مؤسسه فرهنگی هنری
دیباگران تهران

به نام خدا

حسابرسی مالیاتی

کاربردی و اجرایی

مؤلف:

حمیدرضا رحیمی

هرگونه 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 می‌گیرند.

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

◂ عنوان کتاب: **حسابرسی مالیاتی کاربردی و اجرایی**

◂ مولف : **حمیدرضا رحیمی**

◂ ناشر: **موسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران**

◂ **ویراستار:** مهدیه مخبری

◂ **صفحه آرایی:** نازنین نصیری

◂ **طراح جلد:** داریوش فرسایی

◂ **نوبت چاپ:** اول

◂ **تاریخ نشر:** ۱۴۰۵

◂ **چاپ و صحافی:** بصیرت

◂ **تیراژ:** ۱۰۰ جلد

◂ **قیمت:** ۱۱۰۰۰۰۰۰ ریال

◂ **شابک:** ۹۷۸-۶۲۲-۲۱۸-۹۹۳-۸

نشانی واحد فروش: تهران-خیابان انقلاب- خ شهدای ژاندارمری-بین خ فخررازی و ۱۲ فروردین- پلاک ۸۸ طبقه دوم-واحد۴ تلفن ها: ۶۶۹۵۶۸۹۴-۶۶۹۶۵۷۴۹

فروشگاه اینترنتی دیباگران تهران :
www.dibagarantehran.com

سرشناسه:رحیمی،حمیدرضا،۱۳۶۴-
عنوان و نام پدیدآور:حسابرسی مالیاتی:کاربردی واجرایی/مولف:حمیدرضا رحیمی؛
ویراستار:مهدیه مخبری.
مشخصات نشر: تهران : دیباگران تهران :۱۴۰۵
مشخصات ظاهری:۳۰۲ ص:مصور،جدول
شابک: ۸-۹۹۳-۲۱۸-۶۲۲-۹۷۸
وضعیت فهرست نویسی: فیپا کتابنامه:ص.۳۰۲.
موضوع:مالیات-حسابرسی Tax auditing
موضوع:مالیات-قوانین و مقررات-ایران
موضوع:Taxation-law and legislation-Iran
رده بندی کنگره:۵۶۸ HF
رده بندی دیویی:۴۶/۶۵۷
شماره کتابشناسی ملی:۱۰۵۴۷۹۶۳

نشانی تلگرام:mftbook@ **نشانی اینستاگرام دیبا dibagaran_publishing**

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

مقدمه ناشر ۱۴

مقدمه مؤلف ۱۵

حسابرسی مالیاتی کاربردی و اجرایی ۱۷

بخش اول

تعاریف واژگان کاربردی حسابداری و حسابرسی مالیاتی ۱۸

مالیات چیست؟ ۱۹

ق.م.م ۱۹

اصلاحات قانون مالیات‌های مستقیم ۱۹

طبقه‌بندی مالیات ۱۹

مالیات‌های مستقیم ۱۹

مالیات‌های غیرمستقیم ۲۰

اصول حاکم بر مالیات ۲۰

مأخذ ۲۱

نرخ (ضریب) ۲۱

مبلغ مالیات ۲۱

ارزش منصفانه ۲۲

نسبت سود فعالیت (سود ویژه) ۲۲

نسبت سود ناویژه ۲۲

حسابداری مالیاتی ۲۲

حسابرسی مالیاتی ۲۲

مؤدی ۲۲

حسابرس ارشد مالیاتی (ممیز) ۲۳

کادر رسیدگی و تشخیص (کارمند حسابرسی) ۲۳

کادر مطالبه و وصول ۲۳

پرونده مالیاتی ۲۳

کلاسه پرونده ۲۳
واحد مالیاتی ۲۳
شماره (کد) اقتصادی قدیم ۲۴
شماره اقتصادی جدید ۲۴
عواقب عدم دریافت و درج کد اقتصادی جدید چقدر است؟ ۲۴
کد اقتصادی چه کاربردی دارد؟ ۲۴
تفاوت اصلی کد اقتصادی قدیم با جدید چیست؟ ۲۴
مشمول ۲۴
اظهارنامه ۲۵
تشخیص درآمد مشمول مالیات مؤدیان ۲۵
انقضای مهلت اظهارنامه ۲۵
مرور زمان مالیاتی ۲۶
مسئولیت تضامنی ۲۶
روش خوداظهاری ۲۶
درآمد ۲۶
هزینه ۲۷
سود ۲۷
درآمد مشمول مالیات ۲۷
هزینه‌های قابل قبول ۲۷
استهلاک ۲۷
بخشودگی مالیاتی ۲۷
معافیت مالیاتی ۲۸
مشارکت مدنی ۲۸
مالیات مقطوع ۲۸
قطعی شدن مالیات ۲۸
برگه مفاصاحساب ۲۹
هیأت حل اختلاف مالیاتی ۲۹
سال مالی ۲۹
دوره مالی ۲۹
سال مالیاتی ۳۰
دوره مالیاتی ۳۰

اشخاص حقوقی ۳۰
تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس ۳۰
عدم فعالیت ۳۰
اعتراض ۳۱
سازمان امور مالیاتی ذی‌نفع مالیات نیست ۳۱
اقدام جهت تشکیل پرونده در واحد مالیاتی یا عدم تشکیل پرونده ۳۱
اشکالات اصلی در پرونده‌ها ۳۱
جرم مالیاتی و جرائم مالیاتی ۳۱
اقدامات مهم برای جلوگیری از جرائم مالیاتی ۳۲
۳۰ روز یا یک ماه ۳۲
مالیات بر درآمد مشاغل چیست؟ ۳۲
استرداد ۳۲
انواع استرداد مالیاتی ۳۲
اقدامات مهم برای استرداد مالیاتی چیست؟ ۳۳
آیا هر شخصی که استرداد مالیاتی دارد، عملکرد قابل قبولی نیز دارد؟ ۳۳
نقل و انتقال قطعی املاک ۳۳
انتقال حق واگذاری (سرقفلی) ۳۳
تعریف حق واگذاری (سرقفلی) ۳۳
مالیات بر درآمد رضایت مالک یا حق مالکانه ۳۳
مالیات بر درآمد حاصل از ساخت و فروش ۳۴
اظهارنامه اجاره املاک ۳۴
یک اشتباه زیرساختی و مهم ۳۴
تقسیم‌بندی مالیات تکلیفی ۳۴
مالیات مقطوع ۳۵
اشخاص حقیقی ۳۵
اشخاص حقوقی ۳۵
نرخ صفر مالیاتی ۳۶

بخش دوم

مراحل ثبت‌نام اشخاص حقیقی و حقوقی و دریافت کد اقتصادی و مدارک لازم جهت انجام امورات مالیاتی ۳۷

مدارک لازم جهت تشکیل پرونده اشخاص حقیقی..... ۳۸
مدارک لازم جهت تشکیل پرونده اشخاص حقوقی ۳۸
مدارک لازم جهت تشکیل پرونده مستغلات ۳۸
مراحل تشکیل پرونده اشخاص حقوقی در ادارات امور مالیاتی..... ۳۹
نکات مهم قبل از شروع فرایند ثبت‌نام الکترونیک اشخاص حقیقی و حقوقی ۴۰
خلاصه فرآیند ثبت‌نام الکترونیک ۴۱
مدارک لازم جهت اخذ گواهی نقل‌وانتقال سهم (ماده ۱۴۳)..... ۴۱
مدارک لازم جهت اخذ گواهی موضوع ماده ۱۸۶ ق.م.م (صدور/ تمدید کارت بازرگانی) ۴۲
مدارک لازم جهت اخذ گواهی موضوع تبصره یک ماده ۱۸۶ ق.م.م (تسهیلات بانکی) ۴۲
مدارک لازم جهت نقل‌وانتقال املاک گواهی ماده ۱۸۷ ..... ۴۲

بخش سوم

خلاصه نکات کاربردی و اجرایی قانون مالیات‌های مستقیم به همراه مثال‌های نمونه..... ۴۳

باب اول- اشخاص مشمول مالیات ۴۴
باب دوم- مالیات بر دارایی ۴۵
فصل اول: مالیات سالانه املاک..... ۴۵
فصل دوم: مالیات مستغلات مسکونی خالی ۴۵
فصل سوم: مالیات بر اراضی بایر ۴۵
فصل چهارم: مالیات بر ارث ۴۵
فصل پنجم: حق تمبر ۵۳
مالیات بر درآمد ۵۸
فصل اول- مالیات بر درآمد املاک..... ۵۸
فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی..... ۸۵
فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق..... ۸۶
فصل چهارم- مالیات بر درآمد مشاغل ۹۸
فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۱۰۵

فصل ششم: مالیات درآمد اتفاقی ۱۱۹
فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف ۱۲۳

بخش چهارم

مهلت‌های قانونی تسلیم اظهارنامه‌ها، اعتراضات، پرداخت‌های مالیاتی، تشویقات و بخشودگی مالیاتی و تخلفات و جرائم مالیاتی..... ۱۲۶

مهلت‌های تسلیم اظهارنامه‌ها به واحد مالیاتی ۱۲۷

بخش پنجم

خلاصه نکات مهم ارث، درآمد اجاره املاک، درآمد حقوق، مالیات بر درآمد مشاغل و اشخاص حقوقی ۱۳۵

خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر ارث ۱۳۶
مالیات بر ارث..... ۱۳۶
طبقه‌بندی وراث ۱۳۶
اموال مشمول مالیات بر ارث، نرخ‌های مالیاتی و نحوه اعمال آن..... ۱۳۶
اموال خارج از شمول مالیات بر ارث ۱۳۷
معافیت وراث شهدای انقلاب اسلامی از مالیات بر ارث ۱۳۸
اظهارنامه مالیات بر ارث ۱۳۸
نحوه رسیدگی به اظهارنامه مالیات بر ارث..... ۱۳۹
مراجع حل اختلاف مالیاتی ۱۴۰
خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر درآمد اجاره املاک ۱۴۱
مالیات بر درآمد املاک اجاری ۱۴۱
وظایف مؤدیان..... ۱۴۱
معافیت‌ها ۱۴۲
نحوه محاسبه مالیات املاک اجاری ۱۴۳
محاسبه مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی ۱۴۴
نحوه محاسبه مالیات بر واحدهای مسکونی خالی ۱۴۴
مراجع حل اختلاف مالیاتی..... ۱۴۵
جرائم مالیاتی ۱۴۵
خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر درآمد حقوق..... ۱۴۵

مالیات بر درآمد حقوق ۱۴۵
درآمدهای مشمول مالیات حقوق ۱۴۶
تکالیف مؤدیان ۱۴۶
معافیت‌های مالیات بر درآمد حقوق ۱۴۷
نرخ مالیات بر درآمد حقوق ۱۴۸
نکات مهم در پرداخت مالیات بر درآمد حقوق ۱۴۹
جرائم مالیاتی حقوق ۱۴۹
نحوه محاسبه مالیات بر درآمد حقوق ۱۴۹
مراجع حل اختلاف مالیاتی ۱۵۰
استرداد اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق..... ۱۵۰
خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر درآمد مشاغل ۱۵۰
قانون مالیات‌های مستقیم ۱۵۰
فصل اول: تعاریف ۱۵۰
فصل دوم- گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل ۱۵۲
فصل سوم- اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن ۱۵۴
فصل چهارم- مشخصات دفاتر ۱۵۵
فصل پنجم- تکالیف مؤدیان در خصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک..... ۱۵۵
فصل ششم: تکالیف صاحبان مشاغلی که از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) مکانیزه (فروش) ۱۵۷
فصل هفتم: صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن ۱۵۷
فصل هشتم- سایر مقررات..... ۱۵۸
فصل نهم: نحوه ارائه دفاتر و اسناد و مدارک..... ۱۵۹
فصل دهم: موارد رد دفاتر ۱۵۹
آشنایی با قوانین و مقررات مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۱۶۰
تکالیف اشخاص حقوقی در قانون مالیات‌های مستقیم ۱۶۱
تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی..... ۱۶۲
هزینه‌های قابل قبول (در صورت قبولی دفاتر) ۱۶۳
محاسبه استهلاک دارایی‌ها..... ۱۶۴
مراجع حل اختلاف ۱۶۴
معافیت‌های مالیاتی ۱۶۴
تشویقات مالیاتی ۱۶۵

بخش ششم

بخشنامه‌های کاربردی ق.م.م سازمان امور مالیاتی ۱۶۶

بخشنامه‌های کاربردی ق.م.م سازمان امور مالیاتی..... ۱۶۷

بخش هفتم

دستورالعمل دادرسی مالیاتی ۱۸۳

فصل یکم: اعتراض به برگ تشخیص ۱۸۴

بند ۱- شرایط و نحوه اعتراض به برگ تشخیص ۱۸۴

بند ۲- تکلیف واحد مالیاتی در موارد ابلاغ قانونی برگ تشخیص مالیات..... ۱۸۴

بند ۳- رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات ۱۸۴

بند ۴ - مشخصات برگ اعتراض..... ۱۸۵

بند ۵- نحوه تسلیم اعتراض ۱۸۵

بند ۶- شرایط ارائه اسناد و مدارک همراه اعتراض ۱۸۶

فصل دوم: وکیل و سایر اشخاص در حکم مؤدی مالیاتی..... ۱۸۶

بند ۷- تسلیم مدارک دال بر سمت وکیل یا نماینده قانونی مؤدی به هیأت ۱۸۶

بند ۸- انتخاب وکیل و حدود اختیارات وی و تعلق حق تمبر ۱۸۶

بند ۹- اشخاص مجاز به حضور در هیأت..... ۱۸۷

بند ۱۰- منع وکالت اعضاء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور ۱۸۷

بند ۱۱- موارد خودداری از رسیدگی توسط اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ۱۸۷

فصل سوم: برگ دعوت هیأت (تعیین، تغییر و ابلاغ وقت رسیدگی، ارسال پرونده)..... ۱۸۸

بند ۱۲- تنظیم برگ دعوت در سه نسخه ۱۸۸

بند ۱۳- تعیین وقت هیأت ۱۸۸

بند ۱۴- ابلاغ وقت رسیدگی به مؤدی با رعایت حداقل فاصله زمانی ۱۸۸

بند ۱۵- اطلاع تاریخ تشکیل جلسه به اعضاء هیأت..... ۱۸۸

بند ۱۶- ابلاغ وقت رسیدگی به وراث در صورت فوت مؤدی ۱۸۹

بند ۱۷- تجدید وقت جلسات هیأت ۱۸۹

بند ۱۸- تغییر زمان جلسه رسیدگی ۱۸۹

بند ۱۹- مهلت ارسال پرونده به هیأت حل اختلاف ۱۸۹

بند ۲۰- نقص در پرونده..... ۱۸۹

بند ۲۱- تشکیل جلسه خارج از وقت اداری ۱۹۰
فصل چهارم: قرار (رسیدگی، تجدید دعوت، تأمین و ...) ۱۹۰
بند ۲۲- صدور قرار رسیدگی و مهلت اجرای آن ۱۹۰
بند ۲۳- لزوم پاراف ظهر گزارش مجریان قرار توسط هیأت صادرکننده ۱۹۰
بند ۲۴- شرایط درخواست کارشناس رسمی دادگستری توسط مؤدی ۱۹۰
بند ۲۵- تسلیم رونوشت گزارش رسیدگی و اجرای قرار به مؤدی ۱۹۱
بند ۲۶- شرایط صدور قرار تأمین مالیاتی قبل از قطعیت ۱۹۱
بند ۲۷- مسئولیت متقاضی قرار تأمین مالیات ۱۹۱
فصل پنجم: رأی هیأت (کیفیت، مشخصات، شرایط صدور، اصلاح) ۱۹۱
بند ۲۸- کیفیت آراء صادره ۱۹۱
بند ۲۹- مشخصات آراء صادره ۱۹۲
بند ۳۰- خودداری از صدور آراء عام و کلی ۱۹۲
بند ۳۱- شرایط صدور رأی یا قرار رسیدگی ۱۹۲
بند ۳۲- نحوه اصلاح اشتباه در مأخذ مالیات رأی صادره ۱۹۲
بند ۳۳- مهلت ارسال رأی صادره به اداره امور مالیاتی ۱۹۳
بند ۳۴- لزوم صدور رأی در موارد استرداد اعتراض ۱۹۳
بند ۳۵- شرایط موکول نمودن صدور رأی به اثبات ادعایی دیگر توسط مؤدی ۱۹۳
فصل ششم: در مقررات مختلفه هیأت ۱۹۳
بند ۳۶- صدور اوراق مالیاتی جداگانه ۱۹۳
بند ۳۷- شرط رسمیت جلسات هیأت ۱۹۴
بند ۳۸- شرط انتخاب اعضای هیأت ۱۹۴
بند ۳۹- تکلیف ادارات مالیاتی که هیأت مستقل ندارند ۱۹۴
بند ۴۰- طرح دو پرونده مرتبط به هم در یک هیأت ۱۹۴
بند ۴۱- مرجع رسیدگی به اقدامات اجرایی ۱۹۴
بند ۴۲- مطالبه مالیات از غیر مؤدی ۱۹۵
بند ۴۳- مرجع تصویب دستورالعمل ۱۹۵

بخش هشتم

حسابرسی مالیاتی چیست؟ و با چه هدفی انجام می‌شود؟ و انواع حسابرسی مالیاتی.....۱۹۶

حسابرسی مالیاتی چیست؟ و با چه هدفی انجام می‌شود؟ ۱۹۷
انواع حسابرسی مالیاتی ۱۹۷

کدام مؤدیان بازرسی می‌شوند؟ ۱۹۸
مبنای پذیرش اظهارنامه؛ اظهارات مؤدی ۱۹۹
گام‌های اجرایی حسابرسی مالیاتی ۱۹۹

بخش نهم

آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی ۲۰۵

آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی ۲۰۶
فصل اول: کلیات ۲۰۶
فصل دوم: ساختار تشکیلاتی و مأموران مالیاتی ۲۰۶
فصل سوم: شناسایی و ثبت‌نام مؤدیان ۲۰۶
فصل چهارم: دریافت و پردازش اظهارنامه ۲۰۷
فصل پنجم: حسابرسی ۲۰۸
ماده ۲۹- انواع حسابرسی مالیاتی ۲۱۰
الف- اداری ۲۱۰
ب- میدانی ۲۱۱
ج- بازرسی ۲۱۳
د- بازبینی ۲۱۳
فصل ششم: مطالبه و وصول ۲۱۵
فصل هفتم: اعتراضات و شکایات ۲۱۵
فصل هشتم: ابلاغ اوراق مالیاتی ۲۱۶
فصل نهم: ترتیبات حسابرسی مالیاتی ۲۱۶
فصل دهم: سایر مقررات حسابرسی و مطالبه و حل اختلاف مالیات ۲۱۹
ماده ۴۲ ..... ۲۱۹
فصل یازدهم: فرآیندهای مالیاتی صاحبان مشاغل مشارکت‌های مدنی ۲۲۴
ماده ۴۳ ..... ۲۲۴
فصل دوازدهم: سایر مقررات ۲۲۷

بخش دهم

سایر موارد مرتبط و کاربردی قانون مالیات‌های مستقیم شامل: مفاد ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و ۲۲۸

مفاد ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ ..... ۲۲۹

نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله؛ از جمله تراکنش‌های بانکی ۲۳۰

نکات قابل توجه در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی ۲۳۳

سایر نکات قابل توجه در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی ۲۳۴

شرح فعالیت واحدهای مطالبه و وصول و انواع خدمات مالیاتی به مؤدیان مالیاتی ۲۳۷

دستورالعمل تفکیک وظایف موضوع ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی ماده (۲۱۹) ۲۳۷

بخش یازدهم

احکام مالیاتی قانون بودجه ۱۴۰۴ ..... ۲۴۵

بخش دوازدهم

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و قانون تسهیل تکالیف مؤدیان ۲۶۴

بخش سیزدهم

قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ۲۷۸

بخش چهاردهم

دفاتر تجاری الکترونیک ۲۸۲

هدف از راه‌اندازی سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی ۲۸۳

از چه سال مالی ثبت دفاتر در سامانه الزامی است؟ ۲۸۳

چه اشخاصی باید دفاتر خود را در سامانه ثبت کنند؟ ۲۸۳

۱- اشخاص حقیقی مشمول نگهداری دفاتر قانونی ۲۸۳

۲- اشخاص حقوقی ثبت‌شده (شرکت‌ها، مؤسسات و نهادها) ۲۸۴

۳- اشخاصی که دفاتر خود را پس از ۲۳ تیر ۱۴۰۳ به‌صورت الکترونیکی پلمپ کرده‌اند ۲۸۵

بخش پانزدهم

جداول و نکات مهم و کاربردی..... ۲۸۶

منابع ۳۰۲

مقدمه ناشر

خط مشی انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران در عرصه کتاب هایی با کیفیت عالی است که بتواند خواسته های به روز 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.

گستردگی علوم وسرعت 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 هنری دیباگران تهران با همکاری اساتید، مؤلفان، مترجمان، متخصصان، پژوهشگران و محققان در زمینه های گوناگون و مورد نیاز جامعه تلاش نموده برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پُربار، 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 منتشرگشته و شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

با نظرات خود مشوق و راهنمای ما باشید

با ارائه نظرات و پیشنهادات وخواسته های خود،به ما کمک کنید تا بهتر و دقیق تر در جهت رفع نیازهای علمی و آموزشی کشورمان قدم برداریم.برای رساندن پیام هایتان به ما از رسانه های دیباگران تهران شامل سایتهای فروشگاهی و صفحه اینستاگرام و شماره های تماس که در صفحه شناسنامه کتاب آمده استفاده نمایید.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

dibagaran@mftplus.com

مقدمه مؤلف

قوانین مالیاتی از جمله مهم‌ترین قوانین بخش حقوق عمومی در هر کشوری بوده و به دلیل دامنه وسیع اجرایی و تعداد زیاد مشمولین این مقررات، لازم است مؤدیان مالیاتی و مأموران مجری قوانین، اطلاع کامل، صحیح و به‌موقع از قوانین مصوب را داشته باشند.

وقتی افراد در قالب سازمان‌ها و شرکت‌ها شروع به فعالیت می‌کنند، این حقیقت وجود دارد که زیرساخت‌ها و منابعی که در دسترس آن‌ها است، توسط دولت‌ها تأمین می‌شود؛ به همین دلیل این مجموعه‌ها موظف هستند تا در بازه‌هایی مشخص، مبالغی را به‌عنوان حق استفاده از این منابع به دولت بپردازند تا دولت بتواند جایگزین آن‌ها را در دسترس قرار دهد. این تعریف مالیات است. بسیار شنیده‌ایم که سازمان‌ها تخلف «فرار مالیاتی» را مرتکب می‌شوند. برای آنکه مالیات‌ها به‌موقع و درست پرداخت شوند، از طرف سازمان امور مالیاتی کشور، مأمورانی برای این کار آماده‌به‌خدمت هستند، که تحت نام «حسابرس مالیاتی» فعالیت می‌کنند. این افراد به شرکت‌ها و سازمان‌ها اعزام می‌شوند و در مورد صحت اظهارنامه مالیاتی آن‌ها تحقیق کرده و نهایتاً میزان مالیات را مشخص می‌کنند.

در سال ۱۳۴۵ اولین قانون جامع مالیات‌های مستقیم در ایران به تصویب رسید که این قانون پس از انقلاب دستخوش تغییراتی گردید که درنهایت قانون مالیات‌های مستقیم (ق.م.م) در اسفند ماه سال ۱۳۶۶ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید، لازم به توضیح بوده که این قانون در سال‌های ۱۳۸۰ و ۱۳۹۴ مورد تجدیدنظر قرار گرفته و آخرین اصلاحیه آن از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا بوده که بعد از آن نیز تغییرات و اصلاحاتی صورت گرفته است. ضمناً قانون دائمی مالیات بر ارزش‌افزوده پس از سال‌ها اجرای آزمایشی آن در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده که از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ لازم‌الاجرا می‌باشد.

در آزمون‌های مختلف حسابداری و مالیاتی، قانون مالیات‌های مستقیم و سایر منابع مرتبط با آن از منابع مهم آزمون‌ها می‌باشد، همچنین دانش‌آموختگان رشته‌های حسابداری و شاغلین در این بخش نیاز مبرم به منابع مالیاتی و اطلاعات بروز به‌صورت کاربردی را خواهند داشت، لذا با توجه به اصلاحات و تغییرات و همچنین پراکندگی منابع مختلف و فقر منابع مالیاتی که توأمان مطالب تئوری قانون مالیات‌های مستقیم را به همراه مثال‌ها و نمونه‌های اجرایی، کاربردی را به‌صورت یک مجموعه داشته باشند؛ بنده حقیر را بدان وا داشت با توجه به تجارب چندین ساله کار اجرایی و حسابرسی در سازمان امور مالیاتی و درک مسائل به‌صورت کاربردی و اجرایی، با صرف زمان، مجموعه را هرچند درخور حسابداران، مدیران مالی، مدیران عامل، همکاران مالیاتی و سایر علاقه‌مندان به مباحث مالیاتی به رشته تحریر دربیاورم. بی‌شک حسابداران و دیگر علاقه‌مندان با تهیه این پروژه می‌توانند با حسابداری مالیاتی در زمینه تئوری و اجرایی آشنایی کافی و بافی را به دست آورده و در کار خود به کار ببندند.

همچنین اساتید محترم دانشگاه می‌توانند با به‌کارگیری این مطالب جهت تدریس در دوره حسابداری مالیاتی، دانشجویان خود را علاوه‌بر مفاد تئوری قانون مالیات‌ها، با مسائل اجرایی و کاربردی حاضر در محیط مالی و مالیاتی آشنا نمایند، امید است که این انتشار این مجموعه برای متولیان و مجریان و سایر اشخاص مرتبط با مباحث مالیاتی و نیز جامعه علمی و دانشگاهی مفید و مثمر ثمر باشد.

مجموعه حاضر با هدف اطلاع‌رسانی قوانین مالیاتی با آخرین اصلاحات آن و تجمیع کلیه قوانین جاری و دیگر موارد کاربردی حسابداری مالیاتی به همراه نمونه مثال‌های و جداول کاربردی به‌صورت کاملاً اجرایی به‌منظور دسترسی آسان کلیه کاربران به شیوه کاملاً متفاوت با دیگر منابع منتشر شده در بازار تهیه گردیده است که مشتمل بر موارد گفته‌شده در فهرست مطالب بوده است. در گردآوری این مجموعه نهایت سعی و کوشش به کار گرفته شده است که از اشتباهات رایج اجتناب گردد، بی‌شک این نوشته عاری از هرگونه خطا و اشتباه نخواهد بود؛ بنابراین خواهش این حقیر از کلیه استفاده‌کنندگان محترم این پروژه این است که با ارائه پیشنهادات و انتقادات و همچنین بیان ایرادات حاصل از مطالعه پروژه، نقطه‌نظرات مفید خود را ارائه نمایند.

Hamid_rahimi۲۴@yahoo.com

حسابرسی مالیاتی کاربردی و اجرایی

مشتمل بر

- تعاریف واژگان کاربردی و اجرایی حسابداری و حسابرسی مالیاتی قانون مالیات‌های مستقیم
- مراحل ثبت‌نام اشخاص حقیقی و حقوقی و دریافت کد اقتصادی اشخاص حقوقی و مدارک و مستندات لازم جهت انجام امورات مالیاتی
- نکات کاربردی منابع قوانین و مقررات مالیاتی به همراه نمونه مثال اجرایی
- مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه‌ها، اعتراضات، پرداخت‌های مالیاتی، تشویقات و بخشودگی مالیاتی و تخلفات و جرائم مالیاتی
- خلاصه نکات اجرایی مهم منابع مالیاتی ارث، درآمد اجاره املاک، درآمد حقوق و درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی
- جدیدترین بخشنامه‌های کاربردی سازمان امور مالیاتی
- دستورالعمل دادرسی مالیاتی
- شیوه اجرای حسابرسی مالیاتی
- اهداف حسابرسی مالیاتی
- انواع حسابرسی مالیاتی (اداری، میدانی، بازرسی و بازبینی)
- نحوه انجام حسابرسی مالیاتی (مفاد ۲۱۹ ق.م.م، حجم فعالیت، ارزش منصفانه، سود ناویژه و ...)
- مدارک و مستندات جهت انجام حسابرسی مالیاتی (اسناد و مدارک درآمدی و هزینه‌ای و قیمت تمام‌شده و ...)
- مفاد مرتبط با موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م (صورت‌های مالی حسابرسی‌شده)
- شرح پروسه ارائه اظهارنامه، گزارش صورت‌های مالی، رسیدگی و حسابرسی مالیاتی، اسناد و مدارک مثبته جهت حسابرسی مالیاتی (نمونه فرم‌های حسابرسی مالیاتی و برگ تشخیص)
- گزارش حسابرسی مالیاتی (مالیات بر درآمد املاک، حقوق، تکلیفی، حق تمبر و جرائم مرتبط و ...)
- شرح فعالیت واحدهای مطالبه و وصول و انواع خدمات مالیاتی به مؤدیان مالیاتی
- احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۴
- قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
- قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
- نکات مهم قانون دائمی مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲
- نکات مهم دفاتر تجاری الکترونیک
- جداول کاربردی مباحث مالیاتی