

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤالات: نسی - تکمیلی -- تشریحی ۷

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نوبت تشریحی ۷۰ نوبت

تعداد کل صفحات: ۲

استفاده از ماشین حساب مجاز می باشد.

معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم ماهانه ۱۹۰۰۰۰۰ ریال در نظر گرفته شود

مسئله ۱.

اگر شهرداری بابت عوارض مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبه نموده باشد ولی شرکت اساساً مبلغ مذکور را نپذیرفت و برای این مورد وکیلی را انتخاب نموده باشند . مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید.

مسئله ۲-

اگر شخصی بابت فروش حق واگذاری ملک خود ۱۳۰/۰۰۰ ریال مالیات بپردازد، مبلغ دریافتی بابت حق واگذاری چه قدر است؟

مسئله ۳.

یک موسسه حسابرسی متعلق به شرکاء زیرمی باشد: ( الف و ب و ج و د ) کل خالص سود شرکت ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ می باشد. ( اگر شریک ج همسر شریک ب باشد و ج مرد باشد) و نسبت تقسیم سود و زیان به ترتیب ۵/۵/۳/۲ می باشد. مطلوبست:

۱- محاسبه درآمد مشمول مالیات هر شریک ۲- مالیات هریک از شرکا

مسئله ۴.

درآمد و هزینه های یک شرکت به شرح زیر می باشد مطلوبست محاسبه مالیات شرکت در صورتی که اداره دارایی همه هزینه ها را قابل قبول بداند.

هزینه متفرقه ۷/۰۰۰/۰۰۰

درآمد متفرقه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه علمیاتی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

درآمد حاصل از فروش کالا ۶۰/۰۰۰/۰۰۰

مسئله ۵.

اگر خانم الف باز نشسته آموزش و پرورش است ملک خود رامهانه ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار مینماید و جهت سکونت خود مکان دیگری را اجاره نموده است که ماهانه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره می پردازد مطلوبست محاسبه مالیات ماهانه. ضمناً خانم الف ملک خود را از تاریخ ۸۴/۴/۱ به اجاره واگذار نموده.

مسئله ۶.

آقای الف از ابتدای ۸۱ با حقوق و مزایای زیر در یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته استخدام گردید.

حق جذب ۱/۶۰۰/۰۰۰

حقوق پایه ۲/۰۰۰/۰۰۰

فوق العاده سختی کار ۵۰۰

فوق العاده بدی آب و هوا ۷۰۰/۰۰۰

اضافه کار بهمن ماه ۵۰۰/۰۰۰

اضافه کار مهرماه ۶۰۰/۰۰۰

خوار و بار بهمن ماه ۲/۰۰۰/۰۰۰

خوار و بار مهرماه ۱/۶۰۰/۰۰۰

مسکن بدون اثاثیه

مطلوبست:

محاسبه مالیات مهرماه و بهمن ماه

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤال: نسی - تکمیلی -- تشریحی ۷

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نوبت تشریحی ۷۰ نوبت

تعداد کل صفحات: ۲

مسئله ۷:

آقای الف فوت نموده و دارایی های او ( ماترک) به شرح زیر می باشد.

۱. سپرده بانکی ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال - ۲. سهام شرکت پذیرفته شده در بورس ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ 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 کلاً معاف

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

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

۹. ومهریه همسر ۵۰ سکه هرسکه ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

۱۰. هزینه کفن ودفن ۱۰۰۰۰۰۰ ریال

ورثه که همگی مقیم ایران می باشند شامل همسر حسن ۲۵ ساله و معلول زهرا ۱۲ ساله و پدر ضمناً کل اموال موجود در خارج

از ایران ۲۰/۰۰۰ دلار و ارزش هر دلار ۹۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست : محاسبه مالیات هریک از وارث

نرخ ماده ۱۳۱

نرخ مالیات (درصد)

شرح

تا ۳۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۵

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۰

تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۵

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳۰

نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۳۵

نرخ ماده ۲۰

شرح

طبقه اول

طبقه دوم

طبقه سوم

۰/۰۵

۰/۰۱۵

۰/۰۳۵

تامبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۰/۰۱۵

۰/۰۲۵

۰/۰۴۵

تا مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۰/۰۲۵

۰/۰۳۵

۰/۰۵۵

تا مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۰/۰۳۵

۰/۰۴۵

۰/۰۶۵

نسبت به مازاد ریال ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰