



راهنمای کاربردی استاندارد حسابداری ۳۵؛ مالیات بر درآمد

تألیف و گردآوری: دانیال محبوب

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران - حسابدار رسمی
عضو انجمن حسابداران خبره ایران - حسابدار خبره

سپهر
تدوین

www.sppcco.com



راهکاران ابری
همکاران سیستم



همکاران
سیستم

سرشناسه	: محجوب، دانیال، ۱۳۶۶-
عنوان و نام پدیدآور	: راهنمای کاربردی استاندارد حسابداری ۳۵؛ مالیات بر درآمد/تالیف و گردآوری دانیال محجوب.
مشخصات نشر	: تهران: پیک نور، ۱۴۰۰.
مشخصات ظاهری	: ۵۷ ص.: جدول، نمودار.
شابک	: 978-964-7615-99-0
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
یادداشت	: کتابنامه.
موضوع	: مالیات بر درآمد -- ایران -- حسابداری -- استانداردها
موضوع	: Income tax -- Accounting -- Iran -- Standards
موضوع	: حسابداری -- ایران -- استانداردها
موضوع	: Accounting -- Standards -- Iran
رده بندی کنگره	: HJ۴۷۶۳/۴
رده بندی دیویی	: ۳۳۶/۲۴۰.۹۵۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۸۵۳۱۷۶۲
اطلاعات رکورد کتابشناسی	: فیپا

www.ketab.ir

عنوان و نام پدیدآور: راهنمای کاربردی استاندارد حسابداری ۳۵؛ مالیات بر درآمد - دانیال محجوب

تألیف و گردآوری: دانیال محجوب

ناشر: انتشارات پیک نور (انجمن حسابداران خبره ایران)

چاپ و صحافی: معرفت

قطع: رحلی

شمارگان: ۱۰۰۰

نوبت چاپ: اول

سال چاپ: ۱۴۰۰

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۷۶۱۵-۹۹-۰

قیمت: ۳۵,۰۰۰ تومان

پیشگفتار

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد در سال ۱۳۹۷ تصویب و برای شرکتهایی که دوره مالی آنها از ابتدای سال ۱۳۹۹ شروع می‌شود، لازم‌الاجراست. با توجه به چالش‌های فراوانی که اجرای این استاندارد به همراه دارد، سازمان حسابرسی به عنوان مرجع رسمی تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی برای نخستین بار بکارگیری این استاندارد را با فرجه یکساله لازم‌الاجرا کرد. با این وجود و به دلیل هراس از آثار مالیاتی ناشی از اجرای این استاندارد، پیاده‌سازی این استاندارد همچنان به طور کامل اجرا نمی‌شود. به دلیل مواردی که در بالا اشاره شد، راهنمایی کاربردی برای پیاده‌سازی این استاندارد تهیه شده است تا به شرکت‌ها در پیاده‌سازی این استاندارد کمک کند. امید است انتشار این مجموعه گامی هر چند اندک در جهت گسترش و اعتلای حسابداری در کشور عزیزمان باشد.

با احترام
دانیال محبوب

فهرست مطالب

صفحه	شرح
۷-۶	۱. مقدمه
۱۳-۸	۲. هزینه استهلاک - دارایی مالیات انتقالی
۱۶-۱۴	۳. هزینه استهلاک - بدهی مالیات انتقالی
۱۹-۱۷	۴. هزینه بازخرید مرخصی کارکنان
۲۰	۵. تفاوت‌های دائمی
۲۱	۶. هزینه مالیات
۲۱	۷. دامنه کاربرد
۲۴-۲۲	۸. زبان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده
۲۵	۹. اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان و خارج از صورت سود و زیان
۲۶	۱۰. دارایی مالیات انتقالی یا بدهی مالیات انتقالی
۳۴-۲۷	۱۱. تجدید ارزیابی دارایی‌های استهلاک‌پذیر
۳۵-۳۴	۱۲. افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های استهلاک‌پذیر و مالیات انتقالی
۳۶	۱۳. تجدید ارزیابی دارایی‌های استهلاک‌پذیر و کاهش ارزش
۳۶	۱۴. تجدید ارزیابی دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر
۴۲-۳۷	۱۵. سودهای تحقق نیافته
۴۵-۴۳	۱۶. ترکیب تجاری
۴۶	۱۷. تغییر در نرخ مالیات عملکرد شرکت
۴۸-۴۷	۱۸. شناسایی مالیات انتقالی تفاوت‌های موقتی
۴۹	۱۹. اندازه‌گیری دارایی‌ها و بدهی‌های مالیات جاری و انتقالی
۵۰	۲۰. تهاتر
۵۶-۵۱	۲۱. افشا
۵۷	۲۲. منابع