

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سؤال: نسی -- تکمیلی -- تشریحی ۵

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

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

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد کل صفحات: ۲

## «استفاده از ماشین حساب مجاز می باشد»

۱. آقای محسنی صاحب موسسه حسابرسی می باشد. اظهارنامه مالیاتی ۱۳۸۲ خود را به موقع تسلیم حوزه مالیاتی نموده و دفاتر قانونی وی نیز مورد تایید 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

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

۲. آقای ملک پور که دارای یک همسر و یک فرزند ۲۳ ساله که مشغول به تحصیل در دانشگاه می باشد در تاریخ ۸۱/۴/۲۰ فوت شده است. اموال وی شامل:

الف. یک آپارتمان مسکونی به ارزش معاملاتی ۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ب. اتومبیلی به ارزش ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج. ۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال مطالبات قابل وصول

مطلوب است محاسبه مالیات بر ارث هر یک از وراث.

۳. حقوق و مزایای ماهیانه آقای علوی در سال ۱۳۸۵ به شرح زیر است:

حقوق اصل ۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال

فوق العاده ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال

حق جذب ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال

حق سرپرستی ۱۰،۵۰۰،۰۰۰ ریال

اضافه کاری مهر ماه ۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال

مزایای زیر از ابتدای آبان ماه به آقای علوی تخصیص داده شد.

مسکن با اثاثیه و اتومبیل با راننده

حق سرپرستی نامبرده نیز از ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال به ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال افزایش یافت.

اضافه کاری آبان ماه ۲،۸۰۰،۰۰۰ ریال و هزینه سفر و مأموریت آبان ماه ۱،۴۰۰،۰۰۰ ریال است.

مطلوب است مالیات بر درآمد حقوق ماه های مهر و آبان ماه آقای علوی با فرض آنکه نامبرده مشمول نظام هماهنگ پرداخت

نباشد. (معافیت درآمد سالیانه بر اساس ماده ۴۸ در سال ۱۳۸۵ مبلغ ۲۵،۹۲۰،۰۰۰ ریال می باشد).

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤالات: تستی -- تکمیلی -- تشریحی ۵

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

تعداد کل صفحات: ۲

۴. خانم داودی اموال خود به شرح زیر را به یک شرکت خصوصی هدیه می‌کند.

چهار دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۷۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

یک دستگاه کامیون به ارزش ۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

موجودی بانک سپه شعبه ۲۲ بهمن به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوبست: مالیات بر درآمد اتفاقی.

۵. یک شرکت چینی قراردادی را در سال ۸۱ با یک شرکت خصوصی ایرانی منعقد کرد.

موضوع قرارداد تهیه طرح ساختمانها و تاسیسات است. مبلغ قرارداد ۴,۵۰۰,۰۰۰ دلار. نرخ شناور هر دلار ۸۱۰۰ ریال.

تاریخ خاتمه قرارداد ۸۲/۶/۳۰

خرید تجهیزات طی سال ۱۳۸۱: از خارج ۹۰۰,۰۰۰ دلار، از داخل ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

وجوه پرداخت شده به شرکت چینی در طی سال ۱۳۸۱ بالغ بر ۳,۳۰۰,۰۰۰ دلار بوده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد شرکت چینی.

جدول پیوست سئوالات

نرخ ماده ۲۰

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

نرخ ماده ۱۳۱

نرخ	شرح
۱۵٪	تا مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۰٪	تا مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۵٪	تا مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳۰٪	تا مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳۵٪	نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

نرخ ماده ۱۰۵

۲۵٪