

فهرست مطالب

| صفحه | عنوان |
|------|---|
| ۱۳ | مقدمه |
| | فصل اول: کلیات و مفاهیم |
| ۱۴ | ۱-۱- مقدمه |
| ۱۴ | ۲-۱- پیشینه |
| ۱۶ | ۳-۱- تعاریف |
| ۲۴ | ۴-۱- اصول حاکم بر حقوق مؤدیان مالیاتی |
| | فصل دوم: مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی |
| ۲۸ | ۱-۲- مقدمه |
| ۳۰ | ۲-۲- اشخاص مشمول مالیات بر درآمد مشاغل |
| ۳۰ | ۳-۲- درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل |
| ۳۰ | ۴-۲- تکالیف اشخاص حقیقی |
| ۳۰ | ۱-۴-۲- ثبت نام و تشکیل پرونده |
| ۳۲ | ۲-۴-۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی |
| ۳۳ | ۱-۲-۴-۲- تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. |
| ۳۴ | ۲-۲-۴-۲- نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی |
| ۳۴ | ۳-۲-۴-۲- گروه بندی صاحبان مشاغل |
| ۳۶ | ۴-۲-۴-۲- اظهارنامه گروه های مختلف مؤدیان مالیاتی |
| ۳۸ | ۳-۴-۲- ارائه اسناد و مدارک مالی به اداره امور مالیاتی حسب مقررات موضوعه |
| ۴۲ | ۵-۲- نحوه ارائه دفاتر و اسناد و مدارک |
| ۴۳ | ۶-۲- سایر مقررات مندرج در آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. |
| ۴۴ | ۷-۲- نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و نرخ های مالیاتی و محاسبه مالیات |
| ۴۴ | ۱-۷-۲- معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. |
| ۴۵ | ۲-۷-۲- مشوق در تخفیف نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م. |
| ۴۸ | ۳-۷-۲- سایر معافیت های مندرج در ق.م.م. |

| | |
|----|---|
| ۴۸ | ۸-۲- شروط اصلی برای اعمال نرخ صفر یا مشوق یا معافیت |
| ۴۹ | ۹-۲- هزینه‌های قابل قبول مالیاتی |
| ۵۰ | ۱-۹-۲- مراحل بررسی هزینه‌های قابل قبول مالیاتی |
| ۵۰ | ۲-۹-۲- مصادیق هزینه‌های قابل قبول (موضوع ماده ۱۴۸ ق.م.م.) |
| ۵۳ | ۱۰-۲- فرآیندهای مالیاتی صاحبان مشاغل مشارکتی |
| ۵۴ | ۱۱-۲- حسابرسی تجمیعی صاحبان مشاغل |
| ۵۵ | ۱۲-۲- اجرای ماده ۹۷ و ترتیبات حسابرسی |
| ۵۷ | ۱۳-۲- انواع حسابرسی |
| ۵۷ | ۱-۱۳-۲- حسابرسی اداری |
| ۵۸ | ۲-۱۳-۲- حسابرسی میدانی |
| ۵۹ | ۳-۱۳-۲- حسابرسی بازرسی |
| ۵۹ | ۴-۱۳-۲- حسابرسی بازرسی |
| ۶۰ | ۵-۱۳-۲- حسابرسی سیستمی |
| ۶۰ | ۱۴-۲- فرآیند حسابرسی مالیاتی |
| ۶۰ | ۱-۱۴-۲- ارائه و تسلیم دفاتر، اسناد و مدارک توسط مؤدی |
| ۶۱ | ۲-۱۴-۲- عدم تسلیم بخشی از اسناد و مدارک |
| ۶۳ | ۳-۱۴-۲- عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک درآمدی و هزینه‌ای |
| ۶۳ | ۴-۱۴-۲- دریافت اطلاعاتی از مؤدی مبنی بر کتمان درآمد یا فعالیت |
| ۶۳ | ۵-۱۴-۲- دریافت اطلاعاتی از مؤدی مبنی بر کتمان خرید |
| ۶۴ | ۶-۱۴-۲- چگونگی تعیین ارزش منصفانه |
| ۶۶ | ۱۵-۲- جرائم مالیاتی اشخاص حقیقی |
| ۶۷ | ۱۶-۲- ابلاغ |
| ۶۹ | ۱-۱۶-۲- ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی |
| | <u>فصل سوم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی</u> |
| ۷۴ | ۱-۳- مقدمه |
| ۷۴ | ۲-۳- تکالیف قانونی اشخاص حقوقی |
| ۷۴ | ۱-۲-۳- ثبت نام در نظام مالیاتی |
| ۷۵ | ۲-۲-۳- ارائه اظهارنامه مالیاتی |
| ۷۶ | ۳-۲-۳- پلمب دفاتر قانونی و نگهداری اسناد و مدارک |
| ۷۸ | ۴-۲-۳- پرداخت حق تعبر |

| | |
|-----|--|
| ۷۸ | ۳-۲-۵- ارائه لیست حقوق بگیران |
| ۷۹ | ۳-۲-۶- ارسال فهرست صورت معاملات فصلی |
| ۷۹ | ۳-۲-۷- صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان |
| ۷۹ | ۳-۲-۸- ارسال اظهارنامه مالیات و عوارض ارزش افزوده |
| ۸۰ | ۳-۳- مقررات مالیاتی مربوط به شرکت‌های ترکیبی یا ادغامی |
| ۸۰ | ۳-۴- مقررات مربوط به انحلال اشخاص حقوقی |
| ۸۲ | ۳-۵- معافیت‌های مالیاتی اشخاص حقوقی |
| ۹۱ | ۳-۵- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی |
| ۹۷ | ۳-۶- مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی از ایران |
| ۱۰۲ | ۳-۷- جرائم مالیاتی اشخاص حقوقی |

فصل چهارم: مالیات بر ارزش افزوده

| | |
|-----|--|
| ۱۰۴ | ۴-۱- مقدمه |
| ۱۰۴ | ۴-۲- ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده |
| ۱۰۸ | ۴-۳- نرخ مالیات بر ارزش افزوده |
| ۱۰۹ | ۴-۴- مشاغل و اصناف معاف از مالیات بر ارزش افزوده |
| ۱۰۹ | ۴-۵- کالاهای معاف از مالیات ارزش افزوده |
| ۱۱۱ | ۴-۶- خدمات معاف از مالیات ارزش افزوده |
| ۱۱۲ | ۴-۷- معافیت‌های مالیات ارزش افزوده قابل استرداد |
| ۱۱۳ | ۴-۸- مهلت تسلیم و ارسال و ثبت اظهارنامه ارزش افزوده |
| ۱۱۳ | ۴-۹- ضوابط اجرایی قانون مالیات بر ارزش افزوده (مواد ۱۳ و ۱۸ ق.م.ا) |
| ۱۱۳ | ۴-۱۰- جریمه‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده |

فصل پنجم: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

| | |
|-----|---|
| ۱۱۸ | ۵-۱- مقدمه |
| ۱۱۸ | ۵-۲- مزایای اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان |
| ۱۱۸ | ۵-۳- فرآیند اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان |
| ۱۲۰ | ۵-۴- انواع صورتحساب الکترونیکی |
| ۱۲۱ | ۵-۵- الگوهای صورت حساب الکترونیکی |
| ۱۲۲ | ۵-۶- قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان |

- ۱۲۳ ۱-۶-۵- تکالیف اشخاص مشمول
- ۱۲۸ ۲-۶-۵- تسهیلات و تسهیلات اشخاص مشمول سامانه
- ۱۲۹ ۳-۶-۵- جرائم و ضمانتهای اجرایی
- ۱۳۴ ۴-۶-۵- قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی

فصل ششم: مالیات بر درآمد املاک و مستغلات

- ۱۴۲ ۱-۶- مقدمه
- ۱۴۲ ۲-۶- مالیات بر درآمد اجاره املاک
- ۱۴۵ ۳-۶- معافیت‌های بخش املاک
- ۱۴۸ ۴-۶- نرخ مالیات بر درآمد اجاره املاک
- ۱۴۸ ۵-۶- مالیات نقل و انتقال املاک
- ۱۴۹ ۶-۶- مالیات بر مستغلات خالی
- ۱۵۰ ۷-۶- مالیات بر درآمد حاصل از ساخت و فروش املاک
- ۱۵۱ ۱-۷-۶- آیین‌نامه اجرایی ماده (۷۷)
- ۱۵۴ ۸-۶- تکالیف مؤدیان مشمول مالیات املاک
- ۱۵۵ ۹-۶- ماده ۴۲ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م (مالیات بر درآمد املاک)

فصل هفتم: مالیات بر درآمد اتفاقی

- ۱۵۷ ۱-۷- مقدمه
- ۱۵۷ ۲-۷- درآمد مشمول مالیات
- ۱۵۷ ۳-۷- نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی
- ۱۵۸ ۴-۷- تکالیف اشخاص مشمول درآمدهای اتفاقی
- ۱۵۸ ۵-۷- موارد عدم شمول مالیات اتفاقی
- ۱۵۹ ۶-۷- مفاهیم حقوقی در درآمد اتفاقی

فصل هشتم: مالیات بر ارث

- ۱۶۳ ۱-۸- مقدمه
- ۱۶۴ ۲-۸- نرخ مالیات بر ارث
- ۱۶۶ ۳-۸- تقسیم‌بندی وراث
- ۱۶۶ ۴-۸- معافیت مالیات بر ارث

- ۱۶۷ ۵-۸- تکالیف وراث (تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث)
- ۱۶۸ ۱-۵-۸- آیین نامه اجرایی ماده (۲۶) ق.م.م
- ۱۷۴ ۶-۸- تکالیف اشخاص ثالث در خصوص مالیات بر ارث
- ۱۷۶ ۱-۶-۸- آیین نامه اجرایی ماده (۳۴) اصلاحی ق.م.م (مصوب ۱۳۹۴)
- ۱۷۹ ۷-۸- ماده ۴۲ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م (بخش ارث)

فصل نهم: مالیات بر درآمد کشاورزی

- ۱۸۲ ۱-۹- مقدمه
- ۱۸۳ ۲-۹- سیر تحولات مالیات بر درآمد کشاورزی
- ۱۸۴ ۳-۹- تکلیف مالیاتی اشخاص در بخش کشاورزی
- ۱۸۴ ۴-۹- موارد مهم و کاربردی در خصوص مالیات بر درآمد کشاورزی
- ۱۸۷ منابع و مأخذ: