

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# فانون

مالیات بر ارزش افزوده

مصوب ۱۴۰۰

تندیس  
زرین

تدوین: گروه علمی نشر تندیس زرین

عنوان قراردادی	ایران. قوانین و احکام Iran. Laws, etc.
عنوان و نام پدیدآور	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ /
مشخصات نشر	تدوین گروه علمی نشر تندیس زرین.
مشخصات ظاهری	تهران: تندیس زرین، ۱۴۰۱.
شابک	۶۷ : ص ۱۷×۱۲ س.م.
وضعیت فهرست نویسی	۹۷۸-۶۲۲-۹۳۴۱۹-۴-۰ :
موضوع	فیفا : مالیات بر ارزش افزوده -- قوانین و مقررات -- ایران
شناسه افزوده	Value-added tax -- Law and legislation -- Iran
رده بندی کنگره	انتشارات تندیس زرین
رده بندی دیویی	KMH۳۶۲۸ :
شماره کتابشناسی ملی	۳۴۳/۵۵۰۵۵ :
اطلاعات رکورد کتابشناسی	۹۱۶۲۷۴۴ :
	فیفا :

نام کتاب	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰
ناشر	تندیس زرین
تدوین	گروه علمی نشر تندیس زرین
نوبت و سال چاپ	اول- ۱۴۰۳
شمارگان	۱۰۰ :
شابک	۹۷۸-۶۲۲-۹۳۴۱۹-۴-۰ :

 دفتر انتشارات و مرکز پخش: ۰۲۱-۶۶۹۸۱۰۵۱  
 nashretandisezarin  
 www.tandisezarin.com  
 nashretandisezarin@gmail.com

کلیه حقوق برای مؤلف و ناشر محفوظ است.

رشته حقوق یکی از پرطرفدارترین و جذاب‌ترین رشته‌های دانشگاهی در کشور می‌باشد، این رشته بسیار گسترده است و جنبه‌ها و ابعاد مختلف زندگی بشر را در سطح خرد و کلان دربر می‌گیرد و همه افراد به گونه‌های مختلف به دانش حقوق نیازمندند و از آن بهره می‌برند. مدرسه حقوق در سال ۱۲۹۸ در ایران زیر نظر وزارت عدلیه تأسیس شد و به آموزش حقوق می‌پرداخت. در سال ۱۳۱۳ شمسی با تأسیس دانشگاه تهران، مدرسه حقوق با مدرسه تجارت و مدرسه سیاسی تلفیق شد و دانشکده حقوق و علوم سیاسی و اقتصادی را به وجود آورد. مجدداً در سال ۱۳۴۰ شمسی نام این دانشکده تغییر کرد و به دانشکده حقوق و علوم سیاسی تبدیل شد و تا به امروز تحت همین عنوان دانشجو می‌پذیرد. علاوه بر این به تدریج، رشته حقوق در دانشگاه‌های مختلف کشور گسترش یافت و تدریس می‌شود.

رشته حقوق ناظر بر تمام روابط اجتماعی مردمان یک سرزمین است که آثار حقوقی دارد. روابط اجتماعی شامل دایره گسترده‌ای از ارتباطات می‌شود. در واقع حقوق قوانین و مقررات ناظر بر همه این رابطه‌هاست. ارتباطاتی چون ارتباط بین دولت و مردم، ارتباط میان مردم، ارتباط میان دولت‌ها، ارتباط میان قوای سه‌گانه و ... موضوع رشته حقوق است. حقوق به موضوعاتی مثل مالکیت، قراردادها، مسئولیت‌های اشخاص، قواعد مربوط به ارث، وصیت، ولادت، اقامتگاه اشخاص، مسئولیت‌های ناشی از حوادث و ... می‌پردازد.

با وجود گستردگی رشته حقوق، دانشجویان نیاز به مطالب و منابع روزآمد جهت تناسب و همسوئی با مطالب حقوقی داشته بنابراین ضرورت و نیاز دانشجویان به بروزترین و روزآمدترین منابع و کتب حقوقی، امری اجتناب‌ناپذیر می‌باشد.

در همین راستا انتشارات تندیس زرین مفتخر است به‌عنوان انتشاراتی پیشرو در زمینه نشر کتب موردنیاز جامعه حقوقی علی‌الخصوص در زمینه منابع آزمون‌های: وکالت (کانون وکلا و مرکز وکلای قوه قضائیه)، مشاوران حقوقی، قضاوت، سردفتری، کارشناسی ارشد، کارشناسان رسمی، اختبار، داوری و ... گام بردارد.

امید است که این انتشارات سهمی هرچند کوچک در گسترش علم و آگاهی حقوقی در جامعه داشته باشد. تندیس زرین مبتکر برترین شیوه‌های مطالعاتی است، که در یادگیری سریع‌تر مطالب کمک بسزایی دارد.

مدیر مسئول: شهرام خلخالی



	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با اصلاحات و الحاقات	
۵	بعدي.....	
۵	فصل اول- تعاریف و کلیات.....	
۱۰	فصل دوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه.....	
۱۴	فصل سوم- معافیت‌ها.....	
۲۵	فصل چهارم- وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث.....	
۳۱	فصل پنجم- ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن.....	
۳۳	فصل ششم- مالیات کالاهای خاص.....	
۳۳	الف- کالاهای نفتی.....	
۳۴	ب- طلا، جواهر و پلاتین.....	
۳۸	فصل هفتم- مالیات‌ها و عوارض خاص.....	
۳۸	الف- عوارض سبزی.....	
۴۱	ب- مالیات و عوارض شماره گذاری وسائط نقلیه.....	
۴۴	پ- عوارض سالانه و عوارض سالانه آلاینده‌گی وسائط نقلیه.....	
۴۸	ث- مالیات خروج از کشور.....	
۴۹	ج- عوارض برون شهری مسافر.....	
۵۰	فصل هشتم- جریمه‌ها.....	
۵۲	فصل نهم- تخصیص، انتقال و توزیع مالیات.....	
۵۹	فصل دهم- سایر مقررات.....	

# قانون

## مالیات بر ارزش افزوده

مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی

### فصل اول- تعاریف و کلیات

**ماده ۱-** مفاهیم و اصطلاحات زیر، در این قانون، دارای تعاریف مشروحه ذیل می‌باشند:

الف- عرضه: واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی؛

ب- واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری- صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی؛

پ- صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور؛

ت- مالیات و عوارض فروش: مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض توسط مؤدی در یک دوره معین؛

ث- مالیات و عوارض خرید: مالیات و عوارض متعلق به خرید کالاها و خدمات مشمول مالیات و عوارض برای فعالیت‌های اقتصادی مؤدی در یک دوره معین؛

ج- مالیات بر ارزش افزوده: مابه‌التفاوت مالیات و عوارض فروش با

مالیات و عوارض خرید در یک دوره معین؛

چ- عوارض: مبالغی که به موجب این قانون به همراه مالیات برای شهرداری‌ها و دهیاری‌ها وضع می‌شود. در این قانون، هر جا مراد، نوع دیگری از عوارض بوده، به صراحت بیان شده است؛ از جمله عوارض واحدهای آلاینده‌گی و عوارض سالانه خودرو

ح- مؤدی: شخصی است که به عرضه کالا، ارائه خدمت، واردات یا صادرات مبادرت می‌نماید.

خ- دوره مالیاتی: دوره مالیاتی هر سه ماه می‌باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است.

د- اعتبار مالیاتی: مالیات و عوارضی که مؤدی بابت خرید کالا (اعم از نهاده و کالای نهائی) یا خدمت به موجب این قانون پرداخت کرده است.

ذ- معافیت مالیاتی: عدم تعلق مالیات و عوارض موضوع این قانون بر کالاها و خدمات.

ر- قانون مالیات‌های مستقیم: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن.

ز- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

ژ- پایانه فروشگاه: پایانه موضوع بند «ب» ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱

س- سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند «پ» ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان

**ماده ۲-** عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آن‌ها، از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات این قانون است.

**تبصره ۱-** کالاها و خدمات مشمول موضوع این قانون که توسط مؤدیان

حقیقی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی‌که برای مصارف شخصی برداشته شود عرضه کالا به خود محسوب می‌شود و مشمول مالیات و عوارض خواهد شد. در صورتی‌که عرضه کالا به خود برای استفاده شغلی باشد مشمول مالیات و عوارض نخواهد شد.

**تبصره ۲-** معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا و ارائه خدمت از طرف هر یک از متعاملین محسوب می‌شود و مشمول مقررات این قانون است.

**ماده ۳-** تاریخ تعلق مالیات و عوارض تاریخ صدور صورتحساب مطابق با مقررات است.

**تبصره-** قبوض آب، برق، گاز و مخابرات از آنجاکه سند فروش کالا یا خدمت محسوب می‌شوند، در حکم صورتحساب هستند.

**ماده ۴-** مؤدی مکلف است حداکثر تا پایان ماه پس از انقضای هر دوره مالیاتی، کل مالیات و عوارضی را که طی آن دوره به فروش کالا و یا ارائه خدمات توسط وی تعلق گرفته است، با رعایت تبصره (۲) این ماده و پس از کسر اعتبار مالیاتی خود، به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، پرداخت نماید.

**تبصره ۱-** مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است؛ مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می‌شود.

**تبصره ۲-** در معاملات غیرنقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره‌ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مؤدی با رعایت تبصره فوق