

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و سنجش مهارت

دفتر پژوهش، طرح و برنامه‌ریزی درسی

# استاندارد آموزش شغل

## مشاور مالیات بر ارزش افزوده

### گروه شغلی

### امور مالی و بازرگانی

کد ملی آموزش شغل

۳	۳	۵	۲	۳	۰	۴	۵	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۱
Isco-08				سطح مهارت	شناسه گروه			شناسه شغل			شناسه شایستگی			نسخه

۱/۱/۱۳۹۴/۱۱/۱

تاریخ تدوین استاندارد: ۹۰/۵/۱



نظارت بر تدوین محتوا و تصویب : دفتر طرح و برنامه های درسی  
کد ملی شناسایی آموزش شایستگی :

اعضاء کمیسیون تخصصی برنامه ریزی درسی رشته امور مالی و بازرگانی :

حوزه های حرفه ای و تخصصی همکار برای تدوین استاندارد آموزش شایستگی :  
- اداره کل آموزش فنی و حرفه ای استان مرکزی  
- شرکت مهندسی تدوین دانش (متد)

فرآیند اصلاح و بازنگری :

-  
-

آدرس دفتر طرح و برنامه های درسی  
تهران - خیابان آزادی ، خیابان خوش شمالی ، نبش خیابان نصرت ، ساختمان شماره ۲ ، سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور ، پلاک  
۲۵۹

تلفن ۹ - ۰۰۶۶۵۶۹۹۰۰

دورنگار ۶۶۹۴۴۱۱۷

آدرس الکترونیکی : [Barnamehdarci@yahoo.com](mailto:Barnamehdarci@yahoo.com)



تہیہ کنندگان استاندارد آموزش شغل  شایستگی

ردیف	نام و نام خانوادگی	آخرین مدرک تحصیلی	رشته تحصیلی	شغل و سمت	سابقہ کار مرتبہ	آدرس ، تلفن و ایمیل
۱	محمد ذوالفقاری	فوق لیسانس	مهندسی صنایع	مدیرعامل و عضو تیم استاندارد نویسی شرکت مهندسی تدوین دانش	۱۶ سال	تلفن ثابت: ۰۸۶۱۲۲۲۳۳۳۲ تلفن همراه: ۰۹۱۸۸۶۲۲۴۸۱ ایمیل: methodcg@gmail.com آدرس: اراک - چهارراه دکتر حسینی - نبش خ ۱۷ شهر یور
۲	الهام شہسواری	لیسانس	الکترونیک	کارشناس پروژه و عضو تیم استاندارد نویسی شرکت مهندسی تدوین دانش	۴ سال	تلفن ثابت: ۰۸۶۱۲۲۲۳۳۳۲ تلفن همراه: ۰۹۳۵۷۵۱۷۷۸۴ ایمیل: shahsavari.elham@gmail.com آدرس: اراک - چهارراه دکتر حسینی - نبش خ ۱۷ شهر یور
۳	علی شہسواری	لیسانس	حسابداری	مدیر مالی شرکت پتروسازہ شہباز	۱۱ سال	تلفن ثابت: ۰۸۶۱۴۱۳۱۵۵۵ تلفن همراه: ۰۹۱۸۸۶۲۲۷۷۹ ایمیل: kimiagar_2000@yahoo.com آدرس: اراک - شہرک حاجی آباد - شرکت پتروسازہ شہباز
۴	مجید ذلفی	فوق لیسانس	حسابداری	مدرس دانشگاه و مشاور مالیاتی	۲۰ سال	تلفن ثابت: ۰۸۶۱۲۲۱۰۸۸۲ تلفن همراه: ۰۹۱۸۸۶۳۳۳۰۱ ایمیل: majidzolfi@yahoo.com آدرس: اراک - شہرک مصطفی خمینی - کوچہ گلستان - پ ۳۳
۵	منصورہ کمال زادہ	فوق دیپلم	حسابداری	مدیر اداری و مالی شرکت مهندسی تدوین دانش	۷ سال	تلفن ثابت: ۰۸۶۱۲۲۲۳۳۳۲ تلفن همراه: ۰۹۱۸۱۶۱۱۸۵۰ ایمیل: mtd1383@yahoo.com آدرس: اراک - نبش چہارراہ دکتر حسینی طبقہ فوقانی کریمہ اہل بیت
۶	اسماعیل جمالیان	فوق لیسانس	حسابداری	سر ممیز مالیاتی و مسئول مالیات بر ارزش افزودہ	۲۱ سال	تلفن ثابت: ۰۸۶۱۲۲۲۲۰۷۲ تلفن همراه: ۰۹۳۵۷۵۱۷۷۸۴ ایمیل: jamalian@yahoo.com آدرس: اراک - خ شہید شیرودی - کوچہ کندی - ادارہ کل مالیاتی



## **تعاریف :**

### **استاندارد شغل :**

مشخصات شایستگی ها و توانمندی های مورد نیاز برای عملکرد موثر در محیط کار را گویند در بعضی از موارد استاندارد حرفه ای نیز گفته می شود.

### **استاندارد آموزش :**

نقشه ی یادگیری برای رسیدن به شایستگی های موجود در استاندارد شغل .

### **نام یک شغل :**

به مجموعه ای از وظایف و توانمندی های خاص که از یک شخص در سطح مورد نظر انتظار می رود اطلاق می شود .

### **شرح شغل :**

بیانیه ای شامل مهم ترین عناصر یک شغل از قبیل جایگاه یا عنوان شغل ، کارها ارتباط شغل با مشاغل دیگر در یک حوزه شغلی ، مسئولیت ها ، شرایط کاری و استاندارد عملکرد مورد نیاز شغل .

### **طول دوره آموزش :**

حداقل زمان و جلسات مورد نیاز برای رسیدن به یک استاندارد آموزشی .

### **ویژگی کارآموز ورودی :**

حداقل شایستگی ها و توانایی هایی که از یک کارآموز در هنگام ورود به دوره آموزش انتظار می رود .

### **کارورزی:**

کارورزی صرفاً در مشاغلی است که بعد از آموزش نظری یا همگام با آن آموزش عملی به صورت محدود یا با ماکت صورت می گیرد و ضرورت دارد که در آن مشاغل خاص محیط واقعی برای مدتی تعریف شده تجربه شود.(مانند آموزش یک شایستگی که فرد در محل آموزش به صورت تئوریک با استفاده از عکس می آموزد و ضرورت دارد مدتی در یک مکان واقعی آموزش عملی ببیند و شامل بسیاری از مشاغل نمی گردد.)

### **ارزشیابی :**

فرآیند جمع آوری شواهد و قضاوت در مورد آنکه یک شایستگی بدست آمده است یا خیر ، که شامل سه بخش عملی ، کتبی عملی و اخلاق حرفه ای خواهد بود .

### **صلاحیت حرفه ای مربیان :**

حداقل توانمندی های آموزشی و حرفه ای که از مربیان دوره آموزش استاندارد انتظار می رود .

### **شایستگی :**

توانایی انجام کار در محیط ها و شرایط گوناگون به طور موثر و کارا برابر استاندارد .

### **دانش :**

حداقل مجموعه ای از معلومات نظری و توانمندی های ذهنی لازم برای رسیدن به یک شایستگی یا توانایی . که می تواند شامل علوم پایه ( ریاضی ، فیزیک ، شیمی ، زیست شناسی ) ، تکنولوژی و زبان فنی باشد .

### **مهارت :**

حداقل هماهنگی بین ذهن و جسم برای رسیدن به یک توانمندی یا شایستگی . معمولاً به مهارت های عملی ارجاع می شود .

### **نگرش :**

مجموعه ای از رفتارهای عاطفی که برای شایستگی در یک کار مورد نیاز است و شامل مهارت های غیر فنی و اخلاق حرفه ای می باشد .

### **ایمنی :**

مواردی است که عدم یا انجام ندادن صحیح آن موجب بروز حوادث و خطرات در محیط کار می شود .

### **توجهات زیست محیطی :**

ملاحظات است که در هر شغل باید رعایت و عمل شود که کمترین آسیب به محیط زیست وارد گردد.



نام استاندارد آموزش شغل / شایستگی<sup>۱</sup>:

مشاوره مالیات بر ارزش افزوده

شرح استاندارد آموزش شغل / شایستگی:

شایستگی است در حوزه امور مالی و بازرگانی که قادر به ارائه مشاوره در زمینه ثبت نام نظام مالیاتی ارزش افزوده و مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده - ارائه مشاوره در زمینه معافیت‌های مالیات بر ارزش افزوده- ارائه مشاوره در زمینه وظایف و تکالیف مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده - ارائه مشاوره در زمینه تهیه و ارسال اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده - ارائه مشاوره در زمینه حقوق ورودی و عوارض کالا و خدمات مالیات ارزش افزوده - ارائه مشاوره در زمینه حل اختلاف‌های مالیاتی ارزش افزوده می باشد. مشاور مالیات بر ارزش افزوده با سهامداران، مدیران ارشد و امور مالی، حسابداران و نیز مدیران تدارکات و فروش بنگاه‌های اقتصادی و از طرفی دیگر با اعضای هیئت‌های حل اختلاف و مراجع اداری مالیاتی در ارتباط می باشد.

ویژگی‌های کارآموز ورودی:

حداقل میزان تحصیلات: کارشناس حسابداری با ۳ سال سابقه کار حرفه‌ای مرتبط بعد از اخذ درجه کارشناسی در ایران

حداقل توانایی: توانایی استفاده از دست‌ها و قوه شنوایی، بینایی و گفتاری و سلامت کامل ذهنی

مهارت‌های پیش‌نیاز: ندارد

طول دوره آموزش:

طول دوره آموزش: ۸۵ ساعت

- زمان آموزش نظری: ۲۷ ساعت

- زمان آموزش عملی: ۵۸ ساعت

- زمان کارورزی: — ساعت

- زمان پروژه: — ساعت

بودجه بندی ارزشیابی (به درصد)

- کتبی: ۲۵٪

- عملی: ۶۵٪

- اخلاق حرفه‌ای: ۱۰٪

صلاحیت‌های حرفه‌ای مربیان:

حداقل درجه کارشناسی حسابداری با ۵ سال سابقه کار حرفه‌ای در زمینه مشاوره مالیاتی و یا ۳ سال تجربه کار

حسابرسی مورد تایید جامعه حسابداران رسمی ایران



**\* تعریف دقیق استاندارد (اصطلاحی) :**

مالیات بر ارزش افزوده جزء مالیاتهای مدرنی است که بعد از جنگ جهانی دوم در کشورهای اروپایی وضع شد و عملاً از اواخر دهه ۵۰ میلادی به صورت اجرایی درآمد. مالیات بر ارزش افزوده در بسیاری از کشورها ضمن تأمین بیشتر عدالت اجتماعی نسبت به سایر مالیاتها و بدون از بین بردن انگیزه سرمایه گذاری و تولید، به عنوان منبع درآمد جدیدی در جهت افزایش درآمدهای دولت به کار برده شده است و از آنجا که سیستم خوداجراست و همه مؤدیان نقش مأمور مالیاتی را ایفا می کنند، هزینه وصول آن پایین است و به دلایل مختلف بهترین راه برای اخذ مالیات است. از این رو مشاوران مالیاتی در جهت توجه به ضرورت های فوق الذکر و احاطه به قانون های مالیاتی در ارتباط با یکایک منابع مالیاتی و سهولت دسترسی به مواد قانونی مرتبط با هر یک از منابع مالیاتی، می توانند گام بلندی در راستای رفع نارسایی های موجود در زمینه مالیات و جرایم مالیاتی بردارند. مشاوره مالیات بر ارزش افزوده در زمینه ارائه راهکار در روشهای تشخیص، برآورد و محاسبه مالیات ارزش افزوده در انواع فعالیت های تجاری، تولیدی و خدماتی و نیز در مقابل آگاه نمودن مدیران و سهامداران یک شرکت یا بنگاه اقتصادی از عوارض مالیات ارزش افزوده مربوطه فعالیت ها و اقداماتی که صورت می دهند و نیز ارائه پیشنهاد های قانونی و اجرایی لازم به منظور تسهیل در امر پرداخت و معافیت های مالیاتی مربوطه مسئول می باشد.

**\* اصطلاح انگلیسی استاندارد ( و اصطلاحات مشابه جهانی ) :**

Value added tax -

**\* مهم ترین استانداردها و رشته های مرتبط با این استاندارد :**

- حسابداری مالیاتی

**\* جایگاه استاندارد شغلی از جهت آسیب شناسی و سطح سختی کار :**

- الف : جزو مشاغل عادی و کم آسیب  طبق سند و مرجع .....
- ب : جزو مشاغل نسبتاً سخت  طبق سند و مرجع .....
- ج : جزو مشاغل سخت و زیان آور  طبق سند و مرجع .....
- د : نیاز به استعلام از وزارت کار



استاندارد آموزش شایستگی<sup>۲</sup>

- کارها<sup>۳</sup>

ردیف	عناوین
۱	ارائه مشاوره در زمینه ثبت نام نظام مالیاتی ارزش افزوده و مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
۲	ارائه مشاوره در زمینه معافیت‌های مالیات بر ارزش افزوده
۳	ارائه مشاوره در زمینه وظایف و تکالیف مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده
۴	ارائه مشاوره در زمینه تهیه و ارسال اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده
۵	ارائه مشاوره در زمینه حقوق ورودی و عوارض کالا و خدمات مالیات ارزش افزوده
۶	ارائه مشاوره در زمینه حل اختلاف‌های مالیاتی ارزش افزوده

<sup>۲</sup>. Competency Standard

<sup>۳</sup>. task



	زمان آموزش			عنوان: ارائه مشاوره در زمینه ثبت نام نظام مالیاتی ارزش افزوده و مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
	۱۶	۱۰	۶	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
				<b>دانش:</b>
- رایانه مربی			۱۵ دقیقه	- مفهوم مالیات
- دیتا پرژکتور			۱۵ دقیقه	- انواع وضع مالیات (درآمد، مصرف و ثروت)
- پرینتر			۱۵ دقیقه	- انواع وصول مالیات (مستقیم و غیر مستقیم)
- رایانه کارآموز			۱۵ دقیقه	- مراحل انتقال مالیات در چرخه تولید ( تولید، توزیع و مصرف کننده)
- مودم ADSL			۱۵ دقیقه	- مفهوم مالیات بر ارزش افزوده ( موضوع ماده ۱۶ و ۱۸ ق.م.ا.ق)
- میز و صندلی مربی			۳۰ دقیقه	- تاریخچه مالیات بر ارزش افزوده
- میز و صندلی کارآموز			۱۵ دقیقه	- ویژگی ها و مزایای مالیات بر ارزش افزوده
- برگه A4 و نوشت افزار			۳۰ دقیقه	- ضرورت اجرای مالیات بر ارزش افزوده
- تخته وایت برد			۳۰ دقیقه	- آثار اقتصادی مالیات بر ارزش افزوده (تورم و سرمایه گذاری)
- ماژیک وایت برد			۱۵ دقیقه	- دامنه شمول نظام مالیات بر ارزش افزوده
- تخته پاک کن			۳۰ دقیقه	- رابطه مالیات بر ارزش افزوده و قانون موسوم به تجمیع عوارض
			۱۵ دقیقه	- شیوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده
			۱۵ دقیقه	- پرتال Evat و سامانه اینترنتی
			۱۵ دقیقه	- نرخ مالیات بر ارزش افزوده
			۱۵ دقیقه	- نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
			۱۵ دقیقه	- مأخذ صورت حساب یا بهای روز تعلق مالیات موضوع ماده ۱۴ ق م م





	زمان آموزش			عنوان: ارائه مشاوره در زمینه ثبت نام نظام مالیاتی ارزش افزوده و مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
			۱۵ دقیقه	- موارد غیر محسوب در مأخذ ( تخفیفات اعطایی، مالیات هایی که توسط عرضه کننده پرداخت شده است، سایر مالیات غیر مستقیم که هنگام عرضه بدان تعلق گرفته است.)
			۱۵ دقیقه	- ماده ۱۶ ق م ۱۱ ( نرخ عمومی (۱,۵ درصد) و خاص (۱۲ و ۲۰ درصد))
			۱۵ دقیقه	- ماده ۱۷ ق م ۱۱ (خرید و واردات کالا یا خدمت برای فعالیت های اقتصادی خود مانند ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید)
				<b>مهارت:</b>
		۱:۳۰		- تعیین مأخذ مالیات بر ارزش افزوده
		۱:۳۰		- تخصیص نرخ مالیات بر ارزش افزوده بر اساس ماده ۱۴ ق م م
		۱:۳۰		- تکمیل فرم های مربوطه و ثبت نام در سامانه
		۱		- صدور صورت حساب
		۱		- تشریح و چگونگی وصول مالیات مرحله ای
		۱		- تشریح و چگونگی ثبت و نگهداری اسناد و مدارک
		۱:۳۰		- ثبت نام مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده
		۱		- اخذ شناسه و رمز عبور



استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان : ارائه مشاوره در زمینه ثبت نام نظام مالیاتی ارزش افزوده و مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
	نگرش : دقت در ثبت اطلاعات در رایانه و توجه به تمامی گزینه های موجود و اطلاعات جدید			
	ایمنی و بهداشت :			
	توجهات زیست محیطی : -			



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان :
	جمع	عملی	نظری	
	۱۱	۸	۳	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
				<b>دانش :</b>
- رایانه مربی			۳۰ دقیقه	- کالاهای خاص (سیگار و محصولات دخانی، بنزین و سوخت هواپیما، کالاها و خدمات مورد استفاده در فعالیت‌های اقتصادی بنگاه‌های تجاری)
- دیتا پرژکتور				- نرخ صفر بر صادرات
- پرینتر				- اصول مبدا و مقصد در نظام مالیاتی
- رایانه کارآموز			۳۰ دقیقه	- معافیت کالاها و خدمات موضوع ماده ۱۲ ق.م.ا.
- مودم ADSL			۳۰ دقیقه	- معافیت صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور موضوع ماده ۱۳ ق.م.ا.
- میز و صندلی مربی			۳۰ دقیقه	- دلایل معافیت‌ها و آستانه معافیت مالیات بر ارزش افزوده
- میز و صندلی کارآموز			۳۰ دقیقه	<b>مهارت :</b>
- برگه A4 و نوشت افزار				- تعیین مبدا و مقصد مالیاتی
- تخته وایت برد			۳۰ دقیقه	- تشخیص معاف بودن مؤدی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده
- مائیک وایت برد		۲		- تعیین میزان معافیت مؤدی
- تخته پاک کن		۲		- ارائه راهکارهای قانونی جهت استفاده مؤدی از معافیت‌های مالیاتی ارزش افزوده و یا تخفیفات بخشی
				<b>نگرش :</b>
				نگاه سیستماتیک ( INPUT&OUTPUT ) به نظام مالیات بر ارزش افزوده
				<b>ایمنی و بهداشت :</b>
				<b>توجهات زیست محیطی :</b>



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان :
	جمع	عملی	نظری	
	۱۴	۱۱	۳	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			ارائه مشاوره در زمینه وظایف و تکالیف مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده
				<b>دانش :</b>
- رایانه مریبی			۳۰ دقیقه	- وظایف مؤدیان (ثبت نام، صدور صورتحساب، وصول مالیات ثبت و نگهداری اسناد و مدارک، تسلیم اظهارنامه)
- دیتا پرژکتور				- واحد خدمات مؤدیان
- پرینتر			۱۵ دقیقه	- ماده ۱۸ ق. م. ا. ا. درباره ارائه اطلاعات درخواستی سازمان
- رایانه کارآموز			۱۵ دقیقه	- ماده ۱۹ ق. م. ا. ا. درباره صورتحساب مربوطه
- مودم ADSL			۱۵ دقیقه	- جرائم متعلقه جهت عدم ارائه صورت حساب و جریم آن ها
- میز و صندلی مریبی			۳۰ دقیقه	- ماده ۲۱ ق م ا ا درباره زمان و مهلت تسلیم اظهار نامه به صورت جداگانه
- میز و صندلی کارآموز			۱۵ دقیقه	- ماده ۲۲ ق م ا ا جریمه تاخیر، عدم ثبت نام در مهلت مقرر ، عدم صدور صورت حساب ، عدم درج صحیح قیمت ، عدم تسلیم اظهار نامه ، عدم ارائه دفتر ، تاخیر در پرداخت ، عدم درج و تکمیل اطلاعات
- برگه A4 و نوشت افزار			۳۰ دقیقه	- تکالیف مؤدیان در هنگام مراجعه ماموران و در خواست ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی آنان
- تخته وایت برد				<b>مهارت :</b>
- مائژیک وایت برد			۱:۳۰	-تبیین صدور صورتحساب سالهای مالی
- تخته پاک کن			۱:۳۰	-تبیین طبقه بندی ، ثبت و نگهداری اسناد و مدارک و بایگانی های مرتبط
			۲	-تبیین برقراری ارتباط موثر با مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده و تحویل اسناد و مدارک
			۲	- تبیین نوع جریمه متعلقه مؤدی
			۲	- تشریح وظایف مؤدی در قبال جرائم
			۲	- تشریح وظایف مؤدی در هنگام مراجعه ماموران



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان: ارائه مشاوره در زمینه وظایف و تکالیف مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
	نگرش: وقت شناسی و استفاده از مهلت قانونی ثبت نام و ارائه اظهار نامه و عدم تاخیر در انجام امور مالیاتی			
	احساس مسوولیت در قبال وظایف مودی و انتقال این احساس به مودی مالیاتی			
	ایمنی و بهداشت:			
	توجهات زیست محیطی:			



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان : ارائه مشاوره در زمینه تهیه و ارسال اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
	۱۲	۸	۴	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
				<b>دانش :</b> - اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی (موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده) - ترتیب و مراحل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه (مهلت ارسال، مشخصات مؤدی، محاسبه مانده مالیات و عوارض، دوره های مالیاتی، تصمیم درباره اضافه پرداختی مالیات و عوارض تایید صحت مندرجات، تسلیم اظهارنامه، اطلاعات فروش و صادرات کالا و خدمات، اطلاعات خرید و واردات کالا و خدمات، تفکیک مالیات و عوارض قابل قبول و غیر قابل قبول به عنوان اعتبار مالیاتی) - کد اقتصادی مؤدی - ارسال و تحویل توأمان اظهارنامه
- رایانه مربی - دیتا پرژکتور - پرینتر - رایانه کارآموز - مودم ADSL - میز و صندلی مربی - میز و صندلی کارآموز - فرم اظهارنامه - برگه A4 و نوشت افزار - تخته وایت برد - ماژیک وایت برد - تخته پاک کن		۳۰ دقیقه	۲	
		۳۰ دقیقه	۱	
				<b>مهارت :</b> - ثبت مشخصات مؤدی - محاسبه مانده مالیات و عوارض - تعیین دوره های مالیاتی - تصمیم گیری درباره اضافه پرداختی مالیات و عوارض تایید صحت مندرجات - اخذ اطلاعات فروش و صادرات کالا و خدمات - تفکیک مالیات و عوارض قابل قبول و غیر قابل قبول به عنوان اعتبار مالیاتی - تسلیم اظهارنامه در مهلت مقرر
			۱	
			۱	
			۱	
		۱:۳۰		
			۱	
		۱:۳۰		
			۱	



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			<b>عنوان :</b> ارائه مشاوره در زمینه تهیه و ارسال اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
	<b>نگرش :</b> دقت و ریزینی در ثبت و تهیه اظهار نامه و ارائه اطلاعات جامع به مودی			
	<b>ایمنی و بهداشت :</b> -			
	<b>توجهات زیست محیطی :</b>			



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان :
	جمع	عملی	نظری	
	۱۳	۹	۴	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
				<b>دانش :</b>
- رایانه مربی				- ماخذ واردات کالا
- دیتا پرژکتور		۳۰ دقیقه		- ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه)
- پرینتر		۳۰ دقیقه		- حقوق ورودی کالا (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) مندرج در اوراق گمرکی
- رایانه کارآموز				- ماده ۱۵ ق.م.ا.ا درباره ما به ازای ریالی واردات خدمات
- مودم ADSL		۱۵ دقیقه		- عوارض قانونی (سود بازرگانی، حقوق گمرکی، اوراق گمرکی)
- میز و صندلی مربی				- نحوه تعیین تکلیف طلب فعالان اقتصادی و تجار از سازمان امور مالیاتی کشور
- میز و صندلی کارآموز		۱۵ دقیقه		- ماخذ مالیات واردات کالا موضوع ماده ۶ قانون گمرکی
- برگه A4 و نوشت افزار		۱۵ دقیقه		- ماخذ محاسبه بهای کالاهای وارداتی
- تخته وایت برد				- ماخذ حقوق گمرکی کالاهای دارای موافقت نامه بازرگانی با کشورهای خارجی
- ماژیک وایت برد		۳۰ دقیقه		- معافیت های کالاهای وارده از پرداخت حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض با پرداخت هزینه گمرکی موضوع ماده ۳۷ قانون امور گمرکی
- تخته پاک کن				- معافیت و تخفیف حقوق ورودی مرز نشینان موضوع ماده ۸ قانون مبادلات مرزی
		۱۵ دقیقه		- ماده ۲۰ ق م ا ا درباره قانون تعلق مالیات ( اخذ مالیات قبل از ترخیص )





برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان: ارائه مشاوره در زمینه حقوق ورودی و عوارض کالا و خدمات مالیات ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
				<b>مهارت:</b> - محاسبه ما به ازای ریالی واردات خدمات - محاسبه سود بازرگانی، حقوق گمرکی و اوراق گمرکی - تعیین تکلیف طلب فعالان اقتصادی و تجار از سازمان امور مالیاتی کشور - تشریح ماخذ مالیات واردات کالا بر اساس ماده ۶ قانون گمرکی - تحلیل و توضیح ماخذ بهای کالاهای وارداتی - تحلیل و توضیح ماخذ حقوق گمرکی کالاهای دارای موافقت نامه بازرگانی با کشورهای خارجی - ارائه راهکار درباره معافیت های کالاهای وارده از پرداخت حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض - ارائه راهکار درباره معافیتها و تخفیفات موضوعه حقوق ورودی مرز نشینان
	۱			
	۱			
	۱:۳۰			
	۱			
	۱:۳۰			
	۱			
	۱			
	۱			
				<b>نگرش:</b> - جامع نگری و توجه به قوانین موضوعه گمرکی و یا سایر قوانین مرتبط حسب موضوع
				<b>ایمنی و بهداشت:</b> -
				<b>توجهات زیست محیطی:</b>



	زمان آموزش			عنوان : ارائه مشاوره در زمینه حل اختلافهای مالیاتی ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
	۱۹	۱۲	۷	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
				<b>دانش :</b>
- رایانه مربی			۳۰ دقیقه	- مراجع اداری، هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی، تجدید نظر، شورای عالی مالیاتی، هیات مقرر در ماده ۲۵۱ مکرر، دیوان عدالت اداری
- دیتا پرژکتور			۱۵ دقیقه	- ماده ۲۴۴ ق.م.م موضوع هیئت های حل اختلاف مالیاتی
- پرینتر			۳۰ دقیقه	- ماده ۲۴۵ ق م م موضوع ویژگی نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور جهت عضویت در هیئت حل اختلاف
- رایانه کارآموز			۱۵ دقیقه	- ماده ۲۴۶ ق م م موضوع مهلت ابلاغ رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیاتی
- مودم ADSL			۱۵ دقیقه	- ماده ۲۴۸ ق م م موضوع رای هیئت حل اختلاف
- میز و صندلی مربی			۳۰ دقیقه	- ماده ۲۴۹ ق م م موضوع گنجاندن ماخذ مورد محاسبه مالیات در متن رای
- میز و صندلی کارآموز			۱۵ دقیقه	- ماده ۲۵۰ ق م م موضوع ارسال رای به دادستان انتظامی مالیاتی
- فرم اظهارنامه			۳۰ دقیقه	- ماده ۲۵۱ ق م م موضوع هیئت سه نفره حل اختلاف وزیر
- برگه A4 و نوشت افزار			۱۵ دقیقه	- مهلت قانونی اعتراض موضوع ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده
- تخته وایت برد			۳۰ دقیقه	- شرایط امکان تعدیل مالیات بر ارزش افزوده
- ماژیک وایت برد			۳۰ دقیقه	- شرایط اعتراض به مالیات
- تخته پاک کن			۳۰ دقیقه	- تخلفات انتظامی ماموران مالیاتی
			۱۵ دقیقه	- جایگاه هر یک از مراجع حل اختلاف و ترتیب مراجعه آنها



	زمان آموزش			عنوان: ارائه مشاوره در زمینه حل اختلافهای مالیاتی ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
			۱۵ دقیقه	- ضوابط مراجعه به مراجع حل اختلاف
			۳۰ دقیقه	- مبانی برگ تشخیص
			۱۵ دقیقه	- نحوه صدور رای
			۱۵ دقیقه	- اعضای هیئت حل اختلاف
			۱۵ دقیقه	- ماده ۷۷ قانون اداره شهرداری ها مربوط به اختلاف مودی و شهرداری
			۱۵ دقیقه	- برگه ابلاغ مالیات
			۱۵ دقیقه	- برگه تشخیص مالیات
				<b>مهارت:</b>
		۱		- ارائه راهکار درباره تعدیل مالیات بر ارزش افزوده (در صورت حصول شرایط)
		۱		- بررسی و احصاء تخلفات مالیاتی صورت گرفته بر اساس قوانین
		۱		- تشخیص روند اعتراض
		۱		- مراجعه به مرجع حل اختلاف ذی ربط مطابق با جایگاه حقوقی آن
		۱		- اخذ توضیح در مورد جزییات گزارش مبنای صدور برگ تشخیص
		۱:۳۰		- بررسی جزییات گزارش مبنای صدور برگ تشخیص و انطباق آن با قوانین، مقررات و اسناد و مدارک مثبت
		۳۰		- اعتراض نسبت به برگ تشخیص و تقاضای رسیدگی مجدد
		۱		- پیگیری رسیدگی مسئول مربوطه در سازمان امور مالیاتی نسبت به اعتراض وارد شده
		۱:۳۰		- تنظیم لوایح دفاعیه
		۱		- تسلیم دفاعیه
		۳۰ دقیقه		- دریافت رای
		۳۰ دقیقه		- تهاتر و تسویه حساب با سازمان امور مالیاتی
		۳۰ دقیقه		- استرداد مانده طلب مؤدی



برگه استاندارد آموزش  
- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			<b>عنوان :</b> ارائه مشاوره در زمینه حل اختلافهای مالیاتی ارزش افزوده
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
	<b>نگرش :</b> - رعایت ترتیب مراحل حل اختلاف - رعایت انصاف در ارائه ایراد به رای صادره - رعایت مصالح ملی و ترجیح آن برمنافع شخصی موکل			
	<b>ایمنی و بهداشت :</b> -			
	<b>توجهات زیست محیطی :</b>			



- برگه استاندارد تجهیزات

ردیف	نام	مشخصات فنی و دقیق	تعداد	توضیحات
۱	رایانه	حداقل P4 با Spc : 1G RAM ,256 MVGA ,LCD15, DVDRW, CPU 2.66 Dual Core	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد
۲	دیتا پرژکتور و پرده مربوطه	DP:2000 lumens Sc: 1.6*2.4 m	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد
۳	پرینتر	HP Laserjet 1300	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد
۴	میز و صندلی مربی	صندلی گردان Dim Desk : 1*1.6 m	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد
۵	میز و صندلی کارآموز	صندلی گردان Dim Desk : 0.8*1.2 m	۵ عدد	به ازای هر سه نفر ۱ عدد
۶	مودم ADSL	5 users wireless	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد
۷	تخته وایت برد	Dim Board: 1.6*2.4 m	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد
۸	تخته پاک کن	فومی	۱ عدد	به ازای هر کارگاه ۱ عدد

توجه :

- تجهیزات برای یک کارگاه به ظرفیت ۱۵ نفر در نظر گرفته شود .



- برگه استاندارد مواد

ردیف	نام	مشخصات فنی و دقیق	تعداد	توضیحات
۱	کاغذ	A4 70 or 80 gr	۱ بسته	۵۰۰ عددی
۲	ماژیک	وایت برد و معمولی در چهار رنگ مشکی، قرمز، آبی و سبز	۸ عدد	از هر رنگ ۲ عدد
۳	نوشت افزار	خودکار آبی، مشکی، قرمز، سبز	۲۰ عدد	از هر رنگ ۱ عدد به ازای هر سه نفر
۴	فرم اظهارنامه	اشخاص حقیقی و حقوقی	۱۵ عدد	به ازای هر نفر یک عدد

توجه :

- مواد به ازاء یک نفر و یک کارگاه به ظرفیت ۱۵ نفر محاسبه شود .



- برگه استاندارد ابزار

ردیف	نام	مشخصات فنی و دقیق	تعداد	توضیحات
۱	-	-	-	-

توجه :

- ابزار به ازاء هر سه نفر محاسبه شود .



- منابع و نرم افزار های آموزشی ( اصلی مورد استفاده در تدوین و آموزش استاندارد )

ردیف	عنوان منبع یا نرم افزار	مؤلف	مترجم	سال نشر	محل نشر	ناشر یا تولید کننده
۱	حسابداری مالیات بر ارزش افزوده - همراه با جداول استهلاکات و مقررات مالیاتی	دکتر حمیدرضا وکیلی فرد و بهنام معتمدی	-	۱۳۸۸	تهران	جاودانه
۲	جزوه آموزشی «مالیات بر ارزش افزوده»	شرکت متد	-	۱۳۸۹	اراک	متد

- سایر منابع و محتواهای آموزشی ( پیشنهادی گروه تدوین استاندارد ) علاوه بر منابع اصلی

ردیف	نام کتاب یا جزوه	سال نشر	مؤلف / مولفین	مترجم / مترجمین	محل نشر	ناشر	توضیحات





## فهرست سایت های قابل استفاده در آموزش استاندارد

ردیف	عنوان
1	<a href="http://www.edalat.com">www.edalat.com</a>
2	<a href="http://www.irtax.ir">www.irtax.ir</a>
3	<a href="http://www.acclearn.com">www.acclearn.com</a>
4	<a href="http://www.karotejarat.com">www.karotejarat.com</a>
5	<a href="http://www.majlis.com">www.majlis.com</a>
6	<a href="http://www.nattax.com">www.nattax.com</a>
7	<a href="http://www.natctax.org">www.natctax.org</a>
8	<a href="http://www.taxconsultants.co.in">www.taxconsultants.co.in</a>