



حسابداری و تجزیه و تحلیل

قوانین مالیاتی (۱)

(برابر قوانین مالیاتی جدید)

تألیف:

دکتر اسفندیار دشمن زیاری

عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی (وامد تهران غرب) و پژوهشگر

دکتر علی رضا ثابتی

عضو انجمن مسابرداری بین المللی انگلستان و مدرس دانشگاه



سرشناسه : دشمن‌زبیری، اسفندیار، ۱۳۳۷ -
 عنوان و نام پدید آور : حسابداری و تجزیه و تحلیل قوانین مالیاتی (۱): (برابر قوانین مالیاتی جدید)/تالیف اسفندیار دشمن‌زبیری، علی‌رضا ثابتی.
 مشخصات نشر : تهران : ترمه، ۱۳۹۵.
 مشخصات ظاهری : ۱۶۸ ص: جدول، نمودار.
 شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۵۱۷-۲-۲
 وضعیت فهرست نویسی : فیا
 موضوع : مالیات -- ایران -- حسابداری
 موضوع : مالیات -- ایران -- حسابداری -- آزمون‌ها و تمرین‌ها (عالی)
 موضوع : مالیات -- حسابداری -- قوانین و مقررات -- ایران
 شناسه افزوده : ثابتی، علیرضا، ۱۳۳۲ -
 رده‌بندی کخره : ۱۳۹۵ ۵۳ د ۲ م/۵۶۸۱ HF
 رده‌بندی دیسی : ۶۵۷/۴۶
 شماره کتابشناسی ملی : ۴۱۸۵۲۸۸



انتشارات ترمه

♦ نام کتاب:	حسابداری و تجزیه و تحلیل قوانین مالیاتی (۱) (برابر قوانین مالیاتی جدید)
♦ تألیف:	دکتر اسفندیار دشمن‌زبیری، دکتر علی‌رضا ثابتی
♦ صفحه‌آرایی:	انتشارات ترمه
♦ طراح جلد:	روجا غمگسار
♦ نوبت چاپ:	چاپ اول ۱۳۹۵
♦ ناشر:	انتشارات ترمه
♦ چاپ و صحافی:	رسم - چاپش
♦ تیراژ:	۱۰۰۰ نسخه
♦ قیمت:	۸۰,۰۰۰ ریال
♦ شابک:	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۵۱۷-۲-۲

آدرس ناشر: تهران - خ انقلاب - خ ۱۲ فروردین - پلاک ۲۸۶، طبقه دوم، واحد ۸

تلفن: ۶۶۹۶۱۷۶۹ - ۶۶۹۶۱۸۰۴

دفتر فروش انتشارات ترمه و مرکز فروش شهرستان‌ها:

تهران - خ انقلاب - خ ۱۲ فروردین - پلاک ۲۸۶، طبقه اول، واحد ۴

تلفن: ۶۶۴۸۱۵۱۴ - ۶۶۹۵۷۰۲۱

فکس: ۶۶۹۵۷۱۲۰

برای اطلاع از نحوه خرید اینترنتی انتشارات ترمه به وب‌سایت ما به آدرس زیر مراجعه فرمایید.

Info @ termehbook.ir

www.termehbook.ir

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت
 چاپ، کپی، صوت، تصویر و انتشار الکترونیکی بدون اجازه مکتوب ناشر ممنوع است

پیشگفتار

مالیات همزمان با تشکیل نخستین جوامع بشری زاده شد. آنجا که بشر در واکنش به رویدادهای ناشی از یورش جانوران درنده و حوادث طبیعی و برای تامین معیشت بهتر، به زندگی اجتماعی روی آورد. در زندگی اجتماعی برخی از خدمات جمعی انجام می‌گرفت. جهت انجام این مهم، همکاری همه یا بخشی از افراد جامعه ضرورت داشت. این همکاری گروهی در دوران نخست با واگذاری نیروی بدنی افراد به جامعه آغاز شد. این نوع همکاری اصطلاحاً «بیگار» یا بیگاری خوانده می‌شد. در واقع، سند مالیات غیرنقدی در عصر حاضر بوده است.

با این روند، تکامل جوامع و همچنین فزونی یافتن نیازهای همگانی، گرفتن مالیات نقدی و جنسی رواج یافت. با توجه به ساد تاریخی، زندگی بشر از منطقه جنوبی کشور امروزی عراق آغاز شده است. بنابراین، حدود پنج هزار سال است که گرفتن مالیات به صورت «باج و خراج» رواج یافته است. به مرور و با تکامل جامعه بشری و تبدیل روستا به شهر و گسترش شهرنشینی مفهوم مالیات منطقی‌تر شد.

به باور منتسکیو مالیات بخشی از سرمایه درآمدمردم است که برای محافظت از کل سرمایه و درآمد باید به دولت پرداخت شود. در واقع با اجرای عدلانه قانون مالیات‌ها، دولت همه مردم را به یک نوع پس‌انداز اجباری وادار می‌کند. در کلی‌ترین تعریف، مالیات یک نوع هزینه اجتماعی بشمار می‌رود که افراد جامعه به تناسب استفاده از امکانات باید آن را پرداخت نمایند. با این وجود، متأسفانه نبود آگاهی از ارزش مالیات در بین مودیان موجب می‌شد که اصرار از پرداخت مالیات یکی از معضلات کنونی جامعه ما باشد. از این رو و به منظور بالا بردن سطح آگاهی فرهیختگان دانشگاهی و به تبع آن انتقال دانش به جامعه، این کتاب با رویکرد تحلیلی و سطح کارنگان تألیف شده است. انتظار می‌رود استادان، مدرسین، دانشجویان و کلیه عزیزانی که در امور مالیاتی فعال هستند، هر گونه نقد و پیشنهادی در خصوص موارد طرح شده دارند، به اطلاع مولفین و یا انتشارات برسانند تا در چاپ‌های بعدی مورد ملاحظه قرار گیرد.

با سپاس، «مولفین»

تاریخچه مالیات‌های مستقیم

۳	سابقه تاریخی مالیات‌های مستقیم
۳	مالیات در عهد مادها
۳	مالیات در عهد هخامنشیان
۵	مالیات در دوره سلوکیان
۵	مالیات در دوره پارتیان
۶	مالیات در عهد ساسانیان
۶	مالیات در دوران اسلامی
۸	مالیات در دوره امویان
۸	مالیات در دوره عباسیان
۱۰	مالیات در عهد حکومت‌های محلی ایرانی (آل بویه و سامانی) و غزنویان
۱۲	مالیات در دوره سلجوقیان و خوارزمشاهیان
۱۳	مالیات در دوره مغولان
۱۶	مالیات در زمان غازان خان
۱۸	مالیات و دارایی در ایران بعد از اسلام
۲۰	دارایی ایران پس از مشروطیت
۲۲	تحولات قوانین مالیاتی طی سالهای ۱۳۵۷-۱۳۶۶
۲۳	تحولات قوانین مالیاتی طی سال‌های ۱۳۶۶-۱۳۷۱
۲۴	تحولات قوانین مالیاتی طی سالهای ۱۳۷۱-۱۳۸۰

باب اول: اشخاص مشمول مالیات

فصل اول: تعاریف و مفاهیم

۳۰	تعاریف و مفاهیم
۳۰	تعریف مالیات

۳۱	انواع مالیات‌ها:
۳۲	تعاریف:
۳۲	وزارتخانه:
۳۳	مؤسسه دولتی:
۳۳	شرکت دولتی:
۳۳	ماده واحده در رابطه با موسسات عمومی غیر دولتی:
۳۴	مؤسسه وابسته:
۳۵	اشخاص مشمول مالیات:
۳۶	تعریف سال مالیاتی:
۳۷	سؤالات چهار گزینه‌ای:
۳۸	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای:

فصل دوم: مالیات بر ارزش افزوده

۴۲	مالیات بر درآمد ارزش افزوده:
۴۷	ماترک متوفی:
۵۱	لیست ماترک متوفی به تاریخ روز عبارتند از:
۵۵	سؤالات چهار گزینه‌ای:
۶۰	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای:

باب دوم: مالیات بر درآمد

فصل سوم: مالیات بر درآمد

۶۴	حق تمبیر:
۶۷	سؤالات چهار گزینه‌ای:
۷۰	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای:

باب سوم: مالیات بر درآمد

فصل چهارم: مالیات بر درآمد اجاره

۷۴	مالیات بر درآمد اجاره املاک:
۷۴	الف) تعریف درآمد مشمول مالیات املاک:
۷۵	ب) مآخذ تشخیص محاسبه مالیات بر درآمد اجاره املاک:
۷۷	پ) معافیت‌ها:
۷۹	ت) نحوه محاسبه درآمد اجاره املاک:

۸۴	سؤالات چهار گزینه‌ای
۹۱	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای

فصل پنجم: مالیات بر درآمد نقل و انتقال

۹۶	الف) اشخاص مشمول مالیات بر درآمد املاک
۹۶	ب) مآخذ محاسبه مالیات بر درآمد نقل و انتقال املاک و حق واگذاری
۱۰۲	ب) معافیت‌ها
۱۰۳	ت) سایر موارد

فصل ششم: مالیات بر درآمد حقوق و دستمزد

۱۱۴	الف) مالیات بر درآمد حقوق و دستمزد
۱۱۴	ب) انواع مزایا
۱۱۵	ب) نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات
۱۲۱	تکالیف کارفرمایان
۱۲۳	تکالیف دریافت کنندگان حقوق
۱۲۳	مجازات‌های قانونی متخلفان
۱۲۶	سؤالات چهار گزینه‌ای
۱۳۵	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای

فصل هفتم: مالیات بر درآمد مشاغل

۱۴۰	مالیات بر درآمد مشاغل
۱۴۰	تعریف مالیات بر درآمد مشاغل حقیقی
۱۴۹	سؤالات چهار گزینه‌ای
۱۵۳	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای

فصل هشتم: مالیات بر درآمد اتفاقی

۱۵۸	مالیات بر درآمد اتفاقی
۱۵۸	الف) درآمد مشمول مالیات
۱۵۹	ب) معافیت‌ها
۱۵۹	ب) وظایف مودی
۱۶۱	سؤالات چهار گزینه‌ای
۱۶۲	پاسخ سؤالات چهار گزینه‌ای