نمونه رایگان · بژیک bzhik.ir · حسابداری مالیاتی مقدم · شناسه محصول P45905

BZHIK.IR
گروه آموزشی بژیک

هر ۱۰ فصل کتاب مقدم | ۵۸ مثال و تست حل‌شده | سنجیده با ۷ آزمون اخیر | ۳۱ کادر «دقت کنید»

اشتباه‌های چاپی کتاب علامت‌خورده | جدول نرخ‌ها و معافیت‌ها

حسابداری مالیاتی

خلاصه ارث، حق تمبر، املاک، حقوق، مشاغل، اشخاص حقوقی و هزینه‌های قابل قبول

منبع: حسابداری مالیاتی – مقدم، محمدزاده مقدم و ترابی (دانشگاه پیام نور)

کد درس: دانشگاه پیام نور – 1214028 · 1214168

آخرین به‌روزرسانی: آبان ۱۴۰۵

نمونه رایگان بژیک · bzhik.ir · حسابداری مالیاتی مقدم · شناسه محصول P45905

نمونه رایگان بژیک · P45905

نویسنده جزوه //
تیم تألیف بژیک

مناسب برای رشته‌های //
حسابداری

کیفیت //
ارقام مثال‌های کتاب دوباره حساب‌شده

ساختار محتوا //
مواد قانون، مثال و نکته تستی هر فصل

۵۶ صفحه

۱۰ فصل کتاب

۵۸ مثال حل‌شده

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

© Copyrights - bzhik.ir
WWW.BZHIK.IR

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

خلاصه حسابداری مالیاتی، مقدم، محمدزاده مقدم و ترابی (دانشگاه پیام نور)

هر ده فصل کتاب؛ ارث، حق تمبر، املاک، حقوق، مشاغل، حق‌الوکاله، اشخاص حقوقی، آیین‌نامه دفاتر، هزینه‌های قابل قبول و استهلاک

منبع درس	حسابداری مالیاتی، عبدالکریم مقدم، حسن محمدزاده مقدم و علی‌اصغر ترابی، انتشارات دانشگاه پیام نور (ثبت گلستان: ۱۳۹۸)؛ کتاب بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ نوشته شده است؛ برای این درس حذفیاتی اعلام نشده است.
ویژگی	ترتیب فصل‌ها، شماره مواد قانون و مثال‌ها همان کتاب است؛ ارقام همه مثال‌های کتاب دوباره حساب شده و هر جا کتاب عدد نادرست چاپ کرده، در کادر «دقت کنید» آمده است؛ پایان هر فصل «نکته‌های تستی» (برگرفته از سنجش سؤال‌به‌سؤال هفت نیمسال اخیر آزمون) و «خودآزمایی‌های منتخب کتاب با حل» آمده است. نرخ‌ها و معافیت‌ها همان است که در کتاب آمده؛ در آزمون همیشه با عدد صورت سؤال حساب کنید.

کد درس خود را پیدا کنید

کد درس	نام درس در گلستان	فصل‌هایی که باید بخوانید
1214028	حسابداری مالیاتی	فصل‌های ۱ تا ۱۰ (همه فصل‌های این فایل)
1214168	مالیاتی ۱	فصل‌های ۱ تا ۱۰ (همه فصل‌های این فایل)

فصل اول: کلیات و مفاهیم حسابداری مالیاتی

منبع: کتاب حسابداری مالیاتی، مقدم، محمدزاده مقدم و ترابی (دانشگاه پیام نور)؛ صفحه‌های ۱ تا ۱۰ کتاب

مالیات مهم‌ترین ابزار کسب درآمد دولت است: از یک سو مخارج سرمایه‌گذاری و جاری دولت را تأمین می‌کند و از سوی دیگر ابزار بازتوزیع عادلانه ثروت و درآمد است.

اهداف وضع مالیات

۱) تحقق بخشی از درآمدهای دولت؛ ۲) تعدیل توزیع درآمد و ثروت جامعه؛ ۳) کنترل و هدایت مخارج و هزینه‌ها در اقتصاد؛ ۴) کنترل و هدایت واردات و صادرات.

دقت کنید: «کنترل بر هزینه‌های دولت» جزو اهداف وضع مالیات نیست (خودآزمایی ۲ کتاب)؛ هدف، کنترل مخارج و هزینه‌ها در اقتصاد است.

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

انواع مالیات‌ها: مستقیم و غیرمستقیم

بخش اول: مالیات‌های مستقیم

- مالیات‌هایی که به‌صورت مستقیم به **درآمدها و دارایی‌های** اشخاص تعلق می‌گیرد و مؤدی مبلغ تعیین‌شده را به حساب اداره امور مالیاتی واریز می‌کند. دو دسته دارد:
- **مالیات بر درآمد** (بر مبنای میزان درآمد):
  - مالیات بر درآمد املاک
  - مالیات بر درآمد کشاورزی
  - مالیات بر درآمد حقوق
  - مالیات بر درآمد مشاغل
  - مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
  - مالیات بر درآمد اتفاقی
- **مالیات بر دارایی** (مبنای آن اموال و دارایی‌های اشخاص):
  - مالیات بر ارث
  - **حق تمبر**

⚠ دقت کنید: **حق تمبر** در کتاب جزو **مالیات بر دارایی** است، نه مالیات بر درآمد و نه مالیات غیرمستقیم. در آزمون‌ها بارها پرسیده شده «کدام جزو مالیات بر درآمد نیست؟» و پاسخ حق تمبر یا مالیات بر ارث بوده است.

بخش دوم: مالیات‌های غیرمستقیم

- پرداخت‌کننده نهایی این مالیات‌ها مشخص و معین نیست؛ مبلغ آن متناسب با فعالیت‌های اقتصادی و عملیات افراد است و **قابلیت انتقال** آن‌ها بسیار زیاد است. دو دسته دارد:
- **مالیات بر واردات:**
  - حقوق گمرکی
  - سود بازرگانی
  - حق ثبت سفارش کالا
  - مالیات بر واردات اتومبیل
  - مالیات بر **حق ثبت**
- **مالیات بر مصرف و فروش:**
  - مالیات بر فرآورده‌های نفتی
  - مالیات بر تولید الکل طبی و بهداشتی

نمونه رایگان · بژیک bzhik.ir · حسابداری مالیاتی مقدم · شناسه محصول P45905

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: P45905 · bzhik.ir

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

- مالیات بر فروش سیگار
- مالیات بر اتومبیل
- مالیات بر نقل‌وانتقال اتومبیل
- مالیات بر ارزش‌افزوده

⚠ **دقت کنید: «مالیات بر اتومبیل» و «فرآورده‌های نفتی» جزو مصرف و فروش است، ولی «حقوق گمرکی» و «واردات اتومبیل» جزو واردات. «مالیات بر حق ثبت» هم در کتاب زیر مالیات بر واردات آمده، پس جزو مالیات‌های مستقیم نیست.**

- مالیات‌هایی که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه و به مصرف‌کنندگان تحمیل می‌شود: مالیات بر واردات، بر مصرف و بر فروش؛ یعنی **همه موارد** (خودآزمایی ۱۰ کتاب).

تقسیم‌بندی دیگر انواع مالیات‌ها

- **مالیات عملکرد:** اشخاص مشمول باید پس از پایان سال مالی و پس از ارائه اظهارنامه مالیاتی پرداخت کنند؛ مبنای آن درآمد کسب‌شده در طی سال از منابع مختلف، پس از کسر معافیت‌های قانونی است.
- **مالیات تکلیفی:** مالیاتی که **پرداخت‌کنندگان وجوه** مکلف‌اند هنگام پرداخت کسر کنند و از طرف مؤدی بپردازند؛ مانند مالیات بر حقوق یا مالیات بر اجاره املاک.
- **مالیات بر ارزش‌افزوده:** تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه‌شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل‌شده در یک دوره معین؛ نوعی مالیات **غیرمستقیم بر مصرف** که به‌طور **غیرانباشته** بر کلیه مراحل تولید و توزیع کالا و خدمات تعلق می‌گیرد.

تعریف برخی اصطلاحات مالیاتی

- **سال مالیاتی:** یک سال شمسی که از اول فروردین هر سال شروع و به آخر اسفند همان سال ختم می‌شود.
  - اشخاص حقوقی که سال مالی آن‌ها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند: درآمد **سال مالی** آن‌ها مبنای تشخیص است.
  - موعد تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت: اشخاص حقوقی **چهار ماه** پس از پایان سال مالی؛ مشاغل **پایان خرداد** سال بعد.
- **برگ تشخیص مالیات:** برگه‌ای که اداره امور مالیاتی صادر می‌کند و نوع و میزان مالیات در آن مشخص است. مؤدی حق دارد در مهلت قانونی **۳۰ روز از تاریخ ابلاغ** اعتراض کند؛ این ۳۰ روز **بدون احتساب** روز ابلاغ و روز مراجعه (ثبت اعتراض) است.
- **ضرایب مالیاتی (ماده ۱۵۳):** ارقام مشخصه‌ای که حاصل‌ضرب آن‌ها در **قرینه مالیاتی**، در موارد تشخیص **علی‌الرأس**، درآمد مشمول مالیات تلقی می‌شود.
- **قراین مالیاتی (ماده ۱۵۲):** عواملی که در هر رشته از مشاغل، با توجه به موقعیت شغل، برای تشخیص علی‌الرأس درآمد مشمول مالیات به کار می‌رود:

نمونه رایگان · بژیک bzhik.ir · حسابداری مالیاتی مقدم · شناسه محصول P45905

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

- خرید سالانه
- فروش سالانه
- درآمد ناویژه
- میزان تولید در کارخانه‌ها
- ارزش حق واگذاری محل کسب
- جمع کل وجوهی که بابت حق‌التحریر و حق‌الزحمه، وصول عوارض و مصرف تمبر عاید دفترخانه اسناد رسمی می‌شود یا میزان تمبر مصرفی آن‌ها

⚠ **دقت کنید: «حجم هزینه‌ها» و «هزینه سالانه» در فهرست قراین نیست. در آزمون: «کدام جزو قراین است؟» ← «خرید و فروش سالانه».**

- **مأخذ مالیات:** آن بخش از **درآمد یا دارایی** اشخاص که مالیات طبق شرایطی به آن تعلق می‌گیرد؛ به آن «درآمد یا دارایی مشمول مالیات» هم می‌گویند.

⚠ **دقت کنید: در گزینه‌های آزمون جای «دارایی» را با «هزینه» یا «زیان» عوض می‌کنند؛ تعریف درست فقط «درآمد یا دارایی» است.**

- **مؤدی مالیاتی:** اشخاص حقیقی یا حقوقی که طبق قانون مکلف به پرداخت هر یک از انواع مالیات‌ها هستند.
- **مأموران مالیاتی:** کارکنانی که عهده‌دار وظایف موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم‌اند. سازمان می‌تواند شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول همه انواع مالیات‌ها را به آن‌ها محول کند. عناوین شغلی: کاردان مالیاتی، کارشناس مالیاتی، کارشناس ارشد مالیاتی، رئیس گروه مالیاتی و رئیس امور مالیاتی.
- **هزینه‌های قابل قبول مالیاتی:** هزینه‌های متعارفی که اشخاص حقیقی یا حقوقی برای انجام فعالیت‌های خود پرداخت می‌کنند؛ از درآمد کسر می‌شود تا درآمد مشمول مالیات به دست آید (مالیات به این هزینه‌ها تعلق نمی‌گیرد).
- **معافیت‌های مالیاتی:** میزانی از درآمد یا دارایی اشخاص که طبق قانون مالیات به آن تعلق نمی‌گیرد؛ هنگام محاسبه درآمد مشمول مالیات از کل درآمد یا دارایی کسر می‌شود و مبلغ آن را **قانون‌گذار** معین می‌کند.

اشخاص مشمول مالیات (ماده ۱)

- کلیه **مالکین** (حقیقی یا حقوقی) نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران، طبق باب دوم قانون (مالیات بر دارایی).
- هر شخص **حقیقی ایرانی مقیم ایران** نسبت به کلیه درآمدهایی که در **ایران یا خارج** از ایران تحصیل می‌کند.
- هر شخص **حقیقی ایرانی مقیم خارج** از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که **در ایران** تحصیل می‌کند.
- هر شخص **حقوقی ایرانی** نسبت به کلیه درآمدهایی که **در ایران یا خارج** از ایران تحصیل می‌کند.

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

- هر شخص **غیرایرانی** (حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند و نیز درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود، دادن تعلیمات و کمک‌های فنی یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر) از ایران تحصیل می‌کند.

⚠ دقت کنید: «فقط درآمدهای تحصیل‌شده **در ایران**» مخصوص شخص حقیقی ایرانی **مقیم خارج** است؛ مقیم ایران و شخص حقوقی ایرانی نسبت به درآمد ایران **و خارج** مشمول‌اند.

اشخاص معاف از مالیات (ماده ۲)

- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی
- دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها به وسیله دولت تأمین می‌شود
- شهرداری‌ها
- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری
- **تبصره ۱:** شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آن‌ها متعلق به اشخاص و مؤسسات بالا است، **مشمول** حکم این ماده (معافیت) نیستند؛ البته از معافیت‌های دیگر این قانون، حسب مورد، استفاده می‌کنند.
- **تبصره ۲:** درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی (صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی) برای اشخاص این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل می‌شود، در هر مورد **به‌طور جداگانه به نرخ ماده ۱۰۵** مشمول مالیات است و مسئولان اداره امور مکلف به انجام تکالیف مربوط‌اند.

⚠ دقت کنید: «شرکت‌هایی که سرمایه آن‌ها به مؤسسات دولتی تعلق دارد» **مشمول** مالیات‌اند؛ شهرداری‌ها، وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی معاف‌اند. اگر سؤال بپرسد کدام «مشمول نیستند»، هر سه با هم یعنی **همه موارد**.

- توجه: این فایل رایگان نیست و منحصراً برای سایت "بژیک" با آدرس اینترنتی www.bzhik.ir تهیه شده است. هرگونه کپی‌برداری، بازنشر، فروش مجدد یا اشتراک‌گذاری آن در گروه‌ها و کانال‌های تلگرامی و فضای مجازی شرعاً و قانوناً ممنوع بوده و پیگرد قانونی دارد.

نکته‌های تستی فصل

- تعریف ارزش‌افزوده در صورت سؤال («تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه‌شده با ارزش خریداری‌شده...») ← **مالیات بر ارزش‌افزوده**، نه تکلیفی و نه عملکرد.
- «ارقام مشخصه‌ای که حاصل‌ضرب آن‌ها در قرینه...» ← **ضرایب**؛ «عواملی که برای تشخیص علی‌الرأس به کار می‌رود» ← **قراین**.
- مالیاتی که پرداخت‌کننده وجه هنگام پرداخت کسر می‌کند ← **تکلیفی**؛ مالیات علی‌الحساب ۵ درصدی حق‌الوکاله که مؤسسات دولتی کسر می‌کنند هم از همین نوع است (فصل هفتم).
- فعالیت اقتصادی اشخاص معاف ماده ۲ (غیر از طریق شرکت) ← جداگانه به **نرخ ماده ۱۰۵**، نه ماده ۱۳۱.

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

خودآزمایی‌های منتخب کتاب با حل

خودآزمایی ۱ کدام گزینه مالیات بر مصرف و فروش نیست؟ (اتومبیل، فروش سیگار، نقل‌وانتقال اتومبیل، حقوق گمرکی)

حل: **حقوق گمرکی**؛ جزو مالیات بر واردات است و سه گزینه دیگر در فهرست مالیات بر مصرف و فروش آمده‌اند.

خودآزمایی ۳ حق تمبر جزو کدام دسته از مالیات‌هاست؟

حل: **مالیات بر دارایی** (در کنار مالیات بر ارث).

خودآزمایی ۵ کدام جزو مالیات بر درآمد نیست؟ (املاک، حقوق، اشخاص حقوقی، ارث)

حل: **مالیات بر ارث**؛ جزو مالیات بر دارایی است.

خودآزمایی ۱۱ اشخاص معاف ماده ۲ اگر فعالیت اقتصادی داشته باشند، چگونه مشمول مالیات می‌شوند؟

حل: فعالیت اقتصادی آن‌ها در هر مورد **به‌طور جداگانه به نرخ ماده ۱۰۵** مشمول مالیات است (تبصره ۲ ماده ۲).

نمونه رایگان بژیک · P45905

نمونه رایگان · بژیک bzhik.ir · حسابداری مالیاتی مقدم · شناسه محصول P45905

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

تهیه شده از: فروشگاه تخصصی منابع آزمونهای استخدامی "بژیک" (www.bzhik.ir)

فصل دوم: مالیات بر ارث

منبع: کتاب حسابداری مالیاتی؛ صفحه‌های ۱۱ تا ۲۸ کتاب و پیوست ۱

در آثار حقوقی، مالیات بر ارث دو نوع است: مالیات بر ترکه (بر دارایی‌های باقی‌مانده از متوفی، چه به ارث برسد چه نرسد) و مالیات بر ارث به معنای خاص (هنگامی که دارایی به ارث می‌رسد و هر وارث سهم خود را می‌پردازد). نظام ایران فقط یک مالیات می‌گیرد: مالیات بر ارث به معنای خاص.

- میزان مالیات به اندازه ترکه و به **نسبت وارث با متوفی** بستگی دارد: هرچه نسبت نزدیک‌تر، مالیات کمتر.

طبقه‌بندی وراث

- **طبقه اول:** پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولادِ اولاد.
- **طبقه دوم:** اجداد، برادر، خواهر و اولاد آن‌ها.
- **طبقه سوم:** عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آن‌ها.

دقت کنید: «مادر» و «همسر» طبقه اول‌اند؛ «اجداد»، «خواهر» و «برادرزاده» طبقه دوم؛ «عمو» و «پسردایی» طبقه سوم. این سه تست تقریباً در هر نیمسال آمده است.

اموال مشمول مالیات بر ارث و نرخ آن (ماده ۱۷)

- اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص (واقعی یا فرضی) منتقل می‌شود، به شرح زیر مشمول مالیات است:
- **بند ۱:** سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار (به استثنای بند ۲) و **سودهای متعلق به آن‌ها**، و نیز سود سهام و سهم‌الشرکه **تا تاریخ ثبت انتقال** به نام وراث یا پرداخت و تحویل به آن‌ها: **۳ درصد**.
- **بند ۲:** سهام، سهم‌الشرکه و حق تقدم آن‌ها: **یک‌ونیم (۱٫۵) برابر** نرخ‌های تبصره ۱ ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.
- **بند ۳:** حق‌الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای دیگر تصریح نشده: **۱۰ درصد** ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال.
- **بند ۴:** انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی: **۲ درصد** بهای اعلامی سازمان امور مالیاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.
- **بند ۵:** املاک و حق واگذاری محل: **۱٫۵ برابر** نرخ‌های ماده ۵۹، به مأخذ ارزش **معاملاتی** املاک یا ارزش **روز** حق واگذاری، در تاریخ ثبت انتقال.
- **بند ۶:** اموال و دارایی‌های متوفای **ایرانی** در **خارج** از کشور، پس از کسر مالیات بر ارثی که به دولت محل وقوع پرداخت شده: **۱۰ درصد** ارزش ماترکی که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع بوده است؛ اگر آن کشور مالیات بر ارث نداشته باشد، به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وارث.

این فقط بخشی از فایل اصلی است · نسخه کامل: bzhik.ir · P45905

پایان نمونه رایگان

آنچه خواندید فقط بخشی از فایل اصلی «خلاصه حسابداری مالیاتی مقدم» بود: جلد و هفت صفحه اول از ۵۶ صفحه.

نسخه کامل این‌ها را هم دارد:

- فصل دوم: مالیات بر ارث، با طبقه‌بندی وراث، جدول نرخ‌ها و مثال‌های حل‌شده کتاب
- فصل سوم و چهارم: مالیات بر حق تمبر و مالیات بر درآمد املاک (اجاره، مستغلات خالی، مالک مستأجر)
- فصل پنجم تا هفتم: مالیات بر درآمد حقوق، مشاغل و حق‌الوکاله، با جدول نرخ‌ها، معافیت‌ها و مثال‌های حل‌شده
- فصل هشتم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و معافیت‌ها
- فصل نهم و دهم: آیین‌نامه دفاتر، اسناد و مدارک، هزینه‌های قابل قبول مالیاتی و استهلاک
- نکته‌های تستی و خودآزمایی‌های منتخب کتاب با حل در پایان فصل‌ها؛ ۵۸ مثال حل‌شده و ۳۱ کادر «دقت کنید» با اشتباه‌های چاپی کتاب

برای تهیه نسخه کامل به صفحه همین محصول در بژیک بروید:

bzhik.ir در P45905 صفحه محصول

https://bzhik.ir/shop/دانلود-خلاصه-جزوه-حسابداری-مالیاتی-مقد-P45905/دانلود-خلاصه-جزوات-دروس-حسابداری-مدیریت-اقتصاد-پیام-نور-1214028-pdf.html