

حسابداری مالیاتی

به انضمام قوانین و مقررات مالیاتی

برای حسابداران مبتدیان

مؤلفین:

مینا تقی زاده صدیانی

(مدرس دانشگاه و عضو انجمن حسابداران خبره ایران)

قاسم افشار مهر

حسین طالبی

(حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری و عضو انجمن حسابداران خبره ایران)



انتشارات مؤلفان

سرشناسه : تقی زاده صوفیانی، مینا، ۱۳۶۴ -

عنوان قراردادی : ایران، قوانین و احکام

Iran. Laws, etc.

عنوان و نام پدیدآور : حسابداری مالیاتی به انضمام قوانین و مقررات مالیاتی برای حسابداران مبتدی / مولفین مینا تقی

زاده صوفیانی، قاسم افشار مهر، حسین طالبی .

مشخصات نشر : تهران : هوشمند تدبیر ، ۱۳۹۸ .

مشخصات ظاهری : ۲۱۷ ص .

شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۴۱۸۲۵۵-۳

وضعیت فهرست نویسی : فیبا

یادداشت : نانامه: ص. ۱۸۰ .

موضوع : بیات -- ایران -- حسابداری

موضوع : Tax accounting -- Iran

موضوع : مالیات -- حسابداری

موضوع : Tax accounting

موضوع : مالیات -- ایران -- قوانین و مقررات -- ایران

موضوع : Tax accounting -- Law and legislation -- Iran

شناسه افزوده : افشارمهر، قاسم، ۱۳۶۴ -

شناسه افزوده : طالبی، حسین، ۱۳۴۰ -

رده بندی کنگره : HF ۵۶۸۱

رده بندی دیویی : ۴۶/۶۵۷

شماره کتابشناسی ملی : ۶۰۳۶۱۹۸

نام کتاب..... حسابداری مالیاتی به انضمام قوانین و مقررات مالیاتی برای حسابداران مبتدی

مولفین..... مینا تقی زاده صوفیانی، قاسم افشارمهر و حسین طالبی

ناشر..... انتشارات هوشمند تدبیر

مدیر مسئول..... محمد قجر

نوبت چاپ..... اول ۱۳۹۹

تیراژ..... ۱۰۰ نسخه

قیمت..... ۱۲۰,۰۰۰ ریال

شابک..... ۹۷۸-۶۰۰-۴۱۸-۲۵۵-۳



انتشارات هوشمند تدبیر

آدرس و شماره تلفن ناشر: میدان فردوسی_خیابان انقلاب_خیابان موسوی (فرصت سابق)_کوچه اعتماد

مقدم_پلاک ۳ واحد ۲

تلفن: ۶۶۴۷۹۶۶۵ - ۶۶۴۷۹۶۷۵ - ۹۱۲۳۸۶۱۲۶۷

حق چاپ برای ناشر محفوظ است

سخن ناشر

انتشارات هوشمند تدبیر در راستای دستیابی به اهداف آموزشی، پژوهشی و پرورشی خود در تمامی حوزه‌های علوم مخصوصاً علوم مدیریت و حسابداری به همت عزیزان فرهیخته سرکار خانم مینا تقی زاده صوفیانی و جناب آقای قاسم افشارمهر و جناب آقای حسین طالبی که سال‌های بسیار زیاد در راه توسعه مفاهیم حسابداری، مالی و مدیریتی در کشور عزیزمان کوشش کرده اند اقدام به چاپ و نشر این کتاب نموده است.

مباحث مطروحه در این کتاب با نظمی بی‌نظیر و جذابیتی چشمگیر آنچه را که مورد نیاز مخاطب است را عرضه می‌کند.

امید آنکه نشر این کتاب گامی باشد در پر کردن شکاف موجود در راه اعتلای مفاهیم حسابداری مالیاتی در کشور عزیزمان.

سر بلند و پیروز باشید

محمد قجر

۱۳۹۹



انتشارات هوشمند تدبیر

فهرست

فصل اول.....	۱۵
تعاریف و مبانی حسابداری مالیاتی.....	۱۵
تعاریف مالیات.....	۱۶
هدف از اخذ مالیات.....	۱۷
انواع مالیات در ایران.....	۱۸
تعریف واژگان کذب.....	۲۰
قانون مالیات بر ارزش افزوده.....	۲۰
حسابداری مالیاتی.....	۲۰
حسابرسی مالیاتی.....	۲۰
مودی.....	۲۱
کارشناس ارشد مالیاتی (ممیز).....	۲۱
پرونده مالیاتی.....	۲۱
کلاس پرونده.....	۲۱
واحد امور مالیاتی.....	۲۱
شماره (کد) اقتصادی قدیم.....	۲۱
شماره (کد) اقتصادی جدید.....	۲۲
استرداد.....	۲۲
مشمول.....	۲۲
اظهاری نامه.....	۲۲
برگه مقاصد حساب.....	۲۲
هیات.....	۲۳
سال مالی.....	۲۳

۲۳.....	عدم فعالیت
۲۴.....	مامور مالیاتی
۲۴.....	معافیت
۲۴.....	اعتراض
۲۴.....	اصلاحیه قانون مالیاتها
۲۵.....	تمرین
۲۷.....	فصل دوم
۲۷.....	مالیات بر دارایی
۲۸.....	مالیات بر دارایی
۲۸.....	مالیات بر ارث
۲۹.....	طبقه بندی وراثت
۲۹.....	نحوه محاسبه مالیات بر ارث
۳۲.....	اظهاری نامه مالیات بر ارث
۳۲.....	نحوه رسیدگی به اظهارنامه مالیات بر ارث
۳۹.....	حق تمرین
۴۳.....	تمرین
۴۵.....	فصل سوم
۴۵.....	مالیات بر درآمد حقوق
۴۶.....	مالیات بر درآمد حقوق
۵۸.....	تمرین
۵۹.....	فصل چهارم
۵۹.....	مالیات بر درآمد مشاغل
۶۰.....	مالیات بر درآمد مشاغل
۶۱.....	آیین نامه تحریر دفاتر موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم
۷۷.....	تکالیف مودیان برای عملکرد
۷۹.....	رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

۸۰	جدول نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
۸۵	فصل پنجم
۸۵	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۸۶	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۸۶	تکالیف اشخاص حقوقی در ق.م.م
۸۷	تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی
۹۷	فصل ششم
۹۷	مالیات بر درآمد املاک
۹۸	مالیات بر درآمد املاک
۹۹	وظایف مودیان
۹۹	معافیت ها
۱۰۱	نحوه محاسبه مالیات املاک اجاره ای
۱۰۸	مالیات نقل و انتقال املاک
۱۱۶	تمرین
۱۱۷	فصل هفتم
۱۱۷	مالیات بر درآمد اتفاقی و مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف
۱۱۸	مالیات بر درآمد اتفاقی
۱۱۹	مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف
۱۲۱	فصل هشتم
۱۲۱	مالیات بر درآمد کشاورزی
۱۲۳	فصل نهم
۱۲۳	معافیت ها و هزینه های قابل قبول و استهلاك
۱۴۳	فصل دهم
۱۴۳	سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی
۱۴۴	مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آنها
۱۴۶	ترتیب رسیدگی

۱۴۸	مرجع حل اختلاف مالیاتی
۱۵۱	تشویقات مالیاتی
۱۵۴	شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن
۱۵۷	فصل یازدهم
۱۵۷	مالیات بر ارزش افزوده
۱۵۸	مالیات بر ارزش افزوده
۱۵۸	مفهوم مالیات بر ارزش افزوده چیست؟
۱۵۹	مالیات بر ارزش افزوده چیست؟
۱۵۹	مزایای نظام مالیات بر ارزش افزوده
۱۶۰	مالیات بر ارزش افزوده
۱۶۳	معافیت های قانون مالیات بر ارزش افزوده
۱۶۴	ماخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات
۱۶۵	وظایف و تکالیف مودیان
۱۶۶	سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف رئیس آن
۱۶۹	سایر مقررات
۱۷۰	عوارض کالاها و خدمات
۱۷۸	تمرین:
۱۷۹	فصل دوازدهم
۱۷۹	اصول و مفاهیم اصلی حسابداری مالیاتی
۱۸۰	مقدمه
۱۸۰	اصل قیمت تمام شده
۱۸۰	وضع هزینه های یک دوره با درآمد های همان دوره
۱۸۰	اصل افشا
۱۸۰	اصل قابل اعتماد بودن
۱۸۱	قابلیت مقایسه
۱۸۱	اصل ثبات رویه

۱۸۱	مفروضات حسابداری و حسابداری مالیاتی
۱۸۲	اختلاف محاسبه سود بین حسابداری مالی و حسابداری مالیاتی
۱۸۳	الف) اختلافات دائمی
۱۸۹	فصل سیزدهم
۱۸۹	اظهارنامه مالیاتی و چگونگی تنظیم اظهارنامه مالیاتی
۱۹۰	مودیان حقیقی :
۱۹۱	مودیان حقوقی :
۱۹۲	مراحل و فرآیند تکمیل اظهارنامه الکترونیکی :
۱۹۹	نمونه سوالات چهارگزینه ای
۲۱۷	منابع

امروزه یکی از ابزارهای اصلی دولتها در تامین منابع مالی مورد نیاز، مالیات است. طبق تعریف سازمان همکاری و توسعه اقتصادی، مالیات پرداختی الزامی و بلاعوض است که به شخص، واحد اقتصادی، دارایی و غیره تعلق می گیرد. دولتها به منظور اداره امور کشور و اجرای سیاستهای مالی خود از طریق وضع قوانین مالیاتی بخشی از درآمد یا دارایی اشخاص را اخذ و در راستای حفظ منافع عمومی جامعه مورد استفاده قرار می دهند. نظر به اینکه مطابق با اصول قانون اساسی وصول هر گونه مالیات بر عوارض منوط به وضع قانون می باشد تاریخچه وضع مالیات در کشور، حاکی از تغییرات، اصلاحات متعدد در قوانین مالیاتی طی چند سال اخیر بوده است.

تا چند سال پیش وقتی صحبت از مالیات به میان می آمد همه یاد آخر سال و تسویه حساب مالیات سال قبل می افتادند. منظور از همه یعنی تمام صاحبان شرکتها، فروشگاهها، موسسات و سی جی ا، ران است. دلیل اصلی آن هم این بود که سامانه ای وجود نداشت و صرفا هر شخصی با تشکیل پرونده مالیاتی در حوزه می توانست از میزان مالیات متعلق به سال فعالیتش مطلع شود. مبلغ محاسبه شده توسط کارمندان مستقر در حوزه ها که ممیزان میا، می شدند محاسبه می شد. ولی با ورود تکنولوژی جدید و سیستم های آنلاین استعلام، سیستم مالیاتی کشور که در راس آن سازمان امور مالیاتی قرار دارد، همانند دیگر نهادها به روز شده اند و با انتقال این تکنولوژی سرعت، دقت و عملکرد خود را بالاتر برده اند. نمونه عینی آن سیستم جامع مالیاتی و سیستم مالیات بر ارزش افزوده است.

کتاب حاضر در برگیرنده بخشهایی از قانون مالیات های مستقیم بر اساس اصلاحات ۱۳۹۴/۴/۳۱ و قانون مالیات ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ می باشد که جنبه عمومی و کاربردی آنها بیشتر است. همچنین برای فهم بیشتر مطالب مثالهایی در متن و تمرینهایی در انتهای هر فصل آورده شده است.

با این وجود این مجموعه نیز خالی از اشکال و کمبود نخواهد بود. لذا متمنی است
اساتید، ماموران مالیاتی و حسابرسان، حسابداران و مخاطبان گرامی در جهت بهبود
کیفیت کتاب از نظرات سازنده خود ما را بهره مند سازند.

مینا تقی زاده صوفیانی

قاسم افشارمهر

حسین طالبی

بهار ۱۳۹۹

www.ketab.ir