



حسابداری مالیاتی

(مالیات بر ارزش افزوده)

فیروز کیومرثی (عضو هیأت علمی دانشگاه)

فرامرز فریدیان (مدرس دانشگاه)

اکبر علی محمدی (مدرس دانشگاه)



سرنسبسه:	کبومرثی، فبروز، ۱۳۴۹
عنوان و نام پدیدآور:	حسابداری مالیاتی/فیروز کیومرثی،
مشخصات نشر:	فرامرز فریدیان، اکبر علی محمدی،
مشخصات ظاهری:	تهران، آذر، علم‌استادان، ۱۳۹۱،
شابک:	۳۵۰ص.
وضعیت فهرست نویسی:	۸-۹۱-۱-۷۹۰-۷۹۴-۹۷۸
موضوع:	فیفا
شناسه افزوده:	مالیات--حسابداری
شناسه افزوده:	فریدیان، فرامرز
رده بندی کنگره:	علی محمدی، اکبر
رده بندی دیویی:	۴۶/۶۵۷
شماره دایرکتاسی ملی:	۲۵۱۱۹۲۷

حسابداری مالیاتی

تالیف:	فیروز کیومرثی، فرامرز فریدیان، اکبر علی محمدی
ناشر:	انتشارات سیمای دانش
ناشر همکار:	انتشارات علم‌استادان
چاپ:	اول/۱۳۹۱
تیراژ:	۱۱۰۰ نسخه
طراح جلد:	سعید سلیمی
لینوگرافی:	باختر ۶۶۹۵۴۱۴۳
چاپ:	فرشیوه
صحافی:	یکتافر
شابک:	۸-۹۱-۱-۷۹۰-۷۹۴-۹۷۸
قیمت:	۱۴۰۰۰۰ ریال

کلیه حقوق این اثر برای انتشارات سیمای دانش محفوظ است.

انتشارات سیمای دانش:	خیابان انقلاب، ابتدای خیابان ۱۲ فروردین
پلاک ۳۱۸ - تلفن:	۶۶۴۶۴۷۷۹
کتابفروشی سیمای دانش:	۶۶۴۶۰۵۴۵
انتشارات آذر:	۶۶۴۶۵۸۳۰
کتابفروشی عصر دانش:	۶۶۴۹۳۷۰۱
کتابفروشی پرهام:	۶۶۴۶۸۲۳۵



یکی از مهمترین مسائل اقتصادی در هر کشوری، مالیات و به ویژه مالیات بر درآمد است. از آنجا که در دهه های اخیر، حسابداری و تکنیک های جدید آن، پیشرفت چشمگیری داشته و بر روی اقتصاد جوامع بسیار تأثیرگذار بوده است، لذا روابط دولت ها نیز با حسابداری تغییر کرده و جدیدترین رابطه دولت با حسابداری از رابطه بین حسابداری و مالیات و به طور مشخص مالیات بر درآمد و حسابداری نتیجه می شود.

از طرفی، اصول و قوانین مالیاتی، از اصلی ترین اصول و قوانین جوامع در زمینه مختلف و به ویژه در زمینه های اقتصادی محسوب می گردد و از مهمترین ارکان اعمال سیاست های اقتصادی دولت می باشد. لذا با توجه به منابع امکانات محدود و نیازها و خواسته های نامحدود در جوامع، تنها اعمال سیاستهای صحیح مالیاتی است که می تواند کشورها را در دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده کمک کند.

با توجه به موارد فوق، حسابداری مالیاتی، بخش از پیش مورد توجه قرار گرفته است و توانسته است جایگاه خود را در جوامع پیدا کند. لذا با توجه به اهمیت این موضوع، مصمم شدیم تا مجموعه ای جامع را در این خصوص مهیا نماییم. در این مجموعه، آخرین تغییرات و مصوبات مالیاتی مورد استفاده قرار گرفته و لحاظ گردیده است، که امیدواریم پاسخگوی نیاز کلیه علاقه مندان و دست اندرکاران حسابداری و به خصوص حسابداری مالیاتی باشد. همچنین با توجه به اینکه درس حسابداری مالیاتی نیز به عنوان یکی از دروس اصلی مصوب برای کلیه دانشجویان رشته حسابداری می باشد، مجموعه حاضر سرفصل های درسی مربوط را به طور کامل پوشش می دهد.

در پایان، لازم به ذکر است، علیرغم آن که تلاش کرده ایم مطالب را با بیانی ساده و روشن، تقدیم خوانندگان کنیم، اما قطعاً کتاب حاضر خالی از اشتباهات و لغزش های احتمالی نیست، از این رو امید می رود که استادان، دانشجویان و صاحب نظران گرامی، ما را از نظرات ارزشمند خود محروم ننمایند.

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
مقدمه	۵
بخش اول:	۷
۱- فصل اول- تعریف مالیات و انواع آن	۹
۲- فصل دوم- اشخاص مشمول مالیات	۱۱
بخش دوم:	۱۳
۳- فصل سوم- مالیات بر درآمد	۱۵
۴- فصل چهارم- حق تمیر	۳۹
۵- فصل پنجم- مالیات بر درآمد اجاره املاک	۴۳
۶- فصل ششم- مالیات بر نقل و انتقال املاک	۵۷
۷- فصل هفتم- مالیات بر درآمد کشاورزی	۶۷
۸- فصل هشتم- مالیات بر درآمد حقوق	۶۹
۹- فصل نهم- مالیات بر درآمد مشاغل	۸۳
۱۰- فصل دهم- مالیات حق الوکاله	۹۳
۱۱- فصل یازدهم- مالیات بر درآمد حق الزحمه	۹۷
۱۲- فصل دوازدهم- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۱۰۱
۱۳- فصل سیزدهم- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی	۱۰۹
۱۴- فصل چهاردهم- مالیات بر درآمد اتفاقی	۱۱۵
بخش سوم:	۱۲۳
۱۵- فصل پانزدهم- مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف	۱۲۵

- ۱۶- فصل شانزدهم- معافیت‌ها و اهداف کاربردی آن..... ۱۲۷
- ۱۷- فصل هفدهم- هزینه‌های قابل قبول و استهلاک..... ۱۴۹
- ۱۸- فصل هجدهم- مالیاتهای تکلیفی..... ۱۵۵
- ۱۹- فصل نوزدهم- مالیات بر ارزش افزوده..... ۱۶۳
- ۲۰- فصل بیستم- پرسش‌ها و پاسخ‌های مالیاتی..... ۱۸۳

ضمائم و پیوست‌ها:

- پیوست الف: سوالات چهارجوابی..... ۲۶۷
- پیوست ب: قانون مالیات بر ارزش افزوده..... ۲۸۱
- پیوست ج: اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان..... ۳۲۵
- پیوست د: اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی..... ۳۵۷
- پیوست ت: آیین‌نامه نحوه تنظیم و تحریر و نگاهداری دفاتر قانونی..... ۳۸۷
- پیوست ز: اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده..... ۳۹۵
- پیوست ح: اظهارنامه مالیات برارث..... ۳۹۹
- پیوست ط: اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک..... ۴۰۵
- پیوست ث: فرهنگ اصطلاحات کاربردی مالیاتی..... ۴۲۷