



مروری جامع بر حسابداری مالیات شرکت‌ها

مطابق اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱

مؤلف:

سعید کریمی

مدرس دانشگاه (دانشجوی دکتری حسابداری)

کارشناس ارشد مالیات

سرشناسه	: کریمی، سعید، ۱۳۶۱ -
عنوان قراردادی	: ایران. قوانین و احکام Iran. Laws, etc.
عنوان و نام پدیدآور	: مروری جامع بر حسابداری مالیاتی شرکتها مطابق اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ / مؤلف سعید کریمی.
مشخصات نشر	: تهران: حکایتی دگر، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری	: ۳۴۳ ص:؛ جدول: ۵/۱۴×۲۱ س.م.
شابک	: 978-964-2756-86-5
وضعیت فهرست نویسی	: فیا
یادداشت	: واژه نامه.
موضوع	: مالیات -- حسابداری -- قوانین و مقررات -- ایران -
بهموضوع	: Tax accounting -- Law and legislation -- Iran
موضوع	: شرکتها -- مالیات -- قوانین و مقررات -- ایران
بهموضوع	: Taxation -- Taxation -- Law and legislation -- Iran
رد بندی کرده	: ۱۳۹۶ م۴/ک۴/۵۶۲ KMHR
رده بند دیویی	: ۳۴۳/۵۵۰۴۲
شماره کتابت سی مل	: ۵۰۱۳۹۳۱



انتشارات حکایتی دگر

مروری جامع بر حسابداری مالیاتی شرکتها



مؤلف:	سعید کریمی
ناشر:	حکایتی دگر
چاپ:	ارمانسا
شمارگان:	۱۰۰۰ نسخه
نوبت چاپ:	اول ۱۳۹۶
شابک:	978-964-2756-86-5
قیمت:	۳۰,۰۰۰ تومان



آدرس دفتر مرکزی انتشارات حکایتی دگر: تهران- خیابان انقلاب- روبروی سینما سپیده
جنب بانک ملی دانشگاه و تجارت- ساختمان کریستال- پلاک ۱۱۶۶- طبقه دوم
تلفن: ۶۶۴۰۸۱۷۲-۶۶۴۰۸۱۷۱ تلفکس: ۶۶۴۶۰۸۹۱ همراه: ۰۹۱۲۱۰۳۶۴۹۳

مرکز پخش: انتشارات کیومرث ۶۶۴۱۴۴۹۲

hekayatidegar@gmail.com



فهرست مطالب

۷	 مقدمه
۹	 باب اول: اشخاص مشمول مالیات
۱۱	 باب دوم: مالیات بر دارایی
۱۵	 باب سوم: مالیات بر درآمد
۱۶	 فصل اول: مالیات بر درآمد کشاورزی
۱۷	 فصل دوم: مالیات بر درآمد حقوق
۳۵	 فصل سوم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۵۲	 فصل چهارم: مالیات بر درآمد ناخالص
۵۴	 فصل پنجم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف
۵۷	 باب چهارم: مالیات در مقررات دولتی
۵۸	 فصل اول: معافیت
۸۳	 فصل دوم: هزینه‌های قابل قبول و استهلاک
۱۰۱	 فصل سوم: قرائن و ضرایب مالیاتی
۱۰۳	 فصل چهارم: مقررات عمومی
۱۱۷	 فصل پنجم: وظایف مؤدیان
۱۲۱	 فصل ششم: وظایف اشخاص ثالث
۱۲۶	 فصل هفتم: تشویقات و جرائم مالیاتی
۱۳۳	 فصل هشتم: ابلاغ
۱۳۶	 فصل نهم: وصول مالیات
۱۴۱	 باب پنجم: سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی
۱۴۲	 فصل اول: مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آن‌ها
۱۵۳	 فصل دوم: ترتیب رسیدگی
۱۵۶	 فصل سوم: مرجع حل اختلاف مالیاتی
۱۵۹	 فصل چهارم: شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن
۱۶۱	 فصل پنجم: هیأت عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن
۱۶۳	 فصل ششم: دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن
۱۶۸	 آئین‌نامه‌ها
۱۶۸	 آئین‌نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم
۱۷۲	 آئین‌نامه ذخائر فنی مؤسسات بیمه موضوع تبصره ۱ ماده ۱۰۹ قانون مالیات‌های مستقیم
۱۷۷	 آئین‌نامه اجرایی بند «ز» ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم
۱۷۹	 آئین‌نامه اجرایی بندهای (الف و ب) ماده (۱۲۷) قانون مالیات‌های مستقیم
۱۸۱	 آئین‌نامه اجرایی بند (د) ماده (۱۲۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
۱۸۳	 دستورالعمل اجرایی بند «س» ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده ۳۱ قانون موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
۱۸۵	 آئین‌نامه اجرایی ماده (۱۳۴) قانون مالیات مستقیم
۱۸۷	 دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه

۲۰۲	آئین‌نامه اجرایی ماده (۱۴۴) قانون مالیات مستقیم
	آئین‌نامه اجرایی هزینه سفر فوق‌العاده مسافرت مدیران و کارکنان به خارج از ایران موضوع بند «ب» ماده (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۰۳	آئین‌نامه اجرایی مقررات مربوط به بند (۸) ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم
۲۰۵	آئین‌نامه اجرایی احراز شروط سه‌گانه موضوع بند (۹) ماده (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۰۶	آئین‌نامه اجرایی موضوع بند (۱۱) ماده (۱۴۸) قانون مالیات مستقیم
۲۰۷	مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها و هزینه‌های تأسیس
۲۰۸	دارایی‌های قابل استهلاک
۲۱۳	آئین‌نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۲۱	آئین‌نامه اجرائی ماده (۱۶۵) قانون مالیات‌های مستقیم (موضوع کسر خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات بر اثر حوادث و سوانح)
۲۲۴	آئین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۲۶	آئین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم
۲۳۲	آئین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم
۲۳۹	ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۱ ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۴۵	آئین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۸) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۴۷	آئین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱) قانون مالیات‌های مستقیم
۲۶۲	معافیت‌های مالیاتی
۲۶۴	دانستی‌های مالیاتی
۲۷۵	بخشنامه‌ها
۲۷۸	تکالیف قانونی اشخاص حقوقی
۳۲۲	جدول معافیت‌های مالیاتی
۳۲۳	هزینه قابل قبول
۳۲۷	جرایم مالیاتی
۳۳۱	تشویقات و بخشودگی‌های مالیاتی
۳۳۳	دفاتر قانونی
۳۳۴	گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل
۳۳۵	اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن
۳۳۷	انواع اظهارنامه‌های مالیاتی و موعد تسلیم آن‌ها
۳۳۹	لغات تخصصی مالیات
۳۴۰	منابع
۳۴۳	



مقدمه

گر چه عرض هنر پیش یار بی ادیبست

خدای بزرگ را سپاس می گویم که مرا در برآوردن این آرزو کامیاب فرمود تا شمه ای از آنچه را که در مکتب استادان بزرگوار از راه تحصیل آموخته یا در خدمت همکاران عزیز مالیاتی تجربه اندوخته ام به عنوان ره آوردی مختصر به پیشگاه خوانندگان عزیز تقدیم دارم.

کتاب حاضر مشتمل بر مواد، که مرتبط به حوزه اشخاص حقوقی از قانون مالیات های با اصلاحات مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و احکام سایر قوانین مرتبط با قانون مالیات های مستقیم (تصویب شده تا پایان سال ۱۳۹۵) می باشد.

ویژگی های این کتاب که آن را از سایر کتاب های قوانین مالیاتی متمایز می کند به شرح زیر است:

۱- آوردن مثال و سؤال در خصوص مواد قانونی، به تبیین آنها و تبصره ها

۲- ذکر نکات مهم مواد قانونی

۳- در بخشی از کتاب مهم ترین بخشنامه ها اخیر در حوزه مالیات بر اشخاص حقوقی آورده شده است.

در پایان بر خود لازم می دانم به رسم تقدیم فضل و فضل تقدم از همه به خیرانی که از اندوخته های آنان در تألیف این مجموعه استفاده شده تشکر و قدردانی نمایم اساتید بزرگوار دکتر فرشید فریدونی، دکتر مجید عبدی، دکتر احمد آخوندی، محمد برزگری، علیرضا رجب پور، محمد نیلی و امیر حسین جعفری. و همچنین سرکار خانم مهشید آجودان زاده که در گردآوری برخی از مطالب کتاب بنده را یاری نموده اند تشکر نمایم و نیز از آقای دکتر حسین حسن رضایی که در ویرایش این کتاب صبر و تلاش زیاد از خود نشان دادند، تقدیر می نمایم.

از آنجاکه رشد و پیشرفت در کلیه زمینه ها جزء با ارائه پیشنهادات و انتقادات خلاق و سازنده حاصل نمی گردد لذا از کلیه اساتید، صاحب نظران در حوزه های مالیاتی و مالی خواهشمندم هر گونه نظر یا پیشنهاد و چنانچه ایراد و اشتباهی مواجه شدند از طریق آدرس الکترونیکی زیر به ما اطلاع دهند.