

بنام خدا

مالیات بر ارزش افزوده

(VAT)

نحوه - مابرداری، گزارشگری مالی

شرکت‌های خدماتی

شرکت‌های بازرگانی

شرکت‌های تولیدی

شرکت‌های پیمانکاری

به همراه:

تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (فصلی)

دفاتر قانونی

نحوه تحریر دفاتر و موارد علی‌الراس

مؤلفین

دکتر فرخ برزیده

(عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی)

مهران فضل‌اله پور نقارچی

سید مهدی حسین‌نژاد

سرشناسه	برزیده، فرخ، ۱۳۳۱ -
عنوان و نام پدیدآور	مالیات بر ارزش افزوده (VAT) نحوه حسابداری، گزارشگری مالی... به همراه تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیات.../مؤلفین فرخ برزیده، مهران فضل‌الله پور نقارچی، سیدمهدی حسین‌نژاد.
مشخصات نشر	تهران: آیلار، ۱۳۹۳.
مشخصات ظاهری	۲۷۲ ص: مصور، جدول.
شابک	978-600-198-058-9
وضعیت فهرست نویسی	فیفا
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- ایران
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- ایران -- حسابداری
شناسه افزوده	فضل‌الله پور، مهران، ۱۳۶۹ -
شناسه افزوده	حسین‌نژاد، سیدمهدی، ۱۳۶۷ -
رده بندی کنگره	۵۷۱۵۵۱۳۹۳ ۱۳۹۳ ب۹الف/
رده بندی دیویی	۳۷۱۲۰۹۵۵/۳۳۶
شناسه کتابخانه ملی	۳۵۷۴۶۰۵

نام کتاب	مالیات بر ارزش افزوده (VAT)
مؤلفین	مؤلفین: مهران فضل‌الله پور نقارچی - سیدمهدی حسین‌نژاد
ناشر	:
لیتوگرافی	فرانکس
چاپ	دیبا - نقشیه
نوبت چاپ	اول ۱۳۹۳
شمارگان	: ۱۰۰۰ نسخه
قیمت	: ۱۳۵۰۰ تومان

دفتر مرکزی کتاب آیلار

انقلاب - خیابان شهید منیری جاوید (اردیبهشت) - خیابان شهدای خرمشهر شرقی - شماره ۱۴۶
(ساختمان آیلار) تلفن: ۶۶۴۰۱۲۵۵ - دورنگار: ۶۶۴۹۴۴۳۱

فروشگاه شماره ۱ (کتاب آیلار)

انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب، تلفن ۶۶۹۵۶۴۳۳ - ۱۱۸۶۵

فروشگاه شماره ۲ (کتاب آیلار)

کریمخان زند - مابین ایرانشهر و خرمند جنوبی - شماره ۱۴۴، تلفن: ۸۸۳۱۹۷۴۰ - ۱

شابک: ۹ ۰۵۸-۰۱۹۸-۶۰۰-۹۷۸ ISBN:978-600-198-058-9

این اثر مشمول قانون حمایت از حقوق مؤلفان، مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هرکس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه ناشر، نشر یا پخش یا عرضه کند، تحت پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

بخش اول: مالیات بر ارزش افزوده

- ❖ فصل اول - آشنایی با مالیات بر ارزش افزوده..... ۹
- ❖ فصل دوم - قانون مالیات بر ارزش افزوده ۳۳
- ❖ فصل سوم - نحوه صدور صورتحساب‌های عمومی فروش کالا و ارائه خدمات ۵۹
- ❖ فصل چهارم - نحوه حسابداری و گزارشگری مالی مالیات بر ارزش افزوده ۶۹
- نحوه معافیت مالیات و عوارض کالاها و خدمات..... ۷۰
- نحوه قرار گرفتن در مایه محاسبه مالیات و عوارض ۷۱
- افتتاح حساب فروش برای ثبت مالیات و عوارض ۷۲
- خرید همزمان مالیات محمول از فعالان ثبت نام شده و ثبت نام نشده ۸۲
- خرید (تولید) و فروش کالای ایف و مشمول به صورت همزمان ۸۷
- خرید (تولید) کالاهای ایف و اسناد تجاری (برداشت شخصی) ۹۱
- صادرات کالاها و خدمات معاف ۹۶
- خرید اموال، دارایی‌های ثابت خطوط تولید و مواد اولیه ۹۹
- خدمات حرفه‌ای مستمر ۱۰۲
- خرید کالا و تبدیل به ضایعات و فاسد شدن ۱۰۶
- ارائه خدمات حمل و نقل و باربری ۱۰۸
- فعالیت‌های پیمانکاری ۱۱۱
- واردات ماشین آلات خطوط تولید ۱۱۵
- واردات و صادرات و فروش بخشی از محصولات ۱۱۵
- خرید کالا و عدم فروش بخشی از آن (موجودی انبار) ۱۱۵
- ❖ فصل پنجم - راهنمای تکمیل و تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه..... ۱۱۷
- ❖ فصل ششم - نحوه استرداد مالیات بر ارزش افزوده..... ۱۲۷
- ❖ فصل هفتم - پیوست‌ها ۱۳۵

- پیوست ۱ - پرسش و پاسخ‌هایی در رابطه با قانون مالیات بر ارزش افزوده..... ۱۳۷
- پیوست ۲ - فهرست کالاها و خدمات معاف مندرج در ماده ۱۲ قانون ۱۶۵
- پیوست ۳ - مثال حل شده در زمینه مالیات بر ارزش افزوده..... ۱۹۱
- پیوست ۴ - خلاصه مواد مالیاتی (ماده‌ها، جرایم، تشویقات و بخشودگی و معافیت‌ها)..... ۲۰۷
- پیوست ۵ - متن مواد ارجاعی قانون مالیات‌های مستقیم..... ۲۱۳
- پیوست ۶ - متن مواد ارجاعی قانون امور گمرکی..... ۲۲۳
- پیوست ۷ - متن مواد ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات ارزی..... ۲۲۷
- پیوست ۸ - متن مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت..... ۲۲۹
- پیوست ۹ - متن مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد
مبین..... ۲۳۳
- پیوست ۱۰ - متن مواد ارجاعی قانون اداره شهرداری‌ها..... ۲۳۵
- پیوست ۱۱ - متن مواد ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری..... ۲۳۶
- پیوست ۱۲ - متن مواد ارجاعی قانون موسوم به تجمیع عوارض..... ۲۳۷
- پیوست ۱۳ - متن مواد ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی..... ۲۳۹
- پیوست ۱۴ - بخش نامه متن اصلاحیه ۱۲ بند ۱۲..... ۲۴۰
- پیوست ۱۵ - قانون اصلاح ماده ۱ قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی..... ۲۴۱
- پیوست ۱۶ - موادی از قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء
سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی..... ۲۴۲

✓ بخش دوم: نحوه تحریر دفاتر قانونی

- ❖ مشخصات دفاتر قانونی..... ۲۴۵
- ❖ جدول تقسیم بندی صاحبان مشاغل از حیث نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک حسابداری و تکالیف
آنان..... ۲۴۸
- ❖ زمان ثبت و پلمپ دفاتر قانونی..... ۲۴۹
- ❖ مکان ثبت و پلمپ دفاتر قانونی..... ۲۴۹
- ❖ نوع سیستم ثبت و نگهداری حساب‌ها در دفاتر..... ۲۵۰
- ❖ سند حسابداری..... ۲۵۱

❖ دفتر روزنامه.....	۲۵۵
❖ دفتر کل.....	۲۵۷
❖ دفتر معین.....	۲۵۸
❖ آئین نامه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وقایع مالی و	
چگونگی تنظیم صورت‌های مالی نهائی.....	۲۵۹
پرسش و پاسخ‌هایی در رابطه با نحوه تحریر دفاتر قانونی.....	۲۶۹
بع.....	۲۷۲

اگر این مختصر را ارزش است، آن ارزش تقدیم به بهترین‌های زندگی‌ام:
پدر بزرگواری که در آرزوی سرفرازیم، همواره فضا و امکانات مناسب تحصیل
و پژوهش را برایم فراهم ساخته است و مادرم اسوه عشق و محبت که افزون
بر تشویق‌های کار ساز در راه دانش اندوزی همیشه مرا به درک صحیح از
زندگی و حقیقت جویی رهنمون کرده است. برادران و خواهرانم که گنجینه
عشق و محبت من هستند.

(فضل اله پورنقارچی)

تقدیم به آنکه در عرفان زندگی و حسابداری الگوی من بود و هست،

تقدیم به

دکتر محمد نبوی

«روحش شاد و یادش گرامی باد»

(حسین نژاد)