

۲۲۹۷۷۸۴



به نام خدا

حسابرسی مالیاتی

کارپردی و اجرایی

www.ketab.ir

مؤلف:

حمیدرضا رحیمی



هر گونه چاپ و تکثیر از محتویات این کتاب بدون اجازه کتبی ناشر ممنوع است. متخلفان به موجب قانون حمایت حقوق مؤلفان، مصنفان و هنرمندان تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند.

عنوان کتاب: حسابرسی مالیاتی کاربردی و اجرایی

مؤلف: حمیدرضا رحیمی

ناشر: موسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

ویراستار: نرگس مهرید

صفحه آرایی: شبنم هاشم زاده

طراح جلد: داریوش فرسایع

نوبت چاپ: اول

تاریخ نشر: ۱۴۰۱

چاپ و صحافی: صدف

تیراژ: ۱۰۰ جلد

قیمت: ۱۵۰۰۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۲۱۸-۵۱۷-۶

نشانی واحد فروش: تهران، میدان انقلاب،

خ کارگر جنوبی، روبروی پاساژ مهستان،

پلاک ۱۲۵۱-تلفن: ۴۶۴۱۰۰۴۶-۲۲۰۸۵۱۱۱

فروشگاههای اینترنتی دیباگران تهران :

WWW.MFTBOOK.IR

www.dibagaran-tehran.com

سرشناسه: رحیمی، حمیدرضا، ۱۳۶۴-

عنوان و نام پدیدآور: حسابرسی مالیاتی، کاربردی و

اجرایی / مؤلف: حمیدرضا رحیمی؛

ویراستار: نرگس مهرید.

مشخصات نشر: تهران: دیباگران تهران: ۱۴۰۱

مشخصات ظاهری: ۲۷۲ ص: مصور، جدول، نمونه

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۲۱۸-۵۱۷-۶

وضعیت فهرست نویسی: فیا یادداشت: کتابنامه: ص: ۲۷۲

موضوع: مالیات-حسابرسی Tax auditing

موضوع: مالیات-قوانین و مقررات -ایران

موضوع: Taxation-law and legislation-Iran

رده بندی کنگره: HF ۵۶۸۱

رده بندی دیویی: ۶۵۷/۴۶

شماره کتابشناسی ملی: ۸۸۴۰۹۱۲

نشانی اینستاگرام دیبا [dibagaran_publishing](https://www.instagram.com/dibagaran_publishing)

نشانی تلگرام: @mftbook

هر کتاب دیباگران، یک فرصت جدید علمی و شغلی.

هر گوشی همراه، یک فروشگاه کتاب دیباگران تهران.

از طریق سایتهای دیباگران، در هر جای ایران به کتابهای ما دسترسی دارید.



فهرست مطالب

حسابرسی مالیاتی کاربردی و اجرایی ۱۴

بخش اول

تعاریف واژگان کاربردی حسابداری و حسابرسی مالیاتی

مالیات چیست؟ ۱۶

ق.م.م ۱۶

طبقه‌بندی مالیات ۱۶

اصول حاکم بر مالیات ۱۷

مأخذ ۱۸

نرخ (ضریب) ۱۸

مبلغ مالیات ۱۹

حسابداری مالیاتی ۱۹

حسابرسی مالیاتی ۱۹

مؤدی ۱۹

حسابرس ارشد مالیاتی (ممیز) ۱۹

- ۲۰..... کادر رسیدگی و تشخیص (کارمند حسابرسی)
- ۲۰..... کادر مطالبه و وصول
- ۲۰..... پرونده مالیاتی
- ۲۰..... کلاس پرونده
- ۲۰..... واحد مالیاتی
- ۲۱..... شماره (کد) اقتصادی قدیم
- ۲۱..... شماره اقتصادی جدید
- ۲۲..... مشمول
- ۲۲..... اظهارنامه
- ۲۲..... تشخیص درآمد مشمول مالیات مؤدیان
- ۲۲..... انقضای مهلت اظهارنامه
- ۲۳..... مرور زمان مالیاتی
- ۲۳..... مسئولیت تضامنی
- ۲۳..... روش خوداظهاری
- ۲۴..... درآمد
- ۲۴..... هزینه
- ۲۴..... سود
- ۲۴..... استهلاك
- ۲۵..... بخشودگی مالیاتی
- ۲۵..... معافیت مالیاتی

- ۲۵..... مشارکت مدنی
- ۲۵..... مالیات مقطوع
- ۲۶..... قطعی شدن مالیات
- ۲۶..... برگه مفادحساب
- ۲۶..... هیأت
- ۲۷..... سال مالی
- ۲۷..... سال مالیاتی
- ۲۷..... اشخاص حقوقی
- ۲۸..... تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس
- ۲۸..... عدم فعالیت
- ۲۸..... اعتراض
- ۲۹..... جرم مالیاتی و جرائم مالیاتی
- ۳۰..... مالیات بر درآمد مشاغل چیست؟
- ۳۰..... استرداد
- ۳۱..... نقل و انتقال قطعی املاک
- ۳۲..... اظهارنامه اجاره املاک
- ۳۳..... تقسیم‌بندی مالیات تکلیفی
- ۳۳..... مالیات مقطوع
- ۳۴..... نرخ صفر مالیاتی

بخش دوم

مراحل ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی و دریافت کد اقتصادی و مدارک لازم جهت انجام امورات مالیاتی

- ۳۶..... مدارک لازم جهت تشکیل پرونده اشخاص حقیقی
- ۳۶..... مدارک لازم جهت تشکیل پرونده اشخاص حقوقی
- ۳۶..... مدارک لازم جهت تشکیل پرونده مستغلات
- ۳۷..... مراحل تشکیل پرونده اشخاص حقوقی در ادارات امور مالیاتی
- ۳۹..... خلاصه فرآیند ثبت نام الکترونیک
- ۴۰..... مدارک لازم جهت اخذ گواهی نقل و انتقال سهم (ماده ۱۴۳)
- ۴۰..... مدارک لازم جهت اخذ گواهی موضوع ماده ۱۴۶ ق.م.م
- ۴۰..... (صدور / تمدید کارت بازرگانی)
- ۴۱..... مدارک لازم جهت نقل و انتقال املاک گواهی ماده ۱۸۷

بخش سوم

نکات کاربردی و اجرایی قوانین و مقررات مالیاتی

- ۴۳..... باب اول - اشخاص مشمول مالیات
- ۴۴..... باب دوم - مالیات بر دارایی
- ۴۴..... فصل اول: مالیات سالانه املاک
- ۴۴..... فصل دوم: مالیات مستغلات مسکونی خالی
- ۴۴..... فصل سوم: مالیات بر اراضی بایر

فصل چهارم: مالیات بر ارث ۴۴

فصل پنجم: حق تمیر ۴۴

مالیات بر درآمد ۵۸

فصل اول: مالیات بر درآمد املاک ۵۸

فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی ۹۲

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق ۹۳

فصل چهارم: مالیات بر درآمد مشاغل ۱۰۹

فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۱۱۹

فصل ششم: مالیات درآمد اتفاقی ۱۳۶

فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف ۱۴۰

بخش چهارم

مهلت‌های قانونی تسلیم اظهارنامه‌ها، اعتراضات، پرداخت‌های مالیاتی، تشویقات و بخشودگی مالیاتی و تخلفات و جرائم مالیاتی

مهلت‌های تسلیم اظهارنامه‌ها به واحد مالیاتی ۱۴۵

بخش پنجم

خلاصه نکات مهم ارث، درآمد اجاره املاک، درآمد حقوق، مالیات بر درآمد مشاغل و اشخاص حقوقی

خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر ارث ۱۵۳

خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر درآمد اجاره املاک ۱۵۸

مالیات بر درآمد املاک اجاری ۱۵۸

مراجع حل اختلاف مالیاتی ۱۶۳

جرائم مالیاتی ۱۶۳

خط‌مشی انتشارات مؤسسه فرهنگی دیباگران تهران در عرصه کتاب‌هایی با کیفیت عالی است که بتواند خواسته‌های بروز جامعه فرهنگی و علمی کشور را تا حد امکان پوشش دهد. هر کتاب دیباگران تهران، یک فرصت جدید شغلی و علمی

حمد و سپاس ایزد منان را که با الطاف بی‌کران خود این توفیق را به ما ارزانی داشت تا بتوانیم در راه ارتقای دانش عمومی و فرهنگی این مرز و بوم در زمینه چاپ و نشر کتب علمی و آموزشی گام‌هایی هرچند کوچک برداشته و در انجام رسالتی که بر عهده داریم، مؤثر واقع شویم.

گسترده‌ی علوم و سرعت توسعه روزافزون آن، شرایطی را به وجود آورده که هر روز شاهد تحولات اساسی چشمگیری در سطح جهان هستیم. این گسترش و توسعه، نیاز به منابع مختلف از جمله کتاب را به عنوان قدیمی‌ترین و راحت‌ترین راه دستیابی به اطلاعات و اطلاع‌رسانی، بیش از پیش برجسته نموده است.

در این راستا، واحد انتشارات مؤسسه فرهنگی دیباگران تهران با همکاری اساتید، مؤلفان، مترجمان، متخصصان، پژوهشگران و محققان در زمینه‌های گوناگون و مورد نیاز جامعه تلاش نموده برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پربار، معتبر و با کیفیت مناسب در اختیار علاقمندان قرار دهد.

کتابی که در دست دارید تألیف "جناب آقای حمیدرضا رحیمی" است که با تلاش همکاران ما در نشر دیباگران تهران منتشر گشته و شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

با نظرات خود مشوق و راهنمای ما باشید

با ارائه نظرات و پیشنهادات و خواسته‌های خود، به ما کمک کنید تا بهتر و دقیق‌تر در جهت رفع نیازهای علمی و آموزشی کشورمان قدم برداریم. برای رساندن پیام‌هایتان به ما از رسانه‌های دیباگران تهران شامل سایتهای فروشگاهی و صفحه اینستاگرام و شماره‌های تماس که در صفحه شناسنامه کتاب آمده استفاده نمایید.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

dibagaran@mftplus.com