

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/ کد درس: حسابداری (سنتی - تجمیع) ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سوالات: تستی: -- تشریحی: ۴

زمان آزمون (دقیقه): تستی: -- تشریحی: ۸۰

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از: ماشین حساب

مجاز است.

پیامبر اعظم (ص): آنکه در جست و جوی دانش بیرون رود، در راه خداست تا آنگاه که باز گردد.

۱. اگر محمد، محسن، رضا و زهرا شرکاء یک شرکت حسابرسی باشند و در سود و زیان به نسبت‌های ۱، ۲، ۳، ۴ شریک باشند که زهرا همسر رضا می‌باشد و اداره امور مالیاتی خالص درآمد شرکت را ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده و معافیت ماده ۸۴ برای هر ماه ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال در نظر گرفته شده است مالیات هر یک از شرکاء را محاسبه نمایید. (۴ نمره)

۲. اگر ارسال از ابتدای سال ۸۰ در یک موسسه دولتی در مناطق کمتر توسعه یافته استخدام شود و جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی ماهانه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد ضمناً از اتومبیل بدون راننده نیز استفاده می‌نماید. اقلام غیر مستمر در سه ماهه آخر سال به شرح ذیل است که تا قبل از این تاریخ از اقلام غیر نقدی غیر مستمر استفاده ننموده است (معافیت ماده ۸۴ ق. م. م. برای هر ماه ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد).
خواروبار دی ماه ۴۰۰۰۰۰ ریال، خواروبار بهمن ماه ۵۰۰۰۰۰ ریال، خواروبار اسفندماه ۷۰۰/۰۰۰ ریال اضافه کار بهمن ماه ۴۵۰/۰۰۰ ریال، اضافه کار اسفندماه ۶۰۰/۰۰۰ ریال و عیدی و پاداش اسفندماه ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
مطلوبست: محاسبه مالیات حقوق دی، بهمن و اسفند در سال ۸۰. (۴ نمره)

۳. خانم رودکی در ایران فوت نمود ورثه او شامل همسر، مادر و فرزندان او شامل مریم ۱۹ ساله و محمد ۲۵ ساله می‌باشد که تمامی وراثت در ایران زندگی می‌کنند.

ماترك متوفی به شرح زیر می‌باشد:

الف. جمع ماترك مشمول مالیات موجود در ایران ۹۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

ب. اموال موجود در خارج از ایران ۴۰/۰۰۰ دلار که قیمت هر دلار ۱۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

ج. بدهی به وراثت طبقه اول ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است که مورد تأیید حوزه مالیاتی قرار نگرفت.

د. هزینه کفن و دفن و واجبات عبادی ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

مطلوبست: محاسبه مالیات بر ارث برای هر یک از وراثت (یادآوری: اگر زنی فوت نماید و فرزند داشته باشد $\frac{1}{4}$ مال را شوهر و بقیه را ورثه دیگر می‌برند.

ضمناً سهم الارث پدر یا مادر $\frac{1}{6}$ است. (۴ نمره)

۴. اگر ارسالان ملک خود را همراه با حق واگذاری آن به مبلغ ۵۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به خانم ارغوان بفروشد بطوری که اداره امور مالیاتی ارزش معاملاتی ملک را ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری را ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارزیابی نماید آیا بابت نقل و انتقال ملک باید مالیات پرداخت؟ مبلغ مالیات را محاسبه کنید. (۲ نمره)

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/ کد درس: حسابداری (سنتی - تجمیع) ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سوالات: تستی: -- تشریحی: ۴

زمان آزمون (دقیقه): تستی: -- تشریحی: ۸۰

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از: ماشین حساب

مجاز است.

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 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٪