

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤالات: تستی -- تکمیلی -- تشریحی ۶

رشته تحصیلی: گرایش حسابداری

زمان امتحان: تستی و تکمیلی -- نوبت تشریحی ۱۵۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۶۰

تعداد کل صفحات: ۲

استفاده از ماشین حساب مجاز می باشد.

در تمامی موارد معافیت ماده ۸۴ ق.م.م در هر ماه ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال فرض شود.

مسئله ۱

اگر آقای ارسلان ملک خود را همراه با حق واگذاری آن جمعاً به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بفروشد و ارزش معاملاتی ملک ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ باشد مطلوبست محاسبه کل مالیات

مسئله ۲

اگر کامران، حسام، محسن و زهرا شرکای یک مؤسسه تبلیغاتی باشند که به نسبت ۱ و ۲ و ۳ و ۴ در سود و زیان شریکند و خالص درآمد شرکت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. ضمناً زهرا همسر حسام می باشد. مطلوب است محاسبه مالیات هر یک از شرکاء

مسئله ۳

آقای رحیمی در ابتدای سال ۸۵ در یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته مشغول به کار شد و حقوق و مزایای او به شرح زیر می باشد:
حقوق پایه ۶,۰۰۰,۰۰۰، حق جذب ۱۰,۰۰۰,۰۰۰، بدی آب و هوا ۲,۰۰۰,۰۰۰، فوق العاده سختی کار ۲,۰۰۰,۰۰۰، اضافه کار فروردین ۷۰۰,۰۰۰، اضافه کار خرداد ماه ۷۵۰,۰۰۰
مطلوب است: محاسبه مالیات فروردین و خرداد ماه.

مسئله ۴

خانمها شریفی و سلیمانی که به نسبت ۲ و ۳ در مالکیت ملکی شریکند ملک خود را از ابتدای خرداد ۸۴ ماهانه ۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده اند، خانم شریفی باز نشسته آموزش و پرورش می باشد
مطلوب است: محاسبه مالیات هر یک از مالکین در سال ۸۴

مسئله ۵

اگر اداره دارایی بابت مالیات نقل و انتقال ملک مبلغ ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از آقای ترابی مطالبه نماید ولی آقای ترابی اساساً مبلغ فوق را نپذیرد و برای رفع مشکل خود وکیل اختیار نماید مطلوبست محاسبه مالیات حق الوکاله

مسئله ۶

آقای الف فوت کرد که ماترک او شامل:

سپرده بانکی به مبلغ ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، زمین به مبلغ ۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، اتومبیل به مبلغ ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ساختمان به مبلغ ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال (که عرصه آن ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)، سهام یک شرکت تولیدی که در بورس پذیرفته شده است به مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، در ضمن آن مرحوم مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به پدر خود بدهکار بود که اداره دارایی هم آن پذیرفته است، مهریه همسر ۵۰ سکه هر سکه ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال هزینه واجبات عبادی ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه کفن و دفن ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

نام درس: حسابداری مالیاتی	تعداد سؤالات: تستی — تکمیلی — تشریحی ۶
رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری	زمان امتحان: تستی و تکمیلی — لغت تشریحی — لغت
کد درس: —	تعداد کل صفحات: —

وراث شامل: همسر، مادر، دختر ۲۱ ساله، پسر ۲۴ ساله که معلول و از کار افتاده است
مطلوبست: محاسبه مالیات سهم هر یک از وراث اگر متوفی و وراث ایرانی مقیم ایران باشند

نرخ ماده ۱۳۱

شرح	نرخ مالیات (درصد)
تا ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۵
تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰
تا ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۵
تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۳۰
نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۳۵

نرخ ماده ۲۰

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
تا مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۵٪	۳۵٪	۵۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪

پاسخ سؤال ششمی درس صا پر ای مایهانی

دسته صا پر ای

سال تحصیلی ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ شمال اردل

مسئله ۱

۲ غره

$$200,000,000 - 150,000,000 = 50,000,000 \quad \text{در یافتی است حق واگذاری}$$

$$150,000,000 \times 5\% = 7,500,000 \quad \text{مابهائیت نسل و استعمال ملک}$$

$$50,000,000 \times 2\% = 1,000,000 \quad \text{حق واگذاری}$$

$$\underline{1,500,000} \quad \text{کل مایهانی که باید ارسال شود به وزارت}$$

مسئله ۲

۲ غره

$$10,000,000,000 \times \begin{cases} \frac{1}{1} = 10,000,000,000 - 17,700,000,000 = 912,000,000,000 \xrightarrow{\text{کدام ۱۳۸۱}} 275,720,000,000 \\ \frac{2}{1} = 2,000,000,000,000 - 17,700,000,000 = 199,180,000,000 \xrightarrow{\text{کدام ۱۳۸۱}} 549,180,000,000 \\ \frac{3}{1} = 3,000,000,000,000 - 17,700,000,000 = 2,982,300,000,000 \xrightarrow{\text{کدام ۱۳۸۱}} 199,180,000,000 \\ \frac{4}{1} = 4,000,000,000,000 - 0 = 4,000,000,000,000 \xrightarrow{\text{کدام ۱۳۸۱}} 1,256,000,000,000 \end{cases}$$

$$\frac{2,200,000,000,000 \times 2 \times 12}{2} = 17,700,000,000 \quad \text{معافیت هر یک}$$

مسئله ۳

۳ غره

$$700,000,000 + 1,000,000,000 + 500,000,000 + 200,000,000 = 2,400,000,000$$

$$(2,400,000,000 - 2,200,000,000) \times 12 = 2,400,000,000$$

$$2,400,000,000 \xrightarrow{\text{کدام ۱۳۸۱}} 5,200,000,000 \quad \text{مابهائیت سلاطه}$$

$$5,200,000,000 \div 12 = 433,333,333 \quad \text{مابهائیت مستمر هر واحد}$$

$$700,000,000 \times 5\% = 35,000,000 \quad \text{مابهائیت اضافی که ضروری است}$$

$$(433,333,333 + 35,000,000) \times 50 = 217,916,666 \quad \text{مابهائیت ضروری پس از کسر بخشودگی}$$

$$۷۵,۰۰۰ \times ۱/۵ = ۱۵۰,۰۰۰$$

مبلغ وام

ارائه شده

$$(۴۱۸,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰) / ۵ = ۱۱۵,۶۰۰$$

کل مبلغ وام

$$۳۲,۰۰۰ \times ۱۰ = ۳۲۰,۰۰۰ \times \begin{cases} ۱/۵ = ۱۲۸,۰۰۰ \\ ۱/۱۰ = ۶۴,۰۰۰ \end{cases}$$

مبلغ وام

مبلغ وام

$$۱۲۸,۰۰۰ - (۳۲,۰۰۰ \times ۱/۱۰) = ۱۲۸,۰۰۰ - ۳,۲۰۰ = ۱۲۴,۸۰۰$$

مبلغ وام

$$۱۲۴,۸۰۰ \xrightarrow{۱۲۴,۸۰۰} ۱۲۴,۸۰۰$$

مبلغ وام

$$(۷۵,۰۰۰ \times ۱/۲) + ۱۰۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ + (۷۵,۰۰۰ \times ۱/۵) = ۱۴۱,۵۰۰$$

مبلغ وام

مبلغ وام

مبلغ وام

$$۱۴۱,۵۰۰ \times \frac{1}{7} = ۲۰,۲۱۴,۲۸۵ \dots$$

مبلغ وام

$$۱۴۱,۵۰۰ - (۱۰۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰) \times \frac{1}{7} = ۱۲۱,۷۵۰ \dots$$

مبلغ وام

$$۱۴۱,۵۰۰ - (۲۰,۲۱۴,۲۸۵ + ۱۲۱,۷۵۰) = ۱۲۱,۷۵۰$$

مبلغ وام

$$۱۲۱,۷۵۰ \times \frac{1}{7} = ۱۷,۳۹۲,۸۵۷ \dots$$

مبلغ وام

مبلغ وام

$$۷۵,۰۰۰ \times \begin{cases} ۱/۵ = ۱۵,۰۰۰ \\ ۱/۱۰ = ۷,۵۰۰ \\ ۱/۲۰ = ۳,۷۵۰ \end{cases}$$

مبلغ وام

مبلغ وام

$$۱۵,۰۰۰ \times ۱/۵ = ۳,۰۰۰$$

مبلغ وام