

تعداد سوال: نسی: — تکمیلی: — تشریحی: ۷  
زمان آزمون (دقیقه): تستی و تکمیلی: — تشریحی: ۱۶۰

نام درس: حسابداری مالیاتی  
رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری  
کد درس: ۱۲۱۴۰۲۸

**\* استفاده از ماشین حساب مجاز است.**

۱. آقای احمدی در تاریخ ۸۵/۱/۱ فوت نموده است. او دارای همسر است. ایشان فرزند ندارد. در صورتیکه ماترک متوفی به شرح ذیل باشد سهم مالیات ارث هر یک از وراث را محاسبه کنید:

- دو دستگاه اتمبیل به ارزش ۱۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
- سهام شرکت ندا که توسط حوزه مالیاتی معادل ۲۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.
- سهام شرکت نسترن مورد پذیرش بورس به ارزش ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
- یک باب ساختمان که ارزش معاملاتی عرصه مبلغ ۳۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اعیانی آن مبلغ ۵۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

- زمینی به ارزش معاملاتی ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

- موجودی سپرده بانکی در ایران به ارزش ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

- بدهی متوفی به وراث طبقه دوم ۸/۳۵۰/۰۰۰ ریال.

- مهریه همسر ایشان ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال است.

ضمناً متوفی و همسر ایشان ساکن ایران هستند و متوفی دارای دو خواهر نیز می باشد که بطور مساوی ارث می برند.

(یادآوری: اگر مردی فوت نماید و فرزند نداشته باشد  $\frac{1}{4}$  مال به زن می رسد و بقیه ماترک به ورثه دیگر می رسد). (۲ نمره)

۲. آقای آذریان منزل محل سکونت خود را به مبلغ ماهیانه ۲/۸۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را از قرار ماهی ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال جهت سکونت خود اجاره نموده است. مالیات بر درآمد اجاره بهای ایشان در یک سال چقدر خواهد بود؟ (۲ نمره)

۳. ملکی به طور مشاع به ۴ نفر تعلق دارد، نسبت مالکیت به ترتیب نفر اول یک دانگ، نفر دوم دو دانگ، نفر سوم دو دانگ و نفر چهارم یک دانگ می باشد. ملک مورد نظر که تجاری نیز می باشد دارای ارزش معاملاتی ۷۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر شرکاء بخواهند ملک را به خانم دلارام واگذار کنند مالیات نقل و انتقال آن را محاسبه کنید. (۲ نمره)

۴. حقوق و مزایای ماهانه آقای دهلوی به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۱/۹۰۰/۰۰۰ ریال

فوق العاده شغل ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال

حق جذب ۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال

فوق العاده محیط کار ۹۰۰/۰۰۰ ریال

بدی آب و هوا ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوبست: محاسبه مالیات حقوق ماهیانه آقای دهلوی در صورتیکه نامبرده مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت حقوق باشد.

ضمناً معافیت درآمد حقوق بر اساس ماده (۸۴) سالیانه ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال فرض شود. (۲ نمره)

تعداد سؤا: نسی: -- تکمیلی: -- نسی: ۷

زمان آزمون (دقیقه): نسی و تکمیلی: -- نسی: ۱۶۰

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گزارش: حسابداری

کد درس: ۱۲۱۴۰۲۸

۵. صاحب رستورانی اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم حوزه مالیاتی می نماید و درآمدها و هزینه های آن مورد تأیید حوزه ذیربط واقع می شود، چنانچه فروش سالانه این رستوران ۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه آن ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات سالانه صاحب رستوران. ضمناً معافیت موضوع ماده (۸۴) سالیانه ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ فرض شود. (۲ نمره)

۶. شرکت سهامی مهران سود خالص خود را در اظهارنامه به مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال گزارش کرده است، که مورد قبول ممیز مالیاتی قرار گرفته است. سهام شرکت مهران به ترتیب ۲۰ درصد به رضا، ۴۰ درصد به احمد، ۲۵ درصد به امین و ۵ درصد به حسن تعلق دارد. مطلوبست: محاسبه مالیات شرکت مهران. (۲ نمره)

۷. خانم شهره اموال خود را به شرح زیر به یک شرکت خصوصی هبه می کند:

- سه دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۴۹۶/۰۰۰/۰۰۰ و ارزش روز ۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
- یک دستگاه کامیون به ارزش ۲۸۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
- موجودی بانک تجارت شعبه مرکزی به مبلغ ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

مطلوبست: مالیات بر درآمد اتفاقی. (۲ نمره)

• جدول نرخهای مالیاتی پیوست به اصل سؤالات ضمیمه می باشد.

نام درس: حسابداری مالیاتی

تعداد سوال: نسی: — تکمیلی: — تشریحی: ۷

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری

زمان آزمون (دقیقه): تسی و تکمیلی: — تشریحی: ۱۶۰

کد درس: ۱۲۱۴۰۲۸

## جدول ضمیمه سئوالات حسابداری مالیاتی

جدول مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها

ش	نرخ مالیات	مالیات جمع شونده (ریال)
تا میزان ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	۱۵%	۴,۵۰۰,۰۰۰
تا میزان ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰%	۱۸,۵۰۰,۰۰۰
تا میزان ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۵%	۵۶,۰۰۰,۰۰۰
تا میزان ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۳۰%	۲۸۱,۰۰۰,۰۰۰
نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۳۵%	

جدول مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۰ قانون مالیاتها

ش	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%

به استناد ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم نقل و انتقال قطعی املاک به ماخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل و جوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دودرصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می باشد.