

www.salampnu.com

سایت مرجع دانشجوی پیام نور

- ✓ نمونه سوالات پیام نور : بیش از ۱۱۰ هزار نمونه سوال همراه با پاسخنامه
- تستی و تشریحی
- ✓ کتاب ، جزوه و خلاصه دروس
- ✓ برنامه امتحانات
- ✓ منابع و لیست دروس هر ترم
- ✓ دانلود کاملاً رایگان بیش از ۱۴۰ هزار فایل مختص دانشجویان پیام نور

www.salampnu.com

حسابداري مالياتي

تاليف : محمد رمضان احمدي

تهيه ڪنده : علي شفيع زاده



جایگاه درس

این در نیمسال ششم توسط دانشجویان حسابداری خوانده می شود



هدف كلي

هدف كلي اين درس آشنائي دانشجويان با نحوه محاسبه
ماليات مي باشد



اهداف رفتاري

بعد از خواندن اين درس بايد بتوانيد ماليات بر دارايي ها 
وماليات بر انواع درآمد را محاسبه نماييد



فصل اول

تعریف مالیات و انواع آن

مالیات مبلغی است که افراد و مؤسسات برای تأمین بخشی از هزینه ها و تحقق برخی از اهداف دولت می پردازند و معمولاً تعیین می گردد. متناسب با میزان درآمد ، و یا ثروت آن ها که دولت ها مالیات را برای رسیدن به اهدافی وضع می کنند.



فصل اول

تعریف مالیات و انواع آن

- اهداف وضع مالیات
- تحقق بخشی از درآمدهای دولت
- تعدیل توزیع درآمد و ثروت جامعه
- کنترل و هدایت مخارج و هزینه ها در اقتصاد
- کنترل حجم واردات و صادرات
- که دارای انواع مستقیم و غیر مستقیم هستند.



فصل اول

تعریف مالیات و انواع آن

❖ مالیات های مستقیم

❖ که دولت بر دارایی و درآمد افراد و مؤسسات وضع می کند.

❖ الف) مالیات بر دارایی ، مانند: ۱. مالیات ارث ۲. حق تمیر

❖ ب) مالیات بر درآمد، مانند ۱. مالیات درآمد املاک ۲. مالیات بر درآمد حقوقی



فصل اول

تعریف مالیات و انواع آن

• مالیات های غیر مستقیم

• که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه شده می باشد:

• الف) مالیات بر واردات، مانند: ۱. حقوق گمرکی

• ب) مالیات بر مصرف و فروش، مانند: ۱. مالیات

نوشابه های غیر الکلی



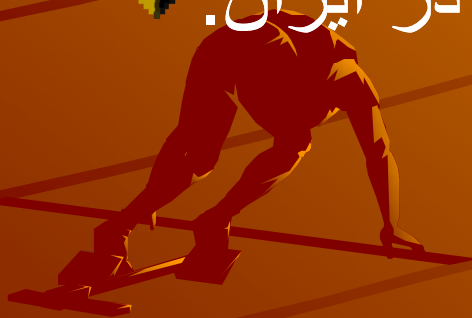
فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات

مواد ۱ و ۲ قانون مالیات های مستقیم – اصلاحی ۲۷ /
۱۳۸۰ / ۱۱

ماده ۱. اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند:

کلیه مالکین نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران.



فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات

- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که تحصیل می نماید.
- هر شخص ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.



فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات

- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
- هر شخص غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و درآمدهای واگذاری امتیازات و ...



فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات

ماده ۲. اشخاص زیر مشمول مالیات های نیستند: ❖

۱. وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی ❖

۲. دستگاههایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود.

۳. شهرداری ها ❖

تبصره ۱. شرکت هایی که سرمایه آنها متعلق به اشخاص ❖
و مؤسسه های فوق باشد.



فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات

تبصره ۲. درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی ، معدنی و ... مشمول مالیات خواهد بود.

مسئولان اداره امور نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات خواهند بود.



فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات

- تبصره ۳. معافیت مالیاتی این ماده برای مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می باشند بر اساس نظر مقام معظم رهبری قابلیت اجرا خواهد داشت.



فصل سوم مالیات بر ارث

مواد ۱۷ تا ۴۳ قانون مالیات های مستقیم – اصلاحی ۲۷
۱۳۸۰ / ۱۱ /

ماده ۱۷ . هرگاه در نتیجه فوت شخصی اعم از واقعی یا
فرضی اموالی از متوفی باقی بماند به شرح زیر مشمول
مالیات است:



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ۱. در صورتی که متوفی یا وراثت یا هر دو ایرانی مقیم ایران باشند نسبت به سهم الارث هر یک از وراثت از اموال مشمول مالیات بر ارث پس از کسر مالیات به نرخ ماده ۲۰ این قانون.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- در صورتی که متوفی و وراثت هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند سهم الارث هر یک از وراثت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون



فصل سوم

مالیات بر ارث

در مورد اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است کلاً مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون برای وراثت طبقه دوم



فصل سوم مالیات بر ارث

وراث متوفی

ماده ۱۸. به سه طبقه:

طبقه اول: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.


طبقه دوم: اجداد، برادر خواهر و اولاد آنها.

طبقه سوم: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها.



فصل سوم مالیات بر ارث

ماترک مشمول مالیات

ماده ۱۹. کلیه ماترک متوفی، منقول و غیر منقول و  مطالبات قابل وصول و حقوق مالی پس از کسر هزینه کفن و دفن در حدود عرف و عادت و واجبات مالی و عبادی در حدود شرعی و دیون متوفی.



فصل سوم

مالیات بر ارث

تبصره. بدهی که متوفی به وراث خود دارد کسر و در مورد مهریه و نفقه ایام عده، تأیید هیأت مذکور لازم نیست و در مورد وراث طبقه دوم و سوم کسر دیون منوط به خود دارای وراث از طبقه ماقبل باشد.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- از سهم الارث هر یک از وراث اول مبلغ سی میلیون ریال وراث طبقه اول که کمتر از بیست سال سن داشته یا محجور یا معلول از کار افتاده باشند مبلغ پنجاه میلیون ریال معافیت خواهد بود.



فصل سوم


مالیات بر ارث

ماده ۲۱. اموالی متوفی که تا یکسال پس از قطعیت مالیات و غیر قابل رسیدگی بودن پرونده امر در مراجع مالیاتی طبق قوانین یا احکام خاص مالکیت آنها سلب از مشمول مالیات بر ارث خارج می باشد.



فصل سوم

مالیات بر ارث

ماده ۲۲. در صورتی که به موجب رأی هیأت حل اختلاف  مالیاتی مطالبات متوفی غیر قابل وصول تشخیص داده شود، مطالبات مذکور جزء ماترک منظور نمی شود و مالیات وصولی مسترد خواهد شد.



فصل سوم

مالیات بر ارث

معافیت های مالیاتی

ماده ۲۴

۱. وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و ...

۲. اموالی مورد وقف برای سازمان های ماده ۲

۳. (۸۰٪) اوراق مشارکت (۵۰٪) ارزش سهام (۴۰٪)

ارزش سهام در بورس (۴۰٪) دارایی در واحدهای

تولیدی، و ...



فصل سوم

مالیات بر ارث

ماده ۲۵. وراثت طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث موضوع این فصل نخواهند بود.

احراز شهادت برای استفاده از مقررات این ماده منوط به تأیید یکی از نیروهای مسلح و یا بنیاد شهید



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ❖ ماده ۲۶. وراثت مکلف اند ظرف شش ماه از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین بهای زمان به ضمیمه مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم و رسید دریافت دارند.



فصل سوم

مالیات بر ارث

رونوشت بدهی متوفی. ❖

رونوشت اوراقی که مثبت حق مالکیت متوفی نسبت به
تموال و حقوق مالی است. ❖

اگر اظهارنامه بوسیله وکیل و یا قیم یا ولی داده شود
رونوشت وکالت نامه یا قیم نامه. ❖

رونوشت آخرین وصیت نامه ❖



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ماده ۲۷. اداره امور مالیاتی صلاحیتدار در مورد ارث، امور مالیاتی آخرین که اقامتگاه قانونی متوفی در محدوده آن واقع بوده است و اگر متوفی در ایران مقیم نبوده، اداره امور مالیاتی مربوط در تهران.



فصل سوم

مالیات بر ارث

ماده ۲۸. مشمولین مالیات بر ارث مکلف اند مالیات متعلق را بر اساس اظهارنامه تا سه ماه از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به رسم علی الحساب پرداخت کنند. امور مالیاتی مکلفند مفاصا حساب را ظرف یک هفته تسلیم نمایند.

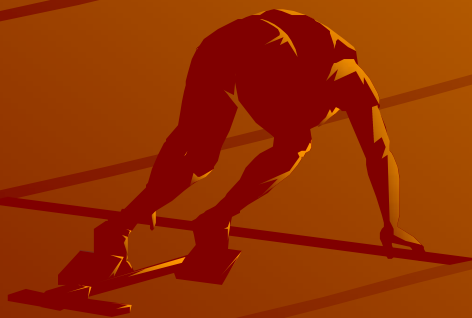


فصل سوم

مالیات بر ارث

ماده ۳۰. اداره امور مالیاتی مربوطه مکلف است  اظهارنامه مؤدیان را طبق مقررات این فصل رسیدگی و ارزش اموال را تشخیص و به شرح زیر عمل کند:

الف) اگر ارزش اموال بیش از پانزده درصد اختلاف  نباشد، اظهارنامه را قطعی تلقی نماید.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ماده ۳۱. اداره امور مالیاتی باید از تسلیم اظهارنامه از طرف وراثت یا نماینده قانونی آنها در صورت درخواست کتبی ظرف یک هفته گواهینامه متضمن رونوشت مصدق ریز ماترک را صادر و به مؤدی تسلیم نماید.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ماده ۳۲. مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه یا اعیان، ارزش معاملاتی ملک با رعایت تبصره (۱) ماده ۵۹ این قانون در زمان فوت بوده و مأخذ ارزیابی سایر اموال متوفی، ارزش آن ها در تاریخ فوت خواهد بود.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ماده ۳۳. مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظف اند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت اتباع ایرانی مراتب را ضمن ارسال کلیه اطلاعات در مورد ماترک آنان با تعیین مشخصات اعلام نمایند.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ماده ۳۴ بانک ها و ... که اموالی از متوفی نزد خود دارند مکلف اند ظرف یک ماه از تاریخ اطلاع از فوت صورت آن اموال را تنظیم و به اداره امور مالیاتی ، اسناد مورد نیاز را برای رسیدگی در اختیار آنها بگذارند.



فصل سوم


مالیات بر ارث

- ماده ۳۵. اداره ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیر منقول را به اسم وراثت یا موصی له ثبت می نمایند، باید گواهینامه اداره امور مالیاتی صلاحیتدار را مبنی بر عدم شمول مطالبه نمایند و قبل از آن مجاز به ثبت نیستند.



فصل سوم

مالیات بر ارث

ماده ۳۶. بانک ها و شرکت ها و اشخاصی که وجوه نقد یا  سفته یا جواهر یا سهام سهم شرکت و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند مجاز نخواهند بود آن را به وراثت یا وصی حسب مورد تسلیم نمایند.



فصل سوم

مالیات بر ارث

ماده ۳۷. در صورتی که به موجب احکام دادگاه ها بر اساس حقوق مالی متوفی مالی به ورثه برسد ، مدیران دفتر دادگاه ها مکلف اند رونوشت حکم را به امور مالیاتی مربوط ارسال دارند تا در صورت وصول نشدن مالیات کسر گردد.



فصل سوم

مالیات بر ارث

- ماده ۴۱. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند در صورتی که جزء ماترک، وجوه نقد موجود نباشد به تقاضای کتبی وراثت معادل مالیات متعلق، مالی را از ماترک مبنای محاسبه مالیات به جای مالیات قبول کند.



✦ فصل چهارم :

✦ حق تمبر

✦ مواد ۴۴ تا ۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم

✦ یست ماده ۴۴. از هر برگ چک که از طرف

بانکها چاپ می شود دویست (۲۰۰) ریال

حق تمبر اخذ می شود



ماده ۴۵. از اوراق مشروحه زیر نسبت به  مبلغ آنها معادل سه در هزار حق تمبر اخذ

: می شود

. فته برات ، فته طلب (سفته) و نظایر آنها 

. تبصره . حق تمبر مقرر در این ماده بابت 

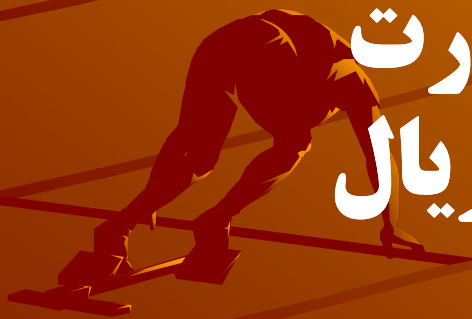


کمتراز هزار ریال معادل حق تمبر هزار
ریال خواهد بود

ماده ۴۶. از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال
که در ایران صادر و یا معادله و مورد
استفاده قرار داده می شود (به استثنای
اوراق مذکور در مواد ۴۵ و ۴۸ این قانون)



و اسناد کاشف از حقوق مالکیت نسبت به مال
التجاره از قبیل بارنامه دریایی و هوایی و
همچنین اوراق بیمه و مال التجاره ، پنج هزار
(۵۰۰۰) ریال و بارنامه زمینی و صورت
وضعیت مسافری یک هزار (۱۰۰۰) ریال



حق تمبر دریافت خواهد شد . موسسه های
حمل و نقل مسئول تنظیم دقیق بارنامه
هستند و باید هویت و نشانی صحیح صاحب
کالا و سایر اطلاعات مربوط را در آن درج
نمایند و نسخ کافی اوراق مذکور را حداقل



تا پنج سال از تاریخ صدور نگاهداری کنند .

تبصره: از اوراق و مدارک زیر به شرح مقرر در این تبصره حق تمبر اخذ می شود : تبصره ۱. از کارت معافیت هر یک از مشمولان که به انحای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه



معاف می شوند بابت صدور کارت معافیت
مذکور ، مبلغ ده هزار (۱۰/۰۰۰) ریال

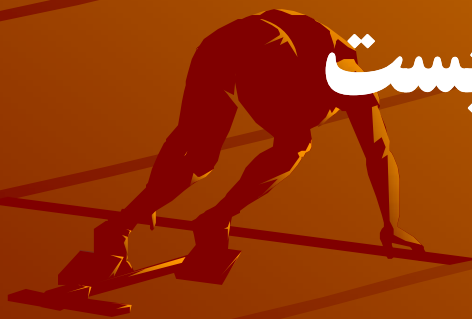
: تبصره ۲

از هر گونه گواهینامه رانندگی بین المللی
. . مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال



تبصره ۳۵ :

از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین
از شماره گذاری هر وسیله نقلیه که به صورت
موقت وارد کشور می شود مبلغ دویست
هزار ریال (۲۰۰۰/۰۰۰)

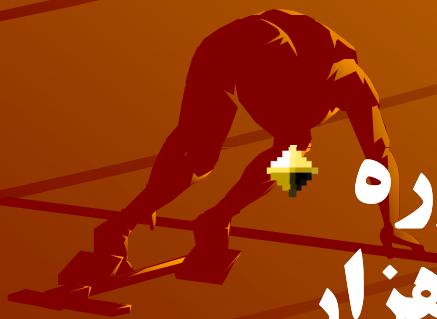


تبصره ۴ :

از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال مدت اعتبار مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال

تبصره ۵ :

از کارنامه و گواهینامه دانش آموزان دوره ابتدایی ، راهنمایی و متوسطه مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال .



تبصره ۶ ✦ :

از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی ، ✦
کارشناسی ، کارشناسی ارشد ، دکترا و بالاتر مبلغ
ده هزار ریال (۱۰/۰۰۰) ریال .

تبصره ۷ ✦ :

از گواهی ارزش تحصیلی دوره های ابتدایی ، ✦
راهنمایی و متوسطه خارجی مبلغ بیست هزار
ریال (۲۰/۰۰۰) ریال .



تبصره ۸ ✦ :

از گواهی ارزش تحصیلی دوره های فنی و
حرفه ای و دانشگاهی خارجی مبلغ پنجاه
هزار (۵۰ / ۰۰۰) ریال

تبصره ۹ ✦ :

از پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره
گاردانی و



دندانپزشکی تجربی مبلغ بیست هزار ()
ریال (۲۰/۰۰۰)

تبصره ۱۰:

از پروانه ماغل پزشکی ، دندانپزشکی ،
پیراپزشکی ، دامپزشکی و دارو سازی مبلغ
یکصد هزار (۱۰۰/۰۰۰) ریال



تبصره ۱۱ ✦

✦ از جواز تاسیسی ، کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی ، کارت بازرگانی ، پروانه وکالت و کارشناسی و سایر پروانه های کسب و کار ، بابت صدور مبلغ یکصد هزار (۱۰۰ / ۰۰۰) ریال و بابت تجدید مبلغ پنجاه هزار (۵۰۰ / ۰۰۰) ریال

ماده ۴۷. از کلیه قراردادها و اسناد مشابه ✦
آنها به شرح زیر که بین بانکها و مشتریان
آنها مبادله یا از طرف مشتریان تعهد می
شود در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی
ثبت نشود ، معادل ده هزار ریال (۱۰/۰۰۰)
: ریال حق تمبر اخذ می شود



۱. برگ قبول شرایط عمومی حساب جاری ✦

۲. قرار داد وام یا اعطای تسهیلات از هر ✦

نوع که باشد و نیز اوراق و فرمهای تعهد

آوری که بانکها به نامهای مختلف در موقع

انجام معاملات به امضای مشتریان خود می

رسانند .

۳. قرار دادهای انواع سپرده های سرمایه ✦

گذاری .

۴. و کالتنامه های بانکی که در دفتر بانک تنظیم می شود و مشتریان حق امضای خود را به دیگری واگذار می نمایند .

ماده ۴۸: سهام و سهام شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکتهای تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم شرکتها به قرار دو در هزار مشمول حق تمسک .

ریال هم صد (خواهد بود کسور صد (۱۰۰ ✦
). (۱۰۰) ریال محسوب می شود

تبصره: حق تمبر سهام و سهام شرکتها ✦
باید ظرف دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و
در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ
ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها از
طریق ابطال تمبر پرداخت شود افزایش سرمایه
در مورد

شرکتهایی که قبلا سرمایه خود را کاهش داده اند تا زمانی که حق تمبر آن پرداخت شده است مشمول حق تمبر مجدد نخواهد بود .

ماده ۴۹. در صورتی که اسناد مشمول حق تمبر موضوع ۴۵، ۴۶، ۴۷، ۴۸ این قانون در ایران صادر شده باشد اولین



شخصی که اسناد مزبور را متصرف می شود باید ✦
قبل از هر نوع امضاء اعم از ظهر نویسی یا معادله
یا قبولی یا پرداخت به ترتیب فوق عمل نماید و
در هر صورت کلیه موسسات یا اشخاصی که در
ایران اسناد مذکور را معامله یا دریافت یا تادیه
می نمایند متضامنا مسئولیت پرداخت حقوق مقرر
خواهند بود.

✦ ماده ۵۰ :

✦ وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز است سفته
برات و بارنامه و اوراق دیگر مشمول حق تمبر را
چاپ و در دسترس متقاضیان بگذارد. وزارت
امور اقتصادی و دارایی می تواند در مواردی که
مقتضی بدانند به جای ابطال و الصاق تمبر به
دریافت حق تمبر در قبال صدور قبض مالیات
اکتفا نماید.

ماده ۵۱

در صورت تخلف از مقررات این فصل ،
متخلف علاوه بر اصل حق تمبر معادل دو
برابر آن جریمه خواهد شد.



فصل پنجم:

مالیات بر درآمد اجاره املاک

مواد ۵۲ تا ۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم

۵۲- درآمد شخص حقوقی یا حقیقی ناشی از

واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع

در ایران پس از کسر معافتهای مقرر در این

قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می
باشد.

۵۳- در آمد مشمول مالیات املاکی که به
اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل
مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از
کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاک و

و تعهدات نسبت به مورد اجاره
تبصره ۵:

۱- املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و
مؤسسات موضوع ماده ۲ این قانون قرار می
گیرد غیر اجاری تلقی می شود .

۲- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر

واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می شود.
۳- در مورد املاکی که با اثاثه یا ماشین آلات
به اجاره واگذار می شود در آمد ناشی از
اجاره اثاثه و ماشین آلات نیز جزء در آمد
ملک محسوب و مشمول مالیات این فصل
میشود.



تبصره ۴- هزینه هایی که به موجب
قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از
طرف مستاجر انجام می شود و همچنین
مخارجی که به موجب قرارداد انجام
آن از طرف مستاجر تقبل شده در صورتی



که عرفاً به عهده مالک باشد ، به بهای
روز انجام هزینه ، تقویم و به عنوان
مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره بهای
سال انجام هزینه ، اضافه می شود
تبصره ۵- در صورتی که مال اعیان احداث

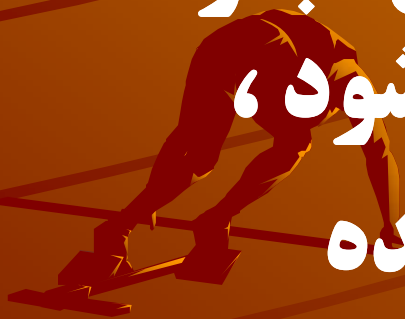


شده در عرصه استیجاری ، ملک کلاً یا
جزئاً به اجاره واگذار نماید ، مبلغ اجاره
پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره
از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد طبق
مقررات صدر این ماده مشمول مالیات



خواهد بود.

تبصره ۶- در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بها مهلتی برای تخلیه ملک داده می شود ، در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده



می باشد تا شش ماه در بیع شرط مادام
که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع
شرطی است، اجاری تلقی نمی شود ،
مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت
گردد که اجاره پرداخت می شود.



تبصره ۷- متحذثاتی که طبق قرارداد از طرف مستاجر ، به نفع موجر ایجاد می شود بر اساس ارزش معاملاتی روز تحویل متحذثه به موجر تقویم و ۵۰٪ درصد آن جزء در آمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می گردد.



ماده ۵۴- مال الاجاره از روی سند رسمی
تعیین می شود و در صورتی که اجاره نامه
رسمی وجود نداشته باشد یا از تسلیم سند یا
رونوشت آن خودداری گردد یا موجر علاوه بر
اجاره بها وجهی به عنوان ودیعه یا هر عنوان



دیگر از مستاجر دریافت نموده باشد، میزان
اجاره بها بر اساس املاک مشابه تعیین
خواهد شد .

تبصره:

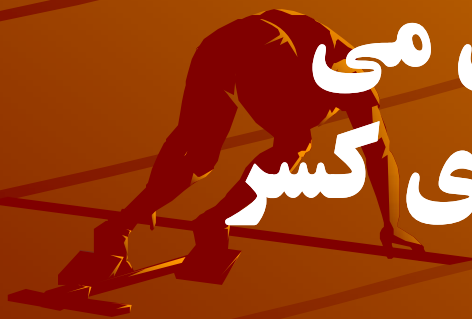
ارزش اجاری مستغلات در مواردی که باید بر
اساس اجاره بهای املاک مشابه تقویم گردد



به وسیله اداره امور مالیاتی که ملک در
محدوده آن واقع است تعیین خواهد شد.
ماده ۵۵- هر گاه مالک خانه یا آپارتمان
مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و
خود محل دیگری را برای سکونت خویش



اجاره نماید یا از خانه سازمانی که کارفرما در اختیار او می گذارد استفاده کند در احتساب درآمد مشمول مالیات این فصل میزان مال الاجاره ای که به موجب سند رسمی می پردازد یا توسط کارفرما از حقوق وی کسر



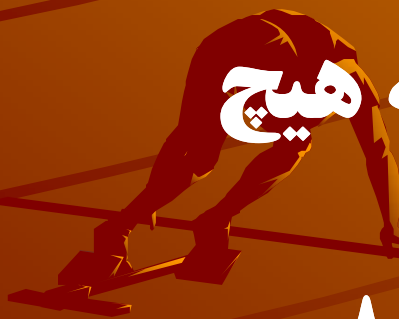
می گردد از کل مال الاجاره در یافتی او کسر خواهد شد.

ماده ۵۶- حذف شده است .

ماده ۵۷- در مورد شخص حقیقی که هیچ

گونه در آمدی ندارد تا میزان معافیت

مالیاتی در آمد حقوق موضوع ماده ۸۴



این قانون از در آمد مشمول مالیات سالانه
مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق
مقررات این فصل مشمول مالیات میباشند.
در اجرای حکم این ماده حقوق بازنشستگی و
وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از



سپرده های بانکی در آمد تلقی نخواهد شد.
تبصره:

۱- حکم این ماده در مورد فرزندان صغیری
که تحت ولایت پدر باشند جاری نخواهد
شد.

مثال ۱- آقای خشنود دو اتاق از منزل محل



سکونت خود را به مبلغ ماهیانه
۱/۲۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است در
صورتی که نامبرده در آمدی دیگری نداشته
باشد مالیات در آمد اجاره بها را حساب کنید.
حل: از پرداخت مالیات معاف است زیرا مبلغ

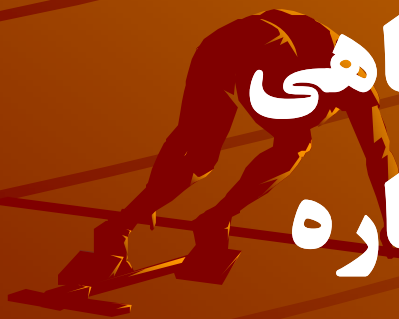
اجاره ایشان کمتر از ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال است.

مثال ۲- آقای آذری منزل محل سکونت خود

را به مبلغ ماهیانه ۲۸۰/۰۰۰ ریال اجاره

داده است و محل دیگری را از قرار ماهی

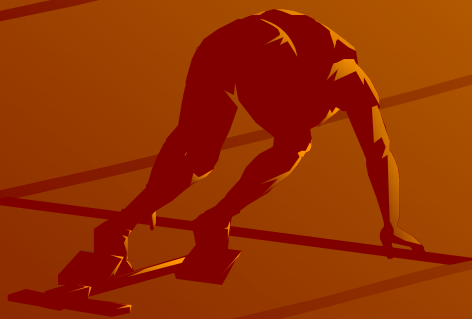
۲۰۰/۰۰۰ ریال جهت سکونت خود اجاره



نموده است. مالیات در آمد اجاره بهای ایشان
در یکسال چقدر خواهد بود؟

حل:

معافیت در آمد اجاره
در آمد مشمول مالیات



$$\bullet \dots / 280 - \dots / 20 = \dots / 80$$

$$\bullet \dots / 80 \times \% 25 = \dots / 20$$

$$\bullet \dots / 80 - \dots / 20 = \dots / 60$$

$$\bullet \dots / 60 \times 12 = \dots / 720$$

$$\bullet \dots / 720$$

نرخ ماده ۱۳۱ $\dots / 108$

$$\bullet \dots / 720 \times \% 15$$



فصل نهم:

مالیات بر درآمد مشاغل :

مواد ۹۳ تا ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۹۳- در آمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر

غیر از موارد مذکور در سایر فصلهای این

قانون در ایران تحصیل کند



❖ پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون
مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.

❖ ماده ۹۴. در آمد مشمول مالیات مودیان موضوع
این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات
به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول
مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس

از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق
مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات.



📌 ماده ۹۵. صاحبان مشاغل موضوع این فصل مکلف
اند اسناد و مدارک مثبتة کافی برای تشخیص در
آمد مشمول مالیات به گروههای زیر تقسیم می
شوند:



الف) صاحبان مشاغلی که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.



ب) صاحبان مشاغلی که بر حسب این قانون مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر در آمد و هزینه می باشند نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد و در دسترسی قرار می گیرد.



🏆 (ج) صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای
(الف، ب) فوق نیستند مکلف اند صورت خلاصه
وضعیت در آمد و هزینه خود را طبق ضوابط و
نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور
مالیاتی کشور نگاهداری کنند.



✦ ماده ۹۶. الف) صاحبان مشاغل موضوع بند(الف)
ماده ۹۵ این قانون عبارت اند از :

✦ ۱. دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان
و صادرکنندگان.

✦ ۲. صاحبان کارخانه و واحدهای تولیدی که برای
آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری



✦ از وزارتخانه ذیربط صادر شده یا می شود.

۳. بهره برداری معادن.

۴. صاحبان موسسات حسابرسی ، حسابداری و

دفترداری ، خدمات مالی و ارائه دهندگان

خدمات مدیریتی ، مشاوره ای ، انفورماتیک ،

رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و

طراحی سیستم.

۵. صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی ،
آموزشگاههای آزاد، مدارس غیر انتفاعی ،
دانشگاهها و مراکز آموزشی عالی .

۶. صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها ، آسایشگاهها
، درمانگاهها و خانه های سالمندان.

۷. صاحبان متلها ، هتلها ی سه ستاره و بالاتر .



۸. بنکداران ، عمده فروشها ، فروشگاههای بزرگ ،
واسطه های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای
داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها.

۹. نمایندگان موسسه های تجاری و صنعتی ، اعم از
داخلی و خارجی

۱۰. صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری ، زمینی
، دریایی و هوایی اعم از مسافری یا باربری.



۱۱. صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور.
۱۲. صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.
ب) صاحبان مشاغل موضوع بند(ب) ماده ۹۵ این قانون
عبارت اند از:

۱. صاحبان کارگاههای صنعتی.

۲. صاحبان مشاغل ساختمانی ، تاسیسات فنی و صنعتی ،
نقشه برداری ، محاسبات فنی و نظارت.



۳. چاپخانه داران ، لیتو گرافها، صحافها، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافستها.

۴. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای.

۵. وکلا ، کارشناسان ،



مترجمان رسمی دادگستری ، مشاوران حقوقی
، حسابداران رسمی و اعضای سازمانهای
نظام مهندسی.

۶. محققان ، پژوهشگران و کارشناسان آزاد که
به تهیه و ارائه طرحهای تحقیقاتی اشتغال
دارند.

۷. دلالتان ، حق العمل کاران و کاغزاران.

۸. صاحبان مراکز فرهنگی ، هنری ، فرهنگسراها ،
کانون های حرفه ای و انجمنهای صنفی و
تخصصی.

۹. صاحبان سینما ها ، تماشا خانه ها و مکانهای
تفریحی و ورزشی.



۱۰. صاحبان مشاغل فیلمبرداری ، دوبلاژ و سایر خدمات سینمایی.

۱۱. پزشکان و دندانپزشکان که دارای مطب هستند و دامپزشکی اشتغال دارند.

۱۲. صاحبان آزمایشگاهها ، رادیولوژی ها ، فیزیوتراپی ها ، سونوگرافی ها ، الکتروانسفالوگرافی ها سی تی اسکن ، سالن های زیبایی



📌 ماده ۹۷. در موارد زیر در آمد مشمول مالیات
مودی از طریق علی الرأس تشخیص خواهد شد:
۱. در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب
سود و زیان و یا حساب در آمد و هزینه و حساب
سود و زیان حسب مورد تسلیم نشده باشد.



۲. در صورتی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید در اجرای این بند هرگاه مودی از ارائه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید، چنانچه مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه های

📌 قابل قبول خودداری می شود و در صورتی که مربوط به در آمد باشد ، در آمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی الرأس خواهد شد.

۳. در صورتی که دفاتر اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه در آمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود

🏆 ماده ۹۸- در موارد تشخیص علی الراس
اداره امور مالیاتی باید پس از تحقیقات و
بررسیهای لازم و کسب لازم و کسب
اطلاعات مورد نیاز از مراجع مختلف اعم از
دولتی



یا غیر دولتی ابتدا قرینه و یا قرائن مذکور
در این قانون را که متناسب با وضعیت و
موضوع فعالیت خود می باشد.



🏆 ماده ۱۰۱ – در آمد سالانه مشمول مالیات
مودیان موضوع این فصل که اظهار نامه
مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در
موعد مقرر تسلیم کرده اند؛



تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ این
قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد
آن به نرخهای مذکور در ماده ۱۳۱ این
قانون مشمول مالیات



خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای
استفاده از معافیت‌های فوق نسبت به عملکرد
سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

مثال ۱- آقای رامین صاحب هتلی می‌باشد
که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و



هزینه خود را بر اساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوضه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه ذیربط نموده است در آمد



سالانه این هتل سالانه ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال و هزینه سالانه ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
می باشد.



مطلوب است : مالیات سالانه آقای رامین صاحب هتل . 🏆

حل : 🏆

$$\dots/\dots/500/1 - \dots/\dots/675 = \dots/\dots/825$$

$$\dots/\dots/825 - \dots/400/17 = \dots/600/807$$



درآمد مشمول مالیات

$$1000 / 1000 / 300 \times \% 15 = 1000 / 500 / 400$$

$$1000 / 1000 / 700 \times \% 20 = 1000 / 1000 / 1400$$

$$1000 / 600 / 800$$



$$1000 / 1000 / 150 \times 25\% = 100 / 500 / 37$$

$$1000 / 600 / 577 \times 30\% = 1000 / 280 / 173$$

$$1000 / 280 / 229$$

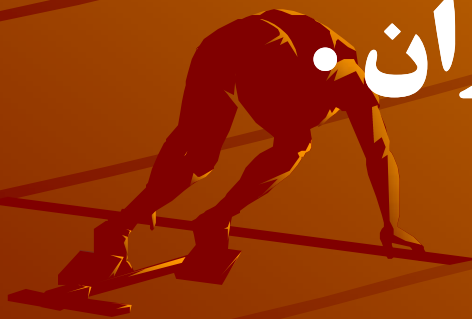
مالیات یکساله آقای رامین



**مثال ۲- صاحب رستورانی اظهارنامه ✦
مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم حوزه
مالیاتی می نماید و درآمدها و هزینه های
آن مورد تأیید حوزه ذیربط واقع می شود**



چنانچه فروش سالانه این رستوران
۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های آن
۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوب است :
محاسبه مالیات سالانه صاحب رستوران .



حل : ✨

درآمد سالانه رستوران ✨

$$\begin{aligned} \text{---} \diamond \diamond \diamond / \diamond \diamond \diamond / 72 \diamond &= \diamond \diamond \diamond / \diamond \diamond \diamond / 23 \diamond \\ &\quad \diamond \diamond \diamond / \diamond \diamond \diamond / 95 \diamond \end{aligned}$$

درآمد مشمول مالیات ✨

$$\begin{aligned} \text{---} \diamond \diamond \diamond / 4 \diamond \diamond / 17 &= \diamond \diamond \diamond 6 \diamond \diamond / 212 \\ &\quad \diamond \diamond \diamond / \diamond \diamond \diamond / 23 \diamond \end{aligned}$$



$$♦♦♦/♦♦♦/۳۰ \times \%۱۵ = ♦♦♦/۵۰۰/۴ ♦$$

$$♦♦♦/♦♦♦/۷۰ \times \%۲۰ = ♦♦♦/♦♦♦/۱۴ ♦$$

$$♦♦♦/۶۰۰/۱۱۲ \times \%۲۵ = ۵۰۰/۱۵۰/۲۸ ♦$$

♦ مالیات سالانه صاحب رستوران ♦



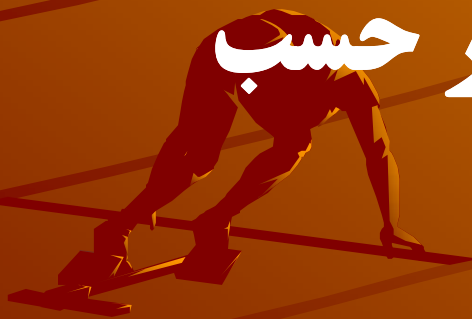
مالیات حق الوکاله

ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم اشعار می
دارد:

وکلاي دادگستري و کسانی که در محاکم
اختصاصی و کالت می کنند مکلفند در



وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید
نمایند و معادل ۵ درصد آن بابت علی
الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر الصاق
و ابطال نمایند که در حال مبلغ تمبر حسب



مورد نباید از میزان مقرر در زیر باشد:
الف) در دعاوی و اموری که خواسته آنها
مالی است ۵ درصد حق الوکاله مقرر در
تعرفه برای هر مرحله



ب) در مواردی که موضوع و کالت مالی نباشد یا تعیین بهای خواسته قانوناً لازم نیست و همچنین در دعاوی کیفری که تعیین حق الوکاله به نظر دادگاه است



۵ درصد حداقل حق الوکاله مقرر در
آئین نامه حق الوکاله برای هر مرحله
(ج) در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای
خصوصی که مالی باشد بزطبق بند الف فوق



د) در مورد دعاوی و اختلافات مالی در
مراجع اختصاصی غیر قضائی رسیدگی
و حل و فصل می شود و برای حق الوکاله
آنها تعرفه خاصی مقرر نشده است از

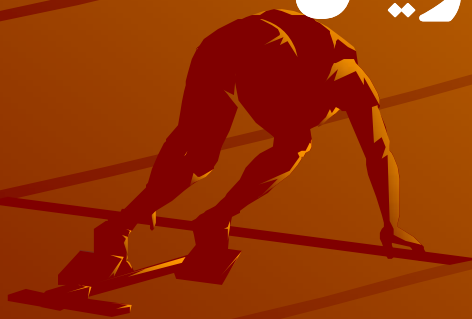


قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه
معابر شهرداری و نظایر آنها میزان
حق الوکاله صرفاً از لحاظ مالیاتی

به شرح زیر:



تا ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به الاختلاف ۵ درصد
تا ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به الاختلاف ۴
درصد نسبت به مازاد ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال



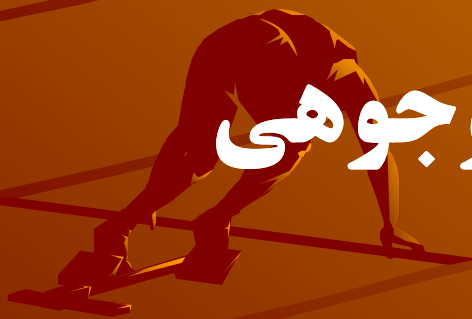
از ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به الاختلاف به
بالا ۳ درصد نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال منظور می شود و معادل ۵ درصد
آن تمبر باطل خواهد شد.



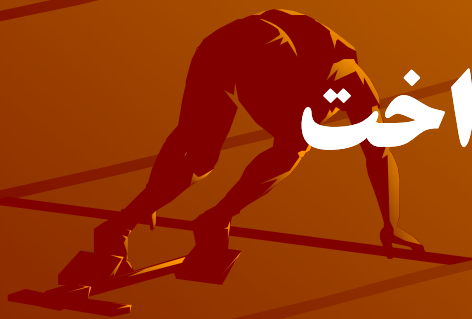
در صورتی که پس از ابطال تمبر تعقیب
دعوی به وکیل دیگری واگذار شود
وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی
وکالتنامه مربوط نخواهد بود.



تبصره ۲ ماده ۱۰۳ (ق.م.م) بیان می دارد:
وزارتخانه و موسسات دولتی و شرکتهای
دولتی و شهرداری ها و موسسات وابسته
به دولت و شهرداریها مکلف اند از جوهی



که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت
می کنند ۵ درصد آن کسر و بابت علی
الحساب مالیاتی وکیل ظرف مدت ده
روز به اداره امور مالیاتی محل پرداخت



نمایند و نیازی به ابطال تمبر روی
وکالتنامه نمی باشد.



مالیات برنقل و انتقال املاک

مواد ۵۹ تا ۷۲:

ماده ۵۹:

نقل و انتقال قطعی ملک به ارزش معاملاتی دارای مالیات با نرخ ۵٪ است. و انتقال واگذاری محل با توجه به وجوه دریافتی مالک دارای مالیات با نرخ ۲٪ است.



Con...

ماده ۶۱: چنانچه ارزش معاملاتی مورد معامله مشخص نباشد ارزش معاملاتی نزدیک ترین محل برای محاسبه مالیاتی در نظر گرفته می شود.

تعریف حق واگذاری: حق کسب محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری آن



Con...

ماده ۶۴:

تعیین ارزش معاملاتی املاک به عهده کمیسیون تقویم املاک
که شامل ۷ عضو در تهران می باشد جلسات کمیسیون با
حضور حداقل ۵ نفر که ۳ نفر آنها عضو دولت باشند
رسمیت می یابد.



Con...

تصمیمات کمیسیون با رای موافق ۴ نفر معتبر است.
قیمت اراضی شهری را با توجه به آخرین ارزش معاملاتی با
توجه به میزان مساحت – موقعیت جغرافیایی-قرار داشتن
در مناطق تجاری تعیین می کنند.



Con...

و قرار داشتن در مناطق مسکونی و صنعتی و آموزشی و
خدمات شهری و بطور کلی نوع کاربری اراضی و
دسترسی به فضای سبز و مراکز خرید و حمل



Con...

قیمت زمین های کشاورزی علاوه بر موارد قبل فاصله تا شهر نوع محصول - قیمت آنها - وضعیت طبیعی زمین - داشتن جاده - نوع جاده - فاصله تا جاده اصلی و قیمت ساختمان



Con..

ماده ۶۵:

انتقال قطعی املاک که در اجرای قوانین اصلاحات ارضی به عمل آمده و واحد های مسکونی از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آنها مشمول مالیات این فصل نیست.



Con...

ماده ۶۶:

در صورتی که انتقال گیرنده دولت یا شهرداریها باشد چنانچه بهای مذکور کمتر از ارزش معاملاتی است آن را به جای ارزش معاملاتی ملاک عمل قرار می دهند.



Con...

ماده ۶۷:

فسخ معاملات قطعی املاک بر اساس حکم مراجع قضایی صورت می گیرد.

ماده ۶۸:

املاکی در اجرای ماده (۳۴) قانون مصوب ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می شود از پرداخت مالیات معاف است.



Con...

ماده ۶۹:

اولین انتقال قطعی واحد های مسکونی ارزان که ظرف مدت ۱۰ سال از تصویب این قانون است و قیمت هایی که وزارتخانه مسکن و شهر سازی تعیین می کند از پرداخت مالیات معاف می باشند.



Con...

ماده ۷۰:

هرگونه مال که از طرف موسسات دولتی و شهرداریها که بابت ایجاد یا توسعه مناطق نظامی یا جاده و راه و... است از معاملات این فصل معاف است.



Con..

ماده ۷۱: زمین هایی را که از طریق اسناد عادی معامله می شوند در موقع تنظیم سند رسمی به نام خریدار قیمت اعیانی احداث شده بوسیله خریدار در محاسبه منظور نمی شود.



Con...

ماده ۷۲:

اگر پس از پرداخت مالیات از طرف مودی معامله انجام نشود
اداره مالیاتی مکلف است بنا به درخواست موردی معامله
و تایید دفتر اسناد رسمی بر عدم ثبت



Con..

ادامه ماده ۷۲ :

معامله طی ۱۵ روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مالیات وصول شده متعلق به معامله را از محل وصول جاری طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد.



Con...

مثال :

اقای هومن ملکی به ارزش معاملاتی ۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش روز ۸۵۰۰۰۰۰۰ ریال دارد .

اگر آقای هومن بخواهد ملک خود را انتقال قطعی دهد مالیات انتقال محاسبه شود؟


$$۲۸۰۰۰۰۰۰ = ۵\% \times ۵۶۰۰۰۰۰۰$$

Con...

مثال:

اقای فردوس یک واحد تجاری دارد. حق واگذاری آن را به خانم مینا می دهد. از ایشان مبلغ ۸۳۰۰۰۰۰۰ در یافت می کند مالیات حق واگذاری را محاسبه کنید.

$$۱۶۶۰۰۰۰۰ = ۲\% \times ۸۳۰۰۰۰۰۰$$



Con..

مثال:

اقای پویا دارای ۵ باب واحد تجاری است. اگر بخواهد حق واگذاری آن را به آقای کیوان دهد و ارزش معاملاتی ملک ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۲۵۰۰۰۰۰۰ باشد.



Con..

ادامه مثال:

ایشان ۳۲۰۰۰۰۰۰ ریال از آقای کیوان دریافت کرده مالیات حق واگذاری نقل و انتقال ملک را محاسبه کنید.

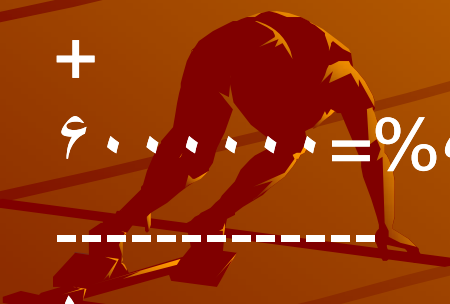
$$۲۰۰۰۰۰۰۰ = ۳۲۰۰۰۰۰۰ - ۱۲۰۰۰۰۰۰$$

$$۴۰۰۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰۰۰۰ \times ۲\%$$

+

$$۶۰۰۰۰۰۰ = ۱۲۰۰۰۰۰۰ \times ۵\%$$

۱۰۰۰۰۰۰۰



فصل (۷) مالیات بر درآمد کشاورزی

ماده ۸۱:

درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی دامپروری – دامداری – نوغان داری- ماهیگیری- پرورش ماهی – احیای مراتع- پرورش زنبور عسل- صیادی- احیای جنگل ها و باغات از پرداخت مالیات معاف می باشند.



Con...

دولت مکلف است بررسیهای لازم را در زمینه فعالیت های کشاورزی صورت دهد و حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی اجتماعی فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به مجلس تقدیم کند.



فصل (۸) مالیات بر درآمد حقوق

ماده ۸۲:

درآمدی که شخص حقیقی از شخصی در قبال نیروی کار خود در ایران بر حسب مدت کاری که انجام داده نقد یا غیر نقد در یافت کند مشمول مالیات می باشد.



Con...

تبصره:

درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران از منابع ایرانی عاید شخص می شود دارای مالیات حقوق می باشد.



Con...

ماده ۸۳:

درآمد مشمول مالیات حقوق: حقوق اصلی و مزایای مربوط به
شغل اعم از مستمر یا غیر مستمر قبل از وضع کسر و پس
از وضع کسر معافیت های این قانون



Con...

درآمد غیر نقدی به شرح زیر دارای مالیات است:

مسکن با اثاث ۲۵٪ مالیات

بدون اثاث ۲۰٪ مالیات

اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۰٪

بدون راننده ۵٪



Con...

ماده ۸۴: تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده ۱ قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از پرداخت مالیات معاف است.



Con...

ماده ۸۵:

نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول نظام
هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰ پس از
کسر معافیت های مقرر در این قانون به نرخ ۱۰٪ است.



Con...

سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون است.



con...

ماده ۸۶:

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص ان
مکلف اند مالیات مربوط به ماده ۸۵ این قانون کسر و
ظرف ۳۰ روز به اداره امور مالیاتی تحویل دهند.



Con...

ماده ۸۷:

اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات مسترد می شود. مشروط بر اینکه بعد از انقضای تیر بعد تا آخر آن سال با درخواست حقوق بگیر مطالبه شود.



Con...

ماده ۸۸:

در مواردی که اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه ای ندارند حقوق دریافت شود مکلفند ظرف ۳۰ روز از دریافت حقوق مالیات را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم کنند.



Con..

ماده ۸۹:

صدور پروانه خروج از کشور با تمدید پروانه اقامت بجز کسانی که از پرداخت مالیات معاف اند با ارائه تعهد کتبی کارفرما اتباع خارجی دارای مالیات هستند.



Con...

ماده ۹۰:

در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق مالیات را در موقع مقرر نپردازند یا کمتر بپردازند اداره مالیاتی موظف است مالیات متعلق را با جرائم موضوع محاسبه و مطالبه کند.



Con..

ماده ۹۱:

معافیت های درآمد های حقوقی :

۱. روسا و اعضای ماموریت های سیاسی خارجی نمایندگان سازمان ملل متحد

۲. روسای ماموریت های کنسولی خارج در ایران

۳. کارمندان محلی سفارتخانه و کنسول گریهای ایران در

خارج



Con..

۴. حقوق باز نشستگی و مستمری و پایان خدمت و خسارت
اخراج

۵. هزینه سفر مربوط به شغل

۶. مسکن و اجزای به کارگران در محل کارگاه

۷. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی



Con..

۸. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال معادل یک دوازدهم

۹. خانه های سازمانی که با اجازه قانون که در اختیار
ماموران کشوری گذارده می شوند.

۱۰. وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود می

پردازد

۱۱. مزایای غیر نقدی به کارکنان معادل دو دوازدهم



Con..

ماده ۹۲:

۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور وکل درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح اعم از نظامی و انتظامی و آزادگان



Con..

مثال ۱: حقوق آقای دلتا به شرح زیر است:

۱۹۰۰۰۰۰

حقوق اصلی

۱۲۰۰۰۰۰

فوق العاده شغل

۲۲۰۰۰۰۰

حق جذب

۹۰۰۰۰۰۰

فوق العاده محیط کار

۱۳۰۰۰۰۰

بدی اب و هوا

محاسه مالیات هماهنگ پرداخت؟



Con...

حقوق ماهیانه

$$+900000 + 2100000 + 1200000 + 1900000 \\ 750000 = 1300000$$

حقوق سالیانه $900000 = 12 \times 750000$

مشمول مالیات $726000 = 900000 - 174000$

مالیات حقوق سالیانه $726000 = 10\% \times 726000$

مالیات حقوق ماهیانه $60500 = 726000 / 12$



Con..

ب) آقای دلتا مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

$$42000000 = 10\% \times 42000000$$

$$30600000 = 42000000 - 72600000$$

$$6120000 = 20\% \times 30600000$$

$$6120000 + 42000000 = \text{مالیات بر درآمد حقوق}$$

ماهانه ۱۰۳۲۰۰۰۰

$$8600000 = 10320000 / 12$$



Con...

مثال:

حقوق آقای گاما به شرح زیر است: حقوق ۳۰۰۰۰۰۰

فوق العاده شغل ۲۰۰۰۰۰۰

حق جذب ۴۰۰۰۰۰۰

اضافه کاری بهمن ماه ۱۸۰۰۰۰۰ ریال

مزایای غیر نقدی بهمن ماه ۱۸۵۰۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام

شده



Con...

مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد بهمن ماه:

مالیات بهمن ماه: 755000 طبق محاسبات دی ماه

$180000 = 10\% \times 180000$ مالیات اضافه کاری بهمن ماه

مالیات مزایای غیر نقدی

مزایای غیر نقدی مشمول مالیات



Con..

$$3100000 = 1850000 + 1250000$$

مالیات مزایای غیر نقدی

$$2900000 = 2/12 \times 17400000$$

مالیات بهمن ماه

$$2000000 = 3100000 - 2900000$$

$$2000000 = 10\% \times 20000000$$

مالیات بهمن ماه

$$9550000 = 2000000 + 1800000 + 7550000$$

بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

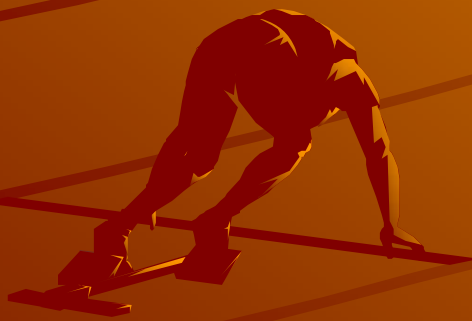


Con...

$$477500 = 50\% \times 955000$$

مالیات بهمن ماه پس از بخشودگی

$$477500 = 955000 - 477500$$



پایان

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فصل سیزده وچهاردهم

حسابداری مالیاتی

موضوع: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران



ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم
درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم
خارج ایران به شرح زیر است:
الف: پیمانکاری در ایران به مأخذ ۱۲٪ کل دریافتی سالانه



ب: بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود از ایران
یا عناوین دیگر عاید آنها می شود.

به مأخذ ۲۰٪ تا ۴۰٪ وجوهی که ظرف یکسال
مالیاتی عاید آنها می گردد می باشد.



ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات هر یک از موارد
مذکور در بند(ب) بنابه پیشنهاد وزارت امور
اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران تعیین
می شود.



ج: در مورد بهره برداری از سرمایه
وسایر فعالیت‌هایی که اشخاص حقوقی و موسسات
مزبور به وسیله نمایندگی از قبیل: شعبه و نمایندگی
کار گزار و امثال آنها در ایران انجام می دهند.



تبصره ۱

پرداخت کننده وجه از هر پرداخت به پیمانکاران
ایرانی ۵/۲٪ مالیات علی الحساب کسر و ظرف سی
روز از تاریخ پرداخت کننده به حساب سازمان امور
مالیاتی کشور واریز کند.



تبصره ۲

در صورتی که هر کارفرما وزارتخانه ها و
موسسات

شرکتهای دولتی یا شهرداری باشند آن قسمت
از مبلغ قرارداد که صرف خرید لوازم
وتجهیزات

می شود از پرداخت مالیات معاف است



تبصره ۳

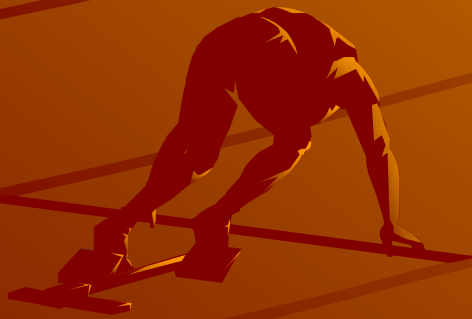
- نمایندگی های شرکتهای بانکهای خارجی که بدون داشتن حق معامله به بازاریابی برای شرکت مادر مشغولند برای جبران مخارج وجوهی دریافت
- می کنند که مسئول مالیات بردرآمد نخواهند بود



مثال

یک شرکت کره ای در ۲/۱/۱۳۸۱ با شرکت
خصوصی ایرانی قراردادی در خصوص دادن تعلیمات
و کمکهای فنی منعقد نمود .

مبلغ قرارداد ۲/۰۰۰/۰۰۰ دلار به ازای هر دلار
۸۰۰۰ ریال



• وجوه پرداخت شده به شرکت خارجی طی سال ۱۳۸۱ به شرح زیر بوده است :

• درتاریخ

• ۱/۳/۱۳۸۱ ۵۰۰/۰۰۰ دلار

• ۵/۵/۱۳۸۱ ۶۵۰/۰۰۰ دلار

• مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد شرکت کره ای



حل:

مالیات پرداخت اول

مبلغ ریالی پرداخت اول $8000 / 4 = 2000$

درآمد مشمول مالیات $2000 * 20\% = 400$

مالیات پرداخت $400 * 25\% = 100$



مالیات پرداخت دوم :



مبلغ ریالی پرداخت دوم $۶۵۰ / ۱۰۰۰ * ۸۰۰۰ = ۵۲۰۰ / ۱۰۰۰ / ۲۰۰ / ۵$

درآمد مشمول $۵۲۰۰ / ۱۰۰۰ / ۲۰۰ / ۵ * \%۱۲ = ۶۲۴ / ۱۰۰۰ / ۶۲۴$

مالیات پرداخت دوم

مالیات پرداخت دوم $۶۲۴ / ۱۰۰۰ * \%۲۵ = ۱۵۶ / ۱۰۰۰ / ۱۵۶$



فصل چهاردهم

ما نیات بر درآمداتفاقى



ماده ۱۱۹ ✦

✦ درآمد نقدی یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی
به صورت بلاعوض یا معاملات محاسباتی یا به
عنوان جایزه تحصیل نماید مشمول مالیت اتفاقی
خواهد بود



ماده ۱۲۰

درآمد مشمول مالیات این فصل عبارت است از ۱۰۰٪ درآمد حاصل و در صورتی که غیر نقدی باشد به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم می شود



ماده ۱۲۳

زمانی که منافع مالی به طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید



ماده ۱۲۷

موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود
الف: کمکهای نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمانهای
خیریه یا عام المنفعه موسسات دولتی شرکتهای
دولتی شهرداریهانهادهای انقلاب اسلامی به
اشخاص حقیقی



- ❖ ب: کمک‌های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ
زلزله سیل آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه
- ❖ ج: جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید
و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می نماید



مثال ۱

آقای امیر وصیت نموده است کلیه ماترک وی به یک شرکت خصوصی هبه شود اموال نامبرده :

• دو دستگاه آپارتمان به ارزش روز ۵۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

• ارزش معاملاتی ۵۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال



موجودی حساب بانکی در ایران ۸۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوب است: مالیات بردرآمد اتفاقی شرکت مزبور.

حل:

$$۸۲/۰۰۰/۰۰۰ + ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۰۶/۰۰۰/۰۰۰$$
$$۱۰۶/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۵۴/۰۰۰/۰۰۰$$



$$1000000 / 30 * \%15 = 1000000 / 500 / 4$$

$$1000000 / 70 * \%20 = 1000000 / 14$$

$$1000000 / 58 * \%25 = 1000000 / 500 / 14$$

$$1000000 / 33$$

مالیات بر درآمد اتفاقی که به عنوان پیش پرداخت
مالیات شرکت خصوصی منظور خواهد شد.



مثال ۲

خانم شیرین اموال خود به شرح زیر را به یک شرکت خصوصی هبه می کند

سه دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی :

۴۹۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

و ارزش روز ۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال



✦ یک دستگاه کامیون به ارزش ۲۸۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

✦ موجودی بانک تجارت شعبه ادهم ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

✦ مطلوب است: مالیات بر درآمد اتفاقی

✦ حل:

۰۰۰/۰۰۰/۴۹۶

+ ۰۰۰/۰۰۰/۲۸۴

+ ۰۰۰/۰۰۰/۱۳

۰۰۰/۰۰۰/۷۹۳

درآمد مشمول مالیات



$$1000/1000/30 * 15\% = 1000/500/4$$

$$1000/1000/70 * 20\% = 1000/1000/14$$

$$1000/1000/150 * 25\% = 1000/500/37$$

$$1000/1000/534 * 30\% = 1000/900/162$$

$$1000/900/218$$

مالیات بر درآمد اتفاقی شرکت خصوصی به عنوان پیش پرداخت




بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ




فصل پنجم

معافیت ها



A person is shown in a starting crouch on a track, positioned on the left side of the slide. The person is wearing a dark top and light-colored pants, and is leaning forward with their hands on the ground. The background is a solid orange color with several curved, concentric lines that resemble a running track.

درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از
فعالیت‌های تولیدی و معدنی در بخش‌های تعاونی
و خصوصی که ابتدای سال ۸۱ برای آنها
پروانه بهره برداری و فروش منعقد می شود



از تاریخ شروع بهره برداری به میزان
۸۰٪ به مدت چهار سال و در مناطق کمتر
توسعه یافته به میزان ۱۰۰٪ به مدت ده سال از
مالیات معاف هستند

تأسیسات ایرانگردی دارای پروانه بهره برداری
از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت
۵۰٪ مالیات متعلق معاف هستند



سود شرکتهای تعاونی و خصوصی که برای توسعه
وبازسازی ونوسازی یا تکمیل واحدهای صنعتی
ومعدنی مصرف گردد ۵۰٪ مالیات متعلق معاف
خواهد بود



۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات محصولات
تمام شده یکالاهای صنعتی و محصولات بخش
کشاورزی و صنایع تکمیلی و تبدیلی از مالیات معاف
می باشد



۱۰۰٪ درآمد شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری
کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندان، دانشجویان،
دانش آموزان و اتحادیه های آنها از مالیات معاف است



۵۰٪ درآمد حاصل از صادرات کالاهایی که به منظور دست یافتن به صادرات کالاهای غیر نفتی به خارج از کشور از مالیات معاف هستند



۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات کالای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده یامی شوند از مالیات معاف است



شرکتهایی که سهام آنها در بورس پذیرفته می شود از سال پذیرش در صورتی که نقل و انتقالات سهام از طریق کارگزاران بورس انجام شود ۱۰٪ مالیات معاف است



هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام
شرکتها در بورس و سایر اوراق بهادار که معامله می
شوند به میزان نیم درصد ارزش فروش سهام
مالیات وصول می شود



از هر نقل و انتقال سهام و سهم شرکتی که حق تقدم سهام
و سهم شرکتی که در سایر شرکتها مالیات مقطوعی به
میزان ۴٪ ارزش اسمی آنها وصول می شود



در شرکتهای سهامی پذیرفته شده در بورس اندوخته ی
صرف سهام مشمول مالیات مقطوع نرخ نیم درصد
خواهد بود و به این درآمدها مالیات دیگری تعلق نمی گیرد



مجلس شانزدهم

هزینه های قابل قبول و استهلاک



هزینه های قابل قبول هزینه هایی هستند که متکی به مدارک بوده و مربوط به تحصیل درآمد در دوره مالی و رعایت حد نصابهای مقرر در قانون و طبق آن پرداخت می شود



هزینه های قابل قبول شامل ۱- قیمت خرید کالا ۲- هزینه
استخدامی ۳- کرایه محل مؤسسه ۴- اجاره بهای ماشین
آلات و ادوات ۵- مخارج سوخت ۶- وجوه پرداختن بیمه
وسایر هزینه ها



هزینه های استخدامی شامل الف: حقوق اصلی
ب: مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی ج: هزینه بابت
بیمه های بهداشتی و درمانی د: حقوق بازنشستگی ه:
وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی



در تشخیص درآمدهای مشمول مالیات محاسبه استهلاکات
دارایی و هزینه های تاسیس و سرمایه ای بار عایت
اصول زیر انجام می شود:



۱- آن قسمت از دارایی ثابت که بدون توجه به تغییر
قیمت از ارزش آن کاسته می شود قابل استهلاک است
۲- ماخذ استهلاک قیمت تمام شده دارایی می باشد



۳- محاسبه استهلاک از تاریخی که دارایی آماده
برای بهره برداری در اختیار موسسه قرار می گیرد ۴-
محاسبه استهلاک هزینه های تاسیس مانند مخارج ثبت
از تاریخ بهره برداری تا ده سال



طرز محاسبه استهلاک: الف- برای استهلاک نرخ ثابت
تعیین شود ب: در هر سال به طور مساوی از قیمت تمام
شده دارایی به نسبت مدت عمر مفید استهلاک منظور
می شود



مؤسسات می توانند آن مقدار از داراییهای ثابت را که
برای بازسازی، جایگزینی خطوط تولید، توسعه و
تکمیل خریداری گردیده با دو برابر نرخ یا نصف مدت
استهلاک پیش بینی شده مستهلاک کند



هنگامی که داراییهای قابل استهلاك آماده برای بهره برداری به علت تعطیلی کار موسسه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك آن معادل ۳۰٪ نرخ استهلاكی که برای تعیین شده خواهد بود



در صورتی که محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد
۷۰٪ باقیمانده مدتی که دارایی در آن مدت مورد
استفاده قرار نگرفته است به مدت تعیین شده برای
استهلاک دارایی اضافه می شود



دفاتر قانونی عبارتست :

کلیه دفاتر روزنامه وکل که به فارسی تحریر و قبل
از ثبت هر گونه معامله مطابق قانون امضا و پلمپ
شده باشد



دفاتر قانونی شامل: دفتر روزنامه ، دفتر کل ، دفتر
معین ، کارتها یا اوراق چاپ شده ، دفتر مشترک
روزنامه وکل و برگه یا مدرک حساب می باشد



www.salampnu.com

سایت مرجع دانشجوی پیام نور

- ✓ نمونه سوالات پیام نور : بیش از ۱۱۰ هزار نمونه سوال همراه با پاسخنامه
- تستی و تشریحی
- ✓ کتاب ، جزوه و خلاصه دروس
- ✓ برنامه امتحانات
- ✓ منابع و لیست دروس هر ترم
- ✓ دانلود کاملاً رایگان بیش از ۱۴۰ هزار فایل مختص دانشجویان پیام نور

www.salampnu.com