

«حسابداری مالیاتی»

تالیف:

وجیه‌اله ذکوری (رئیس گروه مالیاتی و مدرس دانشگاه)

محسن ختن‌لو (عضو هیات علمی دانشگاه)

سرشناسه: ذکوری، وجیه اله، -۱۳۵۱.

عنوان و پدید آورندگان: حسابداری مالیاتی / وجیه اله ذکوری، محسن ختن لو.

مشخصات نشر: همدان: دانشجو، ۱۳۹۰

مشخصات ظاهری: ۴۰۱ ص: جدول.

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۵۴۳-۰۷۴-۸

وضعیت فهرست نویسی: فیبا.

موضوع: مالیاتها- حسابداری

شناسه افزوده: ختن لو، محسن، - ۱۳۶۰.

رده بندی کنگره: HF۵۶۸۸/۲۳۹/۱۳۸۹

رده بندی دیویی: ۶۵۷/۴۶

عنوان کتاب: حسابداری مالیاتی

مؤلفین: وجیه اله ذکوری، محسن ختن لو

ناشر: انتشارات دانشجو

نوبت چاپ: چاپ اول ۱۳۹۰

چاپ و صحافی: گیتی

شمارگان: ۵۰۰ جلد

قیمت: ۷۵۰۰ تومان

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۵۴۳-۰۷۴-۸

"هرگونه چاپ و تکثیر از محتویات این کتاب بدون اجازه کتبی ناشر ممنوع است."

"متخلفان به موجب بند ۵ از ماده ۲ قانون حمایت حقوق مؤلفان و مصنفان و هنرمندان

تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند."

کزین برتر اندیشه برنگذرد

به نام خداوند جان و خرد

نگاهی مختصر به تاریخ، این مسأله را آشکار می سازد که با تشکیل اجتماعات بدوی و فزونی نیازهای همگانی، اخذ مالیات نیز متداول گشته و روشهای مالیات ستانی دولتها نیز همواره در طول قرون، با بکارگیری دانش حوزههای مختلف در تکامل و تحول و بهبودی بوده و در این رهگذر، دانش حسابداری نیز برای محاسبه سود و مالیات بیش از سایر دانش ها مورد توجه واقع شده به نحوی که دانش حسابداری و دانش مالیاتی از هم قابل تفکیک نبوده و همواره محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات با اطلاعات مربوط و قابل اتکای حسابداری پیوندی ناگسستنی برقرار نموده و به همین دلیل مباحث تجارت و مالیات و حسابداری بهم آمیخته شده و دانش حسابداری مالیات تولد یافته است که به عنوان یکی از سرفصل های درسی مصوب ستاد انقلاب فرهنگی و یکی از دروس اصلی رشته حسابداری و مدیریت تعیین، و بعلاوه ارتباط تنگاتنگ مباحث مالیاتی با مباحث کسب و کار و تجارت، درک آن مورد علاقه تجار و کسبه جز نیز واقع شده است لذا با عنایت به توضیحات فوق و گستره استفاده حسابداری مالیاتی و همچنین نبود منبع جامع و کاملی که بتواند نیازها این مجموعه عظیم تصمیم گیران را فراهم کند، اینجانبان را متقاعد نمود که کتاب حاضر را در این خصوص تألیف کنیم.

با توجه به اینکه پرداخت عادلانه مالیات از طریق تهیه و تنظیم دفاتر قانونی قابل اتکا امکان پذیر است تمامی تلاش و سعی این است تا اصول دفتر نویسی و تکالیف مودیان به گونه ای بیان شود که مودیان و حسابداران بتوانند دفاتر قانونی قابل اتکا را جهت محاسبه مالیات تهیه نمایند از این رو این کتاب ضمن تبیین فلسفه وجودی مالیات، اصول طبقه بندی شغل ها و مودیان، روش نگارش و زمان ثبت و پلمپ دفاتر شیوه تهیه صورتهای مالی و اظهارنامه مالیاتی بیان شده است سپس رابطه حسابداری مالیاتی و حسابداری مالی با تکیه بر تئوری های حسابداری و همچنین کلیه مباحث مالیاتی مرتبط با محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات در منابع مختلف توضیح داده شده کلیه مطالب بصورت ترتیبی از انتخاب دفاتر تا قطعیت و پرداخت مالیات و همچنین

حسابرسی مالیاتی بصورت ارتباط موضوعی و خودآموز بیان شده تا دیدی شفاف و کامل را از ساختار مالیات ارائه دهد ضمن آنکه کلیه قوانین و آئین نامه ها و بخشنامه ها و دستورالعمل های مرتبط با قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده، با آخرین تغییرات و اصطلاحات منتهی به پایان سال ۱۳۸۹ مورد بحث قرار گرفته به امید آنکه مورد توجه مدیران، حسابداران، حسابرسان و مأموران مالیاتی و دانشجویان عزیز قرار بگیرد.

در پایان لازم به توضیح است با تمامی تلاشهای انجام گرفته، کتاب حاضر خالی از لغزش ها و اشکال ها و اشتباهات احتمالی نیست لذا از تمامی اندیشمندان و فرهیختگان حوزه مالیاتی و حسابداری، بخصوص اساتید و مدرسان حسابداری و مالیات، کارشناسان ارشد و روسای گروه و امور مالیاتی و نمایندگان هیأت های حل اختلاف، حسابداران رسمی و حسابداران و حسابرسان و دانشجویان محترم خواهشمندیم از نظرات اصلاحی و انتقادات و پیشنهادات خود ما را محروم نسازند که این امر موجب امتنان و سپاسگزاری مولفین و غنای بیشتر چاپ های بعدی خواهد بود

وجیه اله ذکوری - محسن ختن لو

همدان - اسفندماه ۱۳۸۹

صفحه	عنوان
۹	فصل اول: فلسفه وجودی مالیات
۲۱	فصل دوم: حسابداری مالیاتی و طبقه بندی اشخاص مشمول مالیات
۳۳	فصل سوم: دفاتر قانونی هر کدام از طبقات شغلی و مهلت ثبت و پلمپ دفاتر
۴۱	فصل چهارم: ساختار و شکل دفاتر
۵۳	فصل پنجم: نحوه تحریر دفاتر قانونی
۶۱	فصل ششم: چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهایی و تسلیم اظهارنامه مالیاتی
۶۹	فصل هفتم: رسیدگی و بررسی اظهارنامه مالیاتی در اداره امور مالیاتی
۷۹	فصل هشتم: محاسبه درآمد مشمول مالیات
۹۹	فصل نهم: محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۱۰۵	فصل دهم: محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی بند «الف»، «ب» و «ج»
۱۱۷	فصل یازدهم: ثبت های حسابداری مالیات بر درآمد
۱۲۵	فصل دوازدهم: درآمد های معاف از مالیات
۱۴۱	فصل سیزدهم: هزینه های قابل قبول و استهلاک ها
۱۵۵	فصل چهاردهم: مالیات بر فروش املاک
۱۶۹	فصل پانزدهم: مالیات بر درآمد اجاره املاک
۱۸۹	فصل شانزدهم: مالیات بر اراضی بایر
۱۹۳	فصل هفدهم: نقل و انتقال سهام
۱۹۹	فصل هیجدهم: مالیات بر درآمد اتفاقی
۲۰۵	فصل نوزدهم: مالیات تأسیس، ادغام و انحلال شرکت ها
۲۲۲	فصل بیستم: مالیات بر درآمد حقوق

صفحه	عنوان
۲۴۳	فصل بیست یکم: مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م.
۲۴۹	فصل بیست دوم: مالیات های تکلیفی مالیات حق الوکاله
۲۵۵	فصل بیست سوم: مالیات شرکتها و مؤسسات خارجی مقیم ایران
۲۶۵	فصل بیست چهارم: فرایند ابلاغ تا وصول مالیات
۲۷۳	فصل بیست پنجم: مبانی نظری مالیات بر ارزش افزوده (VAT)
۲۸۷	فصل بیست ششم: مشمولان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف آنان
۳۰۳	فصل بیست هفتم: حسابداری مالیات بر ارزش افزوده
۳۲۷	فصل بیست هشتم: مالیات بر ارث
۳۳۹	فصل بیست نهم: حسابرسی مالیاتی
	پیوستها:
۳۶۴	پیوست یک: آیین راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی
۳۷۱	پیوست دو: انواع اظهارنامه مالیاتی و مهلت تسلیم هر کدام از آنها
۳۷۵	پیوست سه: جرائم مالیاتی
۳۷۷	پیوست چهار: جدول استهلاك ها موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحی ق.م.م.
۴۰۱	منابع و مآخذ