

قانون مالیات بر ارزش افزوده

با رویکرد آزمون حسابدار رسمی

شامل بر:

- قانون مالیات بر ارزش افزوده مدوب ۱۳۸۱
- احکام مالیاتی، دستورالعمل‌ها، آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌ها
- تست‌های بخش مالیات بر ارزش افزوده آزمون -۱- معه حسابداران رسمی

به اهتمام:

دکتر فرشید فریدونی (حسابدار رسمی)

سرشناسنامه	فریدونی، فرشید، ۱۳۵۶ -
عنوان قراردادی	Fereydouni, Farshid
عنوان و نام پدید آور	ایران. قوانین و احکام
مشخصات نشر	Iran. Laws, etc
مشخصات ظاهری	قانون مالیات بر ارزش افزوده با رویکرد آزمون حسابدار رسمی/ به اهتمام فرشید فریدونی.
شابک	تهران: ترمه، ۱۳۹۸.
وضعیت فهرست نویسی	۵۶۰ص: جدول
یادداشت	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۷۵۶-۵
موضوع	وضعیت فهرست نویسی : فیپا
موضوع	یادداشت : کتابنامه.
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- ایران -- حسابداری
موضوع	Value-added tax -- Iran -- Accounting
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- قوانین و مقررات -- ایران
موضوع	Value-added tax -- Law and legislation -- Iran
رده بندی ریعی	HJ۵۷۱۵
رده بندی کنگ	۳۳۵/۲۷۱
شماره کتابشناسی ملی	۵۷۸۶



نام کتاب:	مالیات بر ارزش افزوده
تالیف:	فرشید فریدونی
صفحه آرای:	سمیه مسلمی
طراح جلد:	روجا غمگسار
نوبت چاپ:	اول ۱۳۹۸
ناشر:	انتشارات ترمه
تیراژ:	۱۰۰۰ نسخه
چاپ و صحافی:	آزاده- اقبال
قیمت:	۶۵۰,۰۰۰ ریال
شابک:	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۷۵۶-۵

آدرس ناشر: تهران - خ انقلاب - ۱۲ فروردین - پلاک ۲۸۶، طبقه ۸ واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۶۱۸۰۴ - ۶۶۹۶۱۷۶۹

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

تلفن: ۶۶۹۵۷۰۲۱ - ۶۶۴۸۱۵۱۴

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

Info @ termehbook.ir

www.termehbook.ir

بایید به حقوق دیگران احترام بگذاریم

دوست عزیز، این کتاب حاصل دسترنج چندین ساله مؤلف، مترجم و ناشر آن است. تکثیر و فروش آن به هر شکلی بدون اجازه از پدیدآورنده کاری غیراخلاقی، غیرقانونی و غیرشرعی است. نتیجه این عمل نادرست موجب رواج بی‌اعتمادی در جامعه و بروز بی‌آمدهای ناگوار در زندگی و محیطی ناسالم برای خود و فرزندانمان می‌گردد.

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت [چاپ، کپی، صوت، تصویر و انتشار الکترونیکی] بدون اجازه مکتوب ناشر ممنوع است

مالیات بر ارزش افزوده (VAT) که در بعضی از کشورها به عنوان مالیات بر کالاها و خدمات (GST) شناخته شده است، نوعی مالیات است که بر اساس افزایش ارزش یک کالا یا خدمات در هر مرحله از تولید یا ارائه خدمت محاسبه شده و نهایتاً مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای اعمال نرخ بر بهای فروش توسط آخرین حلقه از فروش به دست می آید لذا اغلب با مالیات فروش مقایسه می شود.

مالیات بر ارزش افزوده قدمتی بیش از ۶۰ سال دارد و در مقایسه با سایر مالیاتها که از زمان تکامل و شکل گیری روابط باطنی وجود داشته اند، نسبتاً جوان می باشد. نحوه پذیرش و توسعه مالیات بر ارزش افزوده توسط کشورهای مختلف دنیا را در دو مدل کلی می توان طبقه بندی نمود: گروه اول کشورهایی که بر مبنای یک مدل فرانسوی و اروپایی مالیات بر ارزش افزوده را معرفی و اجرا نمودند، گروه دوم کشورهایی که مالیات بر ارزش افزوده مع دیگری را اجرا کردند. گروه اول که عمدتاً بسیاری از آنها عضو اتحادیه اروپا هستند دارای یک نرخ استاندارد می باشند که می تواند این نرخ کاهش یابد. (طبق مواد ۹۶ الی ۹۹ مقررات مالیات بر ارزش افزوده (EC/۱۲/۲۰۰۶)، ۱۱ نوامبر ۲۰۰۶، اعضای اتحادیه اروپا اجازه دارند تا نرخ استاندارد که نمی تواند کمتر از ۱۵ درصد تا سقف ۲ بار کاهش که نمی تواند کمتر از ۵ درصد باشد را برگزینند) گروه دوم کشورهایی از جمله استرالیا، کانادا، آمریکا، نیوزیلند، سنگاپور و آفریقای جنوبی که دارای نرخ های استاندارد متفاوتی می باشند. برخی کشورها نیز با نگرشی متفاوت به اقتصاد، از این روش از مالیات گیری بهره نمی برند. از جمله کشورهایی که در آنها مالیات گیری از نوع مالیات بر ارزش افزوده استفاده نمی شود، می توان کشورهایی همچون ایالات متحده آمریکا، قطر، کویت، عمان را نام برد.

تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران یک پروسه طولانی را در سال ۱۳۶۶ (لغایت ۱۳۸۷) طی نموده است. به منظور اجرای این مالیات در ایران، لایحه آن برای اولین بار در سال ۱۳۶۶ به مجلس شورای اسلامی برده شد. این لایحه در کمیسیون اقتصادی مجلس مورد بررسی قرار گرفت و به دلیل اجرای سیاست تثبیت قیمت ها به دولت بازگردانده شد. در سال ۱۳۷۰ بخش امور مالی صندوق بین المللی پول، در راستای اصلاح نظام مالیاتی جمهوری اسلامی ایران، اجرای سیاست مالیات بر ارزش افزوده را به عنوان یکی از عوامل اصلی افزایش کارایی و اصلاح نظام مالیاتی پیشنهاد نمود. با توجه به نظرات کارشناسان صندوق بین المللی پول، مطالعات و بررسی های متعددی در این زمینه در وزارت امور اقتصادی و دارایی صورت پذیرفت و اجرای مالیات بر ارزش افزوده در سمینارها و کمیته های مختلف علمی با حضور کارشناسان داخلی و خارجی مورد تأکید قرار گرفت: وزارت امور اقتصادی و دارایی در راستای طرح ساماندهی اقتصادی کشور، انجام اصلاحات اساسی در سیستم مالیاتی از جمله حذف انواع معافیتها، حذف انواع عوارض و گسترش پایه مالیاتی را با تأکید خاص بر کارایی نظام مالیاتی، شروع نمود و مطالعات جدید

امکان‌سنجی در این زمینه به عمل آورد. با تأکید به همه ضرورت‌ها در اصلاح نظام مالیاتی، نهایتاً قانون مالیات بر ارزش افزوده با اختیارات ناشی از ماده ۸۵ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران در ۵۳ ماده و ۴۷ تبصره در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ در کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تصویب شد تا در مدت آزمایشی ۵ سال از تاریخ اول مهرماه ۱۳۸۷ به اجرا گذاشته شود و پس از طی مدت آزمایشی بصورت سالانه در قانون بودجه سالانه مورد تنفیذ قرار گرفته است.

مجموعه حاضر تحت عنوان قانون مالیات بر ارزش افزوده با رویکرد آزمون حسابدار رسمی به همراه بخشنامه‌ها، دستورالعمل‌ها و مصوبه‌های با اهمیت (در بخش مالیات بر ارزش افزوده) و مرتبط با هر یک از مواد قانون به صورت طبقه‌بندی شده از ابتدای اجرای این نظام مالیاتی (۱۳۸۷/۰۷/۰۱) لغایت تابستان ۱۳۹۸ تهیه و تنظیم شده است.

در بخش انتهایی این مجموعه سؤالات تستی مربوط به قانون مالیات بر ارزش افزوده آزمون جامعه حسابداران رسمی به همراه کلید ارائه شده توسط هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی، درج گردیده است.

همچنین گردآورندگان تلاش نمودند تا در جهت جلوگیری از اشکالات شکلی و ماهوی مورد تأکید قرار داده و پیشاپیش از خطاهای احتمالی درش طلبیده و آرزوی توفیق روزافزون خوانندگان را دارد. در پایان تقاضا می‌نماییم در صورت داشتن گونه‌ای از اشکال یا اظهار نظر با پست الکترونیک Farshid.cpa@gmail.com در میان بگذارید.

فرشید فریدونی

تابستان ۱۳۹۸

فهرست مطالب

۱	فصل اول: کلیات و تعاریف
۲	ماده ۱
۴	ماده ۲
۴	ماده ۳
۵	ماده ۴
۶	ماده ۵
۷	ماده ۶
۷	ماده ۷
۸	ماده ۸
۸	ماده ۹
۸	ماده ۱۰
۹	ماده ۱۱
۱۱	فصل دوم: معافیتها
۱۲	ماده ۱۲
۱۶	ماده ۱۳
۱۹	فصل سوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات
۲۰	ماده ۱۴
۲۱	ماده ۱۵
۲۱	ماده ۱۶
۲۳	ماده ۱۷
۲۷	فصل چهارم: وظایف و تکالیف مؤدیان
۲۸	ماده ۱۸
۳۰	ماده ۱۹
۳۱	ماده ۲۰
۳۲	ماده ۲۱
۳۴	ماده ۲۲
۳۵	ماده ۲۳
۳۷	فصل پنجم: سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن
۳۸	ماده ۲۴
۳۸	ماده ۲۵
۳۹	ماده ۲۶
۴۲	ماده ۲۷
۴۳	ماده ۲۸
۴۳	ماده ۲۹
۴۴	ماده ۳۰
۴۴	ماده ۳۱
۴۴	ماده ۳۲
۴۵	ماده ۳۳

۴۷.....	فصل ششم: سایر مقررات.....
۴۸.....	ماده ۳۴.....
۴۸.....	ماده ۳۵.....
۴۸.....	ماده ۳۶.....
۴۹.....	ماده ۳۷.....
۵۱.....	فصل هفتم: عوارض کالاها و خدمات.....
۵۲.....	ماده ۳۸.....
۵۴.....	ماده ۳۹.....
۵۵.....	ماده ۴۰.....
۵۷.....	فصل هشتم: حقوق ورودی.....
۵۸.....	ماده ۴۱.....
۶۱.....	فصل نهم: سایر مالیاتها و عوارض خاص.....
۶۲.....	ماده ۴۲.....
۶۴.....	ماده ۴۳.....
۶۴.....	ماده ۴۴.....
۶۵.....	ماده ۴۵.....
۶۵.....	ماده ۴۶.....
۶۶.....	ماده ۴۷.....
۶۷.....	ماده ۴۸.....
۶۷.....	ماده ۴۹.....
۶۹.....	فصل دهم: تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجرا.....
۷۰.....	ماده ۵۰.....
۷۰.....	ماده ۵۱.....
۷۱.....	ماده ۵۲.....
۷۲.....	ماده ۵۳.....
۷۳.....	پیوست‌ها.....
۷۴.....	پیوست شماره ۱.....
۸۴.....	پیوست شماره ۲.....
۸۶.....	پیوست شماره ۳.....
۸۷.....	پیوست شماره ۴.....
۸۹.....	پیوست شماره ۵.....
۹۱.....	پیوست شماره ۶.....
۹۲.....	پیوست شماره ۷.....
۹۳.....	پیوست شماره ۸.....
۹۵.....	پیوست شماره ۹.....
۹۶.....	پیوست شماره ۱۰.....
۹۷.....	پیوست شماره ۱۱.....
۹۸.....	پیوست شماره ۱۲.....
۹۹.....	پیوست شماره ۱۳.....
۱۰۱.....	آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها.....