

بسم الله الرحمن الرحيم

راهنمای کاربردی مالیاتی برای مدیران (با رویکرد طرح جامع مالیاتی)

تألیف:

امیرحسین جعفری (مدرس دانشگاه)

محمد عینعلی

برسنامه	عینعلی، محمد، ۱۳۴۸ -
عنوان قرارداد	ایران. قوانین و احکام Iran. Laws, etc
عنوان و نام پدیدآور	راهنمای کاربردی مالیاتی برای مدیران (با رویکرد طرح جامع مالیاتی) / تألیف محمد عینعلی، امیرحسین جعفری.
مشخصات نشر	تهران: تندیس نقره‌ای اندیشمند، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری	۱۱۴ ص: مصور، جدول، نمودار؛ ۲۱/۵×۱۴/۵ س.م.
شابک	978-600-7121-66-5
وضعیت فهرست نویسی	فیب
یادداشت	کتابنامه: ص: ۱۱۴.
موضوع	مالیات -- قوانین و مقررات -- ایران
موضوع	Taxation -- Law and legislation -- Iran
موضوع	مالیات -- ایران
موضوع	Taxation -- Iran
موضوع	اظهارنامه‌های مالیاتی -- ایران -- فرم‌ها و پرسشنامه‌ها
موضوع	Tax returns -- Iran -- Forms
موضوع	شرکت‌ها -- ایران -- امور مالی
موضوع	Corporations -- Iran -- Finance
موضوع	جعفری، امیرحسین، ۱۳۶۵ -
رده بند کنگره	۱۳۹۶ ۲۹/۲۵۷۳KM
رده بندی دیو	۳۳۳/۵۵۰۵۲
شماره کتابشناسی	۴۷۰۵۰۰۰۰



قیمت : ۱۵/۰۰۰ تومان

ناشر	تندیس نقره‌ای اندیشمند
عنوان	راهنمای کاربردی مالیاتی
مؤلف	امیرحسین جعفری - محمد عینعلی
تایپ و صفحه آرایی	آرش فکری
نوبت چاپ	اول
تیراژ	۱۰۰۰
نسال چاپ	۱۳۹۶
مدیر تولید	محمد علی کیانی
مدیر فنی	مجتبی پیری
ناظر چاپ	مجتبی پیری
پشتیبانی تولید	علیرضا محمدزاده
لیتوگرافی چاپ و صحافی	تندیس نقره‌ای

دفتر مرکزی: تهران خیابان شهید مطهری، خیابان میرعماد، پلاک ۱۲، واحد ۵۱
کدپستی: ۱۵۸۷۹۵۷۶۳۷ تلفن: ۸۸۷۴۰۹۲۵

حقوق چاپ و نشر، محفوظ و مخصوص ناشر است

فهرست مطالب

مقدمه

فصل اول: کلیات و مفاهیم عمومی مالیات

مالیات و انباشت آن

اشخاص مشمول مالیات

اشخاص معاف از مالیات

مفاهیم مهم مالیات

فصل دوم: رویه‌های برای تکلیف و وظایف قانونی مؤدیان

اقدامات ضروری بعد از به ثبات رسیدن شرکت

مرحله ۱: درخواست پلمپ دفاتر قانونی شرکت

مرحله ۲: تعیین حوزه و تشکیل پرونده غیربیمانی

مرحله ۳: ثبت‌نام الکترونیکی و دریافت کد اقتصادی

۱) اشخاص مکلف به ثبت‌نام کد اقتصادی

۲) نحوه پیش‌ثبت‌نام و درخواست کد اقتصادی

مرحله ۴: پرداخت حق تمیر سرمایه ثبت شده

مرحله ۵: مطالعه ضوابط مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده و ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

۱. اشخاص مشمول ثبت‌نام

۲. مشمولین مرحله اول ثبت‌نام

۳. مشمولین مرحله دوم ثبت‌نام

۴. مشمولین مرحله سوم ثبت‌نام

۵. مشمولین مرحله چهارم ثبت‌نام

۶. مشمولین مرحله پنجم ثبت‌نام

۷. مشمولین مرحله ششم ثبت‌نام

۸. مشمولین مرحله هفتم ثبت‌نام

۹. کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده

۱۰. پیش‌ثبت‌نام

۱۱. دریافت دعوت‌نامه

۱۲. انجام ثبت‌نام

۱۳. فرم ثبت‌نام الکترونیکی

۱۴. ارسال مدارک ثبت‌نام

مرحله ۶: رعایت دستورالعمل موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

مرحله ۷: رعایت تکالیف کارفرمایان در پرداخت مالیات بر درآمد حقوق

مرحله ۸: اظهارنامه مالیات بر درآمد در موعد مقرر

فصل سوم: معافیت‌های مالیاتی

معافیت‌های مالیاتی

فصل چهارم: هزینه‌های قابل قبول مالیاتی (ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم)

کلیات هزینه‌های قابل قبول و استنادات قبول مالیاتی (ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم)

آیین‌نامه‌های اجرایی ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم

۱- آیین‌نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

۲- آیین‌نامه اجرایی احراز شروط سه‌گانه موضوع بند (۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

۳- آیین‌نامه اجرایی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

۴- آیین‌نامه اجرایی هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت، ایران، بازرگان و کارکنان به خارج از ایران

موضوع بند (ب) جزء ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم

فصل پنجم: جرائم، بخشودگی و مواعد قانونی تسلیم اظهارنامه‌های مالیاتی

جرائم مالیاتی

تشویقات و بخشودگی‌های مالیاتی

انواع اظهارنامه‌های مالیاتی و موعد تسلیم آن‌ها

فصل ششم: نکات مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک حسابداری

تعاریف

گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

مشخصات دفاتر

تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک

صورت‌حساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن‌ها

سایر موارد

فصل هفتم: نحوه رسیدگی ممیزان مالیاتی به پرونده مؤدیان مالیاتی

مراحل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیاتی

۱- ارسال دعوت‌نامه جهت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک

۳- مراجعه به محل فعالیت مؤدی جهت رسیدگی

روش‌های تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی

۱- محاسبه درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

۲- محاسبه درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس

فصل هشتم: نحوه اعتراض و فرآیند رسیدگی به اختلافات مالیاتی

فهرست منابع

اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم بیش از هر چیز تمرکزش را بر افزایش تعداد مؤدیان و جلوگیری از فرارهای مالیاتی گذاشته است و برای دست یافتن به این اهداف از ایجاد پایگاه‌های اطلاعاتی نظیر اطلاعات بانکی مؤدیان گرفته تا در نظر گرفتن مجازات حبس برای متخلفان را در قانون جدید مالیاتی لحاظ کرده است. از این رو یکی از مهم‌ترین دغدغه‌های سازمان امور مالیاتی کشور وصول مالیات به طور کاملاً عادلانه می‌باشد و این امر محقق نمی‌گردد، مگر این که فرهنگ مالیاتی در سطح جامعه به طور صحیح و از طریق آموزش و بالا بردن آگاهی مؤدیان مالیاتی گسترش یابد.

در حال حاضر یکی از بزرگ‌ترین مشکلات مؤدیان مالیاتی که بخش عمده‌ای از درآمدهای دولت را تأمین می‌کنند، عدم آگاهی و اشراف به قوانین مالیاتی و همچنین امر تشخیص و وصول مالیات است. در قانون مالیات‌ها برخی از موارد سهل‌انگاری در جهت انجام دادن تکالیف مالیاتی علاوه بر این که مشمول جرائم نقدی بوده برخی نیز به عنوان جرم تحت مجازات‌های کیفری تعریف می‌شود، بر همین اساس گروه خدمات مالی و مالیاتی برهان با درک اهمیت موضوع و با تکیه بر سال‌ها تجارب موفق حرفه‌ای و تخصصی در زمینه آموزش و ارائه خدمات تخصصی و با بهره‌گیری از کادری علمی بر آن است که خلاصه‌ای از نکات مالیاتی با بیشترین کاربرد را به زبانی ساده‌تر در اختیار مدیران عامل و سایر مدیران ارشد اجرایی همچنین دانشجویان رشته حسابداری که نقش بسیار مهمی در ارائه مشاوره و همچنین اجرای تکالیف مالیاتی را خواهند داشت، قرار بدهد تا بتوانند با بهره‌گیری از دانش قوانین مالیاتی به کمک به ساختار مالیاتی کشور و همچنین موجب حمایت از حقوق مؤدیان مالیاتی در مقابل سازمان امور مالیاتی و بالعکس شود.

بدون شک این مجموعه دارای اشکالات و نواقص متعددی می‌باشد لذا از کلیه استادان، دانشجویان و همه صاحب‌نظرانی که در این زمینه تخصص دارند تمنا داریم کلیه انتقادات، پیشنهادات و نظرات خود را به آدرس الکترونیکی زیر ارسال نمایند و یا با شماره تلفن‌های واحد آموزش و مشاوره گروه خدمات مالی و مالیاتی برهان تماس حاصل فرمایید و لازم به توضیح است که کلیه حقوق مادی این اثر از طرف صاحب اثر به مؤسسه خیریه محکم و شیرخوارگاه منه اهدا خواهد شد.

borhanpardaresh@yahoo.com

۰۲۱-۸۸۵۹۲۵۷۶ و ۰۲۱-۸۸۸۶۷۸۰۸

تدوین این اثر توسط آقایان محمد عینعلی و امیرحسین جعفری بوده است. بدین وسیله از زحمات و تلاش‌های این دوستان و همچنین از جناب آقای مجتبی پیری که زحمات فراوانی را در جهت چاپ این کتاب کشیده‌اند، تشکر و قدردانی می‌شود.

گروه خدمات مالی و مالیاتی برهان