

حسابداری مالیاتی

صادق البوعلی

(عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد ماهشهر)

نعیم البوغیش

(رئیس گروه مالیاتی)

قابل استفاده:

✓ اساتید و دانشجویان رشته حسابداری، مدیریت و اقتصاد دانشگاه‌های آزاد و دولتی

✓ کارکنان سازمان امور مالیاتی

✓ مؤدیان مالیاتی

✓ کلیه علاقه مندان

سرشناسه	: البوعلى، صادق، ۱۳۵۷ -
عنوان و نام پدیدآور	: حسابداری مالیاتی قابل استفاده اساتید و دانشجویان رشته حسابداری، مدیریت و اقتصاد...
مشخصات نشر	: تهران: آذینه گل مهر، ۱۳۹۰.
مشخصات ظاهری	: ۱۹۵ ص.
شابک	: ۵۰۰۰۰ ریال 978-964-8609-62-2
وضعیت فهرست‌نویسی	: بیا
یادداشت	: کتابنامه: ص. ۱۹۷.
موضوع	: مالیات - حسابداری
موضوع	: مالیات - حسابداری - آزمون‌ها و تمرین‌ها (عالی)
شناسه افزوده	: البوغیثی، نعیم، ۱۳۵۳ -
رده‌بندی کنگره	: HF ۵۶۸۱/م ۲ الف ۷ ۱۳۵۰۰
رده‌بندی دیوبی	: ۶۵۷/۴۶
شماره کتابشناسی ملی	: ۲۸۳۷۹۶



انتشارات آذینه گل مهر

دفتر انتشارات: میدان انقلاب، اول خیابان آزادی، پاساژ ایران، پلاک داخلی ۳۵، تلفن: ۶۶۹۳۵۹۰۰، همراه: ۰۹۱۲۳۳۶۷۰۹۶
مرکز بخش - انتشارات کیومرث: تهران، خیابان انقلاب، رویروی دانشگاه تهران، پلاک ۱۲۰۲، تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۱

عنوان: حسابداری مالیاتی

مؤلف: صادق البوعلى - نعیم البوغیثی

نوب چاپ: اول، ۱۳۹۱

صفحه‌آرایی: ه‌سوری (۰۹۱۲۵۶۲۰۸۲۵)

شمارگان: ۱۰۰۰ نسخه

چاپ و صحافی: صالحانی

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۸۶۰۹-۶۲-۲

قیمت: ۵۵۰۰ تومان

سپاسگذاری

در طول دوران زندگی خصوصاً دوران کسب علم و دانش مهمترین یار و یاور ما تنها خداوند بزرگ است که تمام زمینه ها و استعدادها را با تدبیر حکیمانه اش در اختیارمان قرار داده تا در زمینه های مختلف رشد و کمال لازم و مطلوب را بدست آوریم و اوست که باور قلبی و اطمینان خاطر برای سیر در چنین محیطی را بر ایمان فراهم می کند.

پس در مقام اول در آستان مقدسش سر به سجده شکر فرو آورده و در کمال خضوع از درگاه کریمانه اش می خواهیم که در تمام زندگی مان لحظه به لحظه قدرت و ظرفیت فراگیری و تعلم علم و دانش به ما عطا فرماید.

در مقام دوم از تمامی همکاران و دوستان عزیزم بخصوص جناب آقایان ماجد امیری (گارشناس ارشد امور مالیاتی) و آقای فؤاد شریینی (گارشناس امور مالیاتی) و عادل شویچی (گارشناس امور مالیاتی) که در به ثمر رسیدن این تلاش از هیچ همکاری دریغ ننموده اند، تقدیر و تشکر کنیم.

در پایان هم از دوست عزیز و مهربانم جناب آقای مهدی خلیل پور (مدرس رشته طراحی گرافیک) که کار طراحی جلد را با صبر و حوصله به عهد و گرفته اند، صمیمانه کمال تقدیر و تشکر را دارم.

معرفی مؤلفین:

صادق ابوعلی

عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد ماهشهر

تدریس به مدت ۵ سال در دانشگاه آزاد واحد ماهشهر

تدریس به مدت ۱ سال در دانشگاه آزاد واحد امیدیه

تدریس به مدت ۴ سال در دانشگاه آزاد واحد شادگان

تدریس به مدت ۲ سال در دانشگاه پیام نور مرکز شادگان

تدریس به مدت ۱ سال در دانشگاه پیام نور مرکز ماهشهر

نعمت ابو غیش

رئیس فعلی گروه مالیاتی شهرستان شادگان با سابقه خدمت مفید ۱۵ ساله

مشاور امور مالیاتی

پیشگفتار

مالیات از منابع مهم در آمد دولت به شمار می‌رود و ثبات و تداوم وصول مالیات، موجب ثبات در برنامه‌ریزی دولت برای ارائه خدمات مورد نیاز کشور در زمینه‌های گوناگون می‌شود. هر پدیده‌ای اگر بخواهد پایدار بماند باید فرهنگ سازی شود. با اهمیت یافتن سیاستهای کلان اقتصادی همچون سند چشم انداز ۲۰ ساله، سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی و برنامه تحول اقتصادی کشور، عامل فرهنگ سازی بیش از پیش در کانون توجه دولتمردان و برنامه ریزان اقتصادی کشور قرار گرفته است. از این رو، بسیاری از مسوولان و صاحب نظران و کارشناسان اقتصادی کشور معتقدند که بهبود نظام مالیاتی بدون توجه به سیاست‌های مبتنی بر ارتقای فرهنگ مالیاتی محقق نمی‌شود.

کتاب حاضر، ماحصل چندین سال مطالعه، تدریس، شرکت در سمینارها و تجربیات عملی مؤلفین در زمینه حسابداری بوده و تلاشی در راستای اعتلای هنر و درک بیشتر مسایل مالیاتی و نیز ترسیخ تفکر و اشاعه فرهنگ مالیاتی در جامعه است. ایده اصلی تالیف چنین کتابی برقراری رابطه مستقیم بین علم و صنعت است که با سپاس خداوند متعال، ابتدا این کتاب با بهره‌گیری از تجربه علمی چندین ساله در امر مطالعه و تدریس درس حسابداری مالیاتی در دانشگاههای مختلف فصل‌بندی گردید. در مرحله دوم با بهره‌گیری از محیط صنعتی مفاهیم علمی این کتاب وجهی فنی به خود گرفت. در بعضی از موارد که دیدگاه علمی با دیدگاه عملی رو در رو قرار می‌گرفت، در نهایت هردو دیدگاه با ارایه دلایل علمی و تجربی دیدگاه منطقی قوی‌تر مورد قبول واقع گردید. امید است که با تالیف چنین کتابی توانسته باشیم فاصله علم و صنعت را کم کرده و آنچه از آن تحت عنوان علم یاد می‌شود بتواند برای افراد جامعه مفید و مؤثر واقع شود. در خاتمه سخن گهربار پدر هنر حسابداری - لوکا پاچولی - را دوباره تکرار می‌کنیم: "کسی که کاری نمی‌کند، اشتباه نمی‌کند و کسی که اشتباه نمی‌کند، چیزی یاد نمی‌گیرد."

شکی نیست که هر کاری در مسیر اصلاح و نقد سازنده قرار گیرد محکوم به پیروزی است. طبیعی است که کتاب حاضر مسئولیت سنگینی را متوجه مؤلفان نموده و با تمام زوایای پنهان و آشکار آن حالی از اشکال نبوده و قابل نقد می‌باشد. بر این اساس انتظار می‌رود تا ضمن بهره‌گیری از هرگونه پیشنهاد یا انتقاد سازنده شما همکاران و دانشجویان بزرگوار تغییراتی در محتوای کتاب بعمل آورده شود تا غنای آن از آنچه که هست بیشتر شود. علاقمندان برای دریافت فایل‌های قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه‌های صادره مفید در زمینه مالیات می‌توانند با مراجعه به آدرس اینترنتی مؤلف با عنوان «شوک حسابداری» مراجعه و دانلود نمایند.

پست الکترونیکی: sadegh_alboali@hotmail.com

آدرس اینترنتی: www.sadegh-alboali.blogfa.com

و من الله التوفیق

صادق البوعلی

فهرست مطالب

۸.....	پیشگفتار
۱۳.....	فصل اول: مفاهیم اولیه حسابداری مالیاتی
۱۸.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۰.....	پاسخنامه تستی فصل اول
۲۱.....	فصل دوم: مالیات بر ارث
۳۷.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۴۰.....	مسائل
۴۲.....	پاسخنامه تستی فصل دوم
۴۳.....	فصل سوم: مالیات بر درآمد اجاره املاک
۵۳.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۵۵.....	مسائل
۵۸.....	پاسخنامه تستی فصل سوم
۵۹.....	فصل چهارم: مالیات بر نقل و انتقال املاک و حق واگذاری
۶۷.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۷۰.....	مسائل
۷۲.....	پاسخنامه تستی فصل چهارم

۷۳	فصل پنجم: مالیات بر درآمد حقوق
۸۷	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۹۰	مسائل
۹۲	پاسخنامه تستی فصل پنجم
۹۳	فصل ششم: مالیات بر درآمد مشاغل
۱۱۱	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۱۴	مسائل
۱۱۶	پاسخنامه تستی فصل ششم
۱۱۷	فصل هفتم: مالیات حق الوکاله و حق الزحمه پرداختی
۱۲۵	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۲۸	مسائل
۱۳۰	پاسخنامه تستی فصل هفتم
۱۳۱	فصل هشتم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۱۴۸	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۵۱	مسائل
۱۵۴	پاسخنامه تستی فصل هشتم
۱۵۵	فصل نهم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران
۱۵۹	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۶۱	مسائل
۱۶۲	پاسخنامه تستی فصل نهم
۱۶۳	فصل دهم: هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات
۱۷۱	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۷۵	مسائل
۱۷۶	پاسخنامه تستی فصل دهم

فصل یازدهم: مالیات بر درآمد اتفاقی.....	۱۷۷
پرسشهای چهار گزینه‌ای.....	۱۸۱
مسائل.....	۱۸۳
پاسخنامه تستی فصل یازدهم.....	۱۸۴
پیوست ۱.....	۱۸۵
پیوست ۲.....	۱۹۶