

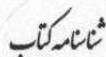


# حسابداری مالیاتی (۱)

بر اساس آخرین سرفصل‌های رشته حسابداری  
مصوب شورای عالی برنامه‌ریزی آموزشی

تألیف و تدوین:

نقی زبری



|                     |   |                                             |
|---------------------|---|---------------------------------------------|
| سرشناسه             | : | (هـ، ثقی، ۱۳۴۷ -                            |
| عنوان و نام پدیدآور | : | مسئله‌های مالیاتی / تألیف و تدوین ثقی (هـ). |
| مشخصات نشر          | : | کتابخانه پارس، ۱۳۹۷.                        |
| مشخصات ظاهری        | : | ۱۶۱ ص:، جدول.                               |
| شابک                | : | ۹۷۸-۶۰۰-۶۳۰۵۳۱-۸ ۳۵۰۰۰۰ ریال                |
| وضعیت فهرست‌نویسی   | : | فیب                                         |
| موضوع               | : | مالیات -- مسئله‌های                         |
| موضوع               | : | Tax accounting                              |
| رده‌بندی کنگره      | : | ۱۳۹۷ ۹۴۱/۴۸۱ HF۵۴۸۱                         |
| رده‌بندی دیویی      | : | ۶۵۷/۴۴                                      |
| شماره کتابشناسی ملی | : | ۵۴۲۰۰۹                                      |
| تاریخ درخواست       | : | ۱۳۹۷/۰۵/۰۴                                  |
| کد پیگیری           | : | ۴۵۰۵                                        |

ام کتاب: حم ابداری مالیاتی (۱)

تألیف و تدوین: نقی زهی

بازبینی: سارا قیاسی - فرناز محمدزاد اکبری - مهدی محمودی - حسن واحدی

قطع: وزیر

ناشر: نشر یارلا

شایک: ۸ - ۳۱ - ۶۳۰۵ - ۶۰۰ - ۹۷۸

نوبت چاپ: اول

شمارگان : ۱۰۰۰ جلد

تعداد صفحه: ۱۶۱

قیمت: ۳۵۰۰۰۰ ریال

محل و تاریخ انتشار: تبریز - ۱۳۹۷

کلیه حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است

و هرگونه کپی برداری و تکثیر، تعرض به حقوق ناشر خواهد بود.

شماره تلفن سفارش: ۰۲۷۶۶-۰۹۱۴۴۱

پروردگارا، جان ما را صفای خود ده،

دل ما را هوای خود ده، چشم ما را بینایی خود ده و ما را از فضل و کرم خود آن ده که به.

کتاب تخصصی یکی از مهم‌ترین ارکان آموزشی در هر جامعه‌ای محسوب می‌گردد که وجود کتب تخصصی منطبق با محورهای آموزشی پیش‌بینی شده در راستای تحقق اهداف آموزشی امری بدیهی و اجتناب‌ناپذیر خواهد بود. آموزش در کلیه سطوح بدون توجه به محورهای موردنیاز جامعه هدف، تحقق این مهم را غیرممکن خواهد ساخت که به همین منظور در کلیه اجتماع، کتب آموزشی به ویژه دانشگاهی با توجه به نیازهای جامعه برای هر رشته، کارشناسی و طراحی می‌گردد.

در جمهوری اسلامی ایران شورای عالی برنامه‌ریزی آموزشی وزارت علوم، تحقیقات و فناوری عهده‌دار و متولی این امر می‌باشد که واحدهای درسی و سرفصل‌ها را برای مقاطع مختلف کلیه رشته‌ها با توجه به نیاز جامعه تهیه و ابلاغ می‌نماید.

هدف مقاطع مختلف تحصیلی حسابداری به عنوان یکی از مقاطع تحصیلی آموزش عالی، تربیت نیروی انسانی کارآمد و واجد شرایط در حوزه مالی دستگاه‌های اجرایی دولتی و بخش خصوصی، فعالان اقتصادی بخش خصوصی و تعاونی در کلیه رشته‌های تخصصی از قبیل صنعتی، بازرگانی و ... می‌باشد.

حسابداری مالیاتی نیز به عنوان یکی از دروس تخصصی این رشته محسوب می‌گردد که آشنا ساختن دانشجویان رشته حسابداری با مباحث مالیاتی از قبیل مشمولین مالیات، انواع مالیات و نحوه محاسبه آن، معافیت‌های مالیاتی، ارکان و ساختار اجرایی وضع و وصول مالیات و سایر موارد مرتبط با آن را دنبال می‌حاید.

براساس آخرین بازنگری شورای عالی برنامه‌ریزی، تغییراتی در دروس رشته حسابداری صورت پذیرفته که از جمله این تغییرات می‌توان به تبدیل حسابداری مالیاتی به دو درس دو واحدی حسابداری مالیاتی (۱) و (۲) اشاره نمود.

در این راستا نظر به این که در کنار بازنگری دروس حسابداری، قانون مالیات‌های مستقیم نیز بازنگری و اصلاح گردید و کتب موجود در این خصوص اغلب براساس قانون قدیمی و نیز براساس سرفصل‌های قبلی بودند، بر آن شدیم تا کتاب حسابداری مالیاتی (۱) و (۲) را به طور کاملاً مرتبط با سرفصل‌های جدید بازنگری شده و نیز قانون مالیات‌های مستقیم اصلاح شده تهیه و در اختیار اساتید معزز و دانشجویان گرامی قرار دهیم که امید است توانسته باشیم در تحقق این مهم، نقشی هر چند اندک ایفاء نماییم. در نهایت جا دارد از همکاری همکاران محترم اداره کل امور مالیاتی استان آذربایجان شرقی آقایان جلیل علیپور حیات، رضا جوادی الوند، یاور عبدی، حسین فردی که از نظرات کارشناسی خود ما را در تألیف این کتاب یاری نمودند، تقدیر و تشکر نمایم.

|    |                                          |    |
|----|------------------------------------------|----|
| ۱  | ۱- مالیات، انواع آن و اشخاص مشمول مالیات | ۱  |
| ۲  | ۱-۱- تعریف مالیات                        | ۲  |
| ۲  | ۱-۲- اهداف وضع و وصول مالیات             | ۲  |
| ۳  | ۱-۳- انواع مالیات                        | ۳  |
| ۵  | ۱-۴- اشخاص مشمول مالیات                  | ۵  |
| ۷  | - سئوالات تشریحی و تعاریف فصل اول        | ۷  |
| ۸  | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل اول           | ۸  |
| ۹  | ۲- مالیات بر ارث                         | ۹  |
| ۱۰ | ۲-۱- مستندات قانون مالیات بر ارث         | ۱۰ |
| ۱۷ | ۲-۲- فرم‌های قانون مالیات بر ارث         | ۱۷ |
| ۲۱ | - سئوالات تشریحی و تعاریف فصل دوم        | ۲۱ |
| ۲۲ | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل دوم           | ۲۲ |
| ۲۳ | - مسائل فصل دوم                          | ۲۳ |
| ۲۶ | ۳- مالیات حق تمبر                        | ۲۶ |
| ۲۷ | ۳-۱- مستندات قانونی مالیات حق تمبر       | ۲۷ |
| ۳۱ | ۳-۲- فرم‌های قانونی مالیات حق تمبر       | ۳۱ |
| ۳۲ | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل سوم           | ۳۲ |
| ۳۳ | - مسائل فصل سوم                          | ۳۳ |
| ۳۵ | ۴- مالیات حقوق                           | ۳۵ |
| ۳۶ | ۴-۱- مستندات قانونی مالیات حقوق          | ۳۶ |
| ۴۰ | ۴-۲- فرم‌های قانونی مالیات حقوق          | ۴۰ |
| ۴۱ | - سئوالات تشریحی و تعاریف فصل چهارم      | ۴۱ |
| ۴۲ | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل چهارم         | ۴۲ |
| ۴۳ | - مسائل فصل چهارم                        | ۴۳ |

|     |       |                                                 |
|-----|-------|-------------------------------------------------|
| ۴۵  | ..... | ۵- مالیات بر درآمد املاک                        |
| ۴۶  | ..... | ۵-۱- مستندات قانونی مالیات بر درآمد املاک       |
| ۵۶  | ..... | ۵-۲- فرم‌های قانونی مالیات بر درآمد املاک       |
| ۶۰  | ..... | - سئوالات تشریحی و تعاریف فصل پنجم              |
| ۶۱  | ..... | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل پنجم                 |
| ۶۲  | ..... | - مسائل فصل پنجم                                |
| ۶۵  | ..... | ۶- مالیات بر درآمد مشاغل                        |
| ۶۶  | ..... | ۶-۱- مستندات قانونی مالیات بر درآمد مشاغل       |
| ۷۰  | ..... | ۶-۲- فرم‌های قانونی مالیات بر درآمد مشاغل       |
| ۷۷  | ..... | - سئوالات تشریحی و تعاریف فصل ششم               |
| ۷۸  | ..... | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل ششم                  |
| ۷۹  | ..... | - مسائل فصل ششم                                 |
| ۸۱  | ..... | ۷- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی                  |
| ۸۲  | ..... | ۷-۱- مستندات قانونی مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی |
| ۹۰  | ..... | ۷-۲- فرم‌های قانونی مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی |
| ۹۸  | ..... | - سئوالات تشریحی و تعاریف فصل هفتم              |
| ۹۹  | ..... | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل هفتم                 |
| ۱۰۱ | ..... | - مسائل فصل هفتم                                |
| ۱۰۳ | ..... | ۸- مالیات بر درآمد اتفاقی                       |
| ۱۰۴ | ..... | ۸-۱- مستندات قانونی مالیات بر درآمد اتفاقی      |
| ۱۰۵ | ..... | - سئوالات چهارگزینه‌ای فصل هشتم                 |
| ۱۰۱ | ..... | - مسائل فصل هشتم                                |
| ۱۰۹ | ..... | ۹- معافیت‌ها                                    |
| ۱۱۰ | ..... | ۹-۱- مستندات قانونی معافیت‌ها                   |

|     |       |                                                                |
|-----|-------|----------------------------------------------------------------|
| ۱۲۲ | ..... | - سؤالات تشریحی و تعاریف فصل نهم                               |
| ۱۲۳ | ..... | - سؤالات چهارگزینه‌ای فصل نهم                                  |
| ۱۲۵ | ..... | ۱۰- هزینه‌های قابل قبول و استهلاک                              |
| ۱۲۶ | ..... | ۱۰-۱- مستندات قانونی هزینه‌های قابل قبول و استهلاک             |
| ۱۳۱ | ..... | - سؤالات تشریحی و تعاریف فصل دهم                               |
| ۱۳۲ | ..... | - سؤالات چهارگزینه‌ای فصل دهم                                  |
| ۱۳۳ | ..... | ۱۱- نگهداری و تحویل دفاتر قانونی                               |
| ۱۳۴ | ..... | ۱۱-۱- مستندات قانونی نگهداری و تحویل دفاتر قانونی              |
| ۱۴۷ | ..... | - سؤالات تشریحی و تعاریف فصل یازدهم                            |
| ۱۴۸ | ..... | - سؤالات چهارگزینه‌ای فصل یازدهم                               |
| ۱۴۹ | ..... | ۱۲- وظایف و تکالیف مؤدیان - اظهارنامه مالیاتی                  |
| ۱۵۰ | ..... | ۱۲-۱- مستندات قانونی وظایف و تکالیف مؤدیان - اظهارنامه مالیاتی |
| ۱۵۴ | ..... | - سؤالات تشریحی و تعاریف فصل دوازدهم                           |
| ۱۵۵ | ..... | - سؤالات چهارگزینه‌ای فصل دوازدهم                              |