

فهرست مطالب

۸	مقدمه ناسر.....
۱۰	مقدمه.....

فصل اول

۱۱	هزینه‌ها.....
۱۲	هزینه چیست؟.....
۱۲	مثال‌های واقعی.....
۱۲	اهمیت مدیریت هزینه.....
۱۳	انواع هزینه‌ها.....
۱۳	۱. هزینه‌های ثابت.....
۱۴	۲. هزینه‌های متغیر.....
۱۵	۳. هزینه‌های مستقیم.....
۱۶	۴. هزینه‌های غیرمستقیم.....
۱۶	۵. هزینه‌های جاری.....
۱۷	۶. هزینه‌های سرمایه‌ای.....
۱۸	جمع‌بندی کلی و خلاصه.....

فصل دوم

۱۹	آشنایی با هزینه‌های قابل قبول مالیاتی.....
۲۰	تعریفی بر هزینه‌های قابل قبول مالیاتی.....
۲۰	ویژگی‌های اصلی هزینه‌های قابل قبول.....
۲۱	اهمیت هزینه‌های قابل قبول مالیاتی.....
۲۲	ماده ۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم (ق.م.م).....
۲۳	ماده ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم (ق.م.م).....
۲۴	مالیات، درصدی از سود.....
۲۴	اصل تطابق هزینه با درآمد.....
۲۵	هزینه‌های چه کسانی قابل قبول است؟.....

- ۲۵ پایه قانونی هزینه‌های قابل قبول مالیاتی
- ۲۶ جمع‌بندی و خلاصه - هزینه‌های قابل قبول مالیاتی

فصل سوم

ماده ۱۴۷ ق م م (شرایط عمومی هزینه‌ها)

- ۲۸ ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۲۸ هزینه‌هایی که در حدود متعارف
- ۲۸ مدرک داشته باشد
- ۳۰ شرایط متکی بودن هزینه‌ها به مدارک (صورت حساب‌های الکترونیکی)
- ۳۱ مرتبط با دوره مالی مربوطه
- ۳۲ با رعایت حد نصاب‌های مقرر
- ۳۳ اشخاص مشمول هزینه‌های قابل قبول مالیاتی - تبصره ۱ ماده ۱۴۷
- ۳۴ هزینه‌های مرتبط با درآمد معاف یا با نرخ صفر - تبصره ۲ ماده ۱۴۷
- ۳۵ حد نصاب پرداخت‌های بانکی برای هزینه‌ها - تبصره ۳ ماده ۱۴۷
- ۳۶ بخشنامه‌های مرتبط

فصل چهارم

ماده ۱۴۸ قانون (هزینه‌های قابل قبول)

- ۳۹ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۳۹ قیمت خرید کالای فروخته شده یا قیمت خرید مواد مصرفی
- ۴۰ هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان
- ۴۲ کرایه محل مؤسسه در صورتی که اجاری باشد
- ۴۳ اجاره‌بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به مؤسسه
- ۴۴ مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات
- ۴۵ وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی مؤسسه
- ۴۶ حق امتیاز، حقوق، عوارض و مالیات‌ها
- ۴۶ هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب
- ۴۹ هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده
- ۵۲ هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران
- ۵۲ ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد

- ۵۵ زیان‌های قابل استهلاک اشخاص حقیقی و حقوقی
- ۵۵ هزینه‌های جزئی محل مؤسسه اگر اجاری باشد
- ۵۶ هزینه‌های حفظ و نگهداری محل مؤسسه (ملکی)
- ۵۷ مخارج حمل و نقل
- ۵۸ هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری
- ۵۹ حق‌الزحمه‌ها و هزینه‌های خدمات تخصصی
- ۶۰ سود، کارمزد و جریمه‌های پرداختی به مؤسسات مالی
- ۶۱ بهای ملزومات اداری و لوازم مصرفی کوتاه‌مدت
- ۶۱ مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و تجهیزات
- ۶۲ هزینه‌های اکتشاف معادن (قبل از بهره‌برداری)
- ۶۳ هزینه‌های حق عضویت و حق اشتراک
- ۶۳ مطالبات لاوصول مازاد بر ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
- ۶۴ زیان حاصل از تسعیر ارز
- ۶۵ ضایعات متعارف تولید
- ۶۵ ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول
- ۶۵ هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی
- ۶۶ هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی، هنری
- ۶۷ ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی)
- ۶۸ تبصره‌های ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۶۹ بخشنامه‌ها

فصل پنجم

- ۸۵ ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۸۶ ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۸۶ استهلاک چیست؟
- ۸۶ انواع روش‌های محاسبه هزینه استهلاک
- ۸۷ روش خط مستقیم
- ۸۹ روش مانده نزولی
- ۹۱ روش ساعات کارکرد
- ۹۲ روش تعداد تولید

- ثبت روزنامه استهلاك ۹۴
- مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم ۹۵
- فهرست دارائی‌های استهلاك پذیر موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ۱۰۰
- آیین‌نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات‌ها ۱۳۴

فصل نهم

رسیدگی، مستندات و نکاتی از هزینه‌های قابل قبول ۱۲۷

- رسیدگی مالیاتی چیست؟ ۱۲۸
- نکات کلیدی ممیز در بررسی هزینه‌ها ۱۲۸
- نحوه دفاع از هزینه‌ها در زمان رسیدگی ۱۲۸
- نکات پیشگیری از رد هزینه‌ها ۱۲۹
- هزینه‌های غیر قابل قبول ۱۲۹
- محدودیت‌های سقف قانونی ۱۳۰
- هزینه‌های غیر مستند یا صوری ۱۳۱
- اهمیت مستندسازی ۱۳۱
- انواع مدارک مورد نیاز برای پذیرش هزینه‌ها ۱۳۲
- نکات مهم برای مستندسازی حرفه‌ای هزینه‌ها ۱۳۳