

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی: گرایش حسابداری

کد درس: ۱۶۰۲۴۶

تعداد سؤالات: فنی — تکمیلی — تشریحی ۵

زمان امتحان: تستی و تکمیلی — بقیه تشریحی ۱۲۰ دقیقه

تعداد کل صفحات: ۲

استفاده از ماشین حساب مجاز است

معافیت ماده ۸۴ ق.م.م در هر ماهه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

مسئله ۱-۵ نمره

آقای محمدی ایرانی مقیم خارج از کشور در ۱۳۸۸/۱/۲۰ فوت نموده و وراث او عبارتند از مادر، همسر، یک پسر ۱۸ ساله و یک دختر ۲۴ ساله که مقیم خارج می باشند. ماترک متوفی در تاریخ حین الفوت عبارت از: ارزش اموال واقع در خارج از کشور ۵۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که معادل ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مالیات در خارج پرداخت نموده‌اند. ارزش اموال واقع در ایران شامل:

- ۱- ارزش سرمایه گذاری در یک واحد تولیدی صنعتی ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
  - ۲- ساختمان به مبلغ ۵۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که ۴۰٪ آن مربوط به عرصه می باشد.
  - ۳- موجودی در حسابهای بانکی ۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
  - ۴- اتومبیل ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
  - ۵- بدهی به وراث طبقه اول که مورد تایید حوزه مالیاتی می باشد به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
  - ۶- مهریه همسر ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مطلوبست محاسبه مالیات هریک از وراث.

مسئله ۲-۲ نمره

آقایان (الف) و (ب) و (ت) دارای یک موسسه بازرگانی بوده و به نسبت ۱ و ۲ و ۳ به ترتیب باهم شریک می باشند. بافرض اینکه موسسه اظهار نامه و ترازنامه و صورتحساب سود و زیان عملکردی سال ۱۳۸۱ را با نشان دادن مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال زیان در مهلت مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی می نماید در اجرای مقررات دفاتر موسسه قبول می شود ولی بعضی از اقلام به شرح زیر مورد پذیرش قرار نمی گیرد.

- ۱- از سر فصل هزینه های تبلیغات ۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعلت عدم ارائه مدارک مستند.
  - ۲- از سر فصل هزینه های بازاریابی ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعلت عدم ارائه مدارک مستند.
  - ۳- از سر فصل هزینه های مسافرت ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعلت عدم ارائه مدارک
  - ۴- از سر فصل حساب خرید کالا ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعلت عدم ارائه مدارک مستند و نداشتن کد اقتصادی
- مطلوبست محاسبه مالیات هریک از شرکاء

مسئله ۳- ۱/۵ نمره

مالکین دو دستگاه آپارتمان اقدام به معاوضه آپارتمان خود می نمایند ارزش معاملاتی ملک اول ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و دومی ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. در صورتیکه ارزش روز ملک اول ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ملک دوم ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مطلوبست مالیات نقل و انتقال معاوضه هریک از مالکان

تعداد سؤالات: نفي — تکميلي — تشریحي ۵  
 زمان امتحان: تستي و تکميلي — نفي تشریحي ۱۲۰ دقیقه  
 تعداد کل صفحات: ۲

نام درس: حسابداری مالیاتی  
 رشته تحصیلی: گرایش حسابداری  
 کد درس: ۱۶۰۲۴۶

مسئله ۴ - ۳ نمره

آقای مهربان کارمند یک شرکت خصوصی است و از ابتدای سال در استخدام شرکت می باشد ضمن اینکه از مسکن با اثاثه و وسیله نقلیه بدون راننده استفاده می کند. حقوق و مزایای نامبرده به شرح ذیل می باشد:

۱- حقوق اصلی ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- مزایای مستمر شغل ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال

۳- مزایای غیر نقدی ۶۰۰/۰۰۰ ریال برای شش ماهه اول

۴- اضافه کار شهریور ماه ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۵- فوق العاده مسافرت ۳/۴۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوبست محاسبه مالیات حقوق شهریور ماه

مسئله ۵ - ۲/۵ نمره

آقای ارسلان مالک یک باب ساختمان سه طبقه با مشخصات زیر می باشد:

۱- در طبقه اول آقای الف از ابتدای سال تا پایان مرداد ماه با پرداخت ۲۰۰/۰۰۰ ریال اجاره ماهانه ساکن بوده و سپس این طبقه تخلیه و از تاریخ ۸۱/۹/۱ با ماهی ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شخص دیگری واگذار شد.

۲- در طبقه دوم آقای ب از ۱۳۸۱/۳/۱ با پرداخت ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ودیعه ساکن می باشد.

۳- در طبقه سوم آقای پ از ۸۱/۵/۱ با پرداخت ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره ماهانه و ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ودیعه ساکن می باشد.

ضمناً آقای ارسلان در محل دیگری با پرداخت مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره ماهانه از ابتدای سال ۸۱ ساکن می باشد. مطلوبست مالیات بر اجاره پرداختی، (ضمناً ارزش اجاری هر ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال ودیعه ۳۰/۰۰۰ ریال در ماه فرض می شود.

مطلوبست محاسبه مالیات اجاره سال ۸۱

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٪	