



به نام خدا

حسابرسی مالیاتی

کاربردی و اجرایی

مؤلف:

حمیدرضا رحیمی



فهرست مطالب

14	حسابرسی مالیاتی کاربردی و اجرایی
----	----------------------------------

بخش اول

تعاریف واژگان کاربردی حسابداری و حسابرسی مالیاتی

16	مالیات چیست؟
16	ق.م.م
16	طبقه‌بندی مالیات
17	اصول حاکم بر مالیات
18	مأخذ
18	نرخ (ضریب)
19	مبلغ مالیات
19	حسابداری مالیاتی
19	حسابرسی مالیاتی
19	مؤدی
19	حسابرس ارشد مالیاتی (ممیز)

20.....	کادر رسیدگی و تشخیص (کارمند حسابرسی)
20.....	کادر مطالبه و وصول
20.....	پرونده مالیاتی
20.....	کلاس پرونده
20.....	واحد مالیاتی
21.....	شماره (کد) اقتصادی قدیم
21.....	شماره اقتصادی جدید
22.....	مشمول
22.....	اظهارنامه
22.....	تشخیص درآمد مشمول مالیات مؤدیان
22.....	انقضای مهلت اظهارنامه
23.....	مرور زمان مالیاتی
23.....	مسئولیت تضامنی
23.....	روش خوداظهاری
24.....	درآمد
24.....	هزینه
24.....	سود
24.....	استهلاک
25.....	بخشودگی مالیاتی
25.....	معافیت مالیاتی

- 25.....مشارکت مدنی
- 25.....مالیات مقطوع
- 26.....قطعی شدن مالیات
- 26.....برگه مفصاحساب
- 26.....هیأت
- 27.....سال مالی
- 27.....سال مالیاتی
- 27.....اشخاص حقوقی
- 28.....تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس
- 28.....عدم فعالیت
- 28.....اعتراض
- 29.....جرم مالیاتی و جرائم مالیاتی
- 30.....مالیات بر درآمد مشاغل چیست؟
- 30.....استرداد
- 31.....نقل و انتقال قطعی املاک
- 32.....اظهارنامه اجاره املاک
- 33.....تقسیم‌بندی مالیات تکلیفی
- 33.....مالیات مقطوع
- 34.....نرخ صفر مالیاتی

بخش دوم

مراحل ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی و دریافت کد اقتصادی و مدارک لازم جهت انجام امورات مالیاتی

- 36..... مدارک لازم جهت تشکیل پرونده اشخاص حقیقی
- 36..... مدارک لازم جهت تشکیل پرونده اشخاص حقوقی
- 36..... مدارک لازم جهت تشکیل پرونده مستغلات
- 37..... مراحل تشکیل پرونده اشخاص حقوقی در ادارات امور مالیاتی
- 39..... خلاصه فرآیند ثبت نام الکترونیک
- 40..... مدارک لازم جهت اخذ گواهی نقل و انتقال سهم (ماده 143)
- 40..... مدارک لازم جهت اخذ گواهی موضوع ماده 186 ق.م.م
- 40..... (صدور/ تمدید کارت بازرگانی)
- 41..... مدارک لازم جهت نقل و انتقال املاک گواهی ماده 187

بخش سوم

نکات کاربردی و اجرایی قوانین و مقررات مالیاتی

- 43..... باب اول- اشخاص مشمول مالیات
- 44..... باب دوم- مالیات بر دارایی
- 44..... فصل اول: مالیات سالانه املاک
- 44..... فصل دوم: مالیات مستغلات مسکونی خالی
- 44..... فصل سوم: مالیات بر اراضی بایر

44..... فصل چهارم : مالیات بر ارث

44..... فصل پنجم : حق تمیر

58..... مالیات بر درآمد

58..... فصل اول : مالیات بر درآمد املاک

92..... فصل دوم : مالیات بر درآمد کشاورزی

93..... فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

109..... فصل چهارم : مالیات بر درآمد مشاغل

119..... فصل پنجم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

136..... فصل ششم : مالیات درآمد اتفاقی

140..... فصل هفتم : مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف

بخش چهارم

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

145..... مهلت‌های تسلیم اظهارنامه‌ها به واحد مالیاتی

بخش پنجم

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

153..... خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر ارث

158..... خلاصه نکات کلیدی و کاربردی مالیات بر درآمد اجاره املاک

158..... مالیات بر درآمد املاک اجاری

163..... مراجع حل اختلاف مالیاتی

163..... جرائم مالیاتی

170.....	قانون مالیات‌های مستقیم
181.....	آشنایی با قوانین و مقررات مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
183.....	تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی
185.....	محاسبه استهلاك دارایی‌ها
186.....	معافیت‌های مالیاتی
187.....	تشویقات مالیاتی

بخش ششم

بخشنامه‌های کاربردی ق.م.م سازمان امور مالیاتی

189.....	بخشنامه‌های کاربردی ق.م.م سازمان امور مالیاتی
----------	---

بخش هفتم

دستورالعمل دادرسی مالیاتی

196.....	فصل یکم: اعتراض به برگ تشخیص
198.....	فصل دوم: وکیل و سایر اشخاص در حکم مؤدی مالیاتی
200.....	فصل سوم: برگ دعوت هیأت (تعیین، تغییر و ابلاغ وقت رسیدگی، ارسال پرونده)
203.....	فصل چهارم: قرار (رسیدگی، تجدید دعوت، تأمین و ...)
204.....	فصل پنجم: رای هیأت (کیفیت، مشخصات، شرایط صدور، اصلاح)
207.....	فصل ششم: در مقررات مختلفه هیأت

بخش هشتم

حسابرسی مالیاتی چیست؟ انواع حسابرسی مالیاتی

- حسابرسی مالیاتی چیست؟ و با چه هدفی انجام می‌شود؟..... 210
- انواع حسابرسی مالیاتی 210
- کدام مؤدیان بازرسی می‌شوند؟..... 212
- گام‌های اجرایی حسابرسی مالیاتی 212

بخش نهم

آیین‌نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی

- آیین‌نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی 220
- فصل اول: کلیات 220
- فصل دوم: ساختار تشکیلاتی و مأموران مالیاتی 220
- فصل سوم: شناسایی و ثبت‌نام مؤدیان 227
- فصل چهارم: دریافت و پردازش اظهارنامه 228
- فصل پنجم: حسابرسی 229
- فصل ششم: مطالبه و وصول 236
- فصل هفتم: اعتراضات و شکایات 237
- فصل هشتم: ابلاغ اوراق مالیاتی 237
- فصل نهم: ترتیبات حسابرسی مالیاتی 238

241..... فصل دهم: سایر مقررات حسابرسی و مطالبه و حل اختلاف مالیات

248..... فصل یازدهم: فرآیندهای مالیاتی صاحبان مشاغل مشارکت‌های مدنی

بخش دهم

سایر موارد مرتبط و کاربردی قانون مالیات‌های مستقیم

251..... مفاد ماده 272 قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/4/31

255..... نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های مالی

262..... شرح فعالیت واحدهای مطالبه و وصول و انواع خدمات مالی به مؤدیان مالیاتی

272 منابع

خط‌مشی انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران در عرصه کتاب‌هایی با کیفیت عالی است که بتواند
خواسته‌های 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.

گسترده‌گی علوم و سرعت 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 زمینه‌های گوناگون و مورد نیاز جامعه تلاش نموده برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پُر بار، 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 منتشر گشته و شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

با نظرات خود مشوق و راهنمای ما باشید

با ارائه نظرات و پیشنهادات و خواسته‌های خود، به ما کمک کنید تا بهتر و دقیق‌تر در جهت رفع نیازهای علمی و آموزشی کشورمان قدم برداریم. برای رساندن پیام‌هایتان به ما از رسانه‌های دیباگران تهران شامل سایتهای فروشگاهی و صفحه اینستاگرام و شماره‌های تماس که در صفحه شناسنامه کتاب آمده استفاده نمایید.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران
dibagaran@mftplus.com