



استرداد مالیات بر ارزش افزوده

- فاطمه اسد تژاک
- دکتر مجید رستمی

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

استرداد مالیات بر ارزش افزوده

تالیف :

فاطمه اسد نژاد

دانشجوی دکتری تخصصی مدیریت دولتی

دکتر مجید رستمی

عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی



انتشارات موجک



سرشناسه : اسدنژاد، فاطمه، ۱۳۵۶ -

عنوان و نام پدیدآور : استرداد مالیات بر ارزش افزوده / تالیف فاطمه اسدنژاد، دکتر مجید رستمی.

مشخصات نشر : تهران: انتشارات موجک، ۱۳۹۵.

مشخصات ظاهری : ۱۰۳ ص.: مصور، جدول، نمودار.

شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۸۶۳۴-۰۹-۶-۱۵۰۰۰۰ ریال

وضعیت فهرست نویسی : فیبا

موضوع : مالیات بر ارزش افزوده -- ایران

Value-added tax -- Iran : موضوع

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

Value-added tax -- Law and legislation -- Iran : موضوع

شناسه افزوده : رستمی بشمنی، مجید، ۱۳۵۸ -

رده بندی کنگره : ۱۳۹۵ الف ۵ الف ۵ / HJ ۵۷۱۱

رده بندی دیویی : ۳۳۶/۲۷۱۴

شماره کتابشناسی ملی : ۴۴۳۳۱۸۳

انتشارات موجک

تلگرام : ۰۹۰۱۷۶۷۲۵۰۲ کانال: telegram.me/mojak1

تلفن مرکز بخش : ۰۲۶۳۲۴۰۳۵۱۶ - ۰۲۶۳۲۴۰۳۵۱۳ - ۰۲۱۶۶۱۲۷۵۹۳

ایمیل : mojakpublication@yahoo.com

سایت : www.mojak.ir



عنوان : استرداد مالیات بر ارزش افزوده

تالیف : فاطمه اسدنژاد، دکتر مجید رستمی

طراح جلد : سیده زهرا روشنایی

مشخصات ظاهری : ۱۰۳ صفحه، قطع وزیری

چاپ اول : بهار ۱۳۹۶، تیراژ : ۱۰۰۰ جلد

قیمت : ۱۵۰۰۰۰ ریال، شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۸۶۳۴-۰۹-۶-۱۵۰۰۰۰

حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است.

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

۱.....	سخن مولف.....
۳.....	بخش اول: استرداد مالیات بر ارزش افزوده و شرکت های کاغذی.....
۵.....	فصل اول: مالیات بر ارزش افزوده.....
۵.....	۱-۱ مفهوم مالیات بر ارزش افزوده.....
۶.....	۲-۱ استرداد مالیات بر ارزش افزوده.....
۸.....	۳-۱ دامنه استرداد VAT.....
۱۰.....	۴-۱ عوامل مؤثر بر استرداد VAT.....
۱۰.....	۵-۱ عوامل مؤثر بر استرداد VAT در پژوهش انجام شده.....
۱۱.....	فصل دوم: شرایط استرداد مالیات بر ارزش افزوده.....
۱۱.....	۱-۲ دستورالعمل های استرداد.....
۱۱.....	۲-۲ شرایط استرداد.....
۱۲.....	۳-۲ نحوه کنترل و رسیدگی اسناد و مدارک جهت استرداد.....
۱۵.....	فصل سوم: شفاف سازی اطلاعات.....
۱۵.....	۱-۳ مفهوم شفاف سازی اطلاعات.....
۱۷.....	۲-۳ مبادلات مشکوک.....
۱۸.....	۳-۳ برخی از قوانین بازدارنده در خصوص صورتحساب های غیر واقعی.....
۱۸.....	۱-۳-۳ قانون مالیات های مستقیم.....

- ۱۸ ۲-۳-۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده.....
- ۱۸ ۴-۳ فاکتورهای دروغین.....
- ۱۹ ۵-۳ مشکلات ناشی از صدور فاکتورهای جعلی.....

فصل چهارم: شرکت‌های کاغذی..... ۲۱

- ۲۱ ۱-۴ مفهوم شرکت‌های کاغذی.....
- ۲۳ ۲-۴ فعالان اقتصادی خلافکار.....
- ۲۴ ۳-۴ کد فروشی یا فاکتور فروشی.....
- ۲۵ ۴-۴ راهکارهای مقابله با کد فروشی.....
- ۲۵ ۵-۴ ویژگی‌های مشترک کد فروشان در نظام مالیات بر ارزش افزوده.....

فصل پنجم: اقدامات سازمان امور مالیاتی ایران در رابطه با شرکت‌های کاغذی. ۲۷

- ۲۷ ۱-۵ چالش‌های نظام مالیاتی ایران در رابطه با شرکت‌های صوری.....
- ۲۷ ۲-۵ چالش‌های برون‌سازمانی ایجادکننده شرکت‌های کد فروش.....
- ۲۸ ۳-۵ اقدامات سازمان امور مالیاتی کشور.....
- ۲۸ ۴-۵ میزان وصول مالیات بر ارزش افزوده.....

فصل ششم: اقدامات سایر کشورها در رابطه با شرکت‌های کاغذی..... ۳۱

- ۳۱ ۱-۶ تجربه چین: سیستم فاکتوردهی رسمی (فایئو).....
- ۳۳ ۲-۶ تجربه اتحادیه اروپا.....
- ۳۵ ۳-۶ تجربه ویتنام.....
- ۳۶ ۴-۶ تجربه آفریقای جنوبی.....
- ۳۷ ۵-۶ تجربه پاکستان.....
- ۳۸ ۶-۶ تجربه اندونزی.....
- ۳۹ ۷-۶ تجربه شیلی.....

بخش دوم: بررسی چالش‌های استرداد مالیاتی در مالیات بر ارزش افزوده در سازمان
امور مالیاتی شهر تهران..... ۴۱

فصل هفتم: بیان مسئله..... ۴۳

۱-۷ مقدمه..... ۴۳

۲-۷ بیان مسئله..... ۴۶

۳-۷ اهمیت مسئله..... ۴۹

۴-۷ فرضیه‌ها..... ۵۱

۵-۷ تعریف مفهومی متغیرها..... ۵۲

۶-۷ مدل مفهومی..... ۵۴

فصل هشتم: بررسی تحقیقات مشابه..... ۵۵

۱-۸ تحقیقات مشابه خارجی..... ۵۵

۲-۸ تحقیقات مشابه داخلی..... ۵۸

فصل نهم: روش و ابزار..... ۶۳

۱-۹ روش تحقیق..... ۶۳

۲-۹ جامعه آماری..... ۶۳

۳-۹ نمونه و روش نمونه‌گیری..... ۶۳

۴-۹ ابزارهای اندازه‌گیری..... ۶۴

۵-۹ روایی و پایایی ابزار اندازه‌گیری..... ۶۴

۶-۹ روش تجزیه و تحلیل داده‌ها..... ۶۹

فصل دهم: تجزیه و تحلیل داده‌ها..... ۷۱

۱-۱۰ آمار توصیفی متغیرهای جمعیت شناختی..... ۷۱

۲-۱۰ آزمون نرمال بودن داده‌ها..... ۷۴

- ۳-۱۰ مدل اندازه‌گیری (AFC) ۷۶
- ۴-۱۰ آزمون فرضیه‌ها ۹۱
- ۵-۱۰ برآزش مدل ۹۴

فصل یازدهم: نتیجه‌گیری و پیشنهادها ۹۷

- ۱-۱۱ نتایج فرضیه‌ها ۹۷
- ۲-۱۱ جمع‌بندی و نتیجه‌گیری ۹۹
- ۳-۱۱ پیشنهادات کاربردی ۹۹

منابع ۱۰۱

- منابع فارسی ۱۰۱
- منابع لاتین ۱۰۳

سخن مولف

یکی از حوزه‌های مشکل آفرین در اجرای مالیات بر ارزش افزوده، بازپرداخت (استرداد) مالیات است. تجربه اجرای مالیات بر ارزش افزوده در بسیاری از کشورها حاکی از آن است که استرداد اعتبارات، پاشنه آشیل نظام مالیات بر ارزش افزوده است. از این رو کتاب حاضر به بررسی تأثیر چالش‌های فرآیند استرداد مالیاتی بر کارایی مالیات بر ارزش افزوده در سازمان امور مالیاتی شهر تهران می‌پردازد. یکی از نکات مورد تاکید عموم متخصصین علم مالیه عمومی و مدیران مالیاتی، رشد و توسعه و بهبود تمکین مالیاتی در جامعه است. کتاب حاضر از طریق روش پرسشنامه به جمع‌آوری داده‌ها پرداخته است. جامعه آماری این کتاب (۷۰۰ نفر) ممیزان، حساب‌برسان و کارشناسان امور مالیاتی شهر تهران است که به طور کلی ۳۲۰ نفر به عنوان نمونه آماری انتخاب گردیدند. داده‌ها با استفاده از آزمون تحلیل عاملی تائیدی (FAC) و معادلات ساختاری (SEM) تجزیه و تحلیل شدند. تمامی فرضیات در سطح ۰/۹۵ مورد آزمون قرار گرفته و معنادار بودند. نتایج حاصل از این کتاب حاکی از آن بود که عدم شفافیت مبادلات اقتصادی و دادوستدها، وجود شرکت‌های کاغذی، استفاده از فاکتورهای صوری و عدم ارائه مستندات قابل استناد باعث تأخیر در استرداد مالیات بر ارزش افزوده می‌گردد.

شیوه سازماندهی کتاب حاضر بصورت زیر می‌باشد.

این کتاب به دو بخش فصول آموزشی و فصول پژوهشی تقسیم خواهد شد. بخش اول شامل مباحث آموزشی در زمینه استرداد مالیات بر ارزش افزوده و شرکت‌های کاغذی می‌باشد. فصول آموزشی شامل شش فصل: مالیات بر ارزش افزوده، شرایط استرداد مالیات بر ارزش افزوده، شفاف‌سازی اطلاعات، شرکت‌های کاغذی، اقدامات سازمان امور مالیاتی ایران در رابطه با شرکت‌های کاغذی، اقدامات سایر کشورها در رابطه با شرکت‌های کاغذی می‌باشد. در بخش دوم چالش‌های استرداد

مالیاتی در مالیات بر ارزش افزوده در سازمان امور مالیاتی شهر تهران بررسی می شود. فصول پژوهشی شامل پنج فصل: بیان مسئله، بررسی تحقیقات مشابه، روش و ابزار، تجزیه و تحلیل داده ها، نتیجه گیری و پیشنهادها می باشد.

در پایان، بر خود لازم می دانم از همه عزیزانی که در مراحل گوناگون آماده سازی این کتاب مرا یاری نموده اند بویژه از جناب آقای دکتر حسن گیوریان که در نگارش این کتاب راهنمایی های زیادی نمودند و در مراحل مختلف بدون هرگونه محدودیتی قبول زحمت فرموده و از هرگونه کمکی دریغ ننمودند صمیمانه تقدیر و تشکر می نمایم.

فاطمه اسدنژاد، دکتر مجید رستمی

بهار ۱۳۹۶

مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات است که از ارزش افزوده بنگاه‌ها در مراحل مختلف زنجیره واردات تولید و توزیع دریافت می‌شود. این مالیات در واقع نوعی مالیات بر فروش چندمرحله‌ای است که خرید کالاها و خدمات واسطه‌ای را از پرداخت مالیات معاف می‌کند. به عبارت دیگر مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات بر قیمت فروش است که بار مالیاتی آن به دوش مصرف‌کنندگان نهایی بوده و بر اساس درصدی از ارزش افزوده در هر مرحله از زنجیره واردات، تولید و توزیع اخذ می‌شود.

مالیات بر ارزش افزوده با انتقال پایه مالیاتی از درآمد به مصرف، انگیزه‌های سرمایه‌گذاری را افزایش می‌دهد و منابع لازم جهت گسترش سرمایه‌گذاری‌ها را فراهم نموده و از جابجایی سرمایه از بخش‌های مولد به بخش‌های خدماتی جلوگیری به عمل می‌آورد، با اجرای این نوع مالیات اختلال در بخش‌های تولیدی و سرمایه‌گذاری به حداقل رسیده و درآمدهای مالیاتی به دلیل گسترده بودن پایه این نوع مالیات، افزایش می‌یابد. این نوع مالیات در خلال فرآیند واردات، تولید و توزیع به صورت مرحله‌به‌مرحله اخذ می‌شود. در مالیات بر فروش اثبات مالیات در مراحل تولید و توزیع کالاها وجود دارد. بدین ترتیب که در هر مرحله‌ای از تولید که بر کالاها اعمال می‌شود، به مرحله بعدی انتقال می‌یابد و بار اضافی مالیات به شکل قیمت تمام‌شده بر مصرف‌کننده نهایی تحمیل می‌شود. در صورتی که در مالیات بر ارزش افزوده اثبات مرحله‌ای مالیات وجود نداشته و مالیات به صورت جدا از قیمت اصلی کالاها و خدمات محاسبه می‌شود.

ISBN: 978-600-8634-09-6



انتشارات موجک