

۱۴۱۰۸۸۱
۹۵,۳,۱۷



راهنمای جامع حسابداری مالیات بر ارزش افزوده

(مبانی نظری و کاربردی مالیات بر ارزش افزوده)

(به انضمام پرسش های چهارگزینه ای و تشریحی و مثال های کاربردی مربوط به قانون مالیات بر ارزش افزوده، نحوه تکمیل اظهارنامه و

انواع صورتحساب ها، فهرست کالاهای خدمات معاف، دستورالعمل رسیدگی و استرداد و ...)

11-08-1608:16:20 P.U

مؤلف : محسن افشار

(حسابرس مالیاتی، کارشناس ارشد مدیریت مالی و بازار سرمایه از دانشگاه علوم اقتصادی تهران)

قابل استفاده برای :

اساتید دانشگاه ها، دانشجویان رشته حسابداری، کارشناسان و مأموران مالیاتی، حسابداران و مؤدیان مالیاتی

سرشناسه	افشار، محسن، ۱۳۶۳ -
عنوان و نام پدیدآور	راهنمای جامع حسابداری مالیات بر ارزش افزوده (مبانی نظری و کاربردی مالیات بر ارزش افزوده) (به انضمام پرسش‌های چهار گزینه‌ای و تشریحی و مثال.../مؤلف محسن افشار.
مشخصات نشر	تهران: گسترش علوم پایه، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری	۶۰۴ص: مصور، جدول
شابک	978-964-490-677-0
وضعیت فهرست نویسی	فیبا
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده - حسابداری
موضوع	Value-added tax -- Accounting
رده بندی کنگره	۱۳۹۵ ۲۷الف/۵۷۱۱HJ
رده بندی دیویی	۳۳۶/۲۷۱۴
شماره کتابشناسی ملی	۴۲۲۷۶۱۱

نام کتاب: راهنمای جامع حسابداری مالیات بر ارزش افزوده
مؤلف: محسن افشار
ناشر: انتشارات گسترش علوم پایه
مدیر فنی: مهدی زنگنه
صفحه آرایی: سیما ابویی
طراح جلد: حامد کیا
لبه گرافیک: ناصر
چاپخانه: بهار
سال نشر: ۱۳۹۵
نوبت چاپ: اول
شمارگان: ۱۰۰ جلد
قیمت کتاب: ۴۰۰۰۰۰ ریال
شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۴۹۰-۶۷۷-۰ ISBN: 978-964-490-677-0

حق چاپ و نشر محفوظ و مخصوص ناشر می‌باشد.

دفتر انتشارات و پخش شهرستان: میدان انقلاب، ابتدای کارگر جنوبی، کوچه مهدیزاده، پلاک ۹ طبقه همکف

تلفن: ۱۵ ~ ۶۶۹۰۵۳۱۲ تلفکس: ۶۶۹۰۵۳۱۶-۲۱

دفتر سفارشات تهران: خ ازادی، خ جمالزاده جنوبی، خ دیلمان، پلاک ۱۴ واحد ۲

تلفن: ۱۴ ~ ۶۶۵۹۵۵۱۳

فروشگاه لباس: خیابان انقلاب، نبش ۱۲ فروردین، پلاک ۱۴۴۴

تلفن: ۶۶۴۰۵۰۸۴

E-mail: Gostaresh_op@yahoo.com

www.Gostaresh-pub.com

(توجه) فروشنده و خواننده محترم! کتاب دارای برچسب اصالت کالا (هولوگرام) در روی جلد است که ضمن دقت در این مورد ما را در صورت عدم وجود هولوگرام مطلع سازید.
با تشکر از همکاری شما

پیشگفتار

طی سال های اخیر معرفی و اجرای سیستم مالیات بر ارزش افزوده ، زمینه تحول در نظام مالیاتی کشور عزیزمان را فراهم نموده است. وزارت امور اقتصادی و دارایی از سال ۱۳۶۴ موضوع مالیات بر ارزش افزوده را در دستور کار خود قرار داد و در سال ۱۳۶۶ نیز پیش نویس این قانون را به مجلس ارائه نمود که به علت تداوم جنگ در آن زمان به رغم تصویب موادی از لایحه ، ادامه بررسی آن مسکوت ماند. لایحه مالیات بر ارزش افزوده پس از تجدید نظر در سال ۱۳۸۱ به مجلس ارائه که کلیات آن در سال ۱۳۸۴ تصویب شد و سرانجام پس از مدت ها بررسی ، قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۳۸۷ از تصویب مجلس و شورای نگهبان گذشت و از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ لازم الاجرا گردید.

تاکنون مقالات متعدد و کتاب های متعددی در مورد موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده به چاپ رسیده است که هدف از انتشار آن ها آشنا نمودن دانشجویان ، محصلان ، موبدان و مأموران مالیاتی با قوانین و مقررات آن ها و جنبه های کاربردی آن بوده است.

مجموعه حاضر نیز در راستای اهداف یاد شده تدوین شده است و امید آن دارد که تسلی مؤثر در آشنایی مالیاتی در بین ذینفعان ایفا نماید و پاسخگوی بخشی از سوالات دانشجویان ، موبدان و کارمندان مالیاتی در رابطه با قانون مذکور باشد.

کتاب حاضر با تاکید بر مفاهیم کاربردی مالیات بر ارزش افزوده و شیوه حسابا ری آن در پنج فصل به شرح زیر تدوین و گردآوری شده است:

فصل اول کتاب به آشنایی با مالیات بر ارزش افزوده با مثال های کاربردی و ساده پرداخته است. در این فصل سعی شده است مفاهیم اولیه مالیات بر ارزش افزوده به زبانی ساده برای استفاده کنندگان تشریح شود.

در تکمیل فصل اول ، در **فصل دوم** به تاریخچه مالیات بر ارزش افزوده در جهان و شیوه استقرار و مشکلات اجرایی آن در ایران پرداخته شده است. همچنین در مبحثی مهم سعی شده است مؤلفه های مهم این قانون یعنی نرخ گذاری ، معافیت ، استرداد (بازپرداخت) و جرایم در نظر گرفته شده برای آن ، در کشورهای منتخب اروپایی و کشور عزیزمان ایران بررسی شود.

در فصل سوم ضمن آشنایی استفاده کنندگان با مواد قانون مالیات بر ارزش افزوده به تشریح موادی از آن نیز که به توضیحات بیشتر نیاز داشته، پرداخته شده است. ضمن اینکه آیین نامه ها، دستورالعمل ها و بخش نامه های مهم و کاربردی آن نیز که مورد نیاز میزان و مؤدیان مالیاتی می باشد، در این فصل گنجانده شده است.

در فصل چهارم که مهمترین و کاربردی ترین فصل کتاب می باشد به مفاهیم نظری حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده و نحوه انجام حسابداری حالت های مختلف رویدادهای مالی و اقتصادی در این نظام با ارائه مثال های ساده پرداخته شده است. در تالیف این فصل هدف این بوده است که با بیان رهنمودهای اجرایی حسابداری، سعی در روشن تر نمودن زوایای مختلف قانون مذکور بنماییم.

در فصل پنجم پرسش های چهارگزینه ای آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی و آزمون جامعه حسابداران رسمی در جهت افزایش میزان سادگی مأموران مالیاتی در آزمون تعیین سطح مالیاتی که هر ساله توسط سازمان امور مالیاتی برگزار می شود، گنجانده شده است، همچنین مثال های کاربردی بیشتری با پاسخ تشریحی در تکمیل فصول قبلی کتاب ارائه شده است.

در پیوست کتاب، راهنمای تکمیل آیین نامه مالیات بر ارزش افزوده، فهرست کامل کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده، آشنایی با نحوه صورت حساب های مالیات، سازمان امور مالیاتی کشور و نحوه صدور آن ها، جدیدترین دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و همچنین نمونه گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده ۲۷ قانون مذکور ارائه شده است که می تواند راهنمای مؤدیان مالیاتی در جهت افزایش آگاهی در زمینه این قانون باشد.

امید است کتاب حاضر بتواند سهم کوچکی در افزایش آگاهی شما در زمینه قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخش های مختلف ثنوری و عملی آن داشته باشد. از آنجا که رشد و پیشرفت در زمینه های علمی و فرهنگی جز با ارائه پیشنهادات و انتقادات خلاق و سازنده حاصل نمی گردد، لذا موجب کمال تشکر و امتنان مولف خواهد بود که از راهنمایی ها و پیشنهادهای صاحب نظران برای چاپ های بعدی بهره مند شوم. در پایان لازم است از زحمات جناب آقای حسن افشار که ویرایش فنی فصل حسابداری را بر عهده داشتند تشکر و قدردانی نمایم.

بهار ۱۳۹۵

محسن افشار

فهرست مطالب

فصل اول: کلیات و مفاهیم نظری مالیات بر ارزش افزوده.....	۹
مقدمه (مالیات و جایگاه نظام مالیات بر ارزش افزوده در اصلاح نظام مالیاتی).....	۱۰
ارزش افزوده چیست؟.....	۱۱
مفهوم ارزش افزوده.....	۱۱
نحوه محاسبه ارزش افزوده.....	۱۳
مالیات بر ارزش افزوده چیست؟.....	۱۵
مقدمه.....	۱۵
مالیات بر مصرف.....	۱۶
مفهوم مالیات بر ارزش افزوده.....	۱۷
تعریف مالیات بر ارزش افزوده (VAT) بر اساس قانون.....	۱۹
فرآیند محاسبه مالیات بر ارزش افزوده با ذکر مثال.....	۱۹
نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده و سرارض آن.....	۲۴
مالیات کالاها و خدمات (GST) چیست؟.....	۲۷
مقایسه مالیات بر ارزش افزوده (VAT) و مالیات بر فروش.....	۲۸
انواع مالیات بر ارزش افزوده.....	۲۹
مزایای مالیات بر ارزش افزوده.....	۳۲
معایب مالیات بر ارزش افزوده.....	۳۴
قاعده مبدا و مقصد در نظام مالیات بر ارزش افزوده.....	۳۶
فصل دوم: بررسی نظام مالیات بر ارزش افزوده در ایران و مقایسه تطبیقی مؤلفه های مهم آن با کشورهای منتخب.....	۳۷
تاریخچه مالیات بر ارزش افزوده در جهان.....	۳۸
استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....	۳۸
نوع اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....	۴۰
رویه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....	۴۲
ضرورت و دلایل توجیهی اجرای مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....	۴۶
آثار و پیامدهای اقتصادی نظام مالیات بر ارزش افزوده.....	۴۷

۵۱.....	اجرای مالیات بر ارزش افزوده و اثرات تورمی آن در ایران و تجربه برخی کشورها.....
۵۶.....	کشورهای مجری نظام مالیات بر ارزش افزوده.....
۶۴.....	تجربه برخی کشورها در اعمال نظام مالیات بر ارزش افزوده.....
۷۱.....	مؤلفه های مهم در نظام مالیات بر ارزش افزوده.....
۷۲.....	جرایم مالیات بر ارزش افزوده در ایران و برخی کشورهای منتخب.....
۷۲.....	جریمه های مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....
۷۵.....	جرایم مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای منتخب.....
۸۳.....	مقایسه تطبیقی ساختار نرخ گذاری مالیات بر ارزش افزوده در ایران و کشورهای منتخب.....
۸۶.....	نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در ایران و کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....
۸۶.....	نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....
۸۶.....	نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای عضو اتحادیه آریا.....
۸۶.....	نرخ استاندارد در زمان معرفی مالیات بر ارزش افزوده و در سال ۲۰۱۶.....
۸۸.....	روند تغییرات نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....
۹۳.....	نرخ های کمتر از استاندارد (نرخ های مخفی) در برخی کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....
۹۳.....	نرخ های کمتر از استاندارد در زمان معرفی مالیات بر ارزش افزوده و در سال ۲۰۱۶.....
۹۳.....	کالاها و خدمات مشمول نرخ های کمتر از استاندارد در کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....
۹۹.....	روند تغییرات نرخ های کمتر از نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....
۱۰۶.....	نرخ های بالاتر از استاندارد در ایران و کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....
۱۰۶.....	روند تغییرات نرخ بالاتر از استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در اتحادیه اروپا.....
۱۰۷.....	معافیت های مالیات بر ارزش افزوده در ایران و کشورهای منتخب.....
۱۱۱.....	استرداد (بازپرداخت) مالیات بر ارزش افزوده در ایران و دیگر کشورها.....
۱۱۱.....	استرداد مالیات بر ارزش افزوده در ایران.....
۱۱۴.....	استرداد مالیات بر ارزش افزوده در سایر کشورها.....
۱۱۹.....	فصل سوم: قانون مالیات بر ارزش افزوده.....

بخش اول: قانون مالیات بر ارزش افزوده و تشریح مواد قانونی

۱۲۰.....	- کلیات و تعاریف.....
۱۳۰.....	- معافیت ها.....

۱۳۴	.....	مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات
۱۴۰	.....	وظایف و تکالیف مؤدیان
۱۵۲	.....	سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن
۱۵۹	.....	سایر مقررات
۱۶۰	.....	عوارض کالاها و خدمات
۱۶۴	.....	حقوق ورودی
۱۶۵	.....	سایر مالیات ها و عوارض خاص

بخش دوم: بخش نامه ها، آیین نامه ها و دستورالعمل های مهم قانون مالیات بر ارزش افزوده

۲۵۵	.....	فصل چهارم: نحوه حسابداری و حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه
۲۵۶	.....	تعریف حسابرسی عمومی
۲۵۶	.....	حسابرسی مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده
۲۵۸	.....	مشکلات حسابرسی در مالیات بر ارزش افزوده
۲۵۹	.....	برخی از مشکلات حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده در ایران
۲۶۰	.....	روش های اساسی حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده
۲۶۱	.....	دستورالعمل حسابرسی مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده
۲۶۶	.....	کلیات
۲۶۶	.....	حسابداری مالیات بر ارزش افزوده
۲۶۸	.....	نحوه انجام حسابداری حالت های مختلف رویدادهای مالی در نظام مالیات بر ارزش افزوده
۳۹۹	.....	فصل پنجم: نمونه سوالات مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه
۴۰۰	.....	بخش اول- سوالات چهارگزینه ای قانون مالیات بر ارزش افزوده به همراه پاسخنامه
۴۵۸	.....	بخش دوم- مثال های کاربردی از مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه
۴۸۱	.....	پیوست
۶۰۳	.....	منابع و مأخذ