قانون مالیات بر ارزش افزوده

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

فهرست فصول

- فصل اول (کلیات و تعاریف)
- فصل دوم (معافیتها)
- فصل سوم (مأخذ ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات)
- فصل چهارم (وظایف و تکالیف مؤدیان)
- فصل پنجم(سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن)
- فصل ششم (سایر مقررات)
- فصل هفتم عوارض کالاها و خدمات
- فصل هشتم (حقوق ورودي)
- فصل نهم (سایر مالیاتها و عوارض خاص)
- فصل دهم (تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجرا)

قانون مالیات بر ارزش افزود(87/3/2)

فصل اول: کلیات و تعاریف

فهرست مواد فصل

ماده	تبصره	موضوع ماده
1		دامنه شمول قانون
2		منظور از مالیات در قانون
3		تعریف ارزش افزوده
4		منظور از عرضه کالا
4	تبصره	منظور عرضه به خود و مشمولیت آن
5		منظور از ارائه خدمات
6		تعریف واردات
7		تعریف صادرات
8		تعریف مودی
9		منظور از معاوضه کالا و خدمات
10		دوره های مالیاتی
11		تاریخ تعلق مالیات

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 1 ـ دامنه شمول قانون

ماده 1

عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 2 ـ منظور از مالیات در قانون

ماده 2

منظور از مالیات در این قانون به استثناء موارد مندرج در فصول هشتم و نهم، مالیات بر ارزش افزوده مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 3 ـ تعریف ارزش افزوده

ماده 3

ارزش افزوده در این قانون، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداري یا تحصیل شده در یك دوره معین مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 4 ـ منظور از عرضه کالا

تبصره ـ (منظور عرضه به خود و مشمولیت آن)

ماده 4

عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

تبصره - کالاهاي موضوع اين قانون‌كه توسط مؤدي خريداري، تحصيل يا توليد مي‌شود در صورتي كه براي استفاده شغلي به عنوان دارايي در دفاتر ثبت گردد يا براي مصارف شخصي برداشته شود، عرضه كالا به خود محسوب و مشمول ماليات خواهد شد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 5 ـ منظور از ارائه خدمات

ماده 5

ارائه خدمات در اين قانون، به استثناء موارد مندرج در فصل نهم،انجام خدمات براي غير در قبال ما به ازاء مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 6ـ تعریف واردات

ماده 6

واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاري ـ صنعتي و مناطق ویژه اقتصادي به قلمرو گمركي كشور مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 7ـ تعریف صادرات

ماده 7

صادرات در اين قانون، صدور كالا يا خدمت به خارج از كشور يا به مناطق آزاد تجاري ـ صنعتي و مناطق ويژه اقتصادي مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 8ـ تعريف مؤدي

ماده 8

اشخاصي كه به عرضه كالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت مي‌نمايند،به عنوان مؤدي شناخته شده و مشمول مقررات اين قانون خواهند بود.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 9ـ منظور از معاوضه کالا و خدمات

ماده 9

معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یك از متعاملین تلقي و به طور جداگانه مشمول مالیات مي‌باشد.

بازگشت

قانون ماليات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 10ـ دوره‌هاي مالياتي

ماده 10

هر سال شمسي به چهار دوره مالياتي سه ماه، تقسيم مي‌شود. در صورتي كه شروع يا خاتمه فعاليت مؤدي در خلال يك دوره مالياتي باشد، زمان فعاليت مؤدي طي دوره مربوط يك دوره مالياتي تلقي مي‌شود.

وزير امور اقتصادي و دارايي مجاز است با پيشنهاد سازمان امور مالياتي كشور مدت دوره مالياتي را براي هر گروه از مؤديان دو يا يك ماهه تعيين نمايد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 11ـ تاریخ تعلق مالیات

ماده 11

[illegible]

تبصره -در صورت استفاده از ماشينهاي صندوق، تاريخ تعلق ماليات،تاريخ ثبت معامله در ماشين مي‌باشد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

فصل دوم: معافیت‌ها

فهرست مواد فصل

ماده	تبصره	موضوع ماده
12		کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات
13		استرداد مالیات صادرات کالا و خدمات
13	تبصره	استرداد کالاهاي همراه مسافران تبعه خارجي

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 12- کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات

ماده 12

عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آن‌ها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف مي‌باشد:

1. محصولات كشاورزي فرآوري نشده؛
2. دام و طيور زنده، آبزيان، زنبور عسل و نوغان؛
3. انواع كود، سم، بذر و نهال؛
4. آرد خبازي، نان، گوشت، قند، شكر، برنج، حبوبات و سويا، شير، پنير، روغن نباتي و شير خشك مخصوص تغذيه كودكان؛
5. كتاب، مطبوعات، دفاتر تحرير و انواع كاغذ چاپ، تحرير و مطبوعات؛
6. كالاهاي اهدايي به صورت بلاعوض به وزارت خانه‌ها، موسسات دولتي و نهادهاي عمومي غير دولتي با تائيد هيئت وزيران و حوزه هاي علميه با تائيد حوزه گيرنده هدايا؛

بازگشت
ادامه 1

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 12- کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات(ادامه 1)

7. كالاهايي كه همراه مسافر و براي استفاده شخصي تا ميزان مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد كشور مي‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات اين قانون مشمول ماليات خواهد بود؛
8. اموال غير منقول؛
9. انواع دارو، لوازم مصرفي درماني، خدمات درماني (انساني، حيواني و گياهي) و خدمات توان‌بخشي و حمايتي؛
10. خدمات مشمول ماليات بر درآمد حقوق، موضوع ماليات‌هاي مستقيم؛
11. خدمات بانكي و اعتباري بانكها، مؤسسات و تعاوني‌هاي اعتباري و صندوق‌هاي قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسويه اوراق بهادار و كالا در بورسها و بازارهاي خارج از بورس؛
12. خدمات حمل و نقل عمومي مسافري درون و برون شهري جاده‌اي، ريلي، هوايي و دريايي؛

بازگشت
ادامه 2

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 12- کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات(ادامه 2)

13. فرش دستباف؛
14. انواع خدمات پژوهشي و آموزشي كه طبق آيين‌نامه‌اي كه با پيشنهاد مشترك وزارتخانه‌هاي علوم تحقيقات و فناوري، امور اقتصادي و دارايي، بهداشت، درمان و آموزش پزشكي، آموزش و پرورش و كار و امور اجتماعي ظرف مدت شش ماه از تاريخ تصويب اين قانون به تصويب هيئت وزيران مي‌رسد؛
15. خوراك دام و طيور؛
16. رادار و تجهيزات كمك ناوبري هوانوردي ويژه فرودگاه‌ها براساس فهرستي كه به پيشنهاد مشترك وزارت راه و ترابري و وزارت امور اقتصادي و دارايي تهيه و ظرف مدت شش ماه از تاريخ تصويب اين قانون به تصويب هيئت وزيران مي‌رسد؛
17. اقلام با مصارف صرفاً دفاعي (نظامي و انتظامي) و امنيتي بر اساس فهرستي كه به پيشنهاد مشترك وزارت دفاع و پشتيباني نيروهاي مسلح و وزارت امور اقتصادي و دارايي تهيه و به تصويب هيئت وزيران مي‌رسد. فهرست مذكور از اولين دوره مالياتي پس از تصويب هيئت وزيران قابل اجرا خواهد بود.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 13ـ استرداد مالیات صادرات کالا و خدمات

تبصره ـ استرداد کالاهاي همراه مسافران تبعه خارجي

ماده 13

صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادي خروجي رسمي،مشمول مالیات موضوع این قانون نمي‌باشد و مالیاتهاي پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجي صادره توسط گمرك (در مورد کالا) و اسناد و مدارك مثبته، مسترد مي‌گردد.

تبصره - (کالاهاي همراه مسافرین خارجي)
مالیاتهاي پرداختي بابت کالاهاي همراه مسافران تبعه کشورهاي خارجي که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولي‌هاي جاري درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارك مثبته مشمول استرداد خواهد بود.
ضوابط اجرائي این ماده توسط سازمان امور مالیاتي کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادي و دارایي مي‌رسد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

فصل سوم: مأخذ ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات

فهرست مواد فصل

ماده	تبصره	موضوع ماده
14		ماخذ محاسبه مالیات
15		ماخذ مالیات درمورد واردات
16		نرخ مالیات بر ارزش افزوده
17		ترتیب تهاتر مالیات دریافتي و پرداختي
	تبصره (1)	استرداد یا تهاتر اضافه پرداختي مالیات
	تبصره (2)	عدم استرداد کالاها و خدمات معاف
	تبصره (3)	عرضه توأم کالاها وخدمات معاف
	تبصره (4)	اعتبار مالیاتي کالاهاي خاص
	تبصره (5)	مالیات پرداختي و غیر قابل استرداد به عنوان هدیه قابل قبول مالیاتي
	تبصره (6)	خسارت دیرکرد در استرداد
	تبصره (7)	استرداد مالیات‌ها و عوارض پرداختي شهرداري‌ها

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 14ـ مأخذ محاسبه مالیات

ماده 14

مأخذ محاسبه ماليات، بهاي كالا يا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردي كه صورتحساب موجود نباشد و يا از ارائه آن خودداري شود و يا به موجب اسناد و مدارك مثبته احراز شود كه ارزش مندرج در آنها واقعي نيست، مأخذ محاسبه ماليات بهاي روز كالا يا خدمت به تاريخ روز تعلق ماليات مي‌باشد.

تبصره - موارد زير جزء ماخذ محاسبه ماليات نمي‌باشد:

الف ـ تخفيفات اعطائي؛

ب ـ ماليات موضوع اين قانون كه قبلاً توسط عرضه كننده كالا يا خدمت پرداخت شده است؛

ج ـ ساير ماليات‌هاي غير مستقيم و عوارضي كه هنگام عرضه كالا يا خدمت به آن تعلق گرفته است.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 15ـ مأخذ مالیات در مورد واردات

ماده 15

مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، عبارت است از ارزش گمرکي کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودي (حقوق گمرکي و سود بازرگاني) مندرج در اوراق گمرکي.

تبصره- ماخذ محاسبه مالیات واردات خدمت، عبارت از معادل ارزش ریالي مربوط به ما به ازاء واردات خدمت مزبور.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 16ـ نرخ مالیات بر ارزش افزوده

ماده 16

نرخ مالیات بر ارزش افزوده، يك و نيم درصد (1.5%) مي‌باشد.

تبصره -نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهاي خاص به شرح زير تعيين مي‌گردد:
1 ـ انواع سيگار و محصولات دخاني، دوازده درصد (12%)
2 ـ انواع بنزين و سوخت هواپيما، بيست درصد (20%)

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 17ـ ترتيب تهاتر ماليات هاي دريافتي و پرداختي

تبصره 1- استرداد يا تهاتر اضافه پرداختي ماليات

ماده 17

ماليـاتهايي كه مؤديان در موقع خريد كالا يا خدمت براي فعاليتهاي اقتصادي خود به استناد صورتحسابهاي صادره موضوع اين قانون پرداخت نموده‌اند،حسب مورد از ماليـاتهاي وصول شده توسط آنها كسر و يا به آنها مسترد مي‌گردد. ماشين آلات و تجهيزات خطوط توليد نيز از جمله كالاي مورد استفاده براي فعاليتهاي اقتصادي مؤدي محسوب مي‌گردد.

تبصره 1- در صورتي كه مؤديان مشمول حكم اين ماده در هر دوره ماليـاتي اضافه پرداختي داشته باشند،ماليات اضافه پرداخت شده به حساب ماليات دوره‌هاي بعد مؤديان منظور خواهد شد و در صورت تقاضاي مؤديان، اضافه ماليات پرداخت شده از محل وصولي‌هاي جاري درآمد مربوط، مسترد خواهد شد.

بازگشت
ادامه 1

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 17ـ ترتیب تهاتر مالیات های دریافتي و پرداختي (ادامه 1)

تبصره 2- عدم استرداد مالیات کالاها و خدمات معاف

تبصره 3- عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف

تبصره 4- حکم اعتبار مالیاتي کالاهاي خاص

تبصره 2- در صورتي که مؤديان به عرضه کالا يا خدمت معاف از مالیات موضوع اين قانون اشتغال داشته باشند و يا طبق مقررات اين قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهاي پرداخت شده بابت خريد کالا يا خدمت تا اين مرحله قابل استرداد نمي‌باشد.

تبصره 3- در صورتي که مؤديان به عرضه توأم کالاها يا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهاي پرداخت شده مربوط به کالاها يا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتي مؤدي منظور خواهد شد.

تبصره 4- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختي مؤديان بابت کالاهاي خاص موضوع تبصره ماده (16) و بندهاي (ب)، (ج) و (د) ماده (38) اين قانون، صرفاً در مراحل واردات، توليد و توزيع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، توليدکنندگان و توزيع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهاي وصول شده و يا قابل استرداد به آنها خواهد بود.

بازگشت
ادامه 2

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 17ـ ترتیب تهاتر مالیات های دریافتي و پرداختي (ادامه 2)

تبصره 5- مالیات پرداختی غیر قابل استرداد به عنوان هدیه قابل قبول مالیاتی

تبصره 6- خسارت دیر کرد در استرداد

تبصره 7- استرداد مالیات‌ها و عوارض پرداختي شهرداري‌ها

تبصره 5- آن قسمت از مالیاتهاي ارزش افزوده پرداختي مؤديان كه طبق مقررات اين قانون قابل كسر از مالياتهاي وصول شده يا قابل استرداد نيست، جزء هزينه‌هاي قابل قبول موضوع قانون مالياتهاي مستقيم مي‌شود.

تبصره 6- مبالغ اضافه دريافتي از مؤديان بابت ماليات موضوع اين قانون، در صورتي كه ظرف سه ماه از تاريخ درخواست مؤدي مسترد نشود، مشمول خسارتي به ميزان دو درصد (2%) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخير خواهد بود.

تبصره 7- مالياتهايي كه در موقع خريد كالاها و خدمات توسط شهرداريها و دهياريها براي انجام وظايف و خدمات قانوني پرداخت مي‌گردد، طبق مقررات اين قانون، قابل تهاتر و يا استرداد خواهد بود.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

فصل چهارم: وظایف و تکالیف مؤدیان

فهرست مواد فصل

ماده	تبصره	موضوع ماده
18		ثبت نام مودیان
19		الزام و نحوه صدور صورتحساب
	تبصره	اطلاق کالاي قاچاق به کالاهاي عرضه‌شده بدون صورتحساب
20		وصول مالیات توسط مویان
	تبصره (1)	تکالیف گمرک در وصول
	تبصره (2)	نحوه اخذ مالیات بر واردات خدمات
21		نحوه و مهلت تسلیم اظهار نامه و پرداخت مالیات
22		تخلفات و جرائم عدم انجام تکالیف قانوني
23		جرائم تأخیر

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 18- ثبت نام مؤدیان

ماده 18

مؤديان مكلفند به ترتيبي كه سازمان امور مالياتي كشور تعيين و اعلام مي‌نمايد نسبت به ارائه اطلاعات درخواستي سازمان مذكور و تكميل فرمهاي مربوطه اقدام و ثبت نام نمايند.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 19- الزام و نحوه صدور صورت‌حساب

ماده 19

مؤديان مكلفند در قبال عرضه كالا يا خدمات موضوع اين قانون، صورتحسابي با رعايت قانون نظام صنفي و حاوي مشخصات متعاملين و مورد معامله به ترتيبي كه توسط سازمان امور مالياتي كشور تعيين و اعلام مي‌شود، صادر و ماليات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمايند. در مواردي كه از ماشين‌هاي فروش استفاده مي‌شود، نوار ماشين جايگزين صورتحساب خواهد شد.

تبصره -كالاهاي مشمول ماليات كه بدون رعايت مقررات و ضوابط اين قانون عرضه گردد، علاوه بر جرائم متعلق و ساير مقررات مربوط موضوع اين قانون، كالاي قاچاق محسوب و مشمول قوانين و مقررات مربوط مي‌شود.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 20- وصول مالیات توسط مؤدیان

تبصره 1- تکالیف گمرک در وصول

تبصره 2 ـ نحوه اخذ مالیات بر واردات خدمات

ماده 20

مؤديان مكلفند، ماليات موضوع اين قانون را در تاريخ تعلق ماليات، محاسبه و از طرف ديگر معامله وصول نمايند.

تبصره 1- ـ گمرك جمهوري اسلامي ايران مكلف است ماليات موضوع اين قانون را قبل از ترخيص از واردكنندگان كالا وصول و در پروانه‌هاي گمركي و يا فرمهاي مربوط حسب مورد درج نمايد و اطلاعات مربوط به اشخاص حقيقي و حقوقي مشمول مقررات اين قانون را حداكثر به صورت ماهانه به سازمان امور مالياتي كشور ارائه نموده و امكان دسترسي همزمان سازمان امور مالياتي كشور به پايگاههاي اطلاعاتي ذي‌ربط را فراهم آورد. گمرك جمهوري اسلامي ايران مكلف است ماليات وصولي هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب مخصوصي نزد خزانه داري كل كشور كه به اين منظور توسط سازمان امور مالياتي كشور اعلام مي‌گردد، واريز نمايد.

تبصره 2- وارد كنندگان خدمات مكلفند ماليات متعلق به خدمات خريداري شده از خارج از كشور را محاسبه و پرداخت نمايند.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده21- نحوه و مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات

ماده 21

مؤديان مالياتي مكلفند،اظهارنامه هر دوره مالياتي را طبق نمونه و دستورالعملي كه توسط سازمان امور مالياتي كشور تعيين و اعلام مي‌شود، حداكثر ظرف پانزده روز از تاريخ انقضاء هر دوره، به ترتيب مقرر تسليم و ماليات متعلق به دوره را پس از كسر مالياتهايي كه طبق مقررات اين قانون پرداخت كرده‌اند و قابل كسر مي‌باشد، در مهلت مقرر مذكور به حسابي كه توسط وزارت امور اقتصادي و دارايي (خزانه داري كل كشور) تعيين و توسط سازمان امور مالياتي كشور اعلام مي‌گردد، واريز نمايند.

تبصره 1- چنانچه مدت فعاليت شغلي مؤدي كم تر از مدت يك دوره مالياتي باشد، تكليف مقرر در اين ماده نسبت به مدت ياد شده نيز جاري مي‌باشد.

تبصره 2-اشخاص حقيقي و حقوقي كه بيش از يك محل شغل يا فعاليت دارند، تسليم اظهارنامه و پرداخت ماليات براي هر محل شغل يا فعاليت به طور جداگانه الزامي است.

بازگشت
ادامه 1

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده21- نحوه و مهلت تسليم اظهارنامه و پرداخت ماليات(ادامه 1)

تبصره 3- در مورد كارگاهها و واحدهاي توليدي، خدماتي و بازرگاني كه نوع فعاليت آنها ايجاد دفتر، فروشگاه يا شعبه در يك يا چند محل ديگر را اقتضا نمايد، تسليم اظهارنامه واحد مطابق دستورالعملي است كه توسط سازمان امور مالياتي كشور اعلام مي‌گردد.

تبصره 4- مؤدياني كه محل ثابت براي شغل خود ندارند،محل سكونت آنان از لحاظ تسليم اظهارنامه و ساير امور مالياتي مناط اعتبار خواهد بود.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 22- تخلفات و جرائم عدم انجام تکالیف قانونی

ماده 22

مؤديان مالياتي در صورت انجام ندادن تكاليف مقرر در اين قانون و يا در صورت تخلف از مقررات اين قانون، علاوه بر پرداخت ماليات متعلق و جريمه تأخير، مشمول جريمه اي به شرح زير خواهند بود:

1. عدم ثبت نام موديان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (75%) ماليات متعلق تا تاريخ ثبت نام يا شناسايي حسب مورد؛
2. عدم صدور صورت حساب معادل يك برابر ماليات متعلق؛
3. عدم درج صحيح قيمت در صورت حساب معادل يك برابر ما به التفاوت ماليات متعلق؛
4. عدم درج و تكميل اطلاعات صورت حساب طبق نمونه اعلام شده معادل بيست و پنج درصد (25%) ماليات متعلق؛
5. عدم تسليم اظهارنامه از تاريخ ثبت نام يا شناسايي به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (50%) ماليات متعلق؛
6. عدم ارائه دفاتر يا اسناد و مدارك حسب مورد معادل بيست و پنج درصد (25%) ماليات متعلق.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 23- جرائم تأخیر

ماده 23

تأخیر در پرداخت مالیاتهاي موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌اي به میزان دو درصد (2%)در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

فصل پنجم: سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن

فهرست مواد فصل

ماده	تبصره	موضوع ماده
24		ساختار سازماني و تشكيلات
	تبصره	جذب نيروي انساني مورد نياز
25		پست‌هاي سازماني و شرح وظائف
26		الزام به ارائه دفاتر و اسناد و مدارك رسيدگي از طريق علي الراس
27		تنظيم گزارش حسابرسي توسط حسابداران رسمي
	تبصره (1)	پذيرش گزارش حسابداران رسمي
	تبصره (2)	ارجاع حسابرسي از سوي سازمان امور مالياتي به حسابداران رسمي
28		تأسيس جامعه مشاوران رسمي مالياتي
29		مهلت اعتراض مودي و نحوه رفع اختلاف با مودي
30		تكليف بانكها و مؤسسات اعتباري به ارائه اطلاعات مورد نياز سازمان امور مالياتي
31		نحوة همكاري شهرداريها با سازمان امور مالياتي
32		نحوة رسيدگي به تخلفات مأموران مالياتي
33		احكام مربوط به ق.م.م که در مورد قانونمالیات بر ارزش افزوده نیز جاري است

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 24- ساختار سازماني و تشكيلات

تبصره ـ جذب نيروي انساني مورد نياز

ماده 24

سازمان امور مالياتي كشور موظف است ظرف مدت سه ماه از تاريخ تصويب اين قانون، ساختار و تشكيلات مورد نياز خود را از طريق وزير امور اقتصادي و دارايي به رئيس جمهور پيشنهاد نمايد. سازمان امور مالياتي كشور مي‌تواند در ايجاد تشكيلات استاني بدون رعايت سطح تقسيمات كشوري و متناسب با توان اقتصادي هر استان (منطقه) اقدام نمايد. اين تشكيلات پيشنهادي پس از تأييد رئيس جمهور قابل اجراء خواهد بود.

تبصره - به سازمان امور مالياتي كشور اجازه داده مي‌شود نيروي انساني متخصص مورد نياز براي اجراء اين قانون را در چارچوب تشكيلات سازماني مصوب از محل نيروهاي موجود و كمبود آن را از طريق برگزاري آزمون استخدامي اختصاصي، انتخاب و استخدام نمايد. سازمان امور مالياتي كشور مي‌تواند تا ده درصد (10%) از مجوز استخدام مذكور را، از بين دارندگان مدرك تحصيلي دانشگاهي، بدون انتشار آگهي و برگزاري آزمون به استخدام در آورد.

بازگشت

قانون ماليات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 25- پست‌هاي سازماني و شرح وظايف

ماده 25

شناسايي، نحوه رسيدگي و تشخيص،مطالبه و وصول مالياتها به سازمان امور مالياتي كشور محول مي‌شود. عناوين شغلي، شرايط احراز مشاغل از نظر تحصيلات و تجربه، وظايف و نحوه انجام دادن تكاليف و تعيين اختيارات و برخورداري از صلاحيتهاي هر يك از كاركنان سازمان مزبور در كشور و همچنين ترتيبات اجرائي احكام مقرر در اين قانون به استثناء موادي كه براي آن دستورالعمل يا آئين نامه پيش بيني شده است،به موجب ترتيبات ماده (219) قانون مالياتهاي مستقيم مصوب 1380/11/27خواهد بود. [1]

1. رجوع شود به ماده (219) قانون ماليات‌هاي مستقيم، مندرج در قسمت (و)

پيوست
بازگشت

و- ماده 219 قانون مالياتهاي مستقيم

شناسايي و تشخيص درآمد مشمول ماليات، مطالبه و وصول ماليات موضوع اين قانون به سازمان امور مالياتي كشور محول مي‌شود كه به موجب بند (الف) ماده (59) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادي، اجتماعي و فرهنگي جمهوري اسلامي ايران ايجاد گرديده است. نحوه انجام دادن تكاليف و استفاده از اختيارات و برخورداري از صلاحيت‌هاي هر يك از مأموران مالياتي و اداره امور مالياتي و همچنين ترتيبات اجراي احكام مقرر در اين قانون به موجب آيين‌نامه‌اي خواهد بود كه حداكثر ظرف مدت شش ماه پس از تصويب اين قانون به پيشنهاد سازمان امور مالياتي كشور، به تصويب وزير امور اقتصادي و دارايي خواهد رسيد.

تبصره – سازمان امور مالياتي كشور مي‌تواند تا تصويب آيين نامه موضوع اين ماده، از روش‌ها، ترتيبات اجرايي و عناوين شغلي قبلي به عنوان مقررات مجري استفاده نمايد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 26- الزام به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک و رسیدگي از طريق علي الرأس

ماده 26

در مواردي كه مأموران ذي‌ربط سازمان امور مالياتي كشور جهت رسيدگي به اظهارنامه يا بررسي ميزان معاملات به مؤديان مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارك آنان را درخواست نمايند، مؤديان و خريداران مكلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارك درخواستي حسب مورد مي‌باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارك مورد نياز، متخلف مشمول جريمه مقرر درماده (22) اين قانون محسوب گرديده و ماليات متعلق به موجب دستورالعملي كه سازمان امور مالياتي كشور تعيين مي‌كند به صورت علي‌الرأس تشخيص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

بازگشت

قانون مالیات بر ارزش افزوده (87/3/2)

ماده 27- تنظيم گزارش حسابرسي توسط حسابداران رسمي

ماده 27

مؤديان موضوع اين قانون مي‌توانند تنظيم گزارشهاي حسابرسي ماليات بر ارزش افزوده خود را به سازمان حسابرسي جمهوري اسلامي ايران يا مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ارجاع نمايند. اشخاص مذكور در صورت قبول درخواست مؤدي، مكلفند گزارش حسابرسي ماليات بر ارزش افزوده را با رعايت شرايط زير و طبق نمونه و دستورالعملي كه سازمان امور مالياتي كشور تعيين مي‌كند، تنظيم نموده و جهت تسليم به اداره امور مالياتي مربوط، در اختيار مؤدي قرار دهند.

الف ـ اظهار نظر نسبت به كفايت اسناد و مدارك حسابداري براي امر حسابرسي ماليات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانين و مقررات و استانداردهاي حسابداري؛

ب ـ تعيين ماخذ مشمول ماليات و ماليات متعلق هر دوره مالياتي بر اساس مفاد اين قانون و مقررات مربوط.

بازگشت
ادامه 1