



چگونه مالیات

کمتر پرداخت کنیم

دکتر سید ابوالطفی نژاد جلالی

www.ketab.ir



بامداد کتاب



بامداد کتاب

چگونه مالیات کمتر پرداخت کنیم

دکتر سهراب لطفی نژاد جلالی

نوبت چاپ: نخست - تابستان ۱۴۰۳

شمارگان: ۱۰۰ نسخه

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۲۰۶-۲۲۰-۱

فروست: ۳۷۱

تمامی حقوق برای ناشر محفوظ است.

قیمت: ۲۰۰ هزار تومان

تهران، خیابان انقلاب، خیابان ۱۲ فروردین، خیابان وحید نظری، پلاک ۱۰۰

۰۹۱۲۹۳۵۹۷۰۷ - ۵ - ۰۲۱۶۶۴۸۱۲۴۳

خرید آنلاین: www.bamdadketab.com



Bamdadketab1379

سرشناسه	لطفی نژاد جلالی، سهراب - ۱۳۸۱
عنوان قرارداد	ایران. قوانین و احکام Iran. Laws, Etc
عنوان و نام پدیدآور	چگونه مالیات کمتر پرداخت کنیم/ سهراب لطفی نژاد جلالی.
مشخصات نشر	تهران: بامداد کتاب، ۱۴۰۳.
مشخصات ظاهری	۱۴۸ ص.: جدول.
شابک	978-964-206-220-1
وضعیت فهرست نویسی	فیمیا
موضوع	مالیات - قوانین و مقررات - ایران - مالیات مستقیم - مالیات بر ارزش افزوده - Taxation- Law and legislation -- Iran Direct taxation - Value-added tax
رده بندی کنگره	KMH۳۵۷۳
رده بندی دیویی	۵۵۰۵۲/۳۴۳
شماره کتابشناسی ملی	۹۶۷۱۶۶۳
اطلاعات رکورد کتابشناسی	فیمیا

فهرست مطالب

مقدمه	۱۰
پیشگفتار	۱۱
فصل ۱/ اشخاص حقوقی	۱۳
وظیفه اشخاص حقوقی، چه مشمول مالیات و چه معاف از پرداخت مالیات چیست؟	۱۵
فصل ۲ / نکات مهم در خصوص پلمپ دفاتر قانونی	۱۷
زمان پلمپ دفاتر قانونی	۱۷
مراحل پلمپ دفاتر قانونی	۱۷
هزینه‌های پلمپ دفاتر	۱۷
انواع دفاتر قانونی	۱۸
اگر دفاتر پلمپ نشود چه اشکالی دارد	۱۸
ماده ۹۳ قانون تجارت در خصوص پلمپ دفاتر	۱۸
نکات کلیدی در خصوص پلمپ دفاتر	۱۸
موارد ردی دفاتر قانونی	۱۸
جرائم مالیاتی در خصوص دفاتر	۲۰
فصل ۳ / تسلیم اظهارنامه	۲۱
چند نوع اظهارنامه داریم	۲۱
فصل ۴/ روش‌های تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی	۲۷
درآمد مؤسسات بیمه ایرانی و خارجی	۳۰
درآمد مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی	۳۱
مهلت رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی و نرخ بر درآمد اشخاص حقوقی	۳۳
استرداد مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۳۴
اما دو نکته مهم	۳۵
جرائم مالیاتی اشخاص حقوقی	۳۵
بخشودگی جرائم مالیاتی	۳۶
فصل ۵ / مالیات‌های مستقیم اشخاص حقیقی	۳۷
مشخصات اظهارنامه اشخاص حقیقی	۳۸

تکالیف مؤدیان گروه اول در خصوص نگهداری دفاتر اسناد و مدارک	۴۰
در خصوص صورت حساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن به اداره مالیاتی	۴۲
نحوه ارائه اسناد و مدارک	۴۲
موارد ردی دفاتر	۴۳
فصل ۶/ مالیات بر درآمد املاک	۴۵
مالیات بر درآمد اجاره املاک	۴۵
مالیات اجاره اشخاص حقوقی	۵۱
وظایف مستاجرین در خصوص واحد اجاره	۵۳
مالیات واحدهای خالی مسکونی	۵۴
فصل ۷/ مالیات بر درآمدهای اتفاقی	۵۵
نرخ مالیات بر درآمدهای اتفاقی	۵۶
بعضی از وظایفی که مؤدیان بر درآمد اتفاقی دارند	۵۶
مالیات نقل و انتقال املاک و واگذاری	۵۶
مالیات نقل و انتقال قطعی املاک	۵۶
نرخ مالیات نقل و انتقال املاک	۵۷
مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل	۵۷
نکته های مهم در خصوص مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری	۵۸
چند نکته در خصوص معافیت های مالیاتی املاک	۵۹
فصل ۸/ مالیات بر ارث	۶۱
مدارک مورد نیاز برای اخذ گواهی مالیات بر ارث	۶۱
نرخ مالیات وراث طبقه اول	۶۲
طبقه بندی وراث	۶۲
چگونگی نحوه تقسیم سهم الارث هر یک از وارث	۶۲
نحوه محاسبه مالیات بر ارث سپرده های بانکی و غیره	۶۴
وراثی که می خواهند ارث بگیرند چه وظایفی دارند	۶۶
اشخاصی که در خارج از کشور هستند و فوت می کنند	۶۹
وظایف سازمان های دولتی و نهادهای و بانک ها و ... در خصوص گواهی دادن به وراث چگونه است	۶۹

فرق مالیات بر ارث قانون قدیم و قانون جدید	۷۰
مالیات بر ارث	۷۲
طبقه‌بندی وراث	۷۲
نحوه تقسیم ارث بین وراث	۷۲
موارد زیر از پرداخت مالیات بر ارث معاف می‌باشد	۷۳
فصل ۹/ مالیات حق تمیر	۷۵
دو نوع مالیات حق تمیر	۷۵
مالیات حق تمیر مالی شامل:	۷۵
مالیات حق تمیر غیرمالی شامل:	۷۵
مالیات حق تمیر	۷۶
فصل ۱۰/ مالیات‌های غیرمستقیم	۷۹
مالیات بر درآمد حقوق چه اشخاص حقیقی و چه اشخاص حقوقی	۸۰
درآمد مشمول مالیات حقوق	۸۱
چه مواردی از پرداخت مالیات حقوق معاف می‌باشد	۸۲
اشخاص حقیقی یا حقوقی چه تکالیفی در خصوص پرداخت مالیات بر درآمد حقوق دارند	۸۴
چند نکته مهم در خصوص بازنشستگان و ورزشکاران و حقوق دریافتی	۸۴
جرائم مالیات بر حقوق و استرداد مالیات بر درآمد حقوق	۸۵
مهم‌ترین معافیت‌های حقوق	۸۶
فصل ۱۱/ نکات کلیدی در خصوص هزینه‌های قابل قبول بر اساس ماده ۱۴۷	۸۷
مالیات سالانه واحدهای مسکونی و ویلاهای لوکس سال ۱۴۰۰ ...	۸۷
مالیات تصاعدی	۸۹
مالیات انرژی اتمی	۸۹
نحوه محاسبه حق مأموریت	۹۰
حق مأموریت	۹۰
نحوه محاسبه یک ساعت اضافه‌کاری	۹۰
فرمول محاسبه اضافه‌کاری	۹۰

- ۹۱..... فرمول محاسبه سود اقساط وام‌های دریافتی از بانک‌ها
- ۹۱..... سه نکته در خصوص عیدی و مزایای پایان کار
- ۹۲..... مشخصات فاکتور رسمی
- ۱۴۷ نکات کلیدی در خصوص هزینه‌های قابل قبول بر اساس ماده
- ۹۳..... قانون مالیات‌های نکات مستقیم
- ۹۳..... در حدود متعارف
- ۹۳..... متکی به مدارک
- ۹۳..... مربوط به دوره مالی
- ۹۳..... با رعایت حد نصاب‌های مقرر
- ۹۴..... بعضی از هزینه‌های غیرقابل قبول
- ۹۴..... مشخصات صندوق مکانیزه فروش
- ۹۵..... شرکت‌های تعاونی و صنایع دستی و کارگاه‌های فرش دستبافت
- فعالیت‌های مشمول معافیت کشاورزی ماده ۸۱ قانون مالیات‌های
- ۹۵..... مستقیم
- در چه زمانی مؤدیان بدهکار مالیاتی می‌توانند از رفع یک‌بار
- ۹۶..... ممنوع‌الخروجی استفاده کنند
- ۹۶..... شرط نرخ صفر ماده ۱۴۶ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۹۶..... به چه کسانی حق اولاد تعلق می‌گیرد
- ۹۷..... کسر هزینه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات
- ۹۷..... پاداش هیأت مدیره
- ۹۷..... سیو سود چیست؟
- ۹۸..... اگر می‌خواهیم سیو انجام دهیم چه کار باید بکنیم؟
- ۹۸..... دو استراتژی برای سیو سود
- ۹۹..... تفاوت آخرین قیمت و قیمت پایانی چیست؟
- ۹۹..... نحوه کنترل حساب ارزی
- ۱۰۰..... کدام تراکنش‌های بانکی ماهیت درآمدی ندارند؟
- ۱۰۰..... موارد عدم کسر حق بیمه
- اگر از کارت‌خوان استفاده نکنند چه مشکلی برای صاحبان مشاغل پیش
- ۱۰۱..... می‌آید؟

شرایط پذیرش اظهارنامه مالیاتی مؤدی و قطعی‌سازی آن بدون رسیدگی	۱۰۱
بخشنامه مهم ۲۰۰/۹۹/۱۶ - ۱۳۹۹/۱/۳۱ سازمان امور مالیاتی در خصوص تراکنش بانکی	۱۰۲
فصل ۱۲/مراحل ثبت‌نام الکترونیکی در نظام مالیاتی	۱۰۳
پیش ثبت‌نام	۱۰۳
صحت‌سنجی اطلاعات	۱۰۳
تولید و ارسال اطلاعات کاربردی	۱۰۳
ثبت‌نام الکترونیک	۱۰۴
اعتبارسنجی ستادی و میدانی اطلاعات و رسیدن به مرحله نهایی	۱۰۴
عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر باعث چه می‌شود؟	۱۰۴
در خصوص فعالیت و درآمد باشگاه‌ها	۱۰۴
منظور از اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی چیست؟	۱۰۵
تسلیم رونوشت گزارش رسیدگی و همچنین اجرای قرار رسیدگی	۱۰۵
نحوه ارائه صورت‌های مالی به صورت خلاصه	۱۰۵
نحوه رسیدگی به تراکنش حساب‌های بانکی اشخاص	۱۰۶
کسورات قراردادهای بیمه‌کاری	۱۰۷
پول‌شویی به زبان ساده	۱۰۷
توافقات باطل در قراردادهای کار	۱۰۸
چند نکته مهم در ارسال صورت معاملات فصلی	۱۰۹
یک نکته مهم در خصوص ماده ۱۶۹ مکرر	۱۰۹
چه مشاغلی بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف هستند	۱۱۰
فصل ۱۳/قانون جدید ارزش افزوده	۱۱۳
تعریف ارزش افزوده	۱۱۳
قلمرو نظام مالیات بر ارزش افزوده	۱۱۵
دوره مالیاتی	۱۱۶
نکات مهم در خصوص مالیات بر ارزش افزوده	۱۱۶
تفاوت‌های مهم مالیات بر ارزش افزوده با معاملات فصلی	۱۱۷

عرضه چه نوع کالاها و ارائه چه نوع خدماتی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد.....	۱۱۸
خدمات.....	۱۲۲
موارد دیگر از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشند و مالیات و عوارض خرید نهادهای آنها مسترد می شود.....	۱۲۵
مالیات کالاهای خاص بر شرح ذیل:.....	۱۲۶
مالیات عوارض سبز.....	۱۲۷
چند نکته.....	۱۲۹
عوارض سالانه و عوارض سالانه آلاینده و وسایل نقلیه.....	۱۳۰
مالیات نقل و انتقال وسایل نقلیه.....	۱۳۱
مالیات خروج از کشور.....	۱۳۱
چه کسانی مالیات خروج از کشور نمی دهند.....	۱۳۱
نکته ۲ تبصره ۲.....	۱۳۲
عوارض مالیات برون شهری.....	۱۳۲
نحوه تقسیم مالیات ارزش افزوده.....	۱۳۲
فصل ۱۴/ هیأت حل اختلاف.....	۱۳۳
خصوصیات هیأت حل اختلاف مالیاتی.....	۱۳۳
ماده جدید ۲۵۱ ق - م - م.....	۱۳۴
فصل ۱۵/ سایر مطالب مالیاتی.....	۱۳۵
انواع مالیات.....	۱۳۵
مراحل دادرسی مالیاتی.....	۱۳۵
مالیات بر ارزش افزوده.....	۱۳۵
بعضی از هزینه های غیر قابل قبول.....	۱۳۶
حداقل مشخصات صندوق مکانیزه فروش.....	۱۳۷
مالیات شرکت های تعاونی و صنایع دستی و کارگاه های فروش.....	۱۳۷
دستباف.....	۱۳۷
فعالیت معاف کشاورزی ماده ۸۱.....	۱۳۷
تفاوت حساب ارزی با سپرده های ریالی چیست.....	۱۳۸
نکات مهم دیگر در خصوص سپرده های ارزی به شرح ذیل است:.....	۱۳۸

۱۳۸	تفاوت‌های مهم چک با سفته
۱۳۹	نکات مهم در چک و سفته
۱۳۹	سفته را چگونه تنظیم کنیم؟
۱۴۰	سفته بدون نام
۱۴۰	پشت‌نویسی سفته
۱۴۰	نکات مهم در خصوص سفته
۱۴۱	تعیین سررسید سفته
۱۴۱	صدور سفته
۱۴۱	بهره سفته
۱۴۲	ثبت سفته در مواردی که سفته همراه با بهره باشد
۱۴۲	نکول سفته
۱۴۳	چطور چک بنویسیم
۱۴۴	راس‌گیری چک
۱۴۵	تفاوت مالیات ابرازی با مالیات تشخیصی و مالیات قطعی
۱۴۵	مالیات ابرازی
۱۴۵	مالیات تشخیصی
۱۴۵	مالیات قطعی
۱۴۶	فرایند دادرسی مالیاتی برای پرونده‌های مالیاتی
۱۴۶	سازمان‌های معروف
۱۴۷	مراحل انتقال سهام عدالت متوفیات مابین وراث
۱۴۸	فوت فرضی
۱۴۸	شرایط فوت فرضی

مقدمه

مالیات نوعی پرداخت هزینه اجتماعی است. دولتمردان ما امروز به این آگاهی رسیده‌اند که چرخ اقتصادی کشور باید با مالیات بچرخد؛ و هزینه‌های دولت چه جاری و چه سرمایه‌ای باید با مالیات تأمین شود.

چنانکه می‌دانیم مالیات یکی از مباحث اقتصاد کلان و یک ابزار و اهرم مالی کارآمد برای به تعادل رساندن اقتصاد و وضعیت شاخص‌های اقتصادی مثل تورم، بیکاری، حمایت از تولید داخلی، نرخ سرمایه‌گذاری و ... در اختیار دولت‌ها قرار دارد. که نحوه بهره‌مندی از این ابزار مالی بر طبقه‌بندی اقتصادی کشور ما نقش خواهد داشت. لذا تصمیم گرفتیم در خصوص مالیات با یک نگرش جدید اطلاعات مفیدی در اختیار مدیران شرکت و مدیران مالی و حسابداران و دانشجویان رشته‌های مالیاتی و حسابداری، پژوهشگران و به خصوص عموم مردم قرار دهیم. در این کتاب سعی شده است قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات‌های فراروقده مصوبه جدید با توضیحات آسان در اختیار کاربران قرار گیرد.

www.ketab.ir

پیشگفتار

در هر کشوری برای ایجاد امنیت و ثبات سیاسی، اقتصادی و فرهنگی و برای حل مشکلات جامعه و ایجاد اشتغال و تأمین اجتماعی کارآمد و داشتن **تراز پرداخت مثبت** احتیاج به منابع مالی دارد یکی از راه‌های تأمین این منابع مالی در هر کشوری وصول مالیات است.

اخذ مالیات و نحوه دریافت آن بسیار مهم است، لذا قوانین مالیاتی هر کشوری با توجه به شرایط آن کشور تدوین می‌گردد.

مالیات نوعی پرداخت هزینه اجتماعی می‌باشد. بنا به تعریف صندوق بین‌المللی پول (مالیات عبارت است از وجوه اجباری غیر جبرانی و غیرقابل برگشت که دولت برای مقاصد عمومی مطالبه می‌کند.) در واقع وصول مالیات برای تثبیت فعالیت‌های اقتصادی و تحقق عدالت اجتماعی به وسیله تعدیل نابرابری‌های درآمدی و ثروت بوده و به همین سبب است که مالیات به عنوان یکی از مباحث اصلی اقتصاد کلان و یک ابزار و اهرم مالی کارآمد برای به تعادل رساندن اقتصاد و وضعیت شاخص‌های اقتصادی مثل تورم، بیکاری، حمایت از تولید داخلی، نرخ سرمایه‌گذاری و... در اختیار دولت‌ها قرار دارد که نحوه و میزان بهره‌مندی از این ابزار مالی بر طبقه‌بندی اقتصادی کشور ما نقش خواهد داشت. بنابراین یکی از راه‌های تأمین هزینه جاری و سرمایه‌ای هر دولتی وصول مالیات است؛ و هر چه بیشتر باشد نشانه بهبود وضعیت اقتصادی آن جامعه می‌باشد.

در این کتاب ما آمده‌ایم مالیات و قانون مالیاتی را به صورت خیلی واضح و روشن همراه با مثال‌هایی برای درک فهم مدیران شرکت‌ها و مدیران مالی و حسابداران و دانشجویان و محققین شرح داده‌ایم لازم به ذکر است پس از گذشت چند سال قوانین مالیاتی مورد تجدیدنظر قرار می‌گیرد و یکی از این موارد تجدیدنظر شناسایی منابع جدید مالیاتی است؛ بنابراین با گذشت زمان و شناسایی منابع جدید مالیاتی و نیز تجدیدنظر در نرخ‌های مالیاتی قانون مالیات مورد تجدیدنظر جدید قرار می‌گیرد. باشد که قدم ما کمکی باشد برای فعالان اقتصادی و مدیران شرکت‌ها و مدیران مالی و حسابداران و دیگر عزیزان و محققان.

سهراب لطفی نژاد جلالی