

سرشناسه: دارابی، رویا، ۱۳۴۶ - *Darabi, Roya*

عنوان قراردادی: ایران، قوانین و احکام . *Iran, Laws, etc.*

عنوان و نام پدیدآور: مروی جامع بر قانون مالیات بر ارزش افزوده/پدیدآورندگان رویا دارابی، احمد صفری،

زینب وهاب زاده

مشخصات نشر: تهران، پیش‌دانشگاهیان گزینه‌های برتر، ۱۳۹۷

مشخصات ظاهری: ۲۳۰ صفحه، جدول، ۲۹×۲۲ س. م.

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۳۷۳-۰۲۸-۱

وضعیت فهرست‌نویسی: فیا

موضوع: مالیات بر ارزش افزوده -- قوانین و مقررات -- ایران

موضوع: *Value-AddedTax - Law and 'legi'ation -- Iran*

موضوع: مالیات بر ارزش افزوده -- قوانین و مقررات -- ایران -- پرسش‌ها و پاسخ‌ها

موضوع: *Value-AddedTax -- Law and legislation - Iran - Questions and Answers*

شناسه افزوده: صفری، احمد، ۱۳۶۳ -

شناسه افزوده: وهاب زاده، زینب، ۱۳۶۳ -

رده‌بندی کنگره: ۱۳۹۷ ۵۴م / ۳۵۷۳ / *KMH*

رده‌بندی دیویی: ۳۴۳ / ۵۵۰۵۲

شماره کتاب‌شناسی ملی: ۵۳۷۱۸۲۳

عنوان کتاب: مروی جامع بر مالیات بر ارزش افزوده

پدیدآورندگان: دکتر رویا دارابی - احمد صفری - زینب وهاب زاده

ناشر: پیش‌دانشگاهیان گزینه‌های برتر

مدیر مسئول: سید محمد هاشمی

طراح جلد: سیدساج‌الدین هاشمی

نوبت چاپ: اول - ۹۷

شمارگان: ۱۰۰۰ جلد

چاپ و صحافی: آروین

قیمت: ۲۰۰,۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۳۷۳-۰۲۸-۱



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

با اجرایی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۸۷/۱/۱، بسیاری از اساتید را بر آن داشت تا با گردآوری و تدوین کتابی جامع راه را برای حسابداران و مدیران جهت درک بهتر قوانین و به کارگیری صحیح قانون مالیات بر ارزش افزوده هموار سازد. با توجه به اهمیت موضوع و در صورت عدم رعایت قانون، اشخاص مشمول جرائم سنگینی خواهند شد و با توجه به نوپا بودن قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخش نامه های مکرر و نبود منبع جامع که قوانین و بخش نامه ها، آیین نامه ها و دستورالعمل ها را در قالب مثال های ساده و کاربردی همراه با ثبت های حسابداری بیان نماید، تصمیم گرفتیم کتابی را جمع آوری و تألیف نماییم که قوانین و بخش نامه ها را در قالب ثبت های حسابداری بیان نماید تا پیچیدگی های قوانین به سادگی برای کلیه حسابداران و مدیران قابل درک باشد. در این کتاب به موارد خاص در حسابداری که استانداردهای حسابداری خاصی دارند، وین گردیده است توجه ویژه ای گردیده است، به طوری که برای درک کامل بخش نامه های موارد خاص، ثبت های حسابداری به صورت ساده بیان گردیده است تا استفاده کنندگان از کتاب حاضر عملاً، بر اشراف کامل به مواد قانونی به بخش نامه ها، آیین نامه ها و دستورالعمل ها به صورت کاربردی احاطه پیدا کنند.

در پایان از تمام عزیزانی که که ما را در تهیه این مجسمه یاری نموده اند صمیمانه سپاسگزاری می نمایم.

دکتر رویا دارابی - احمد صفری - ریب و باب زاده

شهریور ۱۳۹۷

صفحه	عنوان
۱۲	فصل اول - کلیات و تعاریف
۱۳	ماده ۱ - دامنه شمول قانون
۱۳	ماده ۲ - منظور از مالیات در قانون
۱۴	ماده ۳ - تعریف ارزش افزوده
۱۴	ماده ۴ - منظور از عرضه کالا
۱۴	تبصره ۱ - منظور عرضه به خود و مشمولیت آن
۱۷	ماده ۵ - منظور از ارائه خدمات
۱۹	ماده ۶ - تعریف واردات
۱۹	ماده ۷ - تعریف صادرات
۲۰	بخش‌نامه عوارض مربوط به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی
۲۱	ماده ۸ - تعریف مالی
۲۲	ماده ۹ - منظور از معرجه کار و خدمات
۲۴	ماده ۱۰ - دوره‌های مالیایی
۲۴	ماده ۱۱ - تاریخ تعلق مالیات
۲۵	تبصره - تاریخ ثبت تعلق مالیات
۳۰	فصل دوم - افزایشها
۳۱	ماده ۱۲ - کالاهای و خدمات معاف از پرداخت مالیات
۳۲	ماده ۱۳ - استرداد مالیات صادرات کالا و خدمات
۳۲	تبصره - استرداد کالاهای همراه مسافران تبعه خارجی
۴۲	تصویب‌نامه موضوع بند ۱۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۴۴	بخش‌نامه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با خدمات بیمه‌ای شماره ۸۶۸۸۲
۴۶	بخش‌نامه چگونگی و نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط شرکت‌های بیمه
۵۰	بخش‌نامه پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده به شماره ۲۸۰۰۴
۶۴	بخش‌نامه چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بر خدمات حمل و نقل دریایی با
۶۵	بخش‌نامه نحوه محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده ارائه خدمات آب
۶۷	بخش‌نامه شمول یا عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر یارانه پرداختی دولت بابت برق
۶۸	بخش‌نامه عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر مابه تفاوت پرداختی دولت بابت فروش فرآورده‌های نفتی
۷۰	بخش‌نامه عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی دولت بابت فروش آب و گاز
۷۱	بخش‌نامه اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خدمات دفع فاضلاب
۷۲	بخش‌نامه چگونگی محاسبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده جایگاه‌های عرضه گاز CNG
۷۴	بخش‌نامه در خصوص یارانه‌های پرداختی دولت بابت مابه‌التفاوت فروش فرآورده‌های نفتی
۷۵	بخش‌نامه شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران
۷۶	بخش‌نامه عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده از سهم کمک دولت به صندوق بیمه کشاورزی

۷۷	بخش نامه ابلاغ تصویب نامه هیأت وزیران مبنی بر معافیت سازمان بیمه سلامت
۷۸	بخش نامه مبنی بر ابطال قسمتی از بخش نامه ۹۲۵۳
۸۰	بخش نامه در خصوص بند (۸) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده
۸۱	بخش نامه هیأت تخصصی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال تصمیم شماره ۴۱۳۲/۴۶۷/ص
۸۳	بخش نامه معافیت خودروهای برقی - بنزینی، موتورسیکلت و خودروهای الکتریکی تولید داخل
۸۴	بخش نامه ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده
۸۵	بخش نامه در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر خدمات حمل و نقل عمومی مسافر
۸۷	بخش نامه معافیت وجوه ارز دریافتی و ارائه خدمات دفاتر نمایندگی بانک های خارجی در ایران
۸۹	بخش نامه مبنی بر ابطال قسمتی از بخش نامه ۹۲۵۳
۹۱	بخش نامه ارائه خدمات درمانی در قالب قرارداد
۹۲	بخش نامه مبنی بر معافیت روغن نباتی خام (تصفیه نشده)
۹۳	بخش نامه مشمولیت خدمات اعتباری و تأمین منابع مالی به استثنای اشخاص
۹۵	بخش نامه عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر آگهی های منتشره در روزنامه ها و نشریات
۹۶	بخش نامه تاریخ انقضای بخش نامه شماره ۳۷/۹۳/۲۰۰
۹۷	بخش نامه مکمل های اعلام رطوبت
۱۰۰	فصل سوم - جذب، نرخ و نحوه محاسبه مالیات
۱۰۱	ماده ۱۴ - مأخذ محاسبه مالیات
۱۰۱	تبصره - مأخذ محاسبه مالیات
۱۰۱	ماده ۱۵ - مأخذ مالیات در مورد واردات
۱۰۱	تبصره - مأخذ محاسبه مالیات واردات
۱۰۷	ماده ۱۶ - نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۱۰۷	تبصره - نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص
۱۰۷	ماده ۱۷ - ترتیب تهاتر مالیات های دریافتی و پرداختی
۱۰۸	تبصره ۱ - استرداد یا تهاتر اضافه پرداختی مالیات
۱۰۸	تبصره ۲ - عدم استرداد مالیات کالاها و خدمات معاف
۱۰۸	تبصره ۳ - عرضه توام کالاها و خدمات مشمول و معاف
۱۰۸	تبصره ۴ - اعتبار مالیاتی کالاها ی خاص
۱۰۸	تبصره ۵ - مالیات پرداختی غیر قابل استرداد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی
۱۰۸	تبصره ۶ - خسارت دیرکرد در استرداد
۱۰۸	تبصره ۷ - استرداد مالیات ها و عوارض پرداختی شهرداری ها
۱۱۸	فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان
۱۱۹	ماده ۱۸ - ثبت نام مؤدیان
۱۱۹	ماده ۱۹ - الزام و نحوه صدور صورتحساب
۱۱۹	تبصره - کالاها ی مشمول مالیات
۱۲۱	ماده ۲۰ - وصول مالیات توسط مؤدیان
۱۲۱	تبصره ۱ - تکالیف گمرک در وصول
۱۲۱	تبصره ۲ - نحوه اخذ مالیات بر واردات خدمات

۱۲۲	ماده ۲۱ - نحوه و مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات
۱۲۲	تبصره ۱ - مدت فعالیت شغلی
۱۲۲	تبصره ۲ - فعالیت بیش از یک محل اشخاص حقیقی و حقوقی
۱۲۲	تبصره ۳ - کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی
۱۲۲	تبصره ۴ - مؤدیان با محل غیر ثابت شغلی
۱۲۴	ماده ۲۲ - تخلفات و جرائم عدم انجام تکالیف قانونی
۱۳۷	ماده ۲۳ - جرائم تاخیر
۱۴۰	فصل پنجم - سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن
۱۴۱	ماده ۲۴ - ساختار سازمانی و تشکیلات
۱۴۱	تبصره - جذب نیروی انسانی مورد نیاز
۱۴۱	ماده ۲۵ - پست‌های سازمانی و شرح وظایف
۱۴۲	ماده ۲۶ - الزام به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک و رسیدگی از طریق علی‌الرأس
۱۴۳	ماده ۲۷ - تنظیم گزارش سبب‌رسی توسط حسابداران رسمی
۱۴۴	تبصره - پذیرش گزارش حسابداران رسمی
۱۴۴	تبصره ۲ - ارجاع حاکمیت سوسی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور به حسابداران رسمی
۱۴۸	ماده ۲۸ - تأسیس جامعه مشاوران رسمی مالیاتی
۱۴۸	ماده ۲۹ - مهلت اعتراض مؤدی - نحوه - اختلاف با مؤدی
۱۴۹	ماده ۳۰ - تکلیف بانکها و مؤسسات اعتباری به ارائه اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی
۱۴۹	ماده ۳۱ - نحوه همکاری شهرداری‌ها، سازمان‌ها و مالیات
۱۴۹	ماده ۳۲ - نحوه رسیدگی به تخلفات مأموران مالیات
۱۴۹	ماده ۳۳ - احکام مربوط به ق.م.م که در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز جاری است
۱۵۱	فصل ششم - سایر مقررات
۱۵۲	ماده ۳۴ - تکلیف به نگهداری اسناد و مدارک به مدت حداقل ۱۰ سال از تاریخ اتمام مالی مربوط
۱۵۲	ماده ۳۵ - تدوین برنامه پنج ساله فرهنگ‌سازی مالیاتی
۱۵۲	ماده ۳۶ - تمرکز بودجه سازمان امور مالیاتی کشور
۱۵۲	ماده ۳۷ - آموزش، تشویق و جایزه مصرف‌کنندگان و مؤدیان
۱۵۵	فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات
۱۵۶	ماده ۳۸ - نرخ عوارض شهرداری‌ها
۱۵۶	تبصره ۱ - عوارض واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست
۱۵۶	تبصره ۲ - استرداد عوارض به واحدهایی که در امر ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان هزینه می‌نمایند
۱۵۷	تبصره ۳ - اختصاص ۵ درصد عوارض برای تأسیس و توسعه واحدهای آموزشی
۱۵۷	ماده ۳۹ - نحوه واریز عوارض به حساب‌های رابط
۱۵۷	تبصره ۱ - وجوه واریزی
۱۵۸	تبصره ۲ - حساب تمرکز وجوه قیدشده
۱۵۸	ماده ۴۰ - تسری احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده به عوارض فصل هفتم
۱۶۰	فصل هشتم - حقوق ورودی
۱۶۱	ماده ۴۱ - حقوق ورودی گمرکی
۱۶۱	تبصره ۱ - نرخ حقوق ورودی

۱۶۱	تبصره ۲- کلیه قوانین و مقررات خاص و عام
۱۶۱	تبصره ۳- کمک پرداخت
۱۶۳	فصل نهم - سایر مالیات‌ها و عوارض خاص
۱۶۵	ماده ۴۲ - مالیات نقل و انتقال خودرو
۱۶۵	تبصره ۱- تکالیف دفاتر اسناد رسمی در زمان تنظیم سند انواع خودرو
۱۶۵	تبصره ۲- تنظیم و کالت‌نامه‌های رسمی
۱۶۵	تبصره ۳- جرایم دفاتر اسناد رسمی
۱۶۶	تبصره ۴- فسخ و اقاله اسناد خودرو
۱۶۶	تبصره ۵- انتقال اولیه خودرو از کارخانه و هم‌چنین صلح و هبه
۱۶۶	تبصره ۶- قیمت مبنای محاسبه مالیات و عوارض
۱۶۶	تبصره ۷- تکلیف نیروی انتظامی در هنگام نقل و انتقال
۱۶۷	ماده ۴۳ - مالیات و عوارض خدمات خاص
۱۶۷	تبصره - عوارض موضوع بند (ب)
۱۶۷	ماده ۴۴ - دریافت هزینه جهت تمدید و یا اصلاح انواع کارت‌ها و مجوزها
۱۶۸	ماده ۴۵ - وجوه دریافتی از مسافران هنگام خروج از کشور
۱۶۸	تبصره - دارستان گذرنامه‌های خاص
۱۶۸	ماده ۴۶ - نحوه واریز مالیات و عوارض خاص
۱۶۹	ماده ۴۷ - عوارض خاص
۱۶۹	بند الف - عوارض خدمات مسافری بین شهری
۱۶۹	بند ب - عوارض سالیانه خودروهای ماری
۱۶۹	بند ج - عوارض شماره‌گذاری
۱۶۹	تبصره ۱- عوارض شماره‌گذاری خودروهای واسه
۱۷۰	تبصره ۲- تکلیف نیروی انتظامی به اخذ گواهی پرداخت مالیات و عوارض
۱۷۰	ماده ۴۸ - عوارض فرودگاهی بلیط پروازهای داخلی
۱۷۰	ماده ۴۹ - آیین‌نامه ترتیبات اجرایی احکام فصل نهم
۱۷۲	فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجرای احکام
۱۷۳	ماده ۵۰ - ممنوعیت اخذ مالیات و عوارض توسط سایر مراجع
۱۷۳	تبصره ۱- وضع سایر عوارض (به جز کالاهای و خدمات موضوع این قانون)
۱۷۳	تبصره ۲- اصلاح میزان عوارض نوسازی
۱۷۳	تبصره ۳- لغو اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض شهرداری‌ها و دهیاری‌ها
۱۷۳	تبصره ۴- مسئولیت وزارت کشور بر نظارت بر حسن اجرای این ماده
۱۷۳	ماده ۵۱ - اصلاح بند ۵۰ ماده ۳ قانون موسوم به جمع‌عوارض
۱۷۴	ماده ۵۲ - لغو سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارض و تعیین استثنائات مربوط
۱۷۴	تبصره - هزینه، کارمزد و سایر وجوه دریافتی در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش
۱۷۵	ماده ۵۳ - تاریخ اجرای قانون
۱۷۷	پیوست‌ها
۱۷۸	بخش‌نامه ابلاغ دادنامه ۱۰۴۹
۱۷۹	بخش‌نامه مالیات بر ارزش افزوده نهادهای و آستانه‌های مقدسه و واحدهای وابسته

۱۸۰	بخش نامه درخصوص اعمال جرائم بندهای «۲» و «۴» ماده (۲۲) به صورت حساب های صادره
۱۸۱	بخش نامه استرداد اضافه دریافتی مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط گمرکات کشور
۱۸۳	بخش نامه چگونگی اجرا در رابطه با مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی
۱۸۴	بخش نامه رفع ابهامات نحوه اجرای مقررات بخش نامه ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸-۰۵-۲۶
۱۸۴	بخش نامه ابلاغ دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹
۱۸۶	بخش نامه در خصوص نحوه اجرای بند (۱) بخش نامه شماره ۵۴۴۰۹
۱۸۸	بخش نامه تاریخ اجرای بخش نامه شماره ۲۹-۹۳-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳-۳-۵
۱۸۹	بخش نامه تبیین بخش نامه ۲۰۰/۹۴/۴۷
۱۹۰	بخش نامه در خصوص مشمولیت یا عدم مشمولیت شکر خام
۱۹۱	بخش نامه رفع ابهامات در خصوص موضوع شهرک های صنعتی
۱۹۲	بخش نامه موضوع بند ۱۱ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۱۹۴	بخش نامه الحاق یک بند به بخش نامه ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰
۱۹۵	بخش نامه در خصوص فرآورده های طبیعی، سنتی و مکمل اعلامی از سوی سازمان غذا و دارو
۱۹۶	بخش نامه شمول مالیات بر ارزش افزوده بر مکمل های غیر دارویی
۱۹۷	بخش نامه فهرست عناوین خدمات مندرج در ماده (۱۲)
۱۹۸	بخش نامه عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر واردات ویتامین ها و مکمل های غذایی
۱۹۹	دستورالعمل رسیدگی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۲۰۶	تصویب نامه موضوع بند ۱۷ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۲۰۸	تصویب نامه موضوع بند ۱۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۲۱۱	دستورالعمل مالیات سیگار و محصولات دخانیات
۲۱۴	دستورالعمل نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بانکداران و عمده فروشان عینک و لوازم مربوط
۲۱۷	دستورالعمل نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بانکداران و عمده فروشان پوشاک، کیف، کفش و پارچه
۲۲۰	دستورالعمل رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با عرضه آب و برق
۲۲۴	بخش نامه اعتبار مالیاتی بارانه دریافتی شرکت های برقی (تولید، انتقال و توزیع)
۲۲۵	بخش نامه شمول یا عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر بارانه پرداختی دولت بابت برق
۲۲۸	بخش نامه مآخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده