

حسابداری مالیات بر ارزش افزوده

با رویکرد کاربردی

(مطابق با استانداردهای حسابداری ایران و آخرین بخشنامه‌های مالیاتی)

با بیش از صد بحث و مثال کاربردی

قابل استفاده برای : مأموران مالیاتی، مسابکاران، مدیران مالیاتی،
دانشجویان آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی، دانشجویان ازاد و جامع
مسابکاران رسمی و علاقه‌مندان مالیاتی

مولفین:

فریدون ویسی

دلیر ناصر آبادی

سرشناسه	ویسی، فریدون، ۱۳۵۹-
عنوان و نام پدید آور	حسابداری مالیات بر ارزش افزوده با رویکردی کاربردی (مطابق با استانداردهای حسابداری ایران و آخرین بخشنامه‌های مالیاتی) /.../ مولفین فریدون ویسی، دلیر ناصرآبادی.
مشخصات نشر	تهران: ترمه، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری	۲۱۶ ص.: جدول، نمودار.
شابک	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۵۵۰-۹:
وضعیت فهرست نویسی	فیپا
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- ایران -- حسابداری
موضوع	Value -- added tax -- Iran -- Accounting
شناسه افزوده	ناصرآبادی، دلیر، ۱۳۶۴، پدیدآور، ارشد
رده‌بندی کنگ	۱۳۹۵: ۹۰۹/الف/۵۷۱۷ HJ
رده‌بندی ربی	۳۳۶/۲۷۱۴۵۹۵۵:
شماره کتاب: سی ملی	۴۳۰۵۳۸۴:



نام کتاب:	حسابداری مالیات بر ارزش افزوده
مؤلفین:	فریدون ویسی، دلیر ناصرآبادی
صفحه‌آرایی:	انتشارات ترمه
طراح جلد:	محمدرضا مرادی
نوبت چاپ:	اول ۱۳۹۵
ناشر:	انتشارات ترمه
تیراژ:	۵۵۰ نسخه
چاپ و صحافی:	رسم- چاوش
قیمت:	۱۷۰,۰۰۰ ریال
شابک:	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۵۵۰-۹

آدرس ناشر: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۸۶، طبقه دوم، واحد ۸

تلفن: ۶۶۹۶۱۸۰۴-۶۶۹۶۱۷۶۹

دفتر فروش انتشارات ترمه و مرکز فروش شهرستان‌ها: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۸۶، طبقه اول، واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۵۷۰۳۱-۶۶۴۸۱۵۱۴

فاکس: ۶۶۹۵۷۱۲۰

برای اطلاع از نحوه خرید اینترنتی انتشارات ترمه به وبسایت ما به آدرس زیر مراجعه فرمایید.

www.termehbook.ir Info @ termehbook.ir

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت

اچاپ، کپی، صوتی، تصویری و انتشار الکترونیکی بدون اجازه مکتوب ناشر و مولف ممنوع است

ردیف	عنوان
پیش گفتار	
فصل اول	
۱	تعاریف و کلیات
۲	جایگاه مالیات بر ارزش افزوده
۳	مشمولین اجرای قانون
۶	تکالیف و وظایف مودان
۹	نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۱۱	نحوه تعلق مالیات
۱۱	عرضه کالا
۱۳	ارائه خدمات
۱۵	صادرات و واردات
۱۶	معافیت‌های مالیات بر ارزش افزوده
فصل دوم	
۲۵	حسابداری مالیات بر ارزش افزوده
۲۹	ماخذ شمول، برگشت از خرید، برگشت از فروش و تخفیفات
۳۷	ثبت‌های حسابداری عرصه به خود
۳۸	ثبت‌های حسابداری معاوضه
۳۸	معاوضه کالا
۴۴	معاوضه خدمات

۴۵	ثبت‌های حسابداری مربوط به کالای معیوب و خسارت دیده
۴۷	ثبت‌های حسابداری مربوط به حق‌العمل کاری کالای امانی
۴۸	نحوه محاسبه مالیات و عوارض صرافیه‌ها
۴۹	تعدیل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۵۳	اعتبار مالیاتی
۶۲	واردات و صادرات
	فصل سوم
۷۱	جرایم مالیات بر ارزش افزوده
۷۹	ثبت حسابداری جرایم مالیات بر ارزش افزوده
	فصل چهارم
۸۱	گزارش حسابرسی
۸۲	فرآیند اعتراض
۸۴	مالیات‌ها و عوارض خاص
	سوالات، مسائل و تست‌ها
۹۰	سوالات
۹۱	مسائل
۱۰۲	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۴۵	پاسخ پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۷۳	تست‌های تالیفی
۱۸۵	پاسخ تست‌های تالیفی
۱۸۶	سوالات آزمون تعیین سطح سازمان امور مالیاتی سال ۱۳۹۴
۲۰۲	سوالات آزمون جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۴
۲۰۵	پاسخ سوالات سال ۱۳۹۴
۲۱۶	منابع

پیشگفتار

موضوع جهانی شدن و افزایش پیچیدگی های تجاری، به همراه پیشرفت چشمگیر در فعالیت های اقتصادی منجر به توسعه مفاهیم و پایه های جدید مالیاتی شده است. با ظهور مفاهیم و پایه های جدید مالیاتی، توجه جامعه حرفه ای حسابداری و همچنین جامعه دانشگاهی به این موضوع معطوف می شود که چگونه این موارد را بایستی در آموزش قوانین مالیاتی احاطه دارند. در واقع، آموزش دانشجویان حسابداری بایستی به شکلی انجام گردد که آنان را برای خدمت به سازمانها در حال حاضر و آینده آماده سازد. قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران یک تحول در نظام مالیاتی کشور در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ کمیسیون تخصصی مجلس طبق اصل هشتاد و پنجم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران شامل ۵۳ ماده و ۴ تبصره تصویب و از ابتدای مهرماه سال ۱۳۸۷ در ایران اجرایی گردید، بدون شک تأثیر مهمی بر حرفه ی حسابداری در سطح عمل داشته است. از طرف دیگر وجود فاصله در رشته حسابداری میان نظریه و عمل، ممکن است بیانگر آن باشد که در دانشگاه ها برخی از مطالب مورد نیاز دانشجویان آموزش داده نمی شود. پی بردن به فاصله یاد شده، افراد شاغل در حرفه حسابداری و دانشگاهیان را در تعیین ماهیت این فاصله و سپس پوشش آن، یاری خواهد داد. نظر به آدای این مهم، سعی بر آن گردید که با استفاده از تجارب چندین ساله تدریس و فعالیت حرفه ای مواین اقدام به نگارش کتاب حسابداری مالیات بر ارزش افزوده گردد.

در نگارش کتاب حاضر، از آخرین بخشنامه ها، دستورالعمل ها و آئین نامه های سازمان امور مالیاتی کشور بهره گرفته و تلاش بر این بوده است که در نگارش، حداکثر سلاست و سادگی رعایت شود تا استفاده کنندگان عزیز مفاهیم پیچیده را به راحتی درک کنند. علاوه بر آن در نگارش این کتاب، بیش از یکصد نکته و مثال کاربردی نیز ارائه گردیده و بسیاری از چالش ها و مسائل بحث بر انگیز در قالب نکات و مثال کاربردی ارائه و سعی شده که مجموعه کاملی را در اختیار علاقه مندان به قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار داده تا راهگشای مسایل و چالشهای موجود در این زمینه باشد. اعتقاد بر این است که با یکبار مطالعه این کتاب می

توان تسلط نسبی در خصوص بسیاری از مباحث و نکات قانون مالیات بر ارزش افزوده کسب نمود.

استفاده از اسامی شرکتها در مثال هایی که در این کتاب انتخاب شده واقعی نبوده و چنانچه تشابهی وجود داشته باشد صرفاً تصادفی است. تست های آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران و آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی سال های گذشته و همچنین سال ۱۳۹۴ به همراه تستهای تالیفی نیز در پایان کتاب آورده شده تا علاوه بر تثبیت مطالب فراگیری شده کتاب، آمادگی دزد برای این داوطلبان ایجاد شود. با این حال اذعان می گردد که این کتاب خالی از اشکال و اشتباه نباشد. به همین خاطر از تمامی اساتید ارجمند و دانشجویان گرامی، ماموران و مودیان مالیات و حسابداران حرفه ای دوستدار جامعه ی حسابداران رسمی ایران تقاضا می شود تا ایرادات، انتقادات و پیشنهادات خود را به نگارنده پیشنهاد داده تا در چاپهای بعدی لحاظ گردد.

در نهایت خدای عزیز را به خاطر تهنن در تالیف این کتاب بی نهایت سپاس می گوئیم. امید است این کتاب مورد رضایت خوانندگان گرامی قرار گیرد.

دربنده ویسی veisif@yahoo.com

دلیر ناصرآبادی d.naserabadi@yahoo.com