

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

۱۴۰۰

به انضمام:

- مواد ارجاعی قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده به سایر قوانین
- قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
- آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
- آیین‌نامه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مالیاتی منتخب

به اهتمام:

دکتر فرشید فریدونی (حسابدار رسمی)

بهمن امیری (حسابدار رسمی)

عنوان و نام پدیدآور	ایران. قوانین و احکام Iran. Laws, etc
مشخصات نشر	قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰: به انضمام قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان.../ به اهتمام فرشید فریدونی بهمن امیری.
مشخصات ظاهری	تهران: کیومرث، ۱۴۰۰.
شابک	۱۸۰ ص.
وضعیت فهرست نویسی	978-600-8401-72-8
موضوع	فیبا
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- قوانین و مقررات -- ایران
موضوع	Value-added tax -- Iran
موضوع	مالیات بر ارزش افزوده -- ایران
موضوع	Value-added tax -- Iran
شناسه افزوده	فریدونی، فرشید، ۱۳۵۶ -
شناسه افزوده	امیری، بهمن، ۱۳۴۵ -
رده بندی کنگره	KMH۴۶۲۸
رده بندی دیویی	۳۴۳/۵۵-۵۵
شماره کتابشناسی ملی	۸۴۴۱۳۳۹
اطلاعات رکورد کتابشناسی	فیبا



انتشارات کیومرث: تهران، خیابان انقلاب، مقابل دانشگاه تهران،
بین خیابان فخررازی و دانشگاه، جنب بانک ملت، پلاک ۱۲۰۲، طبقه زیرین

تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۲ دورنگار: ۶۶۹۵۰۴۴۶

www.kumarsbook.com

Email: kumars.book@yahoo.com

 Kumarsbook

 @Kumarsbook

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

به اهتمام: دکتر فرشید فریدونی، بهمن امیری

ناظر امور فنی و چاپ: خانم میترا وطن دوست

نوبت چاپ: اول، ۱۴۰۰

تیراژ: ۲۰۰ نسخه

چاپ: فرشپوه

صحافی: روشنگر

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۷۲-۸

قیمت: ۴۸۰۰۰ تومان

 taxedu_ir www.taxedu.ir ۸۸۷۸۱۶۹۰ تلفن دایره دایره

این اثر مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه‌ی ناشر، نشر یا بخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مالیات بر ارزش افزوده (VAT) که در بعضی از کشورها به عنوان مالیات بر کالاها و خدمات (GST) شناخته شده است، نوعی مالیات است که بر اساس افزایش ارزش یک کالا یا خدمات در هر مرحله از تولید یا ارائه خدمت محاسبه شده و نهایتاً مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای اعمال نرخ بر بهای فروش توسط آخرین حلقه از فروش به دست می‌آید لذا اغلب با مالیات فروش مقایسه می‌شود.

مالیات بر ارزش افزوده قدمتی بیش از ۶۰ سال دارد و در مقایسه با سایر مالیاتها که از زمان تکامل و شکل‌گیری روابط بشری وجود داشته‌اند، نسبتاً جوان می‌باشد. نحوه پذیرش و توسعه مالیات بر ارزش افزوده توسط کشورهای مختلف دنیا را در دو مدل کلی می‌توان طبقه‌بندی نمود: گروه اول کشورهایی که بر مبنای یک مدل فرانسوی و اروپایی مالیات بر ارزش افزوده را معرفی و اجرا نمودند، گروه دوم کشورهایی که مالیات بر ارزش افزوده نوع دیگری را اجرا کردند. گروه اول که عمدتاً بسیاری از آنها عضو اتحادیه اروپا هستند دارای یک نرخ استاندارد می‌باشند که می‌تواند این نرخ کاهش یابد. (طبق مواد ۹۶ الی ۹۹ مقررات مالیات بر ارزش افزوده (EC/۲۰۰۶/۱۱۲) ۲۸ نوامبر ۲۰۰۶، اعضای اتحادیه اروپا اجازه دارند تا نرخ استاندارد که نمی‌تواند کمتر از ۱۵ درصد تا سقف کسر ۲ بار کاهش که نمی‌تواند کمتر از ۵ درصد باشد را برگزینند.) گروه دوم کشورهایی از جمله استرالیا، کانادا، کره، نیوزیلند، سنگاپور و آفریقای جنوبی که دارای نرخ‌های استاندارد متفاوتی می‌باشند. برخی کشورها نیز با نگرشی متفاوت به اقتصاد، از این روش از مالیات‌گیری بهره نمی‌برند. از جمله کشورهایی که در آنها مالیات‌گیری از نوع مالیات بر ارزش افزوده استفاده نمی‌شود، می‌توان کشورهایی همچون ایالات متحده آمریکا، قطر، کویت، عمان را نام برد.

تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران یک فرآیند طولانی را از (سال ۱۳۶۶ لغایت ۱۴۰۰) طی نموده است. به منظور اجرای این مالیات در ایران، لایحه آن برای اولین بار در دی‌ماه ۱۳۶۶ به مجلس شورای اسلامی برده شد. این لایحه در کمیسیون اقتصادی مجلس مورد بررسی قرار گرفت و به دلیل اجرای سیاست تثبیت قیمت‌ها به دولت بازگردانده شد. در سال ۱۳۷۰ بخش امور مالی صندوق بین‌المللی پول، در راستای اصلاح نظام مالیاتی جمهوری اسلامی ایران، اجرای سیاست مالیات بر ارزش افزوده را به عنوان یکی از عوامل اصلی افزایش کارایی و اصلاح نظام مالیاتی پیشنهاد نمود. با توجه به نظرات کارشناسان صندوق بین‌المللی پول، مطالعات و بررسی‌های متعددی در این زمینه در وزارت امور اقتصادی و دارایی صورت پذیرفت و اجرای مالیات بر ارزش افزوده در سمینارها و کمیته‌های مختلف علمی با حضور کارشناسان داخلی و خارجی مورد تأکید قرار گرفت؛ وزارت امور اقتصادی و دارایی در راستای طرح ساماندهی اقتصادی کشور، انجام اصلاحات اساسی در سیستم مالیاتی از جمله حذف انواع معافیت‌ها، حذف انواع عوارض و گسترش پایه مالیاتی را با

تأکید خاص بر کارایی نظام مالیاتی، شروع نمود و مطالعات جدید امکان‌سنجی در این زمینه به عمل آورد. با تأکید به همه ضرورت‌ها در اصلاح نظام مالیاتی، نهایتاً قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده با اختیارات ناشی از ماده ۸۵ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران در ۵۳ ماده و ۴۷ تبصره در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ در کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تصویب شد تا در مدت آزمایشی ۵ سال از تاریخ اول مهرماه ۱۳۸۷ به اجرا گذاشته شود و پس از طی مدت آزمایشی بصورت سالانه در قانون بودجه سالانه مورد تنفیذ و تمدید قرار گرفت تا در نهایت پس از اجرای قریب به ۱۴ سال اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده، «قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده» مشتمل بر پنجاه و هفت ماده و یکصد تبصره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ دوم خردادماه یکهزار و چهارصد مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۲ به تأیید شورای نگهبان رسید.

این مجموعه در پنج بخش تنظیم گردیده است. بخش اول قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده و در بخش دوم آن قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان که اجرا و راه‌اندازی آن ارتباط تنگاتنگی با قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده دارد، ارائه شده است. در بخش سوم آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ آمده است و در بخش چهارم کتاب تلاش شده است متن مواد قانونی سایر قوانینی که در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده به آنها ارجاع شده جهت سهولت استفاده کاربران این کتاب جمع‌آوری گردد و در نهایت بخش پنجم این کتاب شامل آیین‌نامه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌هایی می‌باشد که در ارتباط با بخش‌های دوم و سوم این کتاب توسط مراجع ذیصلاح صادر شده است.

امید آن که این مجموعه نقش مؤثری در ارتقای دانش مالیاتی در بین کاربران ایفا نماید. در پایان از تمامی عزیزان درخواست می‌گردد هرگونه نظر یا پیشنهاد سازنده خود را در جهت اصلاح و تکمیل این مجموعه و ویرایش‌های بعدی آن در اختیار ما قرار دهند.

Farshid.IACPA@gmail.com

فرشید فریدونی

Bahman.Amiri22@gmail.com

بهمن امیری

فهرست مطالب

۱۱	بخش اول: قانون مالیات بر ارزش افزوده
۱۴	فصل اول: تعاریف و کلیات
۱۷	فصل دوم: مآخذ، نرخ و نحوه محاسبه
۲۰	فصل سوم: معافیت‌ها
۲۶	فصل چهارم: وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث
۳۰	فصل پنجم: ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن
۳۲	فصل ششم: مالیات کالاهای خاص
۳۵	فصل هفتم: مالیات‌ها و عوارض خاص
۴۲	فصل هشتم: جریمه‌ها
۴۳	فصل نهم: تخصیص، انتقال و توزیع مالیات
۴۷	فصل دهم: سایر مقررات
۵۳	بخش دوم: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
۵۶	فصل اول: تعاریف
۵۸	فصل دوم: تکالیف اشخاص مشمول
۶۴	فصل سوم: تکالیف سازمان، دستگاه‌ها و مراجع ذی‌ربط
۶۵	فصل چهارم: تشویق‌ها و تسهیلات
۶۸	فصل پنجم: ضمانت‌های اجرایی
۷۰	فصل ششم: نظارت بر اجرا
۷۳	بخش سوم: آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم
۷۴	فصل اول: کلیات
۷۵	فصل دوم: ساختار تشکیلاتی و مأموران مالیاتی
۸۱	فصل سوم: شناسایی و ثبت‌نام مؤدیان
۸۲	فصل چهارم: دریافت و پردازش اظهارنامه
۸۴	فصل پنجم: حسابرسی
۹۰	فصل ششم: مطالبه و وصول
۹۱	فصل هفتم: اعتراضات و شکایات
۹۲	فصل هشتم: ابلاغ اوراق مالیاتی
۹۳	فصل نهم: ترتیبات حسابرسی مالیاتی
۹۶	فصل دهم: سایر مقررات حسابرسی و مطالبه و حل اختلاف مالیات
۹۸	فصل یازدهم: فرآیندهای مالیاتی صاحبان مشاغل مشارکت‌های مدنی
۹۹	فصل دوازدهم: حسابرسی تجمیعی صاحبان مشاغل موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون
۱۰۰	فصل سیزدهم: سایر مقررات

بخش چهارم: موارد ارجاعی قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده به سایر قوانین.....	۱۰۳
۱. متن مواد ارجاعی قانون مالیات‌های مستقیم.....	۱۰۴
۲. متن مواد ارجاعی قانون مدیریت خدمات کشوری.....	۱۲۲
۳. متن مواد ارجاعی قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران.....	۱۲۳
۴. متن مواد ارجاعی قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور.....	۱۲۶
۵. متن مواد ارجاعی قانون امور گمرکی.....	۱۲۸
۶. متن مواد ارجاعی قانون رسیدگی به تخلفات اداری.....	۱۳۱
۷. متن مواد ارجاعی قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل	
چهل و چهارم قانون اساسی	۱۳۳
۸. متن مواد ارجاعی قانون حمایت از هنرمندان، استادکاران و فعالان صنایع	۱۳۳
۹. متن مواد ارجاعی قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران	۱۳۴
۱۰. متن مواد ارجاعی قانون نحوه واگذاری مالکیت و اداره شهرک‌های صنعتی.....	۱۳۵
۱۱. متن مواد ارجاعی قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه.....	۱۳۶
۱۲. متن مواد ارجاعی قانون شهرداری.....	۱۳۸
۱۳. متن مواد ارجاعی قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده.....	۱۳۹
۱۴. متن مواد ارجاعی قانون تردد وسایل نقلیه.....	۱۴۰
۱۵. متن مواد ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران.....	۱۴۱
۱۶. متن مواد ارجاعی قانون نحوه تأمین هزینه‌های اتاق‌های بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران.....	۱۴۲
۱۷. متن مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد	۱۴۳
۱۸. متن مواد ارجاعی قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	۱۴۴
بخش پنجم: آیین‌نامه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های منتخب.....	۱۴۵