

**مجموعه قوانین
مالیات بر ارزش افزوده
۱۳۹۵**

www.ketab.ir

به اهتمام:

فرشید فریدونی (حسابدار رسمی)

عنوان قرارداد	ایران، قوانین و احکام
عنوان و نام پدیدآور	مجموعه قوانین مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۵
مشخصات نشر	تهران: پژوهشگران نشر دانشگاهی، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری	۵۸۴ ص: جدول.
شابک	۹۷۸-۶۰۰-۸۰۱۷-۰۹-۷
وضعیت فهرست‌نویسی	فیفا
یادداشت	یادداشت: ص ۵۸۴.
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده-- قوانین و مقررات-- ایران
موضوع	Value-added tax--Law and legislation--Iran
موضوع	مالیات بر درآمد-- قوانین و مقررات-- ایران
موضوع	مالیات بر درآمد-- قوانین و مقررات-- ایران
موضوع	Income tax--Law and legislation--Iran
موضوع	فریدونی، فرشید، گردآورنده
موضوع	Fereydouni, Farshid
موضوع	۵۹۳۱۸۲ / ۸۲۶۳ KMH
موضوع	۵۵۰۵۵/۳۴۳
موضوع	۶۱۲۵۹۲۴

مؤسسه انتشاراتی پژوهشگران نشر دانشگاهی

نام کتاب: مجموعه قوانین مالیات بر ارزش افزوده ۱۳۹۵

نویسنده: فرشید فریدونی

ناشر: مؤسسه انتشاراتی پژوهشگران نشر دانشگاهی

نوبت چاپ: اول ۱۳۹۵

شمارگان: ۱۱۰۰ نسخه

قیمت: ۳۲۰۰۰۰ ریال

طراح جلد: علی شوقی بنام

لیتوگرافی: فرانقش

چاپ: جام طلایی

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۰۱۷-۰۹-۷

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هر کس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر، پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مراکز فروش:

پخش کتاب علوم پویا: تلفن: ۶۶۹۶۰۷۷۲ و ۶۶۴۱۹۵۶۷

پخش کتاب کوشا: تلفن: ۶۶۹۴۱۱۶۷-۶۶۹۴۱۰۳۴

انتشارات ترمه: تلفن: ۶۶۹۵۷۰۲۱

انتشارات کیومرث: تلفن: ۶۶۴۷۹۳۴۸

پخش کتاب دانشیران: تلفن: ۶۶۴۱۶۶۷۶-۶۶۴۰۰۱۴۴

علم گستر سپاهان: تلفن: ۰۳۱۳-۲۳۱۹۹۷۸-۹

مرکز آموزش حسابداران خبره ایران: خیابان استاد نجات‌اللهی - خیابان اراک تلفن: ۸۸۹۴۰۸۴۷-۸

تلفن انتشارات: ۶۶۹۷۰۳۳۷ - ۶۶۴۸۷۰۵۲ - ۰۹۳۶۱۴۵۹۵۰۵

www.pnd-pub.com

مقدمه

۵۰ سال پیش زمانی که مادران هندی کودکان خود را در آغوش می‌گرفتند در آرزوی این فکر بودند که فرزند آنان مأمور وصول مالیات شود. حال آرزوی آنان به واقعیت تبدیل شده است. با معرفی مالیات بر ارزش افزوده از اول آوریل ۲۰۰۵ میلادی هر یک از پرداخت‌کنندگان مالیات بر ارزش افزوده در واقع یک مأمور وصول مالیات هستند.

همانطوری که از نام مالیات بر ارزش افزوده استنباط می‌شود زمانی که شما با اولین پرداخت مالیات به فرشته ۷٪ و یا خدمتی تحصیل می‌کنید این مالیات را به دولت پرداخت کرده‌اید و سپس این مالیات را از مشتری خود وصول می‌نمایید.

(بخشی از کتاب *How to deal with VAT* نوشته *kal Bhushan*)

طی سالهای اخیر معرفی و اجرای سیستم مالیات بر ارزش افزوده، زمینه تحول در نظام مالیاتی کشور را فراهم نموده است. در این راستا، یکی از اهدافی که دولتها از اجرای این نظام مالیاتی مورد تعقیب قرار داده‌اند، ایجاد نظم و انضباط در نظام اقتصاد کشور است. بدین منظور رعایت مجموعه‌ای از مقررات و دستورالعمل‌ها غیرقابل اجتناب بوده و از جمله تکالیف اشخاص و مؤدیان محسوب خواهد شد. مجموعه حاضر در راستای اهداف یاد شده تدوین شده و امید است که نقشی مؤثر در ارتقاء ادبیات مالیاتی در بین ذینفعان ایفا نماید. در این چارچوب ارائه قانون مالیات بر ارزش افزوده 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 و بر مبنای تاریخ از ابتدای ایجاد این نظام مالیاتی (۱۳۸۷/۰۷/۰۱) لغایت پایان سال ۱۳۹۴ مدنظر بوده است.

همچنین گردآورنده تلاش خود را در جهت جلوگیری از اشکالات شکلی و ماهوی مورد تأکید قرار داده و پیشاپیش از خطاهای احتمالی پوزش طلبیده و آرزوی توفیق روزافزون خوانندگان را دارد.

به نام هستی بخش

مقدمه ناشر

ای دم جهان از قلمت یک رقم بی قلمت لوح دو عالم عدم
در کف ما مشعل توفیق نه ره به نهان خانه تحقیق ده
شمی زبانم سخن افروز ساز شام جهان را ز سخن روز ساز

با سپاس از خداوند مهربان و درود بر تمامی مخاطبین گرامی
کتابی را که پیش رو دارید به سی‌سی استاد و پژوهشگر محترم آقای فرشید فریدونی به
رشته تحریر درآمده است. که حاصل تلاش و تجربیات میدانی، تحقیقاتی و علمی مؤلف
گرامی می‌باشد، اما با تمام تلاشی که شده است؛ ما خواهشمندیم ضمن ارائه پیشنهادات و
انتقادات، ما را در جهت گردآوری آثاری بهتر و برتر، آری رسانید.
همچنین، از پژوهشگران، مؤلفین و اساتید گرامی دعوت می‌شود تا ضمن
راهنمایی‌های ارزنده؛ ما را در جهت گردآوری آثاری جدید، برتر یاری رسانند.
باشد که تلاش این مؤسسه انتشاراتی و فرهیختگان گرامی باعث یسراف علم در این
مرز و بوم گردد.

مؤسسه انتشاراتی

پژوهشگران نشر دانشگاهی

فهرست مطالب

۵	مقدمه
۱۱	فهرست بخشنامه‌ها، دستورالعمل‌ها و مصوبه‌ها
۲۷	نامه ابلاغ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۳۱	فصل اول: کلیات و تعاریف
۳۲	ماده ۱
۳۴	ماده ۲
۳۴	ماده ۳
۳۵	ماده ۴
۳۵	ماده ۵
۳۶	ماده ۶
۳۶	ماده ۷
۳۷	ماده ۸
۳۸	ماده ۹
۳۸	ماده ۱۰
۳۸	ماده ۱۱
۴۱	فصل دوم: معافیتها
۴۲	ماده ۱۲
۴۵	ماده ۱۳
۴۷	فصل سوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات
۴۸	ماده ۱۴
۴۸	ماده ۱۵
۴۹	ماده ۱۶
۵۰	ماده ۱۷
۵۳	فصل چهارم: وظایف و تکالیف مؤدیان
۵۴	ماده ۱۸
۵۷	ماده ۱۹
۵۹	ماده ۲۰
۶۰	ماده ۲۱
۶۳	ماده ۲۲
۶۵	ماده ۲۳
۶۷	فصل پنجم: سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن
۶۸	ماده ۲۴
۶۸	ماده ۲۵
۷۰	ماده ۲۶
۷۱	ماده ۲۷
۷۲	ماده ۲۸
۷۲	ماده ۲۹
۷۳	ماده ۳۰
۷۳	ماده ۳۱
۷۴	ماده ۳۲
۷۴	ماده ۳۳

فصل ششم: سایر مقررات.....	۷۵
ماده ۳۴.....	۷۶
ماده ۳۵.....	۷۶
ماده ۳۶.....	۷۶
ماده ۳۷.....	۷۷
فصل هفتم: عوارض کالاها و خدمات.....	۷۹
ماده ۳۸.....	۸۰
ماده ۳۹.....	۸۲
ماده ۴۰.....	۸۳
فصل هشتم: حقوق ورودی.....	۸۵
ماده ۴۱.....	۸۶
فصل نهم: سایر مالیاتها و عوارض خاص.....	۸۹
ماده ۴۲.....	۹۰
ماده ۴۳.....	۹۲
ماده ۴۴.....	۹۳
ماده ۴۵.....	۹۳
ماده ۴۶.....	۹۴
ماده ۴۷.....	۹۵
ماده ۴۸.....	۹۶
ماده ۴۹.....	۹۶
فصل دهم: تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجرا.....	۹۷
ماده ۵۰.....	۹۸
ماده ۵۱.....	۹۸
ماده ۵۲.....	۹۹
ماده ۵۳.....	۱۰۰
پیوست‌ها.....	۱۰۱
پیوست شماره ۱.....	۱۰۲
پیوست شماره ۲.....	۱۱۲
پیوست شماره ۳.....	۱۱۴
پیوست شماره ۴.....	۱۱۵
پیوست شماره ۵.....	۱۱۷
پیوست شماره ۶.....	۱۱۹
پیوست شماره ۷.....	۱۲۰
پیوست شماره ۸.....	۱۲۱
پیوست شماره ۹.....	۱۲۳
پیوست شماره ۱۰.....	۱۲۴
پیوست شماره ۱۱.....	۱۲۵
پیوست شماره ۱۲.....	۱۲۶
پیوست شماره ۱۳.....	۱۲۷
بخشنامه‌ها، دستورالعمل‌ها و مصوبه‌ها.....	۱۲۹