

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سؤالات: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نسی تشریحی ۱۲۰ دقیقه

تعداد کل صفحات: ۲

استفاده از ماشین حساب مجاز می باشد.

معافیت ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم در هر سال ۲۲۰۰۰۰۰ ریال میباشد.

مسئله ۱ (۴ نمره)

آقای الف که مقیم خارج از ایران است فوت نمود و دارایی های او (ماترک) به شرح زیر میباشد.

۱- سپرده بانکی ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- سهام شرکت پذیرفته شده در بورس ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳- ساختمان ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ که عرصه آن ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴- وسیله نقلیه ۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵- زمین کشاورزی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶- اثاث البیت ۱/۰۰۰/۰۰۰

۷- دیه دریافتی از شرکت بیمه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۸- حق سنوات دریافتی از شرکت بیمه ۴/۰۰۰/۰۰۰

۹- ومهریه همسر ۱۰۰ سکه هر سکه ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد

ورثه که همگی مقیم ایران می باشند، شامل همسر، پسر ۲۵ ساله، دختر ۸ ساله و پدر

ضمناً کل اموال موجود در خارج از ایران ۲۲/۰۰۰ دلار و ارزش هر دلار ۱۰۰۰۰ ریال میباشد

مسئله ۲ (۱/۵ نمره)

آقای الف بابت فروش حق واگذاری ملک خود مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال مالیات پرداخته است مطلوبست محاسبه مبلغ حق واگذاری.

مسئله ۳ (۳ نمره)

آقای ترابی از ابتدای سال ۸۵ با حقوق و مزایای زیر در یک شرکت خصوصی که در مناطق کمتر توسعه یافته واقع شده است

استخدام گردید. حقوق و مزایای او به شرح زیر است:

حقوق پایه ۲۰۰۰۰۰۰

حق جذب ۱۹۰۰۰۰۰

بدی آب و هوا ۸۰۰۰۰۰

فوق العاده ویژه ۴۰۰۰۰۰

مسکن با اثاثیه

اضافه کارمهرماه ۸۰۰۰۰۰

اضافه کار بهمن ماه ۹۰۰۰۰۰

خواروبارمهرماه ۱۷۰۰۰۰۰

خوار و بار بهمن ماه ۲۵۰۰۰۰۰

مطلوبست محاسبه مالیات مهرماه و بهمن ماه

مسئله ۴ (۲ نمره)

خانم الف که بازنشسته آموزش و پرورش است ملک خود را از تاریخ ۸۴/۱/۱ به اجاره واگذار نموده و ماهانه ۸۰۰۰۰۰۰ ریال

اجاره دریافت مینماید و جهت سکونت خود مکان دیگری را اجاره نموده است که ماهانه ۳۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره می پردازد

مطلوبست محاسبه مالیات ماهانه.

مسئله ۵ (۱/۵ نمره)

یک موسسه تبلیغاتی متعلق به شرکاء زیر میباشد الف، ب، ج و د خالص درآمد شرکت ۹۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد اگر شریک الف

همسر ب باشد (ب مرد باشد) و نسبت تقسیم شود و زیان به ترتیب ۲ و ۳ و ۵ و ۵ باشد مطلوبست محاسبه مالیات هر یک از شرکاء.

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نسی تشریحی ۱۲۰ دقیقه

تعداد کل صفحات: ۲

مسئله ۶ (۱/۵ نمره)

اگر شهرداری بابت عوارض شرکت الف مبلغ ۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبه نموده باشد ولی شرکت اساساً مبلغ مذکور را نپذیرفت و برای این مورد وکیل را انتخاب نموده باشد. مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید.

مطلوبست: محاسبه مالیات هریک از وارث

نرخ ماده ۱۳۱

شرح	نرخ مالیات (درصد)
تا ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۱۵
تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۲۰
تا ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۲۵
تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۳۰
نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۳۵

نرخ ماده ۲۰

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
تا مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۲۵٪	۳۵٪	۵۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪