

بسم الله الرحمن الرحيم

قوانین مالیاتی با تمرکز بر مناطق آزاد

تجاری - صنعتی

مؤلفین:

دکتر محمدرضا عبدی

حمیدرضا منتظری

حسین حیدری

۱۴۰۰

سرشناسه: عبدی، محمدرضا، ۱۳۴۶-
عنوان قرارداد: ایران. قوانین و احکام
Iran. Laws, etc

عنوان و نام پدیدآور: قوانین مالیاتی با تمرکز بر مناطق آزاد تجاری - صنعتی/مولفین محمدرضا عبدی، حمیدرضا منتظری، حسین حیدری
مشخصات نشر: تهران: بارتا، ۱۴۰۰.
مشخصات ظاهری: ۳۹۲ ص.؛ جدول.
شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۹۸۸۶۴-۲-۷

وضعیت فهرست نویسی: فیا

یادداشت: کتابنامه: ص. ۳۹۲؛ همچنین به صورت زیرنویس.

موضوع: مالیات - قوانین و مقررات - ایران

Taxation - Law and legislation - Iran

مالیات بر درآمد - قوانین و مقررات - ایران

Income tax - Law and legislation - Iran

مالیات - قوانین و مقررات - ایران - آزمون‌ها و تمرین‌ها

Taxation - Law and legislation - Iran - Examinations, questions, etc

بندرها و مناطق آزاد - قوانین و مقررات - ایران

Free ports and zones - Law and legislation - Iran

شناسه افزوده: منتظری، حمیدرضا، ۱۳۵۲-

شناسه افزوده: حیدری، حسین، ۱۳۶۳ -

رده بندی کنگره: KMH۳۵۷۳

رده بندی دیویی: ۳۴۳/۵۵۵۵۲

شماره کتابشناسی ملی: ۸۵۵۲۷۹۱

اطلاعات رکورد کتابشناسی: فیا

www.ketab.ir

قوانین مالیاتی با تمرکز بر مناطق آزاد تجاری - صنعتی

مولفین: دکتر محمدرضا عبدی، حمیدرضا منتظری، حسین حیدری

ناظر فنی: محمد بنجه

ناشر: انتشارات بارتا

نوبت چاپ: اول، ۱۴۰۰

شمارگان: ۳۰۰ نسخه

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۹۸۸۶۴-۲-۷

۹	 پیشگفتار
۱۱	 باب اول
۱۳	 فصل اول: اشخاص مشمول مالیات
۱۳	 قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با اشخاص مشمول مالیات (مواد ۱ و ۲)
۱۵	 قسمت دوم: نکات با اهمیت
۱۹	 قسمت سوم: سوالات تستی
۲۰	 قسمت چهارم: پاسخنامه
۲۱	 باب دوم
۲۳	 فصل اول: مالیات بر ارث
۲۳	 قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با ارث (مواد ۱۷ الی ۳۹)
۳۱	 قسمت دوم: نکات با اهمیت
۳۸	 قسمت سوم: سوالات مالیات بر ارث
۴۳	 فصل دوم: حق تمیز
۴۳	 قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با حق تمیز (مواد ۴۴-۵۱)
۴۶	 قسمت دوم: نکات با اهمیت
۴۷	 قسمت سوم: سوالات فصل
۴۹	 باب سوم
۵۱	 فصل اول: مالیات بر درآمد املاک
۵۱	 قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با درآمد املاک (مواد ۵۲ الی ۸۰)
۶۰	 قسمت دوم: نکات با اهمیت
۷۵	 قسمت سوم: سوالات مربوط به مالیات بر درآمد املاک
۷۹	 فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی
۷۹	 قسمت اول: ماده قانونی مرتبط با درآمد کشاورزی (ماده ۸۱)
۷۹	 قسمت دوم: سوالات تستی مربوط به درآمد کشاورزی
۷۹	 قسمت سوم: پاسخنامه
۸۱	 فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق
۸۱	 قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با درآمد حقوق (مواد ۸۲ الی ۹۲)
۸۵	 قسمت دوم: نکات با اهمیت
۸۸	 قسمت سوم: سوالات مربوط به درآمد حقوق
۸۹	 فصل چهارم: مالیات بر درآمد مشاغل
۸۹	 قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با درآمد مشاغل (مواد ۹۳-۱۰۴)
۹۵	 قسمت دوم: نکات با اهمیت
۱۰۵	 قسمت سوم: سوالات مربوط به درآمد مشاغل

فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۱۱۱
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با درآمد اشخاص حقوقی (مواد ۱۰۵-۱۱۸)	۱۱۱
قسمت دوم: نکات با اهمیت	۱۱۹
قسمت سوم: سوالات مربوط به درآمد اشخاص حقوقی	۱۳۰
فصل ششم: مالیات بر درآمد اتفاقی	۱۳۷
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با درآمد اتفاقی (مواد ۱۱۹-۱۲۸)	۱۳۷
باب چهارم:	۱۳۹
فصل اول: معافیت‌ها	۱۴۱
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با معافیت (مواد ۱۳۲-۱۴۶)	۱۴۱
قسمت دوم: نکات با اهمیت	۱۵۳
قسمت سوم: سوالات تستی	۱۶۴
قسمت چهارم: پاسخنامه	۱۷۶
فصل دوم: هزینه‌های قابل قبول و استهلاک	۱۷۷
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با هزینه‌های قابل قبول و استهلاک (مواد ۱۴۷-۱۴۹)	۱۷۷
قسمت دوم: نکات با اهمیت	۱۸۲
قسمت سوم: سوالات مربوط به هزینه‌های قابل قبول و استهلاک	۱۸۴
فصل سوم: مقررات عمومی	۱۸۵
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با مقررات عمومی (مواد ۱۵۵-۱۷۶)	۱۸۵
قسمت دوم: نکات با اهمیت	۱۹۳
قسمت سوم: سوالات تستی مربوط به مقررات عمومی	۱۹۹
قسمت چهارم: پاسخنامه	۲۰۳
فصل چهارم: وظایف مؤدیان	۲۰۵
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با وظایف مؤدیان (مواد ۱۷۷-۱۸۱)	۲۰۵
قسمت دوم: سوالات تستی مربوط به وظایف مؤدیان	۲۰۸
قسمت سوم: پاسخنامه	۲۰۹
فصل پنجم: وظایف اشخاص ثالث	۲۱۱
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با وظایف اشخاص ثالث (مواد ۱۸۲-۱۸۸)	۲۱۱
قسمت دوم: سوالات تستی مربوط به وظایف اشخاص ثالث	۲۱۵
قسمت سوم: پاسخنامه	۲۱۵
فصل ششم: تشویقات و جرایم مالیاتی	۲۱۷
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با تشویقات و جرایم مالیاتی (مواد ۱۸۹-۲۰۲)	۲۱۷
قسمت دوم: سوالات تستی مربوط به تشویقات و جرایم مالیاتی	۲۲۱
قسمت سوم: پاسخنامه	۲۲۷
فصل هفتم: ابلاغ	۲۲۹
قسمت اول: مواد قانونی مرتبط با ابلاغ (مواد ۲۰۳-۲۰۹)	۲۲۹

پیشگفتار

ساختار نظام مالیاتی هر کشور، با توجه به ساختار اقتصادی- اجتماعی آن و کارکردهای چندگانه مالیات (تأمین تمام یا بخشی از منابع درآمد دولت‌ها، توزیع درآمد و سیاستهای تثبیتی) بر اساس ملاحظات سیاستگذاران نسبت به اهداف کلی دولت پایه‌گذاری می‌شود.

از منظر اقتصاددانان، دولت بدون در اختیار داشتن منابع و درآمد کافی قادر به انجام وظایف خویش نمی‌باشد. لذا بنا نهادن نظام مالیاتی کارآمد برای مداوم فعالیت‌های دولت از ضروریات است. یک نظام مالیاتی کارآمد قادر است مخارج دولت را تأمین مالی نماید و در عین حال بر متغیرهای کلان اقتصاد، در جهت حصول اهداف اقتصادی دولت اثرگذار باشد.

در سالهای اخیر، سیاستگذاران اقتصادی کشور بر ایجاد نظام مالیاتی کارآمد تأکید داشته‌اند. روشن است گام نهادن در این راه، در مرحله اول مستلزم شناخت کامل نظام مالیاتی از سه بعد نظری، قانونی و اجرایی است که در این میان شناخت قوانین و مقررات مالیاتی بسیار حائز اهمیت است. خوشبختانه در سال ۱۳۹۴، قانون مالیات‌های مستقیم موجب بازنگری قرار گرفت و طی ماده واحده‌ای در ۶۰ بند در تاریخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ با عنوان قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۷ مورد تأیید شورای نگهبان قرار گرفت و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم‌الاجرا گردید.

بدیهی است یک حسابرس یا کارشناس مالیاتی موفق ضمن تسلط بر استانداردهای حسابداری عمومی، باید از اشراف لازم به مجموعه قوانین مالیاتی؛ بخصوص قانون مالیات‌های مستقیم (شامل مالیات بر درآمد، معافیت‌های مالیاتی، هزینه‌های قابل قبول و استهلاک، ضرایب مالیاتی، تشویقات و جرایم مالیاتی، بخشنامه‌ها و آراء مهم مالیاتی) و همچنین قانون مالیات بر ارزش افزوده برخوردار بوده تا بتواند به موقع و موثر به تکالیف مؤدیان بپردازد و مانع از بروز جرایم متعدد و سنگین مالیاتی شود و با بهره‌مندی از تسهیلات قانونی به مجموعه کاری خود سود برساند.

کتاب پیش رو با هدف راهنمایی برای حسابداران، حسابرسان و کارشناسان حوزه امور مالی و مالیاتی و دانشجویان و اساتید این رشته‌ها، با استفاده از آخرین اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم و همچنین قانون مالیات بر ارزش افزوده با تمرکز بر مناطق آزاد تجاری صنعتی با توجه به ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری -

صنعتی مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ و ماده واحده مصوب ۱۳۸۸/۰۳/۰۶، که اشعار می دارد: اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق آزاد به انواع فعالیت‌های اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز فعالیت به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم با رعایت سایر مقررات، معاف خواهند بود.

در ۶ بخش با عناوین زیر تدوین شده است:

۱. بخش اول: اشخاص مشمول مالیات؛

۲. بخش دوم: مالیات بر دارایی؛

۳. بخش سوم: مالیات بر درآمد؛

۴. بخش چهارم: در مقررات مختلفه؛

۵. بخش پنجم: سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی؛

۶. بخش ششم: مالیات بر ارزش افزوده.

شایان ذکر است اجرای ماده (۱۳) قانون یادشده مانع از التزام مؤدیان محترم به انجام تکالیف قانونی از جمله تکالیف مقرر در مواد (۱۰۰)، (۱۰۱)، (۱۰۲)، (۱۶۹)، تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده و همچنین تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران نمی‌باشد. بنابراین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی نیز همانند سایر مؤدیان محترم مالیاتی که به استناد سایر مواد قانونی دارای معافیت مالیاتی می‌باشند، جهت استفاده از هرگونه معافیت، بخشودگی، نرخ صفر و سایر مشوق‌های مالیاتی مکلف به رعایت قوانین و مقررات مربوط حسب مورد خواهند بود. همچنین برای سهولت و دسترسی کلیه استفاده کنندگان محترم، متن مواد و تبصره‌های حذف شده در کتاب حاضر بصورت زیرنویس همان مواد درج گردیده است.

در پایان لازم میدانیم از حمایت جناب آقای دکتر ناصر آخوندی معاونت توسعه مدیریت سازمان منطقه آزاد کیش در چاپ این اثر تشکر و قدردانی کنیم.

امید است کلیه صاحب نظران، متخصصان، اساتید محترم و دانشجویان گرامی با ارائه پیشنهادات و راهنمایی‌های ارزشمند خود، ما را در رفع کاستی‌ها در نسخه‌های بعدی یاری نمایند.