

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سئوال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۸

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نوبت تشریحی ۱۲۰ نوبت

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد کل صفحات: ۲

«استفاده از ماشین حساب مجاز است.»

۱. آقای آلفا در سال ۱۳۸۲ فوت نموده است، همسر و تنها فرزند خود مقیم ایران هستند. اظهار نامه مالیاتی را به شرح زیر تحویل حوزه مالیاتی قرار داده است:

وارث: همسر و یک فرزند دختر ۱۶ ساله

سپرده بانکی در ایران ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ساختمان: عرصه ارزش معاملاتی ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

اعیانی ارزش معاملاتی ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

سهام شرکت مورد پذیرش در بورس ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مهریه همسر ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است: (نرخ ماده ۲۰)

شرح	طبقه اول	طبقه دوم
تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال	۵٪	۱۵٪
تا مبلغ ۲۰۰ میلیون نسبت به مازاد ۵۰ میلیون ریال	۱۵٪	۲۵٪
تا مبلغ ۵۰۰ میلیون نسبت به مازاد ۲۰۰ میلیون	۲۵٪	۳۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰ میلیون ریال	۳۵٪	۴۵٪

مطلوبست: محاسبه مالیات سهم الارث همسر و دختر آقای آلفا.

۲. آقای بتا یک واحد آپارتمان خود را ماهیانه به مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است. در صورتیکه نامبرده درآمد دیگری نداشته باشد و معافیت سالیانه درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ نوزده میلیون ریال (۱۹/۰۰۰/۰۰۰) باشد و تاریخ شروع اجاره ۸۰/۱/۱ و تاریخ خاتمه آن ۸۰/۱۲/۲۹ باشد. مالیات بر درآمد اجاره آقای بتا را برای سال ۱۳۸۰ محاسبه کنید.
ماده ۱۳۱:

شرح	نرخ
تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ درآمد مشمول مالیات	۱۵ درصد
تا مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰ میلیون	۲۰ درصد
تا مبلغ ۲۵۰ میلیون نسبت به مازاد ۱۰۰ میلیون	۲۵ درصد
تا مبلغ ۱۰۰۰ میلیون نسبت به مازاد ۲۵۰ میلیون	۳۰ درصد
نسبت به مازاد ۱۰۰۰ میلیون	۳۵ درصد

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۸

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نفيه تشریحی ۱۲۰ نفيه

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد کل صفحات: ۲

۳. آقای آلف دارای ملکی به ارزش معاملاتی ۱۰۰ میلیون ریال و ارزش روز ۲۰۰ میلیون ریال است و آقای ب دارای ملکی به ارزش معاملاتی ۸۰ میلیون ریال و قیمت روز ۱۵۰ میلیون ریال است. اگر این دو بخواهند املاک خود را به یکدیگر واگذار نمایند مالیات نقل و انتقال هر یک را محاسبه کنید.

۴. جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی آقای حسینی ماهیانه ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال می باشد در صورتیکه نامبرده از تاریخ ۸۱/۳/۱ در استخدام یک مؤسسه دولتی درآمده باشد و معافیت سالیانه درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) ۱۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و علاوه بر این آقای حسینی در ماههای دی و بهمن به ترتیب ۳/۰۰۰/۰۰۰ و ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال اضافه کاری دریافت نموده باشد. مالیات بر درآمد حقوق سال ۸۱ آقای حسینی را محاسبه کنید.

۵. براساس اطلاعات سؤال شماره ۴ اگر آقای حسینی مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد مالیات سالیانه حقوق نامبرده برای سال ۱۳۸۱ چه میزان خواهد بود؟

۶. آقای محسنی صاحب مؤسسه حسابرسی می باشد اظهارنامه مالیاتی ۱۳۸۲ خود را به موقع تسلیم حوزه مالیاتی نموده و دفاتر قانونی وی نیز مورد تأیید حوزه واقع شده است اطلاعات زیر از دفاتر قانونی آقای محسنی استخراج شده است.

کل درآمد سال ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه های سال ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

استهلاک ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه های انجام شده بیش از حد نصاب قانونی ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل آقای محسنی با فرض آنکه معافیت سالیانه درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ سالیانه ۱۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۷. درآمدهای یک شرکت پذیرفته شده در بورس به شرح زیر است:

سود / درآمد خرید و فروش کالا ۱/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

سود / درآمد صادرات کالاهای صنعتی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه های سال - مورد پذیرش حوزه مالیاتی ۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات بر درآمد شرکت را محاسبه کنید.

۸. به استناد قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ نرخ مالیات بر درآمد شرکتهای سهامی عام، سهامی خاص، شرکتهای تضامنی و شرکتهای با مسئولیت محدود چه میزان است؟

طریقہ: صاحب الزمان علیہ السلام

پاسخ سوال ⑤: ۴۳۳۰۰۰

مجموع طائرہ شمول مالیات متونی:

$$\begin{aligned} ۱۲۵ \dots \dots \dots &= ۱۲۵ \dots \dots \dots \text{بیرہ ہزار} \\ ۲۵۰ \dots \dots \dots &= ۱۲۵ \dots \dots \dots \text{عشر ہزار} \\ ۴۰۰ \dots \dots \dots &= ۱۲۵ \dots \dots \dots \text{اعین ہزار} \\ ۱۰۰ \dots \dots \dots &= ۱۰ \dots \dots \dots \text{۱۰} \\ ۱۰۰ \dots \dots \dots &= ۱۰ \dots \dots \dots \text{۱۰} \\ ۱۰۰ \dots \dots \dots &= ۱۰ \dots \dots \dots \text{۱۰} \end{aligned}$$

$$\text{مجموع مالک شمول } ۱۰ \dots \dots \dots$$

$$\begin{aligned} (۱۰۰ \dots \dots \dots - ۲۵۰ \dots \dots \dots) \times \frac{1}{10} &= ۵۶۲۵۰ \dots \dots \dots \text{سوم الہیہ مالک شمول} \\ ۵۶۲۵۰ \dots \dots \dots - ۲۵۰ \dots \dots \dots &= ۵۶۰۰۰ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۵۶۰۰۰ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۵۶۰۰ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۵۶۰۰ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۵۶۰ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۵۶۰ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۵۶ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} ۱۰۰ \dots \dots \dots - ۵۶۲۵۰ \dots \dots \dots &= ۴۳۳۵۰ \dots \dots \dots \text{سوم الہیہ مالک شمول} \\ ۴۳۳۵۰ \dots \dots \dots - ۵۶۲۵۰ \dots \dots \dots &= ۳۷۷۲۵۰ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۳۷۷۲۵۰ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۳۷۷۲۵ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۳۷۷۲۵ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۳۷۷۲ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۳۷۷۲ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۳۷۷ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۳۷۷ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۳۷ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \\ ۳۷ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۳ \dots \dots \dots \text{۲۵۰} \end{aligned}$$

پاسخ سوال ⑥: ۲۲۲۰۰۰

$$\begin{aligned} ۲۵۰ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۲۵ \dots \dots \dots \text{۱۲} \\ ۲۵ \dots \dots \dots - ۱۹ \dots \dots \dots &= ۶ \dots \dots \dots \text{۱۲} \\ ۶ \dots \dots \dots \times \frac{1}{10} &= ۰ \dots \dots \dots \text{۱۲} \end{aligned}$$

سوال (۳) انتقال و انتقال ۱۵
 $1 \dots \dots \times \frac{1}{2} = 2 \dots \dots$
 $8 \dots \dots \times \frac{1}{2} = 16 \dots \dots$

سوال (۴) انتقال ۱۵
 $120 \dots \dots \times 1 = 120 \dots \dots + 2 \dots \dots + 4 \dots \dots =$

$= 120 \dots \dots - 19 \dots \dots = 113 \dots \dots$
 $x \frac{1}{10} = 113 \dots \dots$
 جواب = ۱۱۳۰

سوال (۵) انتقال ۲۰
 $120 \dots \dots \times 1 = 120 \dots \dots + 2 \dots \dots + 4 \dots \dots = 122 \dots \dots$

$122 \dots \dots - 19 \dots \dots = 113 \dots \dots \Rightarrow 122 \dots \dots \times \frac{1}{10} = 122 \dots \dots$

$113 \dots \dots - 122 \dots \dots = 9 \dots \dots$

$\Rightarrow 9 \dots \dots \xrightarrow{131} 08 \dots \dots \times \frac{1}{2} = 114 \dots \dots$
 $13 \dots \dots \times \frac{1}{20} = 320 \dots \dots$

$\Rightarrow 122 \dots \dots + 114 \dots \dots + 320 \dots \dots = 19.0 \dots \dots$

$550 \dots \dots + 150 \dots \dots = 700 \dots \dots$

سوال (۶) انتقال ۲۰
 $9 \dots \dots - (20 \dots \dots + 1 \dots \dots) = 50 \dots \dots$
 $570 \dots \dots - 19 \dots \dots = 544 \dots \dots$

$544 \dots \dots \xrightarrow{131} 3 \dots \dots \times \frac{1}{10} = 35 \dots \dots$
 $7 \dots \dots \times \frac{1}{2} = 14 \dots \dots$
 $10 \dots \dots \times \frac{1}{20} = 375 \dots \dots$
 $294 \dots \dots \times \frac{1}{2} = 147 \dots \dots$

(۲)

$147 \dots \dots \leftarrow$

سؤال ۷) \perp نه

$$14000000 - 42000000 = 98000000 \quad 10$$

$$98000000 \times \frac{1}{22,5} = 4355555,56 \quad 10$$

سؤال ۸) نرخ، بهای کل، اشخاص، حقوق، در صورتیکه در صورتیکه بزرگ بزرگ باشد

$$20 \text{ درصد} = 20\% \quad 10$$

همکار دانشجو