصادی مکلف است مبلغ مالیات متعلق را برای دوره مالیاتی مربوطه همراه با اظهارنامه بند (۱) (اظهارنامه نهایی)، به اداره کل مالیاتی مربوط به حوزه فعالیت خود مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، پرداخت نماید.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۱۹-۲ (اظهارنامه و پرداخت برای واردات کالا)

چنانچه بدهکار مالیاتی مطابق بند (۱) ماده ۲، اظهارنامه مالیاتی خود را تکمیل کند و حقوق گمرکی را مطابق قانون گمرک پرداخت نماید، مکلف است اظهارنامه‌ای تکمیل و مالیات بر ارزش افزوده مربوط بر واردات کالا را به همراه حقوق گمرکی پرداخت نماید. (این ماده اخیراً از قانون شماره ۹۲۶۸ تاریخ ۲۶ دسامبر ۲۰۰۸ الحاق شد)

#### ماده ۲۰ (تسلیم فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی)

(۱) چنانچه فعال اقتصادی صورتحساب مالیاتی موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۴) و (۵) ماده ۱۶ را صادر یا دریافت کرده باشد، مکلف است فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی خریدار و فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی فروشنده را مشتمل بر موارد ذیل (فهرست کل صورتحساب‌های خریدار و فروشنده) به همراه اظهارنامه مقدماتی و نهایی مربوطه (چنانچه حکم بند (۲) ماده ۱۸ اعمال شود، اظهارنامه نهایی دوره مالیاتی مربوطه مد نظر خواهد بود) تکمیل و تسلیم نماید.

تبصره) چنانچه فهرست کل صورتحساب مالیاتی در اجرای بند (۳) و (۴) ماده ۱۶ برای خدمات مالیات ملی ارسال شود، حکم این بند اعمال نمی‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. شماره ثبت، نام یا عنوان فعالان اقتصادی که عرضه کرده‌اند یا به آن‌ها عرضه شده است؛

۲. دوره معاملاتی؛

۳. تاریخ تهیه و ثبت؛

۴. مجموع ارزش عرضه و مبلغ مالیاتی در طول دوره معاملاتی مربوطه؛

۵. سایر موارد به غیر از موارد ۱ تا ۴ که در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است.

(۲) چنانچه فعال اقتصادی اظهارنامه مقدماتی موضوع تبصره (۱) و (۲) ماده ۱۸ را تسلیم کرده ولی نتواند فهرست کل صورتحساب‌های خرید و فروش را همراه با اظهارنامه مقدماتی تسلیم نماید، می‌تواند آن را با اظهارنامه نهایی دوره مالیاتی اظهارنامه مقدماتی تسلیم نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۳) اداره کل گمرک صادرکننده صورتحساب مالیات مکلف است فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی را به اداره کل مالیاتی محل فعالیت با اعمال تغییرات ضروری در بند (۱) و (۲) تسلیم نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۴) دولت، دولت‌های محلی، انجمن‌های محلی، یا سایر اشخاص مقرر در مصوبه ریاست جمهوری که صورتحساب مالیاتی را دریافت می‌کنند، حتی اگر ملزم به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نباشند، مکلف هستند کل صورتحساب‌های خرید و فروش را به اداره کل مالیاتی محل فعالیت، ظرف ۲۵ روز از انقضای دوره مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۵) سایر موارد و مسائل ضروری مربوط به تهیه و تسلیم فهرست کل صورتحساب‌های خرید و فروش به غیر از بندهای (۱) تا (۴) در مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

#### ماده ۲۰-۲ (تسلیم صورتهای نقدی فروش و سایر موارد)

(۱) فعال اقتصادی شاغل در فعالیت‌های مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، با احتساب ویژگی‌های فعالیت اقتصادی و مدیریت منابع مالیاتی از میان فعالیت اقتصادی خدماتی خود (به غیر از خدمات شخصی و فعالیت املاک و مستغلات)، مکلف است صورتهای مالی فروش نقدی را همراه با اظهارنامه مقدماتی و نهایی تسلیم نماید. (اصلاحیه قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۲) واحدهای اقتصادی اجاره دهنده املاک و مستغلات مکلفند صورتحساب مربوط به قیمت عرضه که در قرارداد اجاره مندرج شده است را همراه با اظهارنامه مقدماتی یا نهایی تسلیم نمایند. (اخیراً الحاقی در قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۳) موارد و مسایل لازم در خصوص تهیه و تسلیم صورتهای فروش نقدی و صورتهای قیمت عرضه مندرج در قرارداد املاک و مستغلات در مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(این ماده اخیراً و در قانون شماره ۸۱۴۲ در تاریخ ۳۰ دسامبر ۲۰۰۶ الحاق شده است)

## فصل ششم: تعیین، اصلاح، وصول و استرداد

### ماده ۲۱ (تعیین و تصحیح)

(۱) اداره کل مالیاتی و یا اداره کل ملی منطقه صلاحیتدار محل فعالیت و یا کمیسیونر خدمات ملی مالیاتی (اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت)، پایه مالیات بر ارزش افزوده و مبلغ مالیات متعلق یا مبلغ مالیات قابل استرداد دوره مالیاتی مربوطه را صرفاً در خصوص فعالان اقتصادی مشمول هر یک از موارد ذیل، با تحقیق و رسیدگی تعیین یا تصحیح می کند:

۱. در مواردی که اظهارنامه نهایی تکمیل نشده باشد؛

۲. در مواردی که اشتباه یا از قلم افتادگی در جزئیات اظهارنامه نهایی وجود داشته باشد؛

۳. در مواردی که در تکمیل اظهارنامه نهایی، فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی خریداران یا فروشندگان تسلیم نشده است، یا کل اطلاعات تسلیمی در فهرست‌ها یا بخشی از آن ثبت نشده باشد یا متفاوت از واقعیت باشد؛

۴. در سایر مواردی که از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده بنا به دلایلی، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، اجتناب می شود.

(۲) چنانچه پایه مالیاتی و مبلغ مالیات متعلق یا مبلغ مالیات قابل استرداد هر دوره مالیاتی مطابق بند (۱) تعیین یا اصلاح شود، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت بایستی آنها را بر اساس صورتحساب‌های مالیاتی، دفاتر حسابداری و سایر مدارک، اصلاح و تعیین کند.

تبصره) در خصوص سایر فعالان اقتصادی که مشمول هر یک از موارد زیر می شوند، مالیات از طریق برآورد، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، تعیین می شود:

۱. در مواردی که صورتحساب‌های مالیاتی، دفاتر حسابداری و سایر مدارک لازم برای محاسبه پایه مالیاتی به صورت عمده، مفقود و یا ناقص باشد؛

۲. در مواردی که جزئیات صورتحساب‌های مالیاتی، دفاتر حسابداری و سایر مدارک به وضوح از نظر ظرفیت امکانات، تعداد کارکنان، و قیمت رایج مواد اولیه در بازار، کالاها، تولیدات یا هزینه‌های مختلف، غیر واقعی باشد؛

۳. در مواردی که جزئیات صورتحساب‌های مالیاتی، دفاتر حسابداری و سایر مدارک از نظر مقدار مواد اولیه استفاده شده، نیروی برق مصرف شده و سایر وضعیت‌های عملیاتی به وضوح غیر واقعی باشد.

(۳) چنانچه اشتباه یا از قلم افتادگی در پایه مالیاتی و مبلغ مالیات متعلق یا مبلغ مالیات قابل استرداد تصحیح شده طبق بندهای (۱) و (۲) یافت شود، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت بایستی بلافاصله مجدداً مورد مربوطه را تصحیح نماید.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### ماده ۲۲ (مالیاتی علاوه بر مالیات بر ارزش افزوده)

(۱) در خصوص فعالان اقتصادی مشمول هر یک از موارد ذیل، مبلغ مذکور در زیربندهای ذیل به مبلغ مشمول مالیات افزوده می‌شود یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌گردد: (اصلاحیه قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. چنانچه فعال اقتصادی ظرف زمان مقرر در موضوع بند (۱) ماده ۵ موفق به تکمیل فرم درخواست ثبت نشود، مبلغی معادل یک درصد ارزش عرضه از تاریخ شروع فعالیت تا دوره زمانی اظهارنامه مقدماتی روز وقوع تکمیل درخواست ثبت نام (یا دوره مالیاتی مربوطه در صورتی که دوره زمانی اظهارنامه مقدماتی سپری شده باشد)؛

۲. چنانچه انجام ثبت موضوع ماده ۵ به نام شخص دیگر مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری تصریح شده است، مورد تأیید باشد و در واقع نیز مشغول فعالیت باشد، مبلغی معادل یک درصد ارزش عرضه از تاریخ شروع فعالیت تا دوره زمانی اظهارنامه مقدماتی (یا دوره مالیاتی مربوطه در صورتی که دوره زمانی اظهارنامه مقدماتی سپری شده باشد) و در طول روزهایی که شاغل بودن شخص در فعالیت اقتصادی مورد تأیید باشد.

(۲) چنانچه فعال اقتصادی مشمول هر یک از موارد ذیل، مبلغی معادل یک درصد (پنج هزارم در خصوص مشمولین زیربند ۲-۲) ارزش عرضه به مبلغ مالیات متعلق افزوده می‌شود یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌گردد.

تبصره) حکم زیربندهای ۲ و ۲-۲ در خصوص فعالان اقتصادی حقوقی تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۰ اعمال نمی‌شود و به ترتیب مبلغی معادل سه هزارم و یک هزارم از اول ژانویه ۲۰۱۱ تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۲ اعمال می‌شود. حکم زیربندهای ۲ و ۲-۲ در خصوص فعالان اقتصادی حقیقی مقرر در مصوبه ریاست جمهوری تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۱ جاری نخواهد

بود و مبلغی معادل سه هزارم و یک هزارم به ترتیب از اول ژانویه ۲۰۱۲ تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۳ اعمال می‌شود: (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵، تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. در مواردی که کل ارقام ضروری ثبت یا بخشی از آن عمداً یا سهواً در صورتحساب‌های مالیاتی صادره موضوع ماده ۱۶ حذف شده باشد یا مواردی که توصیف متفاوتی از واقعیت دارد؛

۲. در مواردی که فعال اقتصادی صورتحساب‌های مالیاتی الکترونیکی را مطابق بند (۲) ماده ۱۶ صادر کرده باشد، موفق به ارسال فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی صادره به مأمور خدمات ملی مالیاتی تا پانزدهم ماه بعد از انقضای دوره مالیاتی روز وقوع عرضه کالا و خدمات، نشود؛

۲.۲. در مواردی که فعال اقتصادی فهرست صورتحساب‌های مالیاتی صادره را به مأمور خدمات ملی مالیاتی تا روز پانزدهم ماه پس از انقضای دوره مالیاتی وقوع عرضه کالا و خدمات، بعد از انقضای مهلت زمانی مذکور در بند (۳) ماده ۱۶ ارسال نماید؛

۳. در مواردی که فعال اقتصادی مبلغ مالیاتی نهاده را بدون داشتن رسید فروش کارت اعتباری و بدون داشتن سایر مواردی که مطابق موضوع بند (۳) ماده ۲ و ماده ۳۲ می‌بایست صادر شود، کسر کرده باشد و آنها را به دولت در زمان مقرر موضوع تبصره بند (۱) و (۲) ماده ۱۸ یا بند (۱) ماده ۱۹ گزارش نموده باشد، ولی نه با دلایلی که در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است.

(۳) چنانچه فعال اقتصادی مشمول هر یک از موارد ذیل باشد، مبلغی معادل دو درصد ارزش عرضه (یا مبلغ ابرازی در صورتحساب مالیاتی که قبلاً در بند ۲ اشاره شده است) به مبلغ مالیات متعلق افزوده می‌شود یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌گردد: (اصلاحیه قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. در مواردی که فعال اقتصادی، موفق به صدور صورتحساب مالیاتی مطابق ماده ۱۶ نشود؛

۲. در مواردی که فعال اقتصادی، بدون این که کالا و خدماتی عرضه کند صورتحساب مالیاتی را مطابق ماده ۱۶ صادر کند؛

۳. در مواردی که برای فعال اقتصادی، بدون این که به وی کالا و خدماتی عرضه شده باشد صورتحساب مالیاتی مطابق ماده ۱۶ صادر شود؛

۴. در مواردی که فعال اقتصادی، کالا و خدماتی عرضه نماید و صورتحساب مالیاتی را با نامی بغیر از نام عرضه کنندگان واقعی صادر کند؛

۵. در مواردی که به فعال اقتصادی، کالا و خدمات عرضه شده است اما صورتحساب مالیاتی با نامی بغیر از نام عرضه کنندگان واقعی صادر شده باشد.

(۴) چنانچه فعال اقتصادی مشمول یکی از موارد ۱ و ۲ باشد، مبلغی معادل یک درصد آن بخش از ارزش عرضه فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی تسلیمی خریداران یا تسلیم نشده آنان که ثبت نشده یا متفاوت از واقعیت ثبت شده است، به مبلغ مالیات متعلق اضافه یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌شود و چنانچه فعال اقتصادی مشمول بند (۳) باشد، مبلغی معادل پنج هزارم ارزش عرضه به مبلغ مالیات متعلق اضافه یا از مبلغ قابل استرداد کسر می‌گردد.

تبصره) چنانچه فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی اشتباه ثبت شده باشد (باستثنای موردی که مطابق بند (۲) ماده ۲۰ تسلیم شده باشد) و بخشی از ارزش عرضه که نوع تجارت مطابق شرایط مقرر در مصوبه ریاست جمهوری تأیید شده باشد، اعمال نمی‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵، تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. در مواردی که فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی خریدار مطابق بند (۱) و (۲) ماده ۲۰ تسلیم نشده باشد؛

۲. در مواردی که شماره ثبت خریداران، تمام یا بخشی از ارزش عرضه یا مواردی که مطابق مقررات بند (۱) و (۲) ماده ۲۰ در فهرست صورتحساب‌های کل مالیاتی تسلیمی خریدار، ثبت نشده باشد و یا متفاوت از واقعیت ثبت شده باشد؛

۳. در مواردی که فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی خریدار مطابق بند (۲) ماده ۲۰ تسلیم شده باشد و مشمول زیربند ۲ نباشد.

(۵) چنانچه فعال اقتصادی مشمول هر یک از موارد ذیل باشد، مقداری معادل یک درصد ارزش عرضه متناظر با مقدار مالیاتی نهاده که از صورتحساب‌های مالیاتی کسر شده اما در فهرست صورتحساب‌های مالیاتی مشتری کسر نشده است یا یک درصد ارزش عرضه برگشت داده شده بوسیله ثبت‌های کاملاً متفاوت از واقعیت در فهرست صورتحساب‌های مالیاتی ارائه شده توسط مشتری، باید به مبلغ مشمول مالیات اضافه شده یا از مبلغ قابل استرداد کسر گردد:



تبصره) در صورتیکه، ثبتهای کلیه صورتحسابهای مالیاتی توسط مشتری به اشتباه وارد شده باشد و سهم ارزش عرضه و نوع تجارت مطابق شرایط مقرر در مصوبه ریاست جمهوری تأیید شده باشد، این موضوع قابل اجرا نخواهد بود. (اصلاحیه قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. در مواردی که مبلغ مالیات نهاده مطابق تبصره مورد ۲ بند (۲) ماده ۱۷، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، کسر شده باشد؛

۲. در مواردی که فهرست کل صورتحسابهای مالیاتی خریدار موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده ۲۰ تسلیم نشده باشد، یا کل یا بخشی از ثبتهای خریدار یا ارزش عرضه در فهرستهای تسلیم شده در خصوص صورتحسابهای مالیاتی خریدار یا ثبت نشده و یا متفاوت از واقعیت ثبت شده است؛ تبصره) موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری خارج از شمول حکم این زیربند است.

۳. در مواردی که ارزش عرضه در فهرست صورتحسابهای مالیاتی ارائه شده توسط مشتری طبق بند (۱) و (۲) ماده ۲۰ و به صورت عمده متفاوت از واقعیت ثبت شده باشد، برگشت داده می‌شود.

(۶) چنانچه فعال اقتصادی صورت نقدی فروش را مطابق بند (۱) ماده ۲-۲۰ یا صورت قیمت عرضه در قرارداد اجاره املاک و مستغلات را طبق بند (۲) ماده ۲-۲۰ تسلیم نکند یا چنانچه مبلغ درآمد (در خصوص فروش نقدی) اظهارشده در اظهارنامه مالیاتی وی متفاوت از واقعیت باشد، مبلغی معادل یک درصد مبلغ اظهار نشده در اظهارنامه مالیاتی یا مابه التفاوت مبلغ درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی و مبلغ درآمد واقعی، به مبلغ مشمول مالیات افزوده می‌شود یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۷) چنانچه پایه مالیاتی مشمول نرخ صفر، مطابق تبصره بندهای (۱) و (۲) ماده ۱۸ یا بند (۱) ماده ۱۹ ابراز نشود یا پایه مالیاتی ابرازی کمتر از پایه واقعی باشد، مبلغی معادل یک درصد پایه مالیاتی ابراز نشده به مبلغ مالیات متعلق اضافه یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۸) حکم بندهای (۲) و (۴) به بخشهایی که بند (۱) اعمال می‌شود، قابل اعمال نخواهد بود. حکم بندهای (۱)، (۴) و

(۵) به بخشهایی که بند (۳) اعمال می‌شود، قابل اعمال نخواهد بود. حکم بند (۲) به بخشهایی که بند (۴) اعمال

می‌شود، قابل اعمال نخواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۹) در راستای اعمال بند(۷)، مالیات دیگری بر بخشی که مالیات آن در ارتباط با پرداخت اظهارنامه مقدماتی موضوع ماده ۱۸ و در ارتباط با پرداخت اظهارنامه نهایی موضوع ماده ۱۹ وضع شده است، اعمال نمی‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰)

### ماده ۲۳ (وصول مالیات)

(۱) اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت، مبلغ مالیات پرداخت نشده ناشی از پرداخت کمتر از مبلغ مالیات متعلق ابرازی در اظهارنامه مالیاتی مقدماتی یا نهایی و یا مبلغ مالیات متعلق اضافه ناشی از تعیین یا تصحیح موضوع بند (۱) تا (۳) ماده ۲۱، را به همان شیوه وصول مالیاتهای ملی وصول می‌کند.

(۲) در خصوص مشمولان هر یک از موارد زیر، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت، می‌تواند پایه مالیاتی و مبلغ مالیات متعلق یا مبلغ مالیات قابل استرداد را با اعمال اصلاحات ضروری ماده ۲۱، بررسی و سپس تعیین و تصحیح لازم را انجام دهد و مبلغ مالیات را با همان شیوه‌ای که مالیاتهای ملی وصول می‌شود، وصول نماید:

۱. چنانچه فعال اقتصادی موفق به تکمیل اظهارنامه مقدماتی نشود؛

۲. چنانچه جزئیات اظهارنامه تکمیل شده اشتباه یا از قلم افتادگی داشته باشد؛

۳. در سایر موارد که در مصوبه ریاست جمهوری، مقرر شده باشد.

(۳) مالیات بر ارزش افزوده کالاهای وارداتی توسط اداره گمرک به همان شیوه وصول مالیاتهای ملی، وصول می‌گردد.

(این ماده بطور کامل در قانون شماره ۹۹۱۵، اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شده است)

### ماده ۲۴ (استرداد)

(۱) اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت، در هر دوره مالیاتی مبلغ مالیات قابل استرداد برای دوره مالیاتی مربوطه را برای فعالان اقتصادی مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، مسترد می‌کند.

(۲) اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت فعالان اقتصادی نسبت به استرداد مالیات مشمولان هر یک از موارد ذیل علاوه بر استرداد بند (۱)، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری اقدام می‌نماید:

۱. در مواردی که نرخ مالیاتی صفر موضوع ماده ۱۱ اعمال می‌شود؛

۲. در مواردی که امکانات فعالیت اقتصادی اخیراً ساخته، تحصیل و توسعه و یا بسط داده شده باشد.

(این ماده در اول ژانویه سال ۲۰۱۰ طی شماره ۹۹۱۵ اصلاح شده است)

## فصل هفتم: وضع مالیات آسان

### ماده ۲۵ (وضع مالیات آسان)

(۱) فعال اقتصادی (شخص مشمول مالیات آسان) که عایدات (با احتساب مالیات بر ارزش افزوده که از این به بعد «عایدی عرضه» می‌گوییم) مربوط به عرضه کالا و خدمات سال مالی قبل وی کمتر از مبلغ مقرر در مصوبه ریاست جمهوری و در محدوده بین ۴۸ میلیون و ۱۳۰/۱۰۰ این مبلغ باشد، علاوه بر اعمال فصول ۴ تا ۶، مالیات بر ارزش افزوده وی مطابق با این فصل وضع و وصول می‌شود.

تبصره) این حکم در خصوص فعالان اقتصادی مشمول هر یک از موارد زیر جاری نخواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. فعال اقتصادی که مکان فعالیت اقتصادی دیگری دارد و در این خصوص مشمول درخواست مالیات ساده نمی‌باشد؛

۲. فعال اقتصادی که با ملاحظات نوع فعالیت، اندازه فعالیت، حوزه شهری و سایر موارد در مصوبه ریاست جمهوری تعیین شده است.

(۲) در خصوص هر فعال اقتصادی حقیقی که در طول سال قبل و یا دوره مالیاتی قبل شروع به فعالیت جدیدی نموده باشد، بند (۱) بر اساس مبلغ محاسبه شده از طریق تبدیل مبلغ کل عایدی عرضه از تاریخ شروع فعالیت تا انتهای دوره مالیاتی به کل ۱۲ ماه اعمال خواهد شد. در چنین مواردی هر کسری از یک ماه به‌عنوان یک ماه تلقی خواهد شد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۳) در صورتی که انتظار بر این باشد که کل عایدی عرضه سال مالی سال شروع فعالیت از مبلغ مذکور در بندهای (۱) و (۲) کمتر باشد، فعال اقتصادی حقیقی که فعالیت جدیدی را شروع می‌کند مکلف است آن را به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت، مطابق مصوبه ریاست جمهوری به همراه ثبت موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده ۵ گزارش نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۴) فعال اقتصادی حقیقی که اظهارنامه موضوع بند (۳) را تکمیل نموده است، معادل شخص مشمول مالیات آسان خواهد بود.

تبصره) این حکم در خصوص هر یک از مشمولان تبصره بند (۱) جاری نخواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۵) چنانچه فعال اقتصادی حقیقی موفق به ثبت بند (۱) یا (۲) ماده ۵ نشود و کل عایدی عرضه وی در طول سال مالی سال شروع فعالیت از مبلغ تعیین شده بندهای (۱) و (۲) کمتر باشد، برای اولین دوره مالیاتی معادل شخص مشمول مالیات آسان تلقی خواهد شد.

تبصره) حکم این بند در خصوص هر یک از مشمولان تبصره بند (۱) تسری نمی‌یابد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۶) در صورتی که عایدی عرضه تعیین یا تصحیح شده بند (۱) ماده ۲۸ فعال اقتصادی حقیقی بیش از مبلغ تعیین شده در بند (۱) باشد، تا دوره مالیاتی مربوط به روز تعیین یا تصحیح، شخص مشمول مالیات ساده تلقی خواهد شد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

### ماده ۲۶ (پایه مالیاتی و مبلغ مالیات)

(۱) عایدات ناشی از عرضه شخص مشمول مالیات آسان، معادل پایه مالیاتی وی خواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۲) مبلغ مالیات برای شخص مشمول مالیات آسان، از طریق فرمول محاسباتی زیر به دست می‌آید. چنانچه شخص مشمول مالیات آسان تماماً در دو یا چند نوع فعالیت اشتغال داشته باشد، مبلغ مالیات متعلق وی برابر با مجموع مبلغ وی از هر نوع فعالیت خواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

مالیات متعلق = عایدی عرضه دوره مالیاتی مربوطه × نسبت ارزش افزوده فعالیت مربوطه مقرر شده در مصوبه ریاست جمهوری در دامنه ۱۰٪ تا ۵۰٪ با احتساب میانگین نسبت ارزش افزوده و سایر موارد تکمیل شده در اظهارنامه مالیاتی برای سه سال ما قبل  $\times ۱۰\%$

(۳) چنانچه برای شخص مشمول مالیات آسان، صورتحساب مالیاتی موضوع ماده ۱۶، رسید فروش کارت اعتباری موضوع زیر بند ۳ ماده ۲-۳۲ و سایر موارد (از این به بعد "صورتحساب مالیاتی و سایر موارد" در این ماده) توسط فعالان دیگر صادر شده باشد و فهرست کل صورتحسابهای مالیاتی فروشنده مقرر در بند (۱) ماده ۲۰ را تکمیل نموده باشد یا صورتی مبنی بر رسید فروش کارت اعتباری و سایر موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری برای اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مطابق مصوبه ریاست جمهوری تکمیل نماید، مبلغ محاسبه شده بر اساس موارد زیر از مبلغ مالیات متعلق برای هر دوره مالیاتی کسر می شود.

تبصره) این حکم در خصوص مبلغ مالیات نهاده زیربندهای بند (۲) ماده ۱۷ جاری نخواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. مبلغی که از ضرب مبلغ مالیات نهاده مندرج در صورتحساب مالیاتی و سایر موارد که در طی دوره مالیاتی مربوطه دریافت شده است در نسبت ارزش افزوده فعالیت اقتصادی مربوطه موضوع بند (۲) محاسبه می شود؛

۲. چنانچه شخص مشمول مالیات آسان توأمأ در فعالیت دیگری که نسبت ارزش افزوده آن از نسبت فعالیت مربوطه موضوع بند (۲) متفاوت باشد اشتغال داشته باشد، مبلغ مالیات متعلق با اعمال نسبت ارزش افزوده فعالیت مربوطه موضوع همان بند بر مبلغ مالیات نهاده که به صورت تناسبی تقسیم شده است مطابق مصوبه ریاست جمهوری محاسبه می شود؛

۳. چنانچه شخص مشمول مالیات آسان توأمأ در یک فعالیت مشمول مالیات و یک فعالیت معاف از مالیات اشتغال داشته باشد، مبلغ مالیات مطابق مصوبه ریاست جمهوری محاسبه می شود.

(۴) حذف شد. (در ۲۲ دسامبر سال ۱۹۹۴ طی شماره ۴۸۰۸)

(۵) برای محاسبه پایه مالیات شخص مشمول مالیات ساده، ماده ۱۳ با اعمال اصلاحات ضروری اعمال خواهد شد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۶) در مورد شخص مشمول مالیات آسان، اگر مقدار مالیات مشروط در بند (۳) و ماده ۳-۲۶ و بند (۱) ماده ۲-۳۲، بیش از مبلغ مالیات متعلق برای هر دوره مالیاتی باشد، سهم اضافه مالیات مرتبط ملغی خواهد شد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۷) چنانچه عایدی عرضه برای شخص مشمول مالیات آسان طی یک سال مالی، که در بند (۱) ماده ۲۸ تعیین شده یا تصحیح شده است یا این که اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۴۵ چارچوب قانون مالیات ملی تکمیل شده باشد، بیش از مبلغ بند (۱) ماده ۲۵ باشد، مبلغ مالیاتی که برای یک دوره مالیاتی می‌بایست مطابق مصوبه ریاست جمهوری پرداخت شود، علاوه بر بند (۶) ماده ۲۵ و با اعمال اصلاحات ضروری ماده ۱۷ محاسبه می‌شود. در چنین مواردی ارزش عرضه از ضرب عایدات عرضه در ۱۰۰/۱۱۰ به دست می‌آید و در محاسبه مبلغ مالیات نهاده، بعد از کسر مبلغ کسورات موضوع بند (۳) از سهم دریافتی صورتحساب‌های مالیاتی و سایر موارد، اعمال می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

#### ماده ۲۶-۲ (افزودن مبلغ مالیات موجودی نهاده)

چنانچه شخص مشمول مالیات عمومی به شخص مشمول مالیات آسان تبدیل شود، مبلغ محاسبه شده مطابق مصوبه ریاست جمهوری در خصوص موجودی انبار و دارایی استهلاک پذیر (محدود به موارد کسورات موضوع بند (۱) الی (۳) ماده ۱۷) در زمان تبدیل به مبلغ مالیات متعلق موضوع بند (۲) ماده ۲۶ اضافه می‌شود. (این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۲۶-۳ (کسر مالیات نهاده استفاده شده)

(۱) چنانچه بر عرضه کالاهای ساخته شده یا فرآوری شده یا خدمات ایجاد شده شخص مشمول مالیات آسان که طبق مصوبه ریاست جمهوری در فعالیت‌های شاغل است که از محصولات کشاورزی، دامداری، ماهیگیری یا فروش محصولات جنگلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده به عنوان نهاده استفاده می‌کند (از این به بعد در این ماده «محصولات کشاورزی معاف از مالیات»)، مالیاتی وضع شود، مبلغ محاسبه شده مطابق با مصوبه ریاست جمهوری از مبلغ مالیات وی کسر می‌گردد.

(۲) بند (۱) صرفاً در خصوص شخص مشمول مالیات آسان که مطابق مصوبه ریاست جمهوری مدارک مثبت مبنی بر دریافت محصولات کشاورزی معاف از مالیات و سایر موارد را به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت همراه با یک اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۲۷ تسلیم نماید، اعمال خواهد شد. (این ماده بطور کامل در اول ژانویه سال ۲۰۱۰ طی شماره ۹۹۱۵ اصلاح شده است)

## ماده ۲۷ (اظهارنامه و پرداخت مالیات)

- (۱) شخص مشمول مالیات آسان مکلف است برای هر دوره مالیاتی اظهارنامه مالیاتی در خصوص پایه مالیاتی و مالیات متعلق را، مطابق مصوبه ریاست جمهوری، تکمیل و به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت تسلیم نماید و ظرف ۲۵ روز پس از انقضای دوره مالیاتی پرداخت کند.
- (۲) شخص مشمول مالیات آسان زمانی که اظهارنامه نهایی موضوع بند (۵) را مطابق مصوبه ریاست جمهوری تکمیل نماید، مکلف به تسلیم فهرست کل صورتحساب‌های مالیاتی خریداران موضوع بند (۱) ماده ۲۰ می‌باشد. (این ماده بطور کامل در اول ژانویه سال ۲۰۱۰ طی شماره ۹۹۱۵ اصلاح شده است)

## ماده ۲۸ (تعیین، تصحیح و وصول)

- (۱) پایه مالیاتی و مبلغ مالیات شخص مشمول مالیات آسان با اعمال اصلاحات ضروری تعیین یا تصحیح می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)
- (۲) حذف شد. (در ۲۸ دسامبر سال ۱۹۹۸ طی شماره ۵۵۸۵)
- (۳) در خصوص وضع مالیات اضافه بر شخص مشمول مالیات آسان، بندهای (۱) و (۷) ماده ۲۲ با اعمال اصلاحات ضروری اعمال می‌شود.
- تبصره) یک درصد مورد اشاره در بند (۱) ماده ۲۲، برابر با پنج هزارم می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)
- (۴) چنانچه شخص مشمول مالیات آسان که صورتحساب مالیاتی موضوع ماده ۱۶ یا رسید فروش کارت اعتباری و سایر موارد موضوع بند (۳) ماده ۲-۳۲ را صادر نموده باشد، موفق به دریافت کسورات بند (۳) ماده ۲۶ نشود و چنانچه در کسورات بند (۷) ماده ۲۶ تأیید یا اصلاح موضوع بند (۱) ماده ۲۱ صورت گرفته باشد، معادل یک درصد ارزش عرضه به مبلغ مالیات متعلق اضافه یا از مبلغ مالیات قابل استرداد کسر می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)
- (۵) در خصوص وصول مالیات بر ارزش افزوده از شخص مشمول مالیات آسان، با اعمال اصلاحات ضروری ماده ۲۳ اعمال خواهد شد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

## ماده ۲۹ (معافیت از پرداخت مالیات)

(۱) چنانچه عایدی عرضه شخص مشمول مالیات آسان برای دوره مالیاتی مربوطه کمتر از ۱۲ میلیون ون باشد، علاوه بر ماده ۲۷ از پرداخت مالیات موضوع بند (۲) ماده ۲۶ معاف خواهد بود.

تبصره) این حکم به مبلغ مالیات موضوع بند (۲) ماده ۲۶ که به مالیات متعلق اضافه می شود، تسری نمی یابد.

(۲) در خصوص اشخاصی که از پرداخت مالیات بند (۱) معاف هستند، بندهای (۱) و (۷) ماده ۲۲ اعمال نمی شود.

تبصره) در خصوص قسمت ۱ بند (۱) ماده ۲۲، اصلاح در صورت ضرورت به مجوز فعالیت هایی که ظرف

مهلت مقرر موضوع بند (۱) ماده ۵ صادر نشده اند، اعمال می شود (به استثنای مواردی که مکان ثابتی برای

فعالیت های مقرر در مصوبه ریاست جمهوری وجود نداشته باشد)، و مقدار یک درصد مذکور در قسمت ۱ بند

(۱) ماده ۲۲ باید به صورت "مقداری معادل ۵۰۰۰۰ ون یا پنج هزارم، هر کدام که بزرگتر بود" در نظر گرفته

شود.

(۳) چنانچه شخص مشمول مالیات آسان فعالیت اقتصادی را در طول دوره مالیاتی شروع کند، بند (۱) فوق بر مبنای

مبلغ کل عایدی عرضه در طول دوره مالیاتی از تاریخ شروع فعالیت تا انقضای دوره مالیاتی و تبدیل آن به ۶ ماه

محاسبه و اعمال می شود. در خصوص هر شخصی که به طور موقت فعالیت اقتصادی را تعلیق یا به طور دائم

تعطیل می کند یا هر شخص مشمول مالیات آسان که نوع فعالیت را در طول دوره مالیاتی تغییر می دهد، مقررات

این بند اعمال می شود. در مواردی که کمتر از یک ماه باشد، معادل یک ماه تلقی خواهد شد.

(۴) چنانچه تأیید شود فعال اقتصادی از پرداخت مالیات موضوع بند (۱) معاف است، در حالی که بطور داوطلبانه

مالیات پرداخت نموده باشد، اداره کل مالیاتی صلاحیتدار مکلف است مالیات مربوطه را مسترد نماید.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## ماده ۳۰ (انصراف از مالیات آسان)

(۱) چنانچه شخص مشمول مالیات آسان، قصد تغییر به شخص مشمول مالیات عمومی را داشته باشد می تواند علاوه

بر بند (۱) ماده ۲۵، مشمول فصول ۴ تا ۶ شود. در چنین مواردی وی مکلف است گزارشی را برای رئیس امور

مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت مطابق مصوبه ریاست جمهوری تا روز آخر ماه قبل از ماهی که وی قصد چنین

تغییری را دارد، ارائه نماید.



(۲) چنانچه فعال اقتصادی گزارشی را مطابق با بند(۱) تکمیل نماید، از اولین روز ماهی که وی قصد دارد مشمول مالیات عمومی شود تا روزی که به سومین سال تعلق دارد، مشمول اعمال مقررات مربوط به شخص مشمول مالیات عمومی می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

## فصل هشتم: مقررات تکمیلی

### ماده ۳۱ (حسابداری)

(۱) فعال اقتصادی مکلف است کلیه رخدادهای معاملاتی در خصوص مبلغ مالیات متعلق یا مبلغ مالیات قابل استرداد را مطابق مصوبه ریاست جمهوری در دفاتر قانونی ثبت نماید و آنها را در محل فعالیت خود نگهداری نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۲) چنانچه فعال اقتصادی، همزمان به عرضه کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده و معاف اشتغال داشته باشد، مشمول بند (۳) ماده ۱۷ خواهد بود و مکلف است در دفاتر حسابداری خود، عرضه مشمول و معاف از مالیات و عرضه محصولات کشاورزی معاف را به طور جداگانه ثبت کند. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۳) فعال اقتصادی مکلف است دفاتر حسابداری مقرر در بندهای (۱) و (۲) و رسیدها یا صورتحساب‌های مالیاتی تحویلی مطابق مواد ۱۶ و ۳۲ را، از زمان تکمیل اظهار نامه نهایی دوره مالیاتی وقوع معامله، به مدت پنج سال نگهداری نماید. چنانچه فعال اقتصادی طبق بند (۲) و (۴) ماده ۱۶، صورتحساب الکترونیکی مالیات صادر و فهرستی از فاکتورهای مالیاتی صادره را به کمیسیونر خدمات ملی مالیاتی ارسال کند، مشمول حکم این بند نخواهد بود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

### ماده ۳۲ (رسید)

(۱) چنانچه فعال اقتصادی مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، کالا و خدمات عرضه کند مکلف است مطابق ماده ۱۶ مصوبه ریاست جمهوری رسید صادر نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۲) در موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، بند (۱) لازم الاجرا نمی‌باشد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(۳) مسائل و موارد لازم برای ثبت اطلاعات، تهیه و سایر موارد، مطابق مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۳۲-۲) (کسورات مالیاتی و سایر موارد مرتبط در صورت استفاده از کارت اعتباری و سایر موارد)

(۱) چنانچه فعال اقتصادی (به استثنای شرکتها) مقرر در مصوبه ریاست جمهوری، کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده عرضه کند و رسید فروش کارت اعتباری مطابق قانون تخصصی کسب و کار اعتباری و مالی<sup>۲</sup>، رسید نقدی موضوع ماده ۳-۱۲۶ قانون مالیات خاص<sup>۳</sup> یا سایر قوانین مشابه مقرر در مصوبه ریاست جمهوری در زمان صدور صورتحساب‌های مالیاتی موضوع بندهای (۱)، (۲) یا (۴) ماده ۱۶ را صادر نماید، یا وقتی مبلغی را بصورت الکترونیکی دریافت می‌کند، مبالغی برابر با موارد زیر (تا سقف حداکثر پنج میلیون ون در یک سال: تبصره تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۰ و از آن پس تا سقف حداکثر هفت میلیون ون) باید از مقدار مالیات وی کسر گردد. چنانچه مبلغ کسر شده بیش از مقدار مالیات متعلق باشد، مبلغ قبل از کسر مد نظر قرار می‌گیرد (مقدار مالیات بوسیله کسر یا اضافه شدن مالیات اضافی موضوع ماده ۲۲ این قانون و بند (۲) تا (۵) ماده ۴۷ قانون مالیات ملی و قانون منع مالیات خاص به دست می‌آید). چنانچه مالیات محاسبه شده منفی باشد، معادل صفر لحاظ می‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. مبلغی معادل یک درصد (سیزده هزارم تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۰) مبلغ صادر شده یا مبلغ مورد توافق؛

۲. مبلغی معادل دو درصد (بیست و شش هزارم تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۰) مبلغ صادر شده یا مبلغ مورد توافق در

خصوص شخص مشمول مالیات آسان فعال در شغل‌های مرتبط با رستوران و املاک.

(۲) رسید فروش کارت اعتباری موضوع بند (۱)، رسید مقرر در بند (۱) ماده ۳۲ تلقی می‌شود (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰).

<sup>2</sup> Specialized Credit Financial Business Act

<sup>3</sup> Restriction of Special Taxation Act

(۳) در صورتی که فعال اقتصادی کالا یا خدمتی را توسط شخص مشمول مالیات مقرر در مصوبه ریاست جمهوری عرضه کند و رسید فروش کارت اعتباری و سایر موارد را دریافت نماید به شکلی که مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را بتوان تفکیک کرد، در این صورت مالیات بر ارزش افزوده، مالیات بر نهاده قابل کسر موضوع بند (۱) ماده ۱۷ و بند (۳) ماده ۲۶ تلقی می‌گردد، به شرطی که فعال اقتصادی به صورت کامل واجد الزامات زیر باشد: (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰)

۱. صورتحساب‌های رسید از قبیل رسید فروش کارت اعتباری مقرر در مصوبه ریاست جمهوری تسلیم شود؛

۲. رسید فروش کارت اعتباری و سایر موارد با اعمال اصلاحات ضروری موضوع بند (۳) ماده ۳۱ باشد. در چنین مواردی باید مراقب بود که اگر اقلام مطابق با روش مشروح در بند (۴) ماده ۲-۱۶۲ قانون مالیات‌های مستقیم یا بند (۴) ماده ۱۱۶ قانون مالیات بر شرکتها حفظ شده باشند، هر گونه مستندات و شواهدی در همین راستا نیز باید کاملاً حفظ شود.

(۴) اگر مدیر مالیاتی ضروری تشخیص دهد، می‌تواند هر فعالی را که به صورت عمده کالاها و خدمات به مصرف کننده عرضه می‌کند ولی مشمول مالیات نیست و یا شخصی که در مصوبه ریاست جمهوری واجد شرایط برای تعیین فرانشیزهای کارت اعتباری تجاری مطابق ماده ۳-۱۲۶ قانون مالیات خاص می‌باشد، را تعیین و الزام به اجرای فرانشیزهای مقرر نماید. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰).

(۵) به استثنای بند (۱) تا (۴)، محدوده تخفیف مالیاتی بر اساس قبض‌های پرداخت کارت اعتباری، تأیید افراد واجد شرایط برای تعیین فرانشیزهای کارت اعتباری تجاری و یا افراد واجد شرایط برای تعیین فرانشیزهای کارت اعتباری تجاری و سایر موارد ضروری باید در حکم ریاست جمهوری تشریح می‌گردد. (اصلاحیه در قانون شماره ۹۹۱۵ قانون، اول ژانویه ۲۰۱۰).

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### ماده ۳۲-۳ (ثبت نقدی)

(۱) فعال اقتصادی مقرر در مصوبه ریاست جمهوری مکلف به نصب ماشین فروش می‌باشد و می‌تواند برای عایدی عرضه‌ای که ثبت شده صورتحساب مالیاتی صادر نماید.

(۲) چنانچه فعال اقتصادی صورتحساب صادر نماید و مدارک حسابرسی مربوطه را مطابق بند (۱) جهت حسابرسی نگهداری نماید، در این صورت فرض می‌شود که وی رسید بند (۱) ماده ۳۲ را صادر کرده و الزامات دفترداری ماده ۳۱ را انجام داده است.

(۳) در خصوص اشخاصی که ماشین فروش بند (۱) را نصب کرده‌اند، مالیات بر ارزش افزوده اعمال می‌شود و براساس رسیدهای نقدی مقرر در مصوبه ریاست جمهور اعمال می‌شود.

(۴) موارد و مسایل ضروری در خصوص نصب و عملیات ماشین فروش در مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۳۲-۴ (پرداخت جوایز پولی برای استفاده کنندگان کارت اعتباری)

(۱) مأمور مالیاتی می‌تواند به کسانی که رسید فروش کارت اعتباری مطابق قانون تخصصی اعتبار مالی فعالیت‌های اقتصادی یا رسیدهای مشابه که در مصوبه ریاست جمهوری (از این به بعد در این ماده «رسید فروش و سایر موارد») همراه عرضه کالا یا خدمات (از جمله مواردی که از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند) دریافت کرده‌اند، از طریق قرعه کشی جوایز پولی بپردازد.

تبصره) رسیدهای فروش و سایر موارد مقرر در مصوبه ریاست جمهوری خارج از شمول این حکم است.

(۲) شخصی که از کارتهای اعتباری مطابق قانون تخصصی اعتبار مالی فعالیت‌های اقتصادی موضوع بند (۱) استفاده می‌نماید، مکلف است آمار و اطلاعات مربوط به نقل و انتقالات رسیدهای فروش را برای ارائه به مأمور مالیاتی مطابق مصوبه ریاست جمهور فراهم نماید.

(۳) مأمور مالیاتی به محض دریافت اطلاعات مذکور در بند (۲)، اطلاعات را در اختیار نهاد مربوط به قرعه کشی، قرار می‌دهد.

(۴) مرور زمان مربوط به حق پول جایزه طبق بند (۱) باید کامل شود، مگر این که سه ماه از تاریخ پرداخت گذشته باشد، و در مواردی که این مرور زمان کامل شود، پول جایزه باید به خزانه برگردد.

(۵) قانون موارد خاص<sup>۴</sup> مرتبط با قوانین جرایم و مقررات در این مورد اعمال نمی‌شود.

<sup>4</sup> Act on Special Case

(۶) در اعمال بند (۱)، قرعه کشی، مقدار جایزه پولی و سایر موارد و مسایل ضروری در مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۳۲-۵ (موارد خاص کسر مالیات در خصوص صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی مالیات)

(۱) چنانچه فعال اقتصادی صورتحساب الکترونیکی مالیات را تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۳ مطابق ماده ۱۶ صادر نماید (محدود به مواردی که فهرست برای مأمور مالیاتی ارسال شده باشد)، می‌تواند مبلغ مقرر در مصوبه ریاست جمهوری را بر مبنای مبلغ صورتحساب الکترونیکی مالیات صادره از مبلغ مالیات بر ارزش افزوده متعلق دوره مالیاتی مربوطه کسر نماید. در چنین مواردی، دامنه کسورات توسط مصوبه ریاست جمهوری تعیین می‌شود.

(۲) فعال اقتصادی که قصد استفاده از کسورات بند (۱) را دارد، مکلف است اظهارنامه کسورات مالیاتی برای صدور صورتحساب‌های الکترونیکی مالیات مقرر در قانون وزارت اقتصاد را زمان تکمیل اظهارنامه موضوع مواد ۱۸ و ۱۹ تسلیم نماید.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

#### ماده ۳۲-۶ (موارد خاص در خصوص مبلغ مالیات بر ارزش افزوده)

(۱) با وجود مواد ۱۴ و ۲۶، میزان مالیات قابل پرداخت پس از کسر مالیات کاهش یافته و معاف و مبلغ کسورات مالیات از مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوطه طبق این قانون و سایر قوانین و نود و پنج درصد (۹۵٪) مبلغ مالیات اضافی، به عنوان مبلغ مالیات بر ارزش افزوده تلقی در نظر گرفته می‌شود.

(۲) چنانچه برای مالیات بر ارزش افزوده و مالیات بر مصرف محلی مطابق قانون مالیات محلی<sup>۵</sup> اظهارنامه تسلیم شده و پرداخت، تصحیح یا استرداد صورت گیرد، بایستی برای مبلغ ترکیبی مالیات بر ارزش افزوده و مالیات بر مصرف محلی نیز اظهارنامه تسلیم و پرداخت، تصحیح یا استرداد انجام شود.

(این ماده اخیراً در اول ژانویه سال ۲۰۱۰ طی شماره ۹۹۱۵ الحاق شده است)

<sup>5</sup> Local Tax Act

### ماده ۳۳ (مدیر مالیات)

- (۱) چنانچه فعال اقتصادی حقیقی مشمول موارد ذیل شود، برای مسئولیت تکمیل اظهارنامه، پرداخت یا استرداد و سایر موارد ضروری در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده، بایستی مدیر مالیاتی منصوب نماید:
۱. چنانچه فعال اقتصادی بطور معمول در محل فعالیت اقتصادی اقامت نداشته باشد؛
  ۲. چنانچه فعال اقتصادی قصد دارد ۶ ماه یا بیشتر در خارج بماند.
- (۲) در مواردی به غیر از آنچه که در بند (۱) مقرر شده است، فعال اقتصادی می‌تواند یک مدیر مالیاتی، مطابق آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، برای مدیریت سایر موارد ضروری از قبیل اظهارنامه، پرداخت، استرداد و سایر موارد در خصوص مالیات بر ارزش افزوده منصوب نماید.
- (۳) فعال اقتصادی مکلف است با انتصاب مدیر مالیاتی موضوع بند (۱) و (۲)، گزارشی مطابق مصوبه ریاست جمهوری به اداره کل مالیاتی صلاحیتدار محل فعالیت ارائه نماید. هم‌چنین این موضوع وقتی مدیر مالیاتی فعال تغییر می‌کند، مصداق می‌یابد. این حکم در صورتی که فعال اقتصادی مدیر را تعویض کند نیز جاری خواهد بود.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### ماده ۳۴ (پرداخت مالیات توسط شخص دیگر)

- (۱) شخصی که خدماتی را از اشخاص مشمول ذیل دریافت می‌کند (به استثنای مواردی که این خدمات به فعالیت اقتصادی مشمول مالیات عرضه شود)، مکلف است مالیات بر ارزش افزوده را در زمان پرداخت بابت هر خدمت، وصول و آن را به اداره مالیات صلاحیتدار محل فعالیت یا محل اقامت مطابق شرایط مصوبه ریاست جمهوری و اعمال اصلاحات ضروری مطابق بند (۴) ماده ۱۸ و بند (۲) ماده ۱۹ پرداخت نماید:

۱. شرکت خارجی یا شخص غیرمقیم، که مطابق ماده ۱۲۰ قانون مالیات بر درآمد یا ماده ۹۴ قانون مالیات بر شرکتها، دارای محل فعالیت در داخل کشور نمی‌باشند؛

۲. شرکت خارجی یا شخص غیر مقیم که محل فعالیت در داخل کشور دارند (محدود به آنچه در مصوبه ریاست جمهوری مقرر شده است، در مواردی که ارائه خدمات هیچ ارتباطی با مقرر کسب در داخل کشور اشخاص غیر مقیم یا شرکت خارجی ندارد)

(۲) شخصی که خدماتی را مطابق بند (۱) دریافت می کند و مالیات بر ارزش افزوده را به اداره مالیات صلاحیتدار محل فعالیت یا محل اقامت مطابق بند فوق پرداخت نکرده باشد، آن اداره باید مالیات پرداخت نشده به علاوه مبلغی معادل ۱۰/۱۰۰ مبلغ مالیات مذکور را به همان شیوه وصول مالیات های ملی، وصول نماید.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### ماده ۳۵ (تحقیق و رسیدگی)

(۱) کارکنان دولتی شاغل در مالیات بر ارزش افزوده در صورت ضرورت های اداری و اجرایی مالیات بر ارزش افزوده، می توانند در خصوص مسائل مربوط به مالیات ارزش افزوده مشمولان پرداخت مالیات، اشخاصی که با آنان معامله می کنند، سازمان های تجاری که شخص مشمول مالیات در آنها شرکت می کند یا سازمان های مشابه دیگر، یا بررسی دفاتر قانونی، مستندات و سایر موارد، تحقیق و تفحص نمایند.

(۲) اداره مالیات صلاحیتدار محل فعالیت می تواند به منظور تداوم و استمرار مالیات بر ارزش افزوده یا بررسی و تحقیق مالیاتی، بدهکاران مالیاتی را مکلف به تسلیم دفاتر حسابداری و سایر اسناد نماید و سایر موارد ضروری را درخواست نماید.

(۳) کارکنان دولتی شاغل در مالیات بر ارزش افزوده که تحقیق و تفحص بند (۱) را انجام می دهند، مکلف هستند گواهی مبنی بر تأیید مسئولیت خود را به همراه داشته باشند و آن را به اشخاص مربوطه نشان دهند.

(این ماده به صورت کامل در قانون شماره ۹۹۱۵ در تاریخ اول ژانویه ۲۰۱۰ اصلاح شد)

### ماده ۳۶ (حذف شده است)