

بسم الله الرحمن الرحيم

کتاب طلایی حسابداری مالیاتی

مؤلف: دکتر یحیی بنویان دانشگاه های سراسر کشور

گردآورندگان: مهد محمد ساقی - احد علی پور اصل

ویراستار: گروه حسابداری انتشارات طلایی پویندگان دانشگاه

انتشارات طلایی

پویندگان دانشگاه



۱۵۶۹.۲۷ ✓



سرشناسه: ساقی، سیدمحمد
عنوان و گردآور: کتاب طلایی حسابداری مالیاتی ویژه دانشجویان
دانشگاه‌های سراسر کشور / پدیدآورندگان سیدمحمد ساقی، احد
علی‌پور اصل
ویراستار: گروه ویراستاری انتشارات طلایی پویندگان دانشگاه
مشخصات نشر: تهران: انتشارات طلایی پویندگان دانشگاه، ۱۳۹۲.
شخصات ظاهری: ۱۷۶ ص.
یک: ۹۷۸-۶۰۰-۲۴۸-۳۱۶
وضع: فهرست نویسی: فیبا
موضوع: مالیات -- حسابداری -- راهنمای آموزشی (عالی)
موضوع: مالیات -- حسابداری -- آزمون‌ها و تمرین‌ها (عالی)
ردیف: ۱۳۲ / م ۲ / ۴۸۱ / ۴۵۸
رده‌بندی دیویی: ۶۵۱.۶
شماره کتابخانه ملی: ۳۲۷۳۵۰۰



کتاب طلایی حسابداری مالیاتی

مسئول انتشارات: مهدی مهدوی پور
مدیر تولید و محتوا: میلاد رضوان فرد
صفحه آرایی: سیده فاطمه احدی
جایگاه: چاپخانه طلایی پویندگان دانشگاه
لیتوگرافی: آرمانسا
سال نشر: ۱۳۹۶
نوبت چاپ: اول
شمارگان: ۵۰۰ نسخه
قیمت: ۱۴۰,۰۰۰ ریال
شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۲۴۸-۳۱۶-۴

تهران، میدان انقلاب، مابین ۱۲ فروردین و منیری جاوید،
خیابان شهید نظری، پلاک ۱۳۰، طبقه چهارم شرقی،
تلفن: ۶۶۹۵۰۵۳۲ - ۶۶۹۵۰۶۳۷، تلفکس: ۶۶۹۷۱۲۲۵

www.Bookgarden.ir

مقدمه ناشر

به نام خدا

مؤسسه انتشارات طلابی پویندگان دانشگاه با توجه به رسالت فرهنگی علمی و آموزشی خود جهت ارتقای سطح علمی دانشجویان دانشگاه‌های سراسر کشور، مجموعه کتاب‌های طلابی را برای کلیه رشته‌های دانشگاهی تألیف و منتشر می‌نماید.

بسیاری از کتاب‌ها به گونه‌ای نگاشته شده که در اختیار دانشجویان قرار می‌گیرد بسیار پرجم بوده و انسجام و پیوستگی علمی منطقی را آن‌ها کمتر دیده می‌شود. از طرفی دیگر چون قانون کپی رایت در کشور ما رعایت نمی‌شود لذا بسیاری از کتاب‌های دانشگاهی به صورت آفست بوده و استفاده از آن‌ها مشکل می‌باشد.

با توجه به موارد فوق باری از دانشجویان توانایی استفاده بهینه از این کتاب‌ها را ندارند. به همین جهت مؤسسه طلابی پویندگان دانشگاه در نظر دارد کتاب‌های مورد نیاز کلیه دانشجویان میهن اسلامی را به زبانی بسیار ساده و روان و بی‌افزاینده در اختیار آنان قرار دهد. ما معتقدیم مناسب‌ترین راه و بهترین مسیر مطالعه و برنامه‌ریزی آموزشی سه مرحله‌ای زیر صورت می‌پذیرد:

مرحله‌ی اول: ادراک مفاهیم

مرحله‌ی دوم: تثبیت و تسلط

مرحله‌ی سوم: ارزیابی و جمع‌بندی

مرحله‌ی اول: ادراک مفاهیم

اولین مرحله آموزش درک مفاهیم است لذا ضروریست دانش‌آموز با مطالعه‌ی دقیق و عمیق مفاهیم کتاب، تسلط کافی را به دست آورد.

مرحله‌ی دوم: تثبیت و تسلط

برای تثبیت و تسلط بیشتر در ادراک مفاهیم، لازم است دانشجویان به حل تمرینات و سؤالات چهارگزینه‌ای بپردازند تا آموخته‌های خود را عمق ببخشند.

مرحله‌ی سوم: ارزیابی و جمع‌بندی

مرحله‌ی پایانی ارزیابی و جمع‌بندی است که دانشجویان برای آمادگی هرچه بیشتر در آزمون‌های پایانی، ضروریست آزمون‌های برگزار شده پایان ترم را پاسخگو باشند:

موفق باشید

انتشارات طلابی پویندگان دانشگاه

تقدیم به پدرم که همواره بزرگواری کرد
و مادرم که صبورانه کنارم بود

حسابداری مالیاتی از مهم‌ترین درس‌های رشته حسابداری به شمار می‌رود، تسلط به قوانین مالیاتی برای دانشجویان و فارغ‌التحصیلان این رشته، یک نیاز بدیهی قلمداد می‌شود. کتاب حاضر، راهنمایی کامل برای درس حسابداری مالیاتی دانشجویان سراسر کشور می‌باشد. شایان ذکر است که این اثر با توجه به نیاز دانشجویان دانشگاه پیام نور نسبت به استفاده از منبع اصلی، در دسترس کلیه دانشجویان رشته حسابداری، هم از سراسری، آزاد، علمی کاربردی و ... می‌باشد. کتاب حاضر شامل شانزده فصل براساس «قوانین مالیاتی مستقیم» و با توجه به منبع اصلی درس حسابداری مالیاتی دانشگاه پیام نور نگاشته شده است. شیوه نگارش کاملاً خودآموز بوده به طوری که دانشجویان گرامی با مطالعه دقیق و ترتیبی مطالب هر فصل، می‌توانند نسبت به امتحان پایان ترم این درس، آمادگی لازم را کسب نمایند.

در ابتدای هر فصل در مواردی که شامل خلاصه‌ای از مطالب فصل می‌باشد را ارائه کرده‌ایم، سپس به ارائه و در صورت نیاز تشریح مطالب قانونی مرتبط با فصل پرداخته‌ایم. مسائل فصل همراه با پاسخ تشریحی، تست‌های طبقه‌بندی شده همراه با پاسخ کلیدی و آزمون فصل همراه با پاسخ تشریحی مطالبی هستند که به ترتیب برای هر فصل ۲۰ تست شده است. تست‌های طبقه‌بندی شده شامل سوالات چهارگزینه‌ای امتحانات پایان ترم دانشگاه پیام نور ۸۸ تا سال ۹۱ می‌باشد. آزمون انتهایی هر فصل نیز سوالات تألیفی نگارنده می‌باشد که از نظر میزان کیفیت در رده متوسط رو به بالا قرار دارد، که البته این میزان برای فصول مختلف یکسان نیست. اما نکته مهم آنست که در این کتاب با تشریح مواد قانونی، ارائه مسائل هر فصل همراه با پاسخ تشریحی، ارائه سوالات و گذشته دانشگاه پیام نور و ارائه آزمون برای هر فصل همراه با پاسخ تشریحی، در جهت آمادگی دانش‌آموزان نسبت به امتحان پایان ترم، این درس، مسیر را هموار ساخته‌ایم. امید است این اثر همواره کمک‌کننده به دانش‌آموزان باشد. از خانم حکیمه شانکستانی و آقای میثم عبدالله‌زاده که برای چاپ اول این مجلد تلاش نمودند، صمیمانه سپاسگزاری می‌کنم. در پایان از کلیه دانشجویان عزیز و اساتید بزرگواری خواهم نمودم نسبت به ارتقاء سطح کتاب حاضر پیشنهادات خود را به آدرس الکترونیکی Smsqm@yahoo.com ارسال نمایند.

و من ... توفیق

سید محمد ساقی

فهرست مطالب

۷	بخش اول
۹	فصل اول: تعریف مالیات و انواع آن
۱۲	آزمون فصل اول
۱۵	فصل دوم: اشخاص مشمول مالیات
۱۸	آزمون فصل دوم
۲۱	بخش دوم
۲۳	فصل سوم: مالیات بر ارث
۳۳	مسائل فصل سوم همراه با پاسخ تشریحی
۴۵	آزمون فصل سوم
۵۹	فصل چهارم: حق تمبیر
۶۲	آزمون فصل چهارم
۶۵	فصل پنجم: مالیات بر درآمد اجاره املاک
۷۰	مسائل فصل پنجم همراه با پاسخ تشریحی
۷۶	آزمون فصل پنجم



فصل ششم: مالیات بر نقل و انتقال اموال	۸۵
مسائل فصل ششم همراه با پاسخ تشریحی	۸۹
آزمون فصل ششم	۹۱
فصل هفتم: مالیات بر درآمد کشاورزی	۹۵
آزمون فصل هفتم	۹۷
فصل هشتم: مالیات بر درآمد حقوق	۹۹
مسائل فصل هشتم همراه با پاسخ تشریحی	۱۰۳
آزمون فصل هشتم	۱۰۹
فصل نهم: مالیات بر درآمد مشاغل	۱۲۱
آزمون فصل نهم	۱۲۶
فصل دهم: مالیات بر درآمد	۱۳۱
آزمون فصل دهم	۱۳۳
فصل یازدهم: مالیات بر درآمد حقوق پیمانکاری	۱۳۹
آزمون فصل یازدهم	۱۴۳
فصل دوازدهم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۱۴۵
آزمون فصل دوازدهم	۱۴۷
فصل سیزدهم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران	۱۵۱
آزمون فصل سیزدهم	۱۵۴
فصل چهاردهم: مالیات بر درآمد اتفاقی	۱۵۵
آزمون فصل چهاردهم	۱۵۸
بخش سوم	۱۶۱
فصل پانزدهم: معافیت‌ها	۱۶۳
فصل شانزدهم: هزینه‌های قابل قبول و استهلاك	۱۶۷
آزمون نیمسال دوم ۹۱-۹۲	۱۷۰