

قانون مالیات بر ارزش افزوده

همراه با تست های کاربردی

مؤلفان:

کوروش مسیحی پور

(دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه آزاد واحد اهواز)

س.ا. رضا سامانیان

(مدرس دانشگاه علمی کاربردی اداره دارایی و رئیس اداره امور مالیاتی اهواز)

آرزو جباری جردانی

(عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد بزنجان خرمشهر خلیج فارس)



انتشارات شهر علم

عنوان:

قانون مالیات بر ارزش افزوده همراه با تست های کاربردی

نویسندگان:

کوروش مسیحی پور .علیرضا سامانیان.آرزو جباری خوزانی.

ناشر:

شهر علم

سرشناسه

مسیحی پور کوروش ۱۳۵۰

طراح جلد:

حسین شهریاری.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

همراه با تست های کاربردی

مولفان: کوروش مسیحی

عنوان و نام پدیدآور

پور.علیرضا سامانیان. آرزو

چاپخانه:

مرکز چاپ دیجیتال صداقت

جباری خوزانی

تهران شهر علم ۱۳۹۷

مشخصات نشر

ص ۲۴۳

مشخصات ظاهری

۹۷۸-۶۲۲-۹۹۳۸۵-۲-۲:

شابک

شمارگان:

فیبا

وضعیت فهرست نویسی

کتابنامه ص ۲۴۳

داداشت

مالیات بر ارزش افزوده

موضوع

قیمت:

۵۰۰

۱۵۰۰۰۰ ریال.

۱۳۹۷ ق ۲ م ۵ / ۵۷۱۱ hj

رده بندی کتبه

۳۳۶/۲۷۱۴:

رده بندی یوبی

۵۱۹۲۵۸۰

شماره کتابشناسی ملی

آدرس: تهران، میدان انقلاب، خیابان انقلاب، روبروی دانشگاه تهران - مجتمع فروزنده، طبقه ۴،

واحد ۷۰۲

تلفن: ۰۲۱۶۶۴۰۱۹۳۸-۰۹۱۲۱۷۵۳۷۰۶

پست الکترونیکی: Shahre.elm@yahoo.com



انتشارات شهر علم

فهرست مطالب

پیش گفتار ۱۳

بخش اول: قانون مالیات بر ارزش افزوده

فصل اول- کلیات و تعاریف ۱۷

ماده ۱- ۱۷

ماده ۲- ۱۷

ماده ۳- ۱۷

ماده ۴- ۱۸

ماده ۵- ۱۸

ماده ۶- ۱۸

ماده ۷- ۱۸

ماده ۸- ۱۸

ماده ۹- ۱۹

ماده ۱۰- ۱۹

ماده ۱۱- ۱۹

فصل دوم- معافیتها ۲۱

ماده ۱۲- ۲۱

ماده ۱۳- ۲۳

فصل سوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات ۲۵

ماده ۱۴- ۲۵

ماده ۱۵- ۲۶

ماده ۱۶- ۲۶

ماده ۱۷- ۲۶

فصل چهارم- وظایف و تکالیف مؤدیان..... ۲۹

ماده ۱۸- ۲۹

ماده ۱۹- ۲۹

ماده ۲۰- ۳۰

ماده ۲۱- ۳۰

ماده ۲۲- ۳۲

ماده ۲۳- ۳۲

فصل پنجم- سازمان مالیات، بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن..... ۳۳

ماده ۲۴- ۳۳

ماده ۲۵- ۳۴

ماده ۲۶- ۳۴

ماده ۲۷- ۳۴

ماده ۲۸- ۳۶

ماده ۲۹- ۳۶

ماده ۳۰- ۳۷

ماده ۳۱- ۳۷

ماده ۳۲- ۳۷

ماده ۳۳- ۳۸

فصل ششم- سایر مقررات..... ۳۹

ماده ۳۴- ۳۹

ماده ۳۵ -	۳۹
ماده ۳۶ -	۴۰
ماده ۳۷ -	۴۰

فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات

ماده ۳۸ -	۴۱
ماده ۳۹ -	۴۳
ماده ۴۰ -	۴۵

فصل هشتم - حقوق ورودی

ماده ۴۱ -	۴۷
-----------	----

فصل نهم - سایر مالیاتها و عوارض خاص

ماده ۴۲ -	۴۹
ماده ۴۳ -	۵۲
ماده ۴۴ -	۵۳
ماده ۴۵ -	۵۳
ماده ۴۶ -	۵۴
ماده ۴۷ -	۵۵
ماده ۴۸ -	۵۶
ماده ۴۹ -	۵۶

فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء

ماده ۵۰ -	۵۷
ماده ۵۱ -	۵۸
ماده ۵۲ -	۵۸

ماده ۵۳- ۶۰

بخش دوم: تست های آزمون های مالیات بر ارزش افزوده

سوالات چهار گزینه ای قانون مالیات بر ارزش افزوده نمونه اول ۶۱

سوالات چهار گزینه ای دانستنی های مالیات بر ارزش افزوده نمونه دوم ۱۳۱

بخش سوم: لایحه جدید مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷

فصل اول - تعاریف و دامنه شمول ۱۸۹

ماده ۱- ۱۸۹

ماده ۲- ۱۹۱

ماده ۳- ۱۹۲

فصل دوم- معافیت ها ۱۹۵

ماده ۴- ۱۹۵

ماده ۵- ۱۹۹

ماده ۶- ۲۰۰

فصل سوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه ۲۰۱

ماده ۷- ۲۰۱

ماده ۸- ۲۰۲

ماده ۹- ۲۰۲

ماده ۱۰- ۲۰۲

ماده ۱۱- ۲۰۵

فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث..... ۲۰۷

ماده ۱۲- ۲۰۷

ماده ۱۳- ۲۰۷

ماده ۱۴- ۲۰۸

ماده ۱۵- ۲۰۹

ماده ۱۶- ۲۱۰

ماده ۱۷- ۲۱۱

ماده ۱۸- ۲۱۱

ماده ۱۹- ۲۱۲

ماده ۲۰- ۲۱۲

ماده ۲۱- ۲۱۳

ماده ۲۲- ۲۱۳

فصل پنجم - ساختار سازمانی ماییت بر رزن افزوده، وظایف و اختیارات آن ۲۱۵

ماده ۲۳- ۲۱۵

ماده ۲۴- ۲۱۵

ماده ۲۵- ۲۱۵

ماده ۲۶- ۲۱۶

ماده ۲۷- ۲۱۷

ماده ۲۸- ۲۱۸

ماده ۲۹- ۲۱۸

ماده ۳۰- ۲۱۸

ماده ۳۱- ۲۱۹

فصل ششم - مالیات‌های سبز و سلامت ۲۲۱

ماده ۳۲ - ۲۲۱

ماده ۳۳ - ۲۲۳

ماده ۳۴ - ۲۲۵

ماده ۳۵ - ۲۲۸

ماده ۳۶ - ۲۲۹

ماده ۳۷ - ۲۳۰

ماده ۳۸ - ۲۳۰

ماده ۳۹ - ۲۳۱

ماده ۴۰ - ۲۳۱

ماده ۴۱ - ۲۳۱

فصل هفتم - تخصیص، انتقال و توزیع مالیات ۲۳۳

ماده ۴۲ - ۲۳۳

ماده ۴۳ - ۲۳۴

ماده ۴۴ - ۲۳۵

ماده ۴۵ - ۲۳۵

ماده ۴۶ - ۲۳۶

فصل هشتم - جرمه‌های مالیاتی ۲۳۷

ماده ۴۷ - ۲۳۷

ماده ۴۸ - ۲۳۸

فصل نهم - سایر مقررات ۲۳۹

ماده ۴۹ - ۲۳۹

ماده ۵۰ - ۲۳۹

ماده ۵۱ - ۲۳۹

ماده ۵۲ - ۲۴۰

ماده ۵۳ - ۲۴۱

ماده ۵۴ - ۲۴۱

منابع و مآخذ ۲۴۳

www.ketab.ir

پیش گفتار

در بیشتر کشورها و به خصوص کشورهای در حال توسعه در مرحله گذار، برای بهبود زیرساخت های عمومی، آموزشی، بهداشت و ... صرف هزینه های بیشتری احساس می شود و تأمین این هزینه ها همواره مسئله ای اساسی برای دولت ها و سیاست گذاران بوده است. در این میان، مالیات همواره مهمترین منبع درآمدی دولتهاست تا بتواند این مرحله را با موفقیت طی کند. این در حالی است که مالیات همواره یکی از ابزارهای لازم برای تحقق عدالت اجتماعی از آغاز شکل گیری دولت ها و جوامع بوده است. اگرچه ممکن است در ابتدای امر این گونه به نظر آید که بسیاری از کشورها همانند ایران، به دلیل دسترسی به منابع سوختهای فسیلی به گونه ای شایسته به درآمدهای مالیاتی تریجه نمی کنند اما همچون دیگر کشورها به تأثیر آن در ساختار بودجه اذعان داشته و به دنبال بررسی شیوه های نوینی برای افزایش ظرفیتهای بالقوه مالیاتی هستند. به این منظور، تلاش مالیاتی شاخصی است که می توان بر اساس آن میزان موفقیت کشورهای مختلف جهان را مورد سنجش قرار داد و همچنین، شاخصی است برای راهنمای اجرای سیاست های مالیاتی مناسب مورد استفاده قرار می گیرد (فیض پور و طاهری، ۱۳۹۲). امروزه نقش نظام مالیاتی در کشورهای مختلف عموماً حول سه هدف عمده اجتماعی، اقتصادی و بودجه ای تعریف شده اند. در بعد اجتماعی مهمترین هدف همانا بهبود توزیع درآمد بین طبقات مختلف درآمدی است. هدف اقتصادی از وضع مالیات بر اقشار مختلف عبارت است از تخصیص بهینه منابع بین بخش های مختلف اقتصادی و کنترل نوسانات احتمالی در اقتصاد و در نهایت هدف بودجه ای اخذ مالیات را می توان تأمین منابع مالی دولت قلمداد نمود. بنابراین تعیین سیاست های مالیاتی، به شکلی که اهداف مذکور تا حد قابل قبولی به دست آیند، یکی از مسائل بسیار مهم در حوزه

سیاستگذاری خواهد بود (اسدی و غلامی، ۱۳۹۴). گیل^۱ (۲۰۱۰)، در سال های اخیر و از طریق بانک جهانی در مورد نظام مدیریت مالیات محلی مطالب مفیدی ارائه کرده است. وی در کاربرد الگوی نادلر و تاشمن برای بهبود نظامهای مدیریت مالیاتی پیشنهاد، و بر اساس رویکرد سیستمی به دنبال سازگاری بین عوامل ورودی، فرایندها و خروجی های نظام مالیاتی بوده است. آلینگ و کومر^۲ (۲۰۱۱)، در کتاب نظام مدیریت مالیاتی^۳ مرور نظام مند مدیریت مالیاتی مدرن را فراهم می کند و شامل پرداخت مالیات، کار اصلی مدیریت مالیاتی، تحولات اجتماعی، ساختارهای سازمانی، مدیریت خطرپذیری، فرایند اصلی در ادارات مالیاتی، فرایندهای پشتیبانی، برنامه ریزی و کنترل، مدیریت عملکرد و مدیریت تغییر است. گیل (۲۰۱۰)، سه دلیل برای اصلاح و بهبود در نظام های مدیریت مالیات ارائه کرد: ۱) نظام مدیریت مالیاتی، عملکرد نظام مالیاتی را تعیین می کند. ۲) کارایی و اثربخشی نظام مدیریت مالیاتی، نیاز مستمری برای اصلاحات دارد تا فضای کسب و کار را مساعدتر سازد. ۳) بازنگری اصلاح نظام های مالیاتی آثار منفی اداره سازمان ها را از بین می برد و با کاهش نارضایتی عمومی، حسن عدالت مالیاتی را در مؤدیان تقویت می کند.

پس از مالیات های سنتی که از گذشته در بین کشورها عمومیت یافت، هیچ مالیاتی به اندازه ی مالیات بر ارزش افزوده در سال های اخیر مورد استقبال قرار نگرفته است، به طوری که تقریباً در کلیه ی اصلاحات نظام مالیاتی انجام شده در کشورهای مختلف جهان، تعرفه مالیات بر ارزش افزوده مشاهده می شود. این نوع مالیات نوعی مالیات بر فروش چند مرحله ای است که به عنوان درصدی از ارزش افزوده در هر مرحله از تولید کالا یا خدمت وضع می شود لذا پایه ی مالیاتی گسترده ای دارد و امکان وصول بخش اعظم ظرفیت های بالقوه ی مالیاتی کشور را مهیا

۱. Gill

۲. Alink & Kommer

۳. Tax Administration

می سازد. این مالیات و خاصیت درآمدزایی بالای آن باعث شده در بسیاری از موارد به آن ماشین اخذ درآمد دولت اطلاق می شود. ایجاد درآمد جدید، باثبات و قابل انعطاف به منظور پاسخ گویی به هزینه های روزافزون دولت ها از جمله دلایل اصلی انتخاب مالیات بر ارزش افزوده در برخی از کشورها بوده است. مالیات بر ارزش افزوده ی اقتصادی متکی بر ارزش افزوده ی مراحل مختلف تولیدی می باشد که این امر به دلیل وسیع شدن پایه ی مالیاتی کاهش نرخ مالیات را توجیه می کند که خود از ویژگی های بارز این روش در تشویق فعالیت های اقتصادی تلقی می شود (عبدی، ۱۳۹۰). با توجه به اینکه مالیات ارزش افزوده بسیار با اهمیت می باشد خواهان نگارش کتابی بوده ایم که بتواند قانون مالیات ارزش افزوده را تشریح کند بنابراین در کتاب حاضر که از سه بخش تشکیل شده است ابتدا به قانون مالیات بر ارزش افزوده در بخش اول می پردازیم در دو بخش دیگر به ترتیب، تست های آزمون های مالیات بر ارزش افزوده و در آخر لایحه جدید مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ ارائه شده است.