

حسابداری مالیاتی - فصل ۱

اصول و مفاهیم اصلی حسابداری مالیاتی :

۱- تعریف مالیات : استعمال بخشی از درآمد مدد های مردم (جامعه) به دولت یا بخشی از سود وی نیز برای اقتضای دولت می باشد چونکه دولت از برای آن درآمدها و سودها را فراهم می کند.

۲- هدف های مالیات : تا منصف بخشی از هزینه های دولت ۱- تعدیل توزیع درآمد و دولت را جامه دهد ۲- کنترل حجم واردات و صادرات ۳- کنترل و هدایت منابع و هزینه ها در اقتصاد

۳- اصول مالیات : ۱- اصل مانده برابر است با این اصل مالیات باید برگردانی مقصدی گردد که افزایش از حقوق دولت بهره رسانی می برند باید مالیات بیشتر می پسندارند. مالیات

۲- اصل توانایی پرداخت : برابر است با این اصل مالیات باید برگردانی تقسیم گردد که افزایش که توانایی پرداخت بیشتر می دارند مالیات بیشتر می پسندارند.

۴- انواع مالیات : ۱- مالیات مستقیم : مالیاتی که مستقیم بر درآمد سیر و درآمدهای اشخاص می کند مانند : مالیات بر ارزش افزوده ، مالیات بر درآمد مدد ها ...

۲- مالیات غیر مستقیم : مالیاتی که مستقیم بر قیمت کالا و خدمات اشخاص می شود و در مصرف کننده تکمیل می شود. مانند : مالیات بر واردات ، مثل واردات اتومبیل و ...
مالیات بر مصرف و فروش مثل مالیات فروش کتافه ، مالیات بر نقل و انتقال اتومبیل

۳- اشخاص مشمول مالیات : ۱- تمام مالکین ، اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول است به اموال و اندک خود در ایران ۲- هر شخص حقیقی مشمول است به تمام درآمدهای که در ایران یا خارج دارد ۳- هر شخص حقوقی ایرانی مشمول است به درآمدهای که در ایران دارد.

۱. هر شخص حقوقی ایرانی درآمدهای که در ایران یا خارج از ایران دارد.
۲. هر شخص غیر ایرانی درآمدهای که در ایران دارد.

- اشخاص معاف از مالیات : ! شصت و هفت ها ۲ وزارت خانه ها و موسسات دولتی
۲ دستگامهایی که بودجه می آنگاه بودجه می دولت تعیین می گردد.

- مالیاتهای تکلیفی : مالیاتهای مستقیم که بر اوقات زندگی و در حوضه طبق قانون مالیاتهای مستقیم تکلیف یکبار
بر اوقات آنگاه در زمان قانونی تعیین شده می باشد.

- انواع مالیاتهای تکلیفی : ! مالیات بر درآمد حقوق ۲ مالیات بر درآمد املاک و اجاره
۲ بر درآمد نقل و حرکت ۳ بر حقوق الوکاله
۴ مالیات بر درآمد های اتفاقی

محل ۲ : مالیات بر درآمد حقوق :

- تعریف درآمد حقوق : عبارتست از درآمدی که شخص حقوقی در خدمت اشخاص دیگر (حقوقی یا حقوقی) در مقابل
تسلیم منفردی کار یا بابت اشغال در ایران در حسب مدت انجام کار بطور نقد یا غیر نقد
به دست می آورد.

- تعریف درآمد مالیات مشمول حقوق : عبارتست از حقوق و مزایای مربوط به شغل مستقیم یا غیر مستقیم از جمله
معافیه های مقرر در این قانون

بخش های حقوق و مزایای حقوقی تکلیفی آن : ! حقوق و مزایای مستمر ، حقوق ثابت و مزایای یکبار
در طی سال (مراجه) به کارکنان پرداخت می شود و آنگاه کارکنان می شود

الف - حقوق و فرایای مستمر نقدی: فرایای هستند بطور مستمر (هر ماه) پرداخته می‌شوند. مانند: حقوق اصلی و ثابت - حق جذب - حق اولاد - حق مسکن - حق پخت در آمد فوق العاده مدی آب و هوا - محرکیت از تسهیلات زندگی - اشتغال خارج از مرز - مسکن غیر رابط و محیط کار - تعهدات تطبیقی

ب - حقوق و فرایای غیر مستمر نقدی: فرایای هستند بطور مستمر و مداوم اما بصورت غیر نقدی به کارکنان تعلق می‌یابد. مانند: مسکن با اجاره بدون انباشته - اتوبوس با اجاره و بدون واقعه

ج - حقوق و فرایای غیر مستمر: عبارتند از فرایای که بطور غیر مستمر در ارتباط با اصل به کارکنان پرداخت و در اختیار آنان قرار می‌گیرد.

الف - حقوق و فرایای غیر مستمر نقدی: فرایای هستند بطور غیر مستمر اما نقدی به کارکنان پرداخت می‌شود. مانند: اجاره خانه کار - هزینه سفر - فوق العاده فائزیت - بازنش - عدوی کارانه (بابت کارای) - بازخرید مرخصی (مرخصی نمی رود و پسان بول می‌گیرد)

ب - حقوق و فرایای غیر مستمر نقدی: فرایای هستند که بصورت غیر مستمر و بطور غیر نقدی به کارکنان تعلق می‌گیرد. مانند: لباس کار - خودرو و یا به هر چند ماه یکبار است.

معافیت‌های مالی حقوق: از نظر قانون مالیات‌های مستقیم معافیت‌های مالیاتی حقوق یک سال از لحاظ معافیت‌های مالیاتی در آمد حقوق به آورده طبقه بندی می‌شوند:

گروه اول: افرادی که تمام درآمد حقوق و فرایای آنها از مرز معافیت مالیاتی نباشد مانند: بازنشست‌ها - وظیفه نگاران - رؤساء اعضای خانواده برای مسافرت‌های خارجی در ایران و کارمندان محلی سفارت خانه‌های ایران در خارج از کشور.

گروه دوم: افرادی که بخشی از درآمد‌های آنها از مرز معافیت مالیات معاف می‌باشند.

Subject :

Date

نوعی می سببی و کانتینری مالیاتی :

رای می سببی و کانتینری مالیاتی در آمد حقوق از راه طبری زیر است مادی کنیم

از سوی وزارت اقتصاد چه ضریب حقوق سالانه $150 \times 600 \times$ معافیت مالیاتی ماده ۸۴
 رای می هر سال اعلام می شود
 مانده مالیاتی که مستقیم
 ثابت (معافیت مالیاتی سالانه)

$$\frac{\text{ضریب حقوق سالانه} \times 150 \times 600}{12} = \text{معافیت مالیاتی ماهانه}$$

مثال: اگر ضریب حقوق سال ۱۳۸۸ معادل ۸۳۳,۳۳ باشد معافیت مالیاتی سالانه و

ماهانه را می سبب کنیم
 $500,000,000 \approx 150 \times 600 \times 833,33 =$ معافیت مالیاتی سالانه
 سال ۸۸

$$\frac{500,000,000}{12} = 41,142,447 = \text{معافیت مالیاتی ماهانه}$$

سال ۸۸

$$\frac{7,000,000}{(41,142,447)} = \text{حقوق خرد سال ۸۸}$$

$$2,833,333 = \text{مستثنی مالیات ماهانه}$$

نرخ مالیات بر درآمد حقوق:

در مانده مالیاتی که مستقیم حقوق بگیران به پرداخته تسلیم می گردند

۱- حقوق بگیران بخش دولتی (یا حقوق بگیران مشمول مانده نظام محاسبه پرداخت مالیات دولت)
 ۲- حقوق بگیران بخش خصوصی

ماده ۸۵ هر چه ماده ۸۴ مانده مالیاتی که مستقیم نرخ مالیات بر درآمد حقوق به شرح ذیل می باشد:

! هفتاد و یکمین بخش دولتی با نرخ ثابت ۱۰٪
 ۲ - خصوصی برای می سستی مالیات از جدول زیر استفاده می شود:

تا مبلغ ۱- ۴۲۰ ریال مشمول مالیات با نرخ ۱۰٪
 مازاد مبلغ ۱- ۴۲۰ ریال تا ۱۰۰۰ ریال مشمول مالیات با نرخ ۲۰٪
 $\begin{matrix} \text{①} \rightarrow 420 - 1 - x / 10 \\ \text{②} \rightarrow 1000 - 1 - x / 20 \end{matrix} +$

مازاد مبلغ ۱- ۱۰۰۰ ریال تا ۲۵۰۰ ریال مشمول مالیات با نرخ ۲۵٪
 $\begin{matrix} \text{①} \rightarrow 420 - 1 - x / 10 \\ \text{②} \rightarrow 1000 - 1 - x / 20 \\ \text{③} \rightarrow 2500 - 1 - x / 25 \end{matrix} +$

مازاد مبلغ ۱- ۲۵۰۰ ریال تا ۱۰۰۰۰ ریال مشمول مالیات با نرخ ۳۰٪
 $\begin{matrix} \text{①} \rightarrow 420 - 1 - x / 10 \\ \text{②} \rightarrow 1000 - 1 - x / 20 \\ \text{③} \rightarrow 2500 - 1 - x / 25 \\ \text{④} \rightarrow 10000 - 1 - x / 30 \end{matrix} +$

مازاد مبلغ ۱- ۱۰۰۰۰ ریال و بیشتر مشمول مالیات با نرخ ۳۵٪
 $\begin{matrix} \text{①} \rightarrow 420 - 1 - x / 10 \rightarrow 42 - 1 - \\ \text{②} \rightarrow 1000 - 1 - x / 20 \rightarrow 117 - 1 - \\ \text{③} \rightarrow 2500 - 1 - x / 25 \rightarrow 275 - 1 - \\ \text{④} \rightarrow 10000 - 1 - x / 30 \rightarrow 335 - 1 - \\ \text{⑤} \rightarrow 20000 - 1 - x / 35 \rightarrow 700 - 1 - \end{matrix}$

۳۴۸۰۳۰۰ -
 محاسبه می مالیات بخش دولتی:
 $10\% \times$ معافیت های مالیاتی - جمع غیر مستقیم نقدی + جمع مستقیم نقدی معافانه
 معافانه معافانه

مجموع می سستی مالیات بخش خصوصی:
 مبلغ ۱۲ × معافیت های مالیاتی - جمع مستقیم نقدی معافانه
 معافانه معافانه
 ریزش جدول ۱۵۵۰۰
 عمل می کنیم
 مشمول مالیات سالانه

Subject :

Date

جمع مانده در پایان سال ۱۳۸۲ = ۱۲۰۰۰ ریال

مبلغ مانده در پایان سال ۱۳۸۲ = ۱۲۰۰۰ ریال

کمیسیون ۱۰٪

سوال: حقوق دریافتی آقای نوری در تاریخ ۱۳۸۲ طبق حکم استعفا به شرح ذیل بوده است:

- ۱- حقوق اصلی - ۲۱۸۰۰ ریال
- ۲- فوق العاده شغل - ۳۵۰۰ ریال
- ۳- کمیسیون - ۴۵۰۰۰ ریال
- ۴- محل خدمت - ۱۵۰۰ ریال
- ۵- حق جذب - ۳۰۰۰۰ ریال
- ۶- اجازت کاری - ۱۲۰۰۰ ریال

شرکت دولتی: $\frac{1}{10} \times$ مانده سال ۱۳۸۱ + جمع مانده در پایان سال ۱۳۸۲

$$\frac{1}{10} \times (21800 + 3500 + 45000 + 1500 + 30000) + 12000 = 24500$$

مبلغ دریافتی در پایان سال ۱۳۸۲ = $\frac{12000 \times 11}{12} = 11000$

شرکت خصوصی: $x = 12 \times$ مانده سال ۱۳۸۱ - جمع مانده در پایان سال ۱۳۸۲

$$11000 - 24500 = x \times 12 \Rightarrow x = 1100$$

مبلغ مانده در پایان سال ۱۳۸۱ = $\frac{24500}{12} = 2041.66$

Subject :

Date _____

مثال: آقای احمدی از تاریخ ۱۳۸۴/۱/۱۲ - استخدام شرکت فراانگال درآمده است حقوق و مزایای نام برده به شرح ذیل می باشد:

مهندس حقوق سالانه (۱۳۸۴) برابر: ۴۵۴

- پایه حقوق : ۱ - ۱ - ۶۰ ریال ✓
- حق جذب : ۱ - ۱ - ۱۴۰ ریال ✓
- مردمیت از سهجدا : ۱ - ۲ - ۲۰۰ ✓
- حق دریافت و آگند : ۱ - ۲۵۰ ✓
- افزاینده کاری : ۱ - ۱۱۰ ✓
- پاداش : ۱ - ۳۵۰ ریال ✓

شرکت دولتی : $\frac{1}{12} \times$ میانگین حقوق ماهانه - جمع غیر مستمری های ماهانه + جمع مستمری های ماهانه

$7,030,000 \times \frac{1}{12} = 585,833,333$

$(1,100,000 + 1,400,000 + 200,000 + 250,000) \times 12 = 7,180,000$

$$15 \times 400 \times 454 = 2,718,000$$

مستحق ماهانه :

$$12 \times \text{میانگین حقوق ماهانه} - \text{جمع مستمری های ماهانه}$$

$$7,180,000 - 2,718,000 = 4,462,000$$

$$4,462,000 \times \frac{1}{12} = 371,833,333$$

$$4,462,000 \times \frac{1}{2} = 2,231,000$$

مجموع = ۷۹۲,۸۳۳,۳۳۳

$$(1,100,000 + 350,000) \times \frac{1}{2} = 240,000$$

$$792,833,333 + 240,000 = 793,073,333$$

© MICRO

نمونه می سسه ای از راه های مستمر نقدی مشمول مالیات

برای می سسه ای از راه های مشمول مالیات حقوق باید در راه های مستمر نقدی مانند مسکن و اتوبوس

مانند به معادل نقدی آن تبدیل گردد به شرح ذیل تبیین می گردد:

! مسکن :

الف - مسکن با انباشته : ۲۵ / جمع حقوق دریافتی مستمر نقدی

ب - مسکن بدون انباشته : ۲۰ / جمع حقوق دریافتی مستمر نقدی

! اتوبوس :

الف - اتوبوس با راننده : ۱۰ / جمع حقوق دریافتی مستمر نقدی

ب - اتوبوس بدون راننده : ۵ / جمع حقوق دریافتی مستمر نقدی

نمونه می سسه ای مشمول مالیات حقوق دریافتی مستمر نقدی (اتوبوس و مسکن)

برای می سسه ای آن از راه های زیر استناد می کنیم:

$$X = 12 \times \text{نرخ درآمد} \times \text{جمع حقوق دریافتی مستمر نقدی}$$

$$\text{مشمول مالیات مستمر نقدی} = \text{معافیت برای مالیات} - X$$

مستمر نقدی

$$X = \frac{15 \times 20 \times 12}{12} = \text{معافیت برای مالیات مستمر نقدی}$$

Subject :

Date

سالانه
نکته: برای میسری جالیان - ستر لندی و ستر غیر لندی مشمول جالیان - ستر لندی و

مشمول جالیان - ستر غیر لندی سالانه جمع سبته در اساس جدول ماده ۸۵ ن ۲۰۲۰ م

محلی می بینم.

سوال: آگای نهایی از اول خرداد ۱۳۸۸ در شرکت خصوصی استخدام شدند، حقوق پایه - ۱ - ۸۱ ریال

نوع القاد مستقل - ۱ - ۲۵ ریال
تعداد تصدق - ۱ - ۱۵ ریال
استحقاق از مسکن بلا تا نشیبه - ستر غیر لندی
امهانه کاری - ۱ - ۲۰ ریال
پاداش - ۱ - ۳۰ ریال

$$12 \times \text{میانگین ماهی} = \text{جمع ستر لندی}$$

$$(81 - 1 + 25 - 1 + 15 - 1) - 4,147,950 \times 12 = 94,1 - 1$$

مشمول جالیان - ستر لندی سالانه

$$\text{میانگین ماهی} = \frac{15 \times 40 \times 833,33 + 4,147,950}{12}$$

ستر غیر لندی

$$12 \times \frac{81 - 1}{12} \times 12 = 78,8 - 1$$

$$78,8 - 1 + 2,044,700 = 2,123,500$$

مشمول جالیان - ستر غیر لندی

$$94,1 - 1 + 2,123,500 = 2,217,600$$

$$\begin{aligned} 81 - 1 - \frac{2}{100} &= 78,8 - 1 \\ 78,8 - 1 - \frac{2}{100} &= 77,0 - 1 \\ 77,0 - 1 \times \frac{2}{100} &= 75,2 - 1 \end{aligned}$$

$$75,2 - 1 + 11,400,000 + 3,414,275 = 19,514,275 \div 12 = 1,626,189,54$$

$$(75 - 1 + 25 - 1) \times \frac{2}{100} = 1,250,000$$

MICRO

Subject :

Date _____

آقای احمدی از ابتدای سال ۱۳۸۸ در یک شرکت خصوصی استخدام شده حقوق ماهیانه

ارد به شرح زیر است

حقوق اصلی ماهیانه ۸۱-۱ ریال

حقوق خفگی ۲۳۰۰-۱ ریال

مغزهای آب و صفا ۱۲-۱ ریال

عقده نام کرده از مبلغ ناآشنا مبلغ به شرکت استفاده می نماید به کمتر مبلغی

این کارمند در اردیبهشت ماه بابت اجاره نگاری ۱-۱۵۰ ریال در بابت خود

مستحق در این ماه ۱-۲۰۰ ریال به وی پرداخت شده است به کمتر مبلغی

خود حقوق سال ۸۸، ۸۳۳،۳۳ است

مطلوبت می سببی ماهیانه حقوق و مزایای اردیبهشت ماه این کارمند

مطلوبت ماهیانه مستحق حقوق سالانه = ۱۲ × معایبهای ماهیانه - جمع مستحق حقوق

$$11,511,804 = 81,100 - 1 + 2,300 - 1 + 1,200 - 1 - 11,511,804$$

معایبهای ماهیانه = $\frac{150 \times 81,333,33 \times 12}{12} = 1,144,450$

مطلوبت ماهیانه مستحق حقوق = $\frac{150 \times 81,333,33 \times 2}{12} = 2,144,450$

$$11,511,804 - 2,144,450 = 9,367,354$$

$$9,367,354 + 81,100 - 1 + 2,300 - 1 = 11,750,753$$

$$2,100 - 1 - x/10 = 4,200 - 1$$

$$81,100 - 1 - x/20 = 11,750,753$$

$$11,750,753 \times 20 = 235,015,060$$

$$235,015,060 - 11,750,753 = 223,264,307$$

مطلوبت مستحق حقوق و مزایای

Subject :

Date _____

$$\text{مالیات غیر مستقیم نقدی} = ۱,۱۲۵,۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۱۰۰} = ۲۸۱,۲۵۰$$

$$\text{کل مالیات} = ۲,۷۳۲,۸۰۹ + ۲۸۱,۲۵۰ = ۳,۰۱۴,۰۵۹$$

نکته: بر اساس ماده ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان در مناطق کمتر توسعه یافته بخشودگی خواهد شد به عبارتی - تغییر ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان پرداخته خواهد شد.

مثال: مابوجه به مثال قبل اگر شرکت در مناطق کمتر توسعه یافته فعالیت می کرد و کل مالیات آن برابر ۲,۷۳۲,۸۰۹ می باشد پس از آن مالیات حقوق کارکنان را می سنجید.

$$\text{مالیات حقوق کارکنان} = ۲,۷۳۲,۸۰۹ \times \frac{۵۰}{۱۰۰} = ۱,۳۶۶,۴۰۴$$

فصل سوم: مالیات حقوق الوکاله:

بر اساس ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم، کارهای دارا مستثنی و تسهیله در می گم اجرتی های و حالت می کنند و حالت حقوق الوکاله در حالت می نمایند باید متداول ۵۰٪ مبلغ حقوق الوکاله مالیات - بپایه دارند.

Subject

Date

مسئله شرکت بازرگانی عمده در تاریخ ۱۵ اردیبهشت ۸۸ قراردادی با بانک هرمنده سرمدین با مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریالی

می باشد. عملیات انجام داده عبارت از پروژه های تحقیقی شرکت منتهی به عدد مبلغ حق الوکاله پرداختی

به بانک هرمنده سرمدین سال مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریالی می باشد و مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریالی به حساب حق الوکاله

بانک هرمنده سرمدین؟

$$۲۵۰۰۰۰۰۰۰ - x / ۵ = ۵۰۰۰۰۰۰۰$$

گفته: در مورد درج عادی و اختلاف مالی که در مراجع اختصاصی غیر قضایی رسیدگی و حل و فصل

می شود برای حق الوکاله تقدیر خاصی مقرر نشده است. از همین اختلافات مالی دعوا می

توسعه می نماید. معاینه شهود در امری و نظایر آن است. این حق الوکاله هزینه از نظر مالی در مجموع از پرداخت

تا ۱-۱-۱۰۰ ریال اختلاف ۵٪

مابعد ۱-۱-۱۰۰ تا ۳۰۰ ریال اختلاف ۶٪

مابعد ۳۰۰-۱-۱ ریال اختلاف ۳٪

سینا از می سرمدی آن مالیات را جمع سبب ضرر در ۵٪ می کنیم

مسئله: شرکت تولیدی تولید کننده شرکت خصوصی است. اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال ۸۷

خود را با مالیات ارزی ۱-۱-۲۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اداره امور

مالیاتی برای عملکرد سال ۸۷ برگ تشخیص مالیات مبلغ ۱-۱-۳۰۰ ریال اظهار کرده

Subject :

Date _____

که این موضوع مورد اعتنا این شرکت نویز کار گرفته است به همین مناسبت شرکت نویز
از آقای حمیدی خواسته که در حالت این پروژه راه عملی که باید در نظر گرفته می‌شود
حق الوکاله آقای حمیدی؟

$$3000000 - 2000000 = 1000000$$

$$1000000 - x/5 = 500000$$

$$2000000 - x/5 = 800000 \rightarrow 500000 + 800000 + 2000000 = 3200000$$

$$700000 - x/3 = 2000000 \quad 3200000 - x/5 = 1700000$$

حالت حق الوکاله

مثال: شخصی در حالت یک پروژه دولتی راحت دفاع مالی از عملکرد دوره مالی شخصی به ۸۹۲۲۹۰۰۰

موسسه طی یک در حالت رسمی پذیرفته است. شرکت طی اظهار نامه مالیاتی حالت خود را مبلغ

۹۴۷۰۰۰۰ ریال ابراز داشته در حالیکه اداره امور مالیاتی طی برگ تشخیص مطالبه

۲۱۹۷۰۰۰۰ ریال بابت مالیات غرضه است. مطالبه می‌شود مالیات حق الوکاله مقبول؟

$$21970000 - 9470000 = 12500000$$

$$1000000 - x/5 = 500000$$

$$2790000$$

$$2000000 - x/5 = 800000 \rightarrow (500000 + 800000 + 2790000) \times 5 = 18900000$$

$$122000000 \times 3 = 366000000$$

حالت حق الوکاله