

امام خمینی^(ره): این محرم و صفر است که اسلام را زنده نگه داشته است.

۱. شرکت الف ساختمانی را برای امور اداری خود برای مدت یکسال از ۸۷/۱/۱ به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سالیانه اجاره نموده است اگر مالکیت ساختمان مشاع بطور مساوی به ۳ نفر (هر نفر دو دانگ) تعلق داشته باشد و اجاره بها ساختمان سالیانه پرداخت گردد مالیات بر درآمد اجاره هر یک از مالکین در حالتی ذیل چقدر است؟
الف) مالکین منابع درآمد دیگری ندارد و معافیت درآمد سالانه ۱۹/۲۰۰/۰۰۰ ریال است.
ب) اگر مالکین منابع درآمد دیگری داشته باشند. (۲ نمره)

۲. آقای سپهر از ۸۲/۱/۱ به استخدام شرکت آیندگان درآمد است حقوق و مزایای نامبرده به شرح ذیل است.
حقوق پایه ۲/۸۰۰/۰۰۰ ریال - فوق العاده شغل ۳۵۰/۰۰۰ ریال - فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی ۴۵۰/۰۰۰ ریال - فوق العاده محل خدمت ۱۵۰/۰۰۰ ریال - فوق العاده جذب ۳۰۰/۰۰۰ ریال ضمناً نامبرده در این ماه ۹۰۰/۰۰۰ ریال بن غیرنقدی و ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال اضافه کار داشته است.
مطلوبست محاسبه مالیات حقوق فروردین ماه ایشان با فرض اینکه معافیت ماهیانه حقوق ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال باشد، در صورتیکه: الف) شرکت دولتی باشد ب) شرکت خصوصی باشد (۲ نمره)

۳. بخشی از ملک خانم تهرانی در طرح تعریض خیابان قرار گرفته است شهرداری تهران بابت این تعریض مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای ایشان در نظر گرفته است در حالیکه ایشان ادعای ۳۰۰ میلیون ریال را دارند اگر در این خصوص آقای محمدی به عنوان وکیل نامبرده دعوی ایشان را پیگیری کند مطلوبست محاسبه مالیات حق الوکاله آقای محمدی. (۲ نمره)

۴. اگر شخصی بابت انتقال حق واگذاری ملک خود ۱۵۰/۰۰۰ ریال مالیات بپردازد مبلغ دریافتی بابت فروش ملک چقدر است؟ (۲ نمره)

۵. در یک شرکت اطلاعات ذیل در دست است و شرکت جزء شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار است مطلوبست محاسبه مالیات شرکت به فرض پذیرش کلیه هزینه ها توسط اداره دارائی. (۲ نمره)

درآمد فروش محصولات ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

درآمد متفرقه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه های عملیاتی ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه های متفرقه ۶/۰۰۰/۰۰۰

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

تعداد سوالات: تستی: — تشریحی: ۶

زمان آزمون (دقیقه): تستی: — تشریحی: ۱۲۰

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از: ماشین حساب

مجاز است.

۶. آقای حسینی، ایرانی و مقیم ایران در تاریخ ۸۱/۴/۳ فوت نموده - وارث او پسر - دختر و همسر او که همگی مقیم ایران هستند.

لیست ماترک متوفی

حساب سپرده بانکی در تهران ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ساختمان عرصه ۶۰۰ متر مربع ۹/۰۰۰/۰۰۰ و اعیان ۲۴۰ متر مربع ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بهای برآوردی آن ۲ / ۸ میلیارد

ریال سهام شرکت پذیرفته شده در بورس ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

سهام شرکت سهامی عام ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

سهام شرکت سهامی خاص ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال که توسط دارائی ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارزیابی شد.

اموال منقول واقع در نیویورک به مبلغ ۳۲/۰۰۰ دلار که بر اساس قوانین مالیاتی ایالات متحده امریکا مالیات اموال مزبور ۸۲۰۰ دلار می باشد.

پرداختی بیمه بابت بیمه عمر به بازماندگان به مبلغ ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

اگر پسر متوفی ۱۹ سال و دختر او ۱۷ سال باشد مالیات سهم الارث هر یک از بازماندگان را محاسبه نمایید.

(نرخ محاسبه دلار معادل ۸۰۰۰ ریال است / مهریه همسر طبق رأی دادگاه ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) . (۴ نمره)

جداول پیوست سئوالات حسابداری مالیاتی

نرخ ماده ۲۰

ش	رح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال		۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت به مازاد ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
تا مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت به مازاد ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۵٪	۳۵٪	۵۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال		۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪

نرخ ماده ۵۹

نقل وانتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحب حق مشمول مالیات می باشد.

نرخ ماده ۱۰۳

وکلاء دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید نمایند و معادل ۵٪ آن را بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر الصاق و ابطال نمایند

نرخ ماده ۱۰۵

جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران و پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود.

نرخ ماده ۱۳۱

ش	رح	نرخ
تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال		۱۵٪
تا مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت به مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰٪
تا مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت به مازاد ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۵٪
تا مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۳۰٪
نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال		۳۵٪