

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/ کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

تعداد سوالات: تستی: ۰ تشریحی: ۶

زمان آزمون (دقیقه): تستی: — تشریحی: ۹۰

پیام نور  
دانشجویان  
پایگاه خبری

استفاده از: **PNUNA.COM**  
PNU News Agency مجاز است.

کد سری سؤال: یک (۱)

تنها با یاد اوست که دل‌ها آرام می‌گیرد.

۱. آقای قاسمی در ایران فوت کرد و ماترک او به شرح زیر می‌باشد؟

موجودی حساب بانکی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، اثاث البیت ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، ساختمان ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن مربوط به عرصه می‌باشد ، سهام یک شرکت تولیدی غیر بورسی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، اموال موجود در خارج از ایران ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ دلار و ارزش هر دلار ۱۰/۰۰۰ ریال می‌باشد که دولت خارج مبلغ ۲۰/۰۰۰ دلار از آن مالیات کسر نموده است، بدهی به وراث طبقه اول ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است که مورد تایید اداره امور مالیاتی قرار گرفته است ، مهریه همسر ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه کفن و دفن ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

وراث شامل: پدر ، همسر و فرزندان او کامران ۲۴ ساله و محبوبه ۲۱ ساله ( معلول) می‌باشد که تمامی وراث در خارج از ایران زندگی میکنند.

مطلوبست: محاسبه مالیات سهم هر یک از وراث (۴ نمره)

۲. آقای ارسلان ملک خود را از اول مرداد ماه سال ۸۰ به مدت یکسال به اجاره واگذار نمود و هر ماه مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره دریافت می‌کند. ضمناً ایشان بجز درآمد اجاره درآمد دیگری ندارد با فرض اینکه معافیت ماده ۸۴ ق.م م برای هر ماه ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال باشد و اجاره هر سه ماه یکبار دریافت شود مالیات سال ۸۰ و ۸۱ را محاسبه نمایید. (۳ نمره)

۳. خانم ارغوان مبلغ ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از خانم غلامپور طلبکار است اگر خانم غلامپور اساساً مبلغ فوق را نپذیرد و خانم ارغوان جهت وصول طلب خود وکیل را اختیار نماید مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید. (۲ نمره)

۴. اگر خانم طاهری ملک خود را به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شهرداری بفروشد که ارزش معاملاتی آن ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد آیا بابت این نقل و انتقال باید مالیات پرداخت شود اگر باید مالیات پرداخت شود مبلغ مالیات چقدر است؟ (۱ نمره)

نرخ ماده ۱۳۱

نرخ مالیات (درصد)

شرح

۱۵

تا ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۰

تا ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۵

تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳۰

تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳۵

نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

تعداد سوالات: تستی: ۰ تشریحی: ۶  
زمان آزمون (دقیقه): تستی: — تشریحی: ۹۰

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

پیام نور  
دانشجویان  
پایگاه خبری

PNUNA.COM  
PNU News Agency

استفاده از:

کد سری سؤال: یک (۱)

نرخ ماده ۲۰

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

۵. حقوق و مزایای ماهیانه خانم صفایی به شرح زیر است:

حقوق اصلی	۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال
فوق العاده شغل	۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال
حق جذب	۴/۴۰۰/۰۰۰ ریال
فوق العاده محیط کار	۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال
بدی آب و هوا	۲/۶۰۰/۰۰۰ ریال
مطلوبست:	

محاسبه مالیات حقوق ماهیانه خانم صفایی با فرض اینکه نامبرده مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت حقوق باشد. ضمناً معافیت موضوع ماده ۸۴ ق. م. م. سالیانه ۳۴/۸۰۰/۰۰۰ ریال (ماهیانه ۲/۹۰۰/۰۰۰ ریال) در نظر گرفته شود. (۲ نمره)

۶. آقای داودی اظهارنامه مالیاتی تعمیرگاه داودی را در موعد مقرر تسلیم حوزه مالیاتی می نماید و درآمدها و هزینه های آن مورد تأیید حوزه ذیربط قرار می گیرد. چنانچه درآمد سالانه این تعمیرگاه ۹۸۴/۸۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های آن ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست: محاسبه مالیات سالانه آقای داودی. ضمناً معافیت موضوع ماده ۸۴ ق. م. م. سالیانه ۳۴/۸۰۰/۰۰۰ ریال (ماهیانه ۲/۹۰۰/۰۰۰ ریال) در نظر گرفته شود. (۲ نمره)