

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

حسابداری مالیاتی

(انقلابی نوین در مالیه عمومی)

با رویکرد مالیات بر ارزش افزوده

مؤلف:

امیرحسین غرایاق زندی

سرشناسه	غریایق زندگی، امیرحسین، ۱۳۶۶ -
عنوان و نام پدیدآور	حسابداری مالیاتی (انقلابی نوین در مالیه عمومی)
مشخصات نشر	تهران: احسن، ۱۳۹۳.
مشخصات ظاهری	۳۲۸ ص.
شابک	978-964-8927-95-5
وضعیت فهرست نویسی	فیا مختصر
یادداشت	فهرست نویسی کامل این اثر در نشانی: http://opac.nlai.ir قابل دسترسی است
شماره کتابشناسی ملی	۳۷۷۷۱۵۴

شابک ۵-۹۵-۸۹۲۷-۹۶۴-۹۷۸

ISBN 978-964-8927-95-5



انتشارات احسن

Publication Ahsan

نام کتاب: حسابداری مالیاتی (انقلابی نوین در مالیه عمومی)

حروفچینی صفحه بندی: امیرعباس غریایق

مؤلف: امیرحسین غریایق زندگی

زندگی

ناشر: انتشارات احسن چاپ اول

چاپ و صحافی: حمزه‌ای

لیتوگرافی: ایران اسکنر

تاریخ نشر: ۱۳۹۳

تیراژ و صفحه: ۳۲۸ - ۳۲۸

طرح روی جلد: شهبازی

تهران: میدان انقلاب - ابتدای خ کارگر جنوبی - خ شهدای ژاندارمری - پلاک

۱۳۳ - مجتمع ناشران و کتابفروشان کوثر - طبقه زیرهمکف - شماره ۹

تلفن: ۶۶۹۷۱۹۹۱ - ۶۶۹۶۶۹۲۱

قیمت ۱۵۰۰۰ تومان

فهرست مطالب

۱	پیش گفتار
۶	فصل اول: کلیات، مفاهیم و تعاریف
۷	مقدمه
۸	۱-۱ تاریخچه مالیات بر ارزش افزوده
۹	۱-۱-۱ تاریخچه مختصر مالیات بر ارزش افزوده در جهان
۱۰	۲-۱-۱ تاریخچه مختصر مالیات بر ارزش افزوده در ایران
۱۲	۲-۱ معرفی مالیات بر ارزش افزوده
۱۲	۳-۱ ابعاد نظری مالیات بر ارزش افزوده
۱۴	۴-۱ ویژگی های اجرای مالیات بر ارزش افزوده
۱۵	۵-۱ مزایا و معایب مالیات بر ارزش افزوده در راستای اصلاح نظام مالیاتی
۱۵	۱-۵-۱ مزایای مالیات بر ارزش افزوده در اصلاح نظام مالیاتی
۱۸	۲-۵-۱ معایب (ایرادات وارده بر) مالیات بر ارزش افزوده
۱۹	۶-۱ اشکالات اجرایی مالیات بر ارزش افزوده
۲۱	۷-۱ مالیات بر ارزش افزوده به نفع و به ضرر کیست؟
۲۱	۱-۷-۱ مالیات بر ارزش افزوده به نفع چه کسانی می باشد؟
۲۱	۲-۷-۱ مالیات بر ارزش افزوده به ضرر چه کسانی می باشد؟
۲۳	۸-۱ ظرفیت مالیاتی و مشکلات نظام مالیاتی کشور
۲۵	۹-۱ جایگاه مالیات بر ارزش افزوده در نظام مالیاتی کشور
۲۸	۱۰-۱ نظام مالیات بر ارزش افزوده
۲۸	۱-۱۰-۱ محاسبه ارزش افزوده بر اساس ارزش معاملات (کالاها و خدمات)
۲۸	۲-۱۰-۱ محاسبه ارزش افزوده بر اساس دریافتی عوامل تولید
۳۰	۱۱-۱ شیوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده
۳۱	۱۲-۱ روش اجرای مالیات بر ارزش افزوده
۳۱	۱۳-۱ مفهوم مالیات بر ارزش افزوده
۳۲	۱۴-۱ روش های مختلف اعمال مالیات بر ارزش افزوده

- ۱۴-۱ چهار روش اصلی محاسبه مالیات بر ارزش افزوده ۳۲
- ۱۵-۱ روش غیرمستقیم در مقابل مستقیم ۳۵
- ۱۶-۱ اصول مبدا و مقصد (واردات و صادرات) ۳۶
- ۱۷-۱ انواع مالیات بر ارزش افزوده ۳۷
- ۱۷-۱-۱ مالیات بر ارزش افزوده از نوع تولید ۳۸
- ۱۷-۱-۲ مالیات بر ارزش افزوده از نوع درآمد ۳۸
- ۱۷-۱-۳ مالیات بر ارزش افزوده از نوع مصرف ۳۹
- ۱۸-۱ فرهنگ مالیاتی ۴۱
- ۱۹-۱ پایه مالیاتی گسترده ۴۱
- ۱۹-۱-۱ مبانی نظری تخمین پایه مالیات بر ارزش افزوده ۴۳
- ۲۰-۱ نگرش های مختلف در مورد نرخ مالیات ها و معافیت ها ۴۵
- ۲۱-۱ انتخاب نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۴۵
- ۲۲-۱ انتقادات مربوط به وضع نرخ های متعدد ۴۷
- ۲۳-۱ گستره مالیات بر ارزش افزوده و معافیت ها ۴۸
- ۲۴-۱ معافیت ها در مالیات بر ارزش افزوده ۴۹
- ۲۴-۱-۱ معافیت ها ۵۰
- ۲۴-۱-۲ اعمال معافیت ها برای کاهش خاصیت تنازلی بودن مالیات بر ارزش افزوده ۵۱
- ۲۴-۱-۳ آثار مختلف اعمال روش معافیت ۵۱
- ۲۴-۱-۴ نحوه محاسبه آستانه معافیت ۵۲
- ۲۴-۱-۴-۱ مبادله بین هزینه وصول و درآمد مالیاتی ۵۳
- ۲۴-۱-۴-۲ تاثیر روش های متفاوت برخورد با مودیان بالا و زیر سطح آستانه ۵۷
- ۲۵-۱ نقش انتظارات در موفقیت نظام مالیات بر ارزش افزوده و آثار روانی وضع آن ۵۷
- فصل دوم: اثرات اقتصادی استقرار مالیات بر ارزش افزوده ۶۰
- مقدمه ۶۱
- ۱-۲ اثرات اقتصادی مالیات بر ارزش افزوده ۶۲
- ۲-۲ خنثی بودن مالیات بر ارزش افزوده ۶۲
- ۳-۲ اثر مالیات بر ارزش افزوده بر سطح عمومی قیمت ها (تورم) ۶۳
- ۳-۲-۱ اثر مالیات بر ارزش افزوده بر بودجه دولت ۶۵

۲-۳-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر قیمت نسبی کالاها و خدمات (اثر جانشینی)	۶۵
۲-۳-۲	اثر بر سطح قیمت ها در نتیجه انتقال بار مالیاتی	۶۶
۲-۴-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر توزیع درآمد	۶۷
۲-۵-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر تراز تجاری	۶۷
۲-۶-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر تراز پرداخت ها	۶۸
۲-۷-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر سرمایه گذاری	۷۰
۲-۸-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر مصرف و پس انداز	۷۱
۲-۸-۱	اثر درآمدی وضع مالیات بر ارزش افزوده بر مصرف خانوارها	۷۱
۲-۹-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده در ایجاد ثبات اقتصادی	۷۳
۲-۱۰-۲	اثر مالیات بر ارزش افزوده بر گسترش تجارت بین المللی و صادرات	۷۳
فصل سوم: مباحث اجرایی مالیات بر ارزش افزوده		
۷۷	مقدمه	۷۷
۳-۱-۲	ضرورت اعمال مالیات بر ارزش افزوده	۷۷
۳-۲-۲	ضروریات اجرای موفقیت آمیز مالیات بر ارزش افزوده	۸۱
۳-۲-۱	سادگی سیستم مالیاتی	۸۱
۳-۲-۲	شفافیت و سهولت در برخورد با مودیان مالیاتی	۸۱
۳-۲-۳	وجود برنامه ریزی اجرای مناسب	۸۲
۳-۲-۴	لزوم وجود محیط سیاسی باثبات	۸۲
۳-۲-۵	اصلاح و تعدیل همه مالیات های اصلی	۸۲
۳-۲-۶	وجود یک دستگاه اجرایی موثر و قوی	۸۳
۳-۲-۷	کامپیوتری نمودن امور مالیاتی	۸۳
۳-۲-۸	استفاده از ابزارهای نوین الکترونیکی به منظور تسهیل هر چه بیشتر فرایند پرداخت مالیات	۸۳
۳-۳-۲	طرح اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۸۴
۳-۳-۱	برنامه ریزی برای اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۸۵
۳-۳-۲	ساختار مدیریتی دوران اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۸۵
۳-۳-۳	سازمان مسئول اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۸۶
۳-۳-۴	سیستم کامپیوتری برای مالیات بر ارزش افزوده	۸۷

۸۸	۳-۳-۵ تحلیل هزینه-فایده
۸۸	۳-۳-۶ سیستم های اطلاعاتی
۸۸	۳-۳-۷ سیستم صورتحساب
۸۹	۳-۳-۸ انواع صورتحساب
۸۹	۳-۳-۹ عملیات جمع آوری
۸۹	۳-۳-۱۰ برگشت وجوه
۸۹	۳-۴ هزینه های اجرایی مالیات بر ارزش افزوده
۹۱	۳-۵ زمان بندی اجرای مالیات بر ارزش افزوده
۹۱	۳-۶ مراحل پیشنهادی اجرای مقدمات سیستم
۹۳	۳-۷ آموزش و معرفی مالیات بر ارزش افزوده به عموم مردم
۹۴	۳-۸ ثبت نام و شناسائی مودیان
۹۴	۳-۸-۱ روبه های افزایش ثبت نام
۹۴	۳-۸-۲ شماره شناسائی مودی مالیات بر ارزش افزوده
۹۵	۳-۸-۳ کد فعالیت اقتصادی
۹۵	۳-۹ وضع جرائم
۹۵	۳-۹-۱ جرائم مالیاتی در نظام مالیات بر ارزش افزوده
۹۵	۳-۱۰ مشکلات نظام بانکی

فصل چهارم: فرار و اجتناب مالیاتی (مالیات گریزی) و راه های مقابله با آن در نظام

۹۶	مالیات بر ارزش افزوده
۹۷	مقدمه
۹۷	۴-۱ تعریف فرار مالیاتی
۹۷	۴-۲ جلوگیری از فرار مالیاتی
۹۹	۴-۳ فرق بین فرار مالیاتی و اجتناب از پرداخت مالیات
۱۰۰	۴-۴ اندازه گیری فرار مالیاتی در ایران
۱۰۰	۴-۵ راه های فرار از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده
۱۰۰	۴-۵-۱ خودداری افراد مشمول مالیات از نام نویسی
۱۰۱	۴-۵-۲ اعلان ادعای اغراق آمیز در مورد استرداد
۱۰۲	۴-۵-۳ عدم ثبت خریدهای نقدی

۴-۵-۴ ادعای اعتبار مالیاتی برای فاکتورهای خرید از فروشنده های ثبت نشده در نظام مالیات	۱۰۲
۴-۵-۵ لحاظ نکردن اوراق بستانکار در ادعای اعتبار مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده	۱۰۳
۴-۵-۶ ادعای اعتبار مالیاتی برای فروش های مشمول مالیات و مورد استفاده در فعالیت های	معاف از مالیات
۴-۵-۷ ادعای اعتبار مالیاتی برای خریدهایی که اعتبارپذیر نیستند	۱۰۳
۴-۵-۸ عدم گزارش فروش کالاهای وارداتی و مشمول مالیات	۱۰۴
۴-۵-۹ حذف کالاها و خدمات خودمصرفی	۱۰۴
۴-۵-۱۰ ادعاهای نادرست در مورد صادرات	۱۰۴
۴-۵-۱۱ معامله کنندگان جعلی	۱۰۵
۴-۵-۱۲ توافق پایاپای	۱۰۵
۴-۵-۱۳ نرخ های چندگانه و توضیحات نادرست	۱۰۵
۴-۵-۱۴ خطا در طبقه بندی کالاها و خدمات	۱۰۵
۴-۵-۱۵ عدم ارسال مالیات بر ارزش افزوده وصول شده به اداره مالیات	۱۰۶
۴-۵-۱۶ اعلان مقدار فروش کمتر از حد واقعی	۱۰۶
۴-۵-۱۷ ثبت معاملات در دو دفتر جداگانه	۱۰۸
۴-۶ عوامل موثر بر فرار از مالیات بر ارزش افزوده	۱۰۸
۴-۶-۱ عوامل جمعیتی و اجتماعی و اعتقادی	۱۰۸
۴-۶-۲ عوامل اقتصادی	۱۰۹
۴-۷ تبیین فرار مالیاتی بر اساس رویکرد انتخاب عمومی	۱۱۲
۴-۸ اقتصاد زیرزمینی و فرار مالیاتی	۱۱۵
۴-۹ آثار اقتصادی و اجتماعی فرار مالیاتی	۱۱۶
۴-۱۰ اندازه گیری فرار از مالیات بر ارزش افزوده بر اساس داده های حساب های ملی	۱۱۷
۴-۱۱ توصیه های سیاستی	۱۱۹
۴-۱۱-۱ تعیین نرخ مناسب مالیات	۱۱۹
۴-۱۱-۲ ساده کردن نظام مالیاتی	۱۲۰
۴-۱۱-۳ افزایش ممیزی	۱۲۰
۴-۱۱-۴ جرایم مالیاتی مناسب	۱۲۰
۴-۱۱-۵ از بین بردن اقتصاد زیرزمینی	۱۲۰

- ۴-۱۱-۶ ایجاد ثبات در قوانین مالیاتی ۱۲۰
- ۴-۱۱-۷ دنبال کردن فراریان مالیاتی بزرگ ۱۲۰
- ۴-۱۱-۸ منصفانه بودن نظام مالیاتی ۱۲۱
- ۴-۱۱-۹ توجه دولت نسبت به خواسته های مردم ۱۲۱
- ۴-۱۱-۱۰ دموکراتیک شدن دولت ۱۲۲
- ۴-۱۲ ساختار نرخ گذاری مالیات بر ارزش افزوده ۱۲۲
- ۴-۱۳ نرخ واحد یا نرخ های چندگانه و دامنه شمول آن ها ۱۲۵
- ۴-۱۴ نرخ های موثر ۱۲۸
- ۴-۱۵ نرخ های مالیات بر ارزش افزوده و حقوق و عوارض گمرکی ۱۲۹
- ۴-۱۶ نرخ های جغرافیایی ۱۲۹
- ۴-۱۷ هماهنگی نرخ ها ۱۳۰
- ۴-۱۸ نرخ گذاری بر مبنای صفر ۱۳۱

فصل پنجم: نگاهی به تجارب مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای جهان

- ۱۳۳ (غنا، بنگلادش، کره جنوبی، لبنان، اندونزی و ترکیه) ۱۳۳
- مقدمه ۱۳۵
- ۵-۱-۱ ۱۳۵
- ۵-۱-۱-۱ چرا مالیات بر ارزش افزوده در غنا با شکست مواجه شد؟ ۱۳۵
- ۵-۱-۲ دلایل معرفی مالیات بر ارزش افزوده در غنا ۱۳۶
- ۵-۱-۳ چرا غنا به مالیات بر ارزش افزوده نیاز داشت؟ ۱۳۷
- ۵-۱-۳-۱ درآمد مالیاتی به عنوان هدف اجرای مالیات بر ارزش افزوده ۱۳۷
- ۵-۱-۳-۲ بهبود اجرا و اداره مالیات های غیرمستقیم داخلی ۱۳۸
- ۵-۱-۳-۳ متنوع سازی پایه مالیاتی ۱۳۹
- ۵-۱-۳-۴ ساده کردن نظام مالیاتی ۱۳۹
- ۵-۱-۴ مشخصه های اساسی نظام مالیات بر ارزش افزوده غنا ۱۴۰
- ۵-۱-۴-۱ نرخ های مالیاتی ۱۴۰
- ۵-۱-۴-۲ پایه مالیات - معافیت ها ۱۴۰
- ۵-۱-۴-۳ پایه مالیات - پوشش مالیاتی ۱۴۰
- ۵-۱-۴-۴ مکانیزم وصول مالیات ۱۴۱

۱۴۱	۵-۴-۱-۵ اداره و اجرای مالیات بر ارزش افزوده
۱۴۱	۵-۴-۱-۵-۱ نگرانی های ثبت و نگهداری سوابق و اسناد
۱۴۲	۵-۴-۱-۵-۲ ایجاد سازمان خدمات مالیات بر ارزش افزوده
۱۴۸	۵-۴-۱-۵-۳ اداره و راهبری مالیات بر ارزش افزوده
۱۵۱	۵-۴-۱-۵-۴ سایر مشکلات پیاده سازی- اجرایی
۱۵۵	۵-۱-۵ مسیر آینده غنا
۱۵۶	۵-۱-۵-۱ تجدید و اعاده نظام های مالیات بر فروش و خدمات
۱۵۶	۵-۱-۵-۲ پراکندگی تخصص های مالیات بر ارزش افزوده
۱۵۷	۵-۱-۵-۳ مشکلات اجرایی
۱۵۷	۵-۱-۵-۴ برنامه ریزی برای راه اندازی مجدد مالیات بر ارزش افزوده
۱۵۷	۵-۱-۵-۴-۱ جدول زمانی تجدیدنظرشده
۱۵۸	۵-۱-۵-۴-۲ تشدید فعالیت های آموزشی
۱۵۸	۵-۱-۵-۴-۳ تجدیدنظر در ساختار
۱۵۸	۵-۱-۵-۴-۴ ترتیبات سازمانی
۱۵۹	۵-۱-۶ نتیجه گیری
۱۵۹	۵-۱-۷ معرفی مجدد مالیات بر ارزش افزوده در کشور غنا
۱۵۹	۵-۱-۷-۱ درس هایی از تجربه غنا
۱۶۰	۵-۱-۸ چرا مالیات بر ارزش افزوده؟
۱۶۰	۵-۱-۹ معرفی مالیات بر ارزش افزوده
۱۶۰	۵-۱-۱۰ معرفی مجدد مالیات بر ارزش افزوده
۱۶۱	۵-۱-۱۱ درس ها
۱۶۱	۵-۱۱-۱ اهمیت مدیریت سیاسی قوی و شفاف
۱۶۱	۵-۱۱-۲ زمان کافی بین تصویب قانون و اجرای مالیات مورد نیاز است
۱۶۱	۵-۱۱-۳ ضرورت آمادگی سازمان مالیاتی
۱۶۲	۵-۱۱-۴ نرخ های مقدماتی و آستانه ثبت نام بر افکار عمومی تاثیر قوی می گذارند
۱۶۲	۵-۱۱-۵ شرایط زمانی اجرای مالیات بر ارزش افزوده بایست به گونه ای باشد که از فشارهای تورمی اجتناب شود
۱۶۳	۵-۱۱-۶ اهمیت فعالیت های آموزش عمومی که به خوبی طراحی شده باشند
۱۶۴	۵-۱۱-۷ قابلیت دوام و پایداری اصلاحات

- ۵-۲-۱۶۴ بنگلادش
- ۵-۲-۱۶۴ ۱-۲-۵ نظام مالیات بر ارزش افزوده در بنگلادش
- ۵-۲-۱۶۵ ۲-۲-۵ معایب نظام مالیات های غیرمستقیم سابق
- ۵-۲-۱۶۵ ۳-۲-۵ دلایل انتخاب مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۶ ۴-۲-۵ اداره مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۶ ۵-۲-۵ تعرفه مکمل مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۶ ۶-۲-۵ ویژگی های اصلی مالیات بر ارزش افزوده در بنگلادش
- ۵-۲-۱۶۷ ۷-۲-۵ برخی از قوانین و مقررات مالیات بر ارزش افزوده در بنگلادش
- ۵-۲-۱۶۷ ۱-۷-۲-۵ ضرورت و نحوه ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۷ ۲-۷-۲-۵ نگهداری اسناد و دفاتر
- ۵-۲-۱۶۸ ۳-۷-۲-۵ صدور فاکتور
- ۵-۲-۱۶۸ ۴-۷-۲-۵ زمان پرداخت مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۸ ۸-۲-۵ مشخصات نظام مالیات بر ارزش افزوده در بنگلادش
- ۵-۲-۱۶۸ ۱-۸-۲-۵ مالیات بر ارزش افزوده از نوع مصرف
- ۵-۲-۱۶۸ ۲-۸-۲-۵ اصل مقصد
- ۵-۲-۱۶۹ ۳-۸-۲-۵ روش فاکتور نویسی برای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۹ ۴-۸-۲-۵ دامنه کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۶۹ ۵-۸-۲-۵ دامنه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۲-۱۷۰ ۶-۸-۲-۵ نرخ واحد
- ۵-۲-۱۷۰ ۷-۸-۲-۵ نرخ مالیات بر ارزش مالیات بر ارزش افزوده برای صادرات
- ۵-۲-۱۷۱ ۸-۸-۲-۵ نحوه برخورد با بنگاه های کوچک
- ۵-۳-۱۷۱ ۳-۵ لبنان
- ۵-۳-۱۷۱ ۱-۳-۵ نظام مالیات بر ارزش افزوده در لبنان
- ۵-۳-۱۷۲ ۲-۳-۵ دلایل انتخاب مالیات بر ارزش افزوده
- ۵-۳-۱۷۲ ۱-۲-۳-۵ رویکرد بین المللی
- ۵-۳-۱۷۲ ۲-۲-۳-۵ افزایش درآمد
- ۵-۳-۱۷۲ ۳-۲-۳-۵ کسب آمادگی برای ورود به موافقت نامه های تجاری
- ۵-۳-۱۷۲ ۳-۳-۵ برخی از قوانین و مقررات مالیات بر ارزش افزوده در لبنان
- ۵-۳-۱۷۲ ۱-۳-۳-۵ افراد مشمول مالیات بر ارزش افزوده

۱۷۳	۵-۳-۳-۲ نام نویسی برای مالیات بر ارزش افزوده
۱۷۳	۵-۳-۳-۳ فاکتور
۱۷۳	۵-۳-۳-۴ نحوه صدور فاکتور برای معاملات نقد
۱۷۵	۵-۳-۳-۵ بازرسی اسناد و مدارک مربوط به مالیات بر ارزش افزوده
۱۷۵	۵-۳-۳-۶ مراتب ارسال اخطار مالیاتی
۱۷۶	۵-۳-۳-۷ جرایم مالیات بر ارزش افزوده و مجازات های مربوطه
۱۷۸	۵-۳-۳-۸ بازیابی مالیات بر ارزش افزوده
۱۷۸	۵-۳-۳-۹ مراتب اعتراض و استیناف
۱۷۹	۵-۳-۳-۴ ویژگی های نظام مالیات بر ارزش افزوده در لبنان
۱۷۹	۵-۳-۴-۱ ساختار اداری مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۰	۵-۳-۴-۲ دوره و نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۰	۵-۳-۴-۳ زمان و نحوه پرداخت مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۰	۵-۳-۴-۴ مالیات ها و عوارض جایگزین شده توسط مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۱	۵-۳-۵ عملکرد مالیات بر ارزش افزوده در لبنان
۱۸۱	۵-۳-۵-۱ افراد و معاملات معاف از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۱	۵-۳-۵-۲ فعالیت های معاف از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۲	۵-۳-۵-۳ کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۲	۵-۳-۵-۴ واردات معاف از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۳	۵-۳-۵-۵ معافیت صادرات و معاملات مشابه از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۳	۵-۳-۵-۶ معافیت حمل و نقل بین المللی از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۳	۵-۳-۵-۷ معافیت فعالیت های واسطه ای از مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۳	۵-۳-۶ روش فاکتورنویسی برای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۳	۵-۳-۶-۱ اصل مقصد
۱۸۴	۵-۳-۷ عملکرد مالیات بر ارزش افزوده در لبنان
۱۸۴	۵-۳-۸ اصلاحات مالیات بر ارزش افزوده در لایحه بودجه سال ۲۰۰۳
۱۸۵	۵-۴-۴ کره جنوبی
۱۸۵	۵-۴-۱ تاریخچه مالیات بر ارزش افزوده در کره جنوبی
۱۸۶	۵-۴-۲ دلایل پذیرش مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۶	۵-۴-۲-۱ ساده کردن نظام مالیاتی

۱۸۷	 ۵=۴=۲ افزایش صادرات
۱۸۷	 ۵-۴-۲ تخصیص بهینه عوامل تولید
۱۸۷	 ۵-۴-۲ افزایش سرمایه گذاری
۱۸۷	 ۵-۴-۲ کاهش فرار از مالیات
۱۸۷	 ۵-۴-۲ افزایش درآمد مالیات
۱۸۷	 ۵-۴-۳ دلایل مخالفان مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۷	 ۵-۴-۴ آموزش مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۸	 ۵-۴-۵ برخی از مقررات و قوانین مالیات بر ارزش افزوده
۱۸۸	 ۵-۴-۵ نام نویسی
۱۸۸	 ۵=۴=۲ صدور فاکتور
۱۸۹	 ۵-۴-۳ دفترداری و حفظ اسناد و دفاتر
۱۸۹	 ۵-۴-۶ جرایم مالیات بر ارزش افزوده و محازات های مربوطه
۱۸۹	 ۵-۴-۱ کوتاهی در نام نویسی
۱۸۹	 ۵-۴-۲ کوتاهی در صدور فاکتور
۱۸۹	 ۵-۴-۳ جرایم مربوط به اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده
۱۹۰	 ۵-۴-۷ ویژگی های نظام مالیات بر ارزش افزوده در کره جنوبی
۱۹۰	 ۵-۴-۷ مالیات بر ارزش افزوده از نوع مصرف
۱۹۰	 ۵-۴-۷ اصل مقصد
۱۹۰	 ۵-۴-۷ دوره مالیات بر ارزش افزوده
۱۹۰	 ۵-۴-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۱۹۱	 ۵-۴-۷ کالاها و خدمات مشمول نرخ صفر
۱۹۱	 ۵-۴-۷ کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده
۱۹۳	 ۵-۴-۸ عملکرد مالیات بر ارزش افزوده
۱۹۵	 ۵-۵ اندونزی
۱۹۵	 ۵-۵ نظام مالیات بر ارزش افزوده در اندونزی
۱۹۶	 ۵-۶ ترکیه
۱۹۶	 ۵-۶ نظام مالیات بر ارزش افزوده در ترکیه
۱۹۷	 ۵-۷ نتیجه گیری

فصل ششم: بررسی و شناسائی موانع اجرای مالیات بر ارزش افزوده در کشور

جمهوری اسلامی ایران	۲۰۱
مقدمه	۲۰۲
۱-۶ موانع اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۳
۱-۱-۶ نتیجه و بحث در مورد موانع مدیریتی	۲۰۳
۱-۱-۱-۶ چهار عامل قوی و اصلی موانع مدیریتی در اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۴
۱-۱-۲-۶ پیشنهادات و راهکارهایی در راستای موانع مدیریتی	۲۰۴
۲-۱-۶ نتیجه و بحث در مورد موانع اقتصادی / مالی	۲۰۴
۱-۲-۱-۶ چهار عامل قوی و اصلی موانع اقتصادی / مالی در اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۴
۲-۲-۱-۶ پیشنهادات و راهکارهایی در راستای موانع اقتصادی / مالی	۲۰۴
۳-۱-۶ نتیجه و بحث در مورد موانع زیرساخت های فنی / ارتباطی	۲۰۵
۱-۳-۱-۶ چهار عامل قوی و اصلی موانع زیرساخت های فنی / ارتباطی در اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۵
۲-۳-۱-۶ پیشنهادات و راهکارهایی در راستای موانع فنی / ارتباطی	۲۰۵
۴-۱-۶ نتیجه و بحث در مورد موانع انسانی	۲۰۵
۱-۴-۱-۶ چهار عامل قوی و اصلی موانع انسانی در اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۶
۲-۴-۱-۶ پیشنهادات و راهکارهایی در راستای موانع انسانی	۲۰۶
۵-۱-۶ نتیجه و بحث در مورد موانع فرهنگی / اجتماعی	۲۰۶
۱-۵-۱-۶ چهار عامل اصلی موانع فرهنگی / اجتماعی در اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۷
۲-۵-۱-۶ پیشنهادات و راهکارهایی در راستای موانع فرهنگی / اجتماعی	۲۰۷
۶-۱-۶ نتیجه و بحث در مورد موانع حقوقی / قانونی	۲۰۷
۱-۶-۱-۶ چهار عامل قوی و اصلی موانع حقوقی / قانونی در اجرای مالیات بر ارزش افزوده	۲۰۸
۲-۶-۱-۶ پیشنهادات و راهکارهایی در راستای موانع حقوقی / قانونی	۲۰۸
۲-۶ نتیجه گیری	۲۰۸

فصل هفتم: مالیات بندی در ایران

مقدمه	۲۱۱
۱-۷ نظام مالیاتی در ایران	۲۱۱

۲۱۱	۲-۷ بودجه دولت
۲۱۱	۳-۷ مالیات بر درآمد
۲۱۲	۴-۷ مالیات های اسلامی
۲۱۲	۵-۷ مالیات بر مستغلات
۲۱۳	۶-۷ مالیات بر منافع سرمایه ای
۲۱۳	۷-۷ بازارهای سرمایه
۲۱۳	۸-۷ معافیت ها
۲۱۳	۹-۷ مالیات بر ارث
۲۱۴	۱۰-۷ مالیات بر سود شرکت سهامی
۲۱۴	۱۱-۷ مالیات بندی شرکت های خارجی
۲۱۵	۱۲-۷ مالیات گذاری بر شرکت های وابسته، نمایندگی و شعبه ها
۲۱۵	۱۳-۷ مزیت های مالیاتی و معافیت ها
۲۱۶	۱۴-۷ قانون محافظت و ارتقا سرمایه گذاری خارجی
۲۱۶	۱۵-۷ نیازمندی های محل برای معافیت از مالیات
۲۱۷	۱۶-۷ معافیت مالیاتی - تغییرات اصلی
۲۱۷	۱۷-۷ زیان ها
۲۱۷	۱۸-۷ فرایند درخواست
۲۱۷	۱۹-۷ حسابداری های رسمی
۲۱۷	۲۰-۷ مالیات های غیرمستقیم (فروش، مالیات بر ارزش افزوده)
۲۱۸	۲۱-۷ معافیت مالیات بر ارزش افزوده
۲۱۹	۲۲-۷ مالیات شهرداری
۲۱۹	۲۳-۷ بازرگانی الکترونیکی
۲۱۹	۲۴-۷ رسوم

۲۲۰	فصل هشتم: مالیات بر ارزش افزوده، بسیار پرهزینه برای ایالت متحده
۲۲۲	مقدمه
۲۲۵	۱-۸ نمونه برنامه های مالیات بر ارزش افزوده
۲۲۶	۲-۸ بهای فروش یک کالا منهای ارزش افزوده در مراحل آغازی تولید
۲۲۷	۳-۸ مدیریت و تقویت مالیات بر ارزش افزوده

۲۲۸	۴-۸ مالیات بر ارزش افزوده و مالیات بر فروش
۲۳۱	۵-۸ منشا مالیات بر ارزش افزوده
۲۳۲	۶-۸ توانمندی سوددهی مالیات بر ارزش افزوده
۲۳۵	۷-۸ نابرابری ها و بی عدالتی های میان نژادی
۲۳۶	۸-۸ مبنایها (مآخذ) مالیاتی مشترک
۲۳۹	۹-۸ اجرا و سازگاری با مالیات بر ارزش افزوده
۲۴۰	۱۰-۸ تامین کنندگان معافیت
۲۴۰	۱۱-۸ نرخ گذاری بر مبنای صفر
۲۴۱	۱۲-۸ پرداخت کنندگان مالیاتی که نرخ های متنوع برای آنها بکار گرفته می شود
۲۴۲	۱۳-۸ سرمایه گذاری ثابت (بکارگیری سرمایه)
۲۴۳	۱۴-۸ صادرات و واردات
۲۴۴	۱۵-۸ ثبت مالیات بر ارزش افزوده
۲۴۷	۱۶-۸ هزینه اجرایی و ایجاد سازگاری
۲۴۹	۱۷-۸ هزینه های آماری مالیات بر ارزش افزوده
۲۵۲	۱۸-۸ اثرات مالیات بر ارزش افزوده
۲۵۲	۱-۱۸-۸ اثر مالیات بر ارزش افزوده بر سطح عمومی قیمت ها
۲۵۳	۲-۱۸-۸ اثر مالیات بر ارزش افزوده بر رشد اقتصادی
۲۵۹	۱۹-۸ متغیرها (گزینه ها) چه هستند؟
۲۶۱	۲۰-۸ خواستار چه نوع سیستم اقتصادی هستیم؟
۲۶۲	۲۱-۸ نتیجه گیری

فصل نهم: نگاهی گذرا به تحقیقات صورت گرفته در مورد مالیات بر ارزش افزوده و

۲۶۶	اثرات آن بر عوامل مختلف، در خارج و داخل کشور ایران
۲۶۷	۱-۹ نگاهی گذرا به تحقیقات صورت گرفته در مورد مالیات بر ارزش افزوده و اثرات آن بر عوامل مختلف، در خارج و داخل کشور ایران
۲۶۷	۱-۱-۹ نگاهی گذرا به تحقیقات و مطالعات انجام گرفته داخلی
۲۶۹	۲-۱-۹ نگاهی گذرا به تحقیقات و مطالعات انجام گرفته خارجی

پیوست ها و ضمائم	۲۷۷
جدول ۱-۲. تحت عنوان وضعیت پیاده سازی مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای جهان	۲۷۸
جدول متوسط تعداد مودیان مالیات بر ارزش افزوده تحت نظارت هر مامور مالیات در کشورهای منتخب	۲۸۲
نمودار سلسله مراتب سازمانی مالیات بر ارزش افزوده	۲۸۳
جدول تقسیم بندی نظام مالیاتی بر اساس نظام GFS	۲۸۴
نسبت درآمد به مالیات بر ارزش افزوده چند کشور منتخب	۲۸۵
قانون مالیات بر ارزش افزوده (ویرایش جدید)	۲۸۵
فهرست منابع و مآخذ	۲۷۳