

بنام یگانه حسابدار حسابرس ،

که ترازنامه سند اندوخته هرکس را بدون حساب سازک برایش تدوین مے کند و مالیاتے، اضافه بردارایے او و اندوخته هایش نخواهد بست و تلفیقے بودن ، محافظه کارک ، و رضایت طرفین ، صورت نخواهد داد .



@Fileaccounting

مدیریت : امین یوسفیان

آنچه خواهید خواند:

بخش اول :	دانش مالیاتی	
بخش دوم:	چند پرسش و پاسخ	(۷۲ پرسش)
بخش سوم:	سوالات چهار جوابی	(۳۹۰ سوال)
بخش چهارم:	مسائل حل شده	(۶۹ مسئله)
بخش پنجم :	مسائل برای حل در کلاس	(۶۱ مسئله)



بخش اول: دانش مالیات

✓ مالیات چیست ؟

مالیات به عنوان یک هزینه اجتماعی است که شهروندان یک جامعه در تبادل استفاده از امکانات و خدمات عمومی باید پرداخت نمایند .



✓ نظام مالیات کشور ایران :

۱- مالیات مستقیم

الف) مالیات بردارایی : مالیات بر ارث: (ماده ۱۷ تا ماده ۴۳) - حق تمیر: (ماده ۴۴ تا ماده ۴۹) (ب) مالیات بر درآمد: مالیات بر درآمد املاک (ماده ۵۲ تا ماده ۸۰) - مالیات بر درآمد کشاورزی (ماده ۸۱)

مالیات بر درآمد حقوق (ماده ۸۲ تا ماده ۹۲) - مالیات بر درآمد مشاغل (ماده ۹۳ تا ماده ۱۰۴)

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (ماده ۱۰۵ تا ماده ۱۱۸) - مالیات بر درآمد اتفاقی (ماده ۱۱۹ تا ماده ۱۲۸)

2- مالیاتهای غیر مستقیم : که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه شده و به مصرف کنندگان تحمیل میگردد بر دو نوع میباشد .

الف) مالیات بر واردات : حقوق گمرکی - سود بازرگانی - حق ثبت 5% - 30% خودروهایی وارداتی

ب) مالیات بر مصرف و فروش : مالیات بر فرآورده های نفتی - مالیات تولید الکل طبی و صنعتی

مالیات نوشابه های غیر الکلی - مالیات بر فروش سیگار - مالیات اتومبیل - مالیات نقل و انتقال اتومبیل

مالیات حق اشتراک تلفن های خودکار و خدمات مخابراتی - مالیات نوار ضبط صوت و تصویر

مالیات فروش خاویار

مالیات بر مصرف که از ۱/۱ / ۷۶ طبق تبصره قانون بودجه سال ۷۶ وضع گردیده بود

مالیات تجمیع عوارض که از ۸۲/۱/۱ جایگزین مالیاتهای موضوع این بند گردیده .

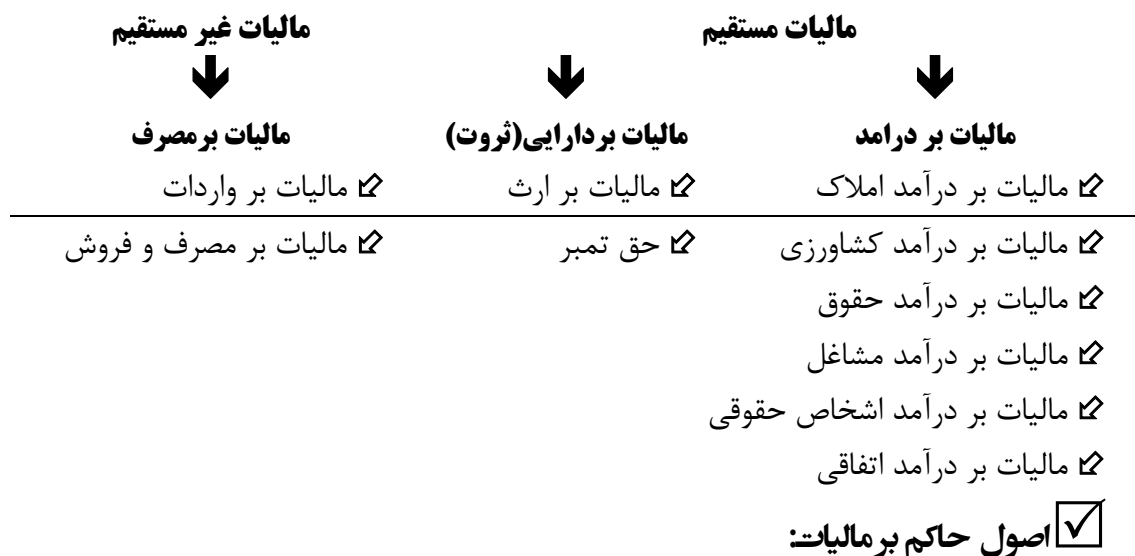


✓ مشمولین مالیات

مالکین اموال		ایرانی		غیر ایرانی		ایرانی مقیم خارج	
		حقوقی	حقیقی	حقوقی	حقیقی	حقوقی	حقیقی
اموال و درآمد در ایران		مشمول	مشمول	مشمول	مشمول	-	-
اموال و درآمد در خارج		مشمول	مشمول	-	-	-	-



نظام مالیات کشور ایران



۱. **قانونی بودن مالیات:** هیچ مالیاتی نباید اخذ شود مگر به موجب قانونی. مجرای قانون در کشور ما مجلس شورای اسلامی میباشد.

۲. **محرمانه بودن اطلاعات:** جز در صورت حکم دادگاه.

۳. **اصل عدم تبعیض بین مودیان:** در پرداخت مالیات موقعیت اجتماعی مثل: دین، نژاد، پوست، اقلیت های مذهبی، هیچ تبعیضی نباید داشته باشند.

۴. **اصل عدالت مالیاتی:**

انواع تساوی:

عددی: مبنای عدد درآمد

شخصی: مبنای مشکلات شخصی نظیر بیماری- فرزند معلول - تعداد اولاد - سختی کار- خط فقر و

در پرداخت مالیات باید عدالت عمومی و افقی رعایت شود.

عدالت عمومی: از افرادی که درآمد بیشتر دارند به همان نسبت مالیات دریافت گردد.

عدالت افقی: افراد با شرایط یکسان مالیات یکسان دریافت شود.

۵. **اصل سهولت:** باید حداکثر تمهیدات برای مودیان در امر پرداخت مالیات صورت گیرد.

۶. **اصل اطمینان (قاطعیت):** مودیان باید از نحوه ی دریافت، نحوه انتقال، مصرف مالیات اطلاع داشته باشند.

۷. **اصل صرفه جویی:** وصول مالیت برای دولت باید به صرفه باشد.

۸. **اصل درآمد:** پرداخت مالیات برای دولت باید حداکثر درآمد را داشته باشد. حداکثر درآمد یعنی:

← پر بهره بودن ← باثبات بودن ← انعطاف نا پذیر بودن .

۹. **اصل بی طرفی مالیات:** یعنی پرداخت مالیات به گونه ای باشد که مردم به برخی از فعالیت های اقتصادی تشویق و از برخی دیگر گریزان شوند.



۳. مبلغ

۲. نرخ

۱. ماخذ

☒ عوامل تشخیص مالیات:

ماخذ: عبارت است از پایه های مالیات که مالیات از آن ها گرفته میشود. از چه چیزی میخواهیم مالیات بگیریم؟

نرخ مالیات: عبارت است از درصد عددی (ضریب) که از ماخذ تشخیص داده میشوند. چه سهمی از ماخذ میخواهیم

مالیات بگیریم؟

مبلغ: چقدر مالیات میگیریم؟

مبلغ = نرخ مالیات * ماخذ


☒ منشور حقوق مودیان مالیات

اصل اول: خط مشی سازمان امور مالیاتی کشور بر تکریم ارباب رجوع (مودیان) و رعایت حقوق اخلاقی و اجتماعی مردم استوار است. بنابراین حسن سلوک کارگزاران مالیاتی و رعایت جانب عدالت و انصاف در چارچوب قوانین و مقررات از مواردی است که سازمان تاکید فراوان بر آن دارد و کلیه ماموران مالیاتی موظف اند در برخورد با مودیان این اصل مهم را رعایت کنند. (احترام و رفتار مناسب با مودی)

اصل دوم: پرداخت مالیات طبق موازین قانونی این حق بموجب اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران برای مودیان در نظر گرفته شده است که مضمون آن چنین است. "هیچ مالیاتی گرفته نمی شود مگر بموجب قانون" (مالیات باید قانونی باشد)

اصل سوم: تقاضای مشاوره مودی مالیاتی حق دارد به رایگان از خدمات مشاورانی که سازمان امور مالیاتی کشور جهت راهنمایی و پاسخ به سوالات آنها در ادارات امور مالیاتی به کار گمارده است استفاده کند. (مشاورین مالیاتی رایگان)

اصل چهارم : با وجود کوششها و تلاشهای فراوان توسط قانونگذار و در جهت جلوگیری از تضییع حقوق دولت و مردم، گاهی اوقات و در پاره ای از موارد بدلیل نارسایی و ضعف قانون حقوق بعضی از مودیان ضایع می شود. در این میان خوشبختانه ماده ۲۵۱ مکرر نقش موثر و سازنده ای در جهت این نقیصه ایفا نموده است و به منزله یک عدالتخانه در وزارت دارایی و سازمان امور مالیاتی محسوب می شود. بدین ترتیب مودی این حق را دارد که به صرف غیر عادلانه بودن مالیات به استناد مدارک و دلایل کافی شکایت نموده و تقاضای تجدید رسیدگی را نماید. (رعایت عدالت در رسیدگی پرونده)

اصل پنجم: مودی مالیاتی حق دارد به جای خود وکیل یا نماینده قانونی اش را با رعایت مقررات مربوطه به اداره امور مالیاتی بفرستد. ذکر این موضوع نیز ضروری است که بموجب قانون مالیات های مستقیم وکیل یا نماینده مودی نباید از کارکنان شاغل یا آماده به خدمت در وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور باشند (دارا بودن حق وکیل یا نماینده)

اصل ششم: بموجب تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیات های مستقیم به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد با ارائه مدارک لازم ظرف یکماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و

اظهاریانه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی حسب مورد تسلیم نماید. (حق تصحیح و اصلاح اسناد و مدارک تسلیمی)

اصل هفتم: در حین رسیدگی اداره امور مالیاتی و سایر مراجع مالیاتی می بایست اطلاعات شخصی مودیان را که در حین رسیدگی بدست می آورد محرمانه تلقی نمایند وگرنه طبق قانون مجازات اسلامی با آنها رفتار خواهد شد. (محرمانه بودن اطلاعات مودی)

اصل هشتم: معمولاً مودیان مالیاتی اوراق مالیاتی خود را: ۱- از طریق ماموران و کارکنان سازمان امور مالیاتی دریافت می کنند، ۲- سازمان امور مالیاتی می تواند به منظور تحویل اوراق مالیاتی به مودیان از خدمات پستی استفاده نماید (ماده ۲۰۳ ق.م.م و تبصره های آن)، ۳- از طریق روزنامه های کثیرالانتشار به اطلاع مودی می رسد، ۴- مودی می تواند برای اطلاع از نحوه تشخیص یا محاسبه مالیات تصویر گزارش نهایی را از واحد مالیاتی دریافت نماید. (تسهیل در اطلاع رسانی)

اصل نهم: (اعتراض به مالیات مطالبه شده) در صورتی که مودی به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده به وی معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا بوسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. (ماده ۲۳۸ ق.م.م)

اصل دهم: (برخورداري دادرسي بيطرفانه پيش از الزام به پرداخت) مالیات مودیان مالیاتی می توانند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و در صورتی که با رییس امور مالیاتی به توافق نرسند با دادن اعتراض کتبی به برگ تشخیص، رسیدگی مجدد را از هیات حل اختلاف مالیاتی درخواست نمایند.

اصل یازدهم: (انتخاب نماینده) از سوی مودی مودی حق دارد یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکلهای صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب خود جهت شرکت در هیات حل اختلاف مالیاتی معرفی نماید. (بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م)

اصل دوازدهم: (برخورداري از معافيت ها و تسهیلات قانوني) مودیان مالیاتی در صورت ارائه بموقع اظهاریانه و انجام تکالیف قانونی می توانند از معافیت ها و تسهیلات قانونی برخوردار شوند

اصل سیزدهم: (تقاضای تقسیط مالیات) وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه بطور یکجا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی بدهی مربوط را حداکثر بمدت ۳ سال تقسیط نمایند. این حق به صراحت در ماده ۱۶۷ قانون مالیات های مستقیم بیان شده است.

اصل چهاردهم: (قائل بودن از برخورداري از حداقل معيشت برای مودی در چارچوب قانون مودی مالیاتی) بموجب ماده ۲۱۲ قانون مالیات های مستقیم این حق برایش لحاظ شده است که از اداره امور مالیاتی بخواهد در هریک از مراحل مختلف وصول و اجرا حق برخورداري از حداقل معيشت در چارچوب قانون و مقررات جاری برای او در نظر گرفته شود.

اصل پانزدهم: مودی مالیاتی حق دارد از اداره امور مالیاتی بخواهد چنانچه به هر دلیل وجوهی اضافه بر میزان مالیات واقعی اش پرداخته است و نیز مبالغی که تحت عنوان خسارت وارده به اضافه پرداختی مزبور تعلق می گیرد را در مدت زمان مصرح در قانون به وی مسترد نماید. (استرداد اضافه پرداخت مالیات)

اصل شانزدهم: بموجب ماده ۲۳۵ ق.م.م اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به مودیانی که بدهی مالیاتی قطعی خو را پرداخت نموده اند حداکثر ظرف مدت ۵ روز از تاریخ وصول تقاضای مودی، مفاسا حساب مالیاتی تهیه و به مودی تسلیم کند. (تقاضای مفاسا حساب مالیاتی)

اصل هفدهم: بطور کلی مودیان مالیاتی از دو طریق می توانند اظهارنامه های مالیاتی خود را به ادارات امور مالیاتی ارائه نمایند. نخست آنکه خود شخصا اظهارنامه مالیاتی را به ادارات امور مالیاتی ارائه و رسید دریافت نمایند. (ماده ۱۷۷ ق.م.م) دوم آنکه مودی حق دارد اظهارنامه و سایر اوراق مالیاتی که مکلف به ارائه آن می باشد را از طریق پست به اداره امور مالیاتی ارسال نماید. (نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی)



✓ چگونه اختلافاتمان را با سازمان امور مالیاتی مرتفع نماییم

در صورتی که مودیان مالیاتی به نحوه رسیدگی به پرونده مالیاتی خود اعتراض داشته باشند می توانند راههای مختلفی را برای رفع حل اختلاف خویش با اداره امور مالیاتی برگزینند که در ذیل به شرح آنها خواهیم پرداخت.

۱- مراجعه به اداره امور مالیاتی : در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می شود در صورتی که مودی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا بوسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلائل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. رئیس امور مالیاتی (ممیز کل) موظف است پس از ثبت درخواست مودی در دفتر مربوطه و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی نماید. در جریان رسیدگی پرونده توسط رئیس اداره امور مالیاتی سه وضعیت ممکن است پیش آید. الف) اگر دلائل و اسناد و مدارک ابرازی مودی برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی باشد رئیس امور مالیاتی ضمن رد مندرجات مراتب را در ظهر برگ تشخیص درج و امضاء می نماید. ب) در صورتیکه رئیس امور مالیاتی بر اساس اسناد و مدارک ارائه شده تشخیص دهد درآمد مودی قابل تعدیل می باشد و این امر مورد قبول مودی نیز قرار گیرد، در این حالت می بایست مراتب منبع مورد توافق در ظهر برگ تشخیص درج و به امضای مسوول مربوطه و مودی مالیاتی یا وکیل تام الاختیار وی برسد. ج) اگر رئیس اداره امور مالیاتی اسناد و مدارک ارائه شده توسط مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثر تشخیص ندهد باید دلائل عدم قبول مدارک در ظهر برگ تشخیص منعکس و پرونده مودی را به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع دهد.

۲- رسیدگی مجدد پرونده مالیاتی در مرجع هیات حل اختلاف بدوی : اگر ابلاغ برگ تشخیص براساس مقررات تبصره ماده (۲۰۳) و ماده ۲۰۸ قانون مالیات های مستقیم (ابلاغ قانونی) شده باشد و مودی مالیاتی هیچ اقدامی بعمل نیاورد، در حکم اعتراض به برگ تشخیص شناخته می شود. و نیز اگر مودی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض نماید پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی که متشکل از سه نفر است، یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور، یک نفر یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته و یک نفر نماینده اتاق بازرگانی و یا مجامع حرفه ای یا تشکلهای صنفی و ... می باشد، ارجاع داده می شود. بدین ترتیب هنگامی که زمان تشکیل جلسه هیات تعیین گردید برگه دعوت به هیات حل اختلاف مالیاتی به مودی ابلاغ می شود. البته فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه رسیدگی هیات نباید کمتر از ده روز باشد مگر به درخواست مودی و موافقت واحد مربوطه. شایان ذکر است که جلسات هیات حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی خواهد بود و رای هیات با اکثریت آرا، قطعی و لازم الاجراست ولی نظر اقلیت نیز باید در متن قید شود.

۳- رسیدگی مجدد پرونده مالیاتی در مرجع هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر: پس از آنکه هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی تشکیل و رای مقتضی صادر و به مودی ابلاغ گردید، در صورتی که مودی نسبت به رای هیات حل اختلاف بدوی اعتراض داشته باشد می تواند ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رای به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر مراجعه و تقاضای رسیدگی مجدد نماید. بدین ترتیب مودی مالیاتی برای شرکت در هیات حل اختلاف تجدید نظر مکلف است مقدار مالیات مورد قبول خود را پرداخت کرده و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم نماید. لازم به ذکر است نمایندگان عضو هیات های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نباید نسبت به موضوع مطروحه اظهارنظر داشته یا رای داده باشند.

۴- طرح پرونده در شورای عالی مالیاتی: چنانچه مودیان مالیاتی نسبت به رای قطعی صادره از سوی هیات حل اختلاف مالیاتی معترض باشند می توانند ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ به شورای عالی مالیاتی مراجعه نموده و پس از تکمیل و تنظیم فرم واخواهی مدارک خود را شامل تصویر رای هیات و سایر اسناد و مدارک مثبته به شورا تحویل و تقاضای رسیدگی مجدد نمایند. ضمناً بایستی مودیان به میزان مالیات مورد رای، وجوه نقد یا تضمین بانکی سپرده و یا وثیقه ملکی یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد معرفی کند تا رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی تا صدور رای شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا گردد. شعبه مزبور نیز موظف است بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه، به موضوع رسیدگی نماید.

۵- مراجعه به هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر: ممکن است اعتراض مودی در مورد مالیاتهای قطعی موضوع این قانون و نیز مالیاتهای غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد، به هیاتی مرکب از سه نفر به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی احاله گردد. بدین ترتیب مودی می تواند به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات و به استناد مدارک و دلائل کافی از هیات مذکور تقاضای رسیدگی مجدد را نماید، رای هیات به اکثریت آرا قطعی و لازم الاجرا می باشد. ۶- هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرائی راجع به مطالبات دولت از اشخاص، اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرائی مالیاتها قابل مطالبه و وصول می باشد، هیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود که به اعتراضات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و اقدام به صدور رای مجدد نماید. رای صادره قطعی و لازم الاجرا است.



☒ **ارث: آنچه باید وراثت بداند**

مالیات بر ارث، مالیاتی است که به ماترک متوفی تعلق می گیرد. وراثت برای تقسیم ماترک و انتقال اموال متوفی، نیاز به دریافت گواهی واریز مالیات بر ارث دارند و این گواهی پس از تشکیل پرونده مالیاتی، ارایه اظهارنامه و پرداخت مالیات، توسط اداره امور مالیاتی محل سکونت متوفی صادر

می شود.



اشخاص مشمول مالیات:

وراثت از نظر قانون مالیات های مستقیم به سه طبقه تقسیم می شوند:

- ✓ وراثت طبقه اول که عبارتند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.
- ✓ وراثت طبقه دوم که عبارتند از: اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها.
- ✓ وراثت طبقه سوم که عبارتند از: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها.



اموال مشمول مالیات:

اموال مشمول مالیات بر ارث عبارتند از کلیه ماترک واقع در ایران یا خارج از ایران اعم از منقول و غیر منقول و مطالبات قابل وصول و حقوق مالی پس از کسر هزینه کفن و دفن در حدود عرف و عادت و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی، که به شرح زیر مشمول مالیات است:

✓ اگر متوفی یا وارث یا هر دو، ایرانی مقیم ایران باشند کل اموال مشمول مالیات بر ارث متوفی واقع در ایران و یا خارج از ایران (پس از کسر مالیات بر ارثی که بابت اموال واقع در خارج از ایران به دولت محل پرداخت شده است) نسبت به سهم الارث هر یک از ورثه طبق نرخ های مقرر در ماده ۲۰ قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات بر ارث می باشد.

✓ اگر متوفی و وراثت هر دو، ایرانی مقیم خارج از ایران باشند، سهم الارث هر یک از وراثت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است به نرخ مذکور در ماده ۲۰ قانون مالیات های مستقیم و نسبت به آن قسمت که در خارج از ایران وجود دارد پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ بیست و پنج درصد مشمول مالیات بر ارث می باشد.

✓ در مورد اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است کلاً مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۲۰ قانون مالیات های مستقیم برای وراثت طبقه دوم می گردد.



ارزیابی املاک:

✓ به موجب تبصره یک ماده ۳۲ قانون مالیات های مستقیم ، اثاث البیت محل سکونت از نظر مالیاتی جزء ماترک متوفی محسوب نخواهد شد. - با استناد به تبصره ۲ ماده ۳۲، در مورد ساختمان هایی که با توجه به نوع مصالح یا طرز معماری خاص دارای ارزش فوق العاده هستند ارزش معاملاتی اعیانی ملاک نبوده و اداره امور مالیاتی مکلف است در این مورد و همچنین در ارزیابی جواهر و اشیای نفیس از نظر کارشناس یا کارشناسان و متخصص یا متخصصین ذیربط استفاده کند.



سایر نکات:

✓ تبصره ۳ ماده ۳۲ قانون مالیات های مستقیم : در مواردی که منفعت مال، مورد وصیت یا نذر واقع می شود و همچنین در حبس چنانچه پس از انقضای مدت، اصل مال عاید وراثت شود، ارزش مال مورد وصیت و نذر و حبس، به تاریخ حین الفوت مورث با رعایت مسلوب المنفعه بودن آن تقویم و به سهم الارث وراثی که مال عاید آنها می شود اضافه و مشمول مالیات بر ارث خواهد بود.

✓ نرخ مالیات بر ارث به موجب ماده ۲۰ قانون مالیات های مستقیم تعیین و محاسبه میشود

✓ بر اساس ماده ۳۸ قانون مالیات های مستقیم : اموالی که به موجب وقف یا حبس یا نذر یا وصیت منتقل می شود (به غیر از مواردی که در بند ۳ ماده ۲۴ قانون مالیات های مستقیم برخوردار می باشند و یا مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می گردند) به شرح زیر مشمول مالیات است: الف) در مورد وقف یا حبس، منافع مال هر سال مشمول مالیات به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود. ب) در نذر و وصیت چنانچه منافع مورد نذر و وصیت باشد، به شرح بند الف فوق و در صورتی که عین مال مورد نذر و وصیت باشد، ارزش مال طبق مقررات (فصل مالیات بر ارث) تعیین و یک جا به نرخ مقرر برای وراثت طبقه دوم مشمول مالیات خواهد بود.

✓ اموالی که مشمول مالیات بر ارث نمی گردد : بموجب بند (۱) ماده ۲۴ قانون مالیات های مستقیم

◀ وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت

◀ مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده بیمه های

اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط موسسات بیمه یا بیمه گزار و یا کارفرما از قبیل بیمه عمر ، خسارت

فوت و همچنین دیه و مانند آنها حسب مورد که یک جا و یا به طور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می

گردد.



بموجب بند ۳ ماده ۲۴ قانون مالیات های مستقیم، اموالی که برای سازمان ها و موسسه های مذکور در ماده (۲) این قانون مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تایید سازمان ها و موسسه های مذکور.

بموجب بند ۴ ماده ۲۴ قانون مالیات های مستقیم، هشتاد درصد اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانک های ایرانی و شعب آنها در خارج از کشور و موسسه های اعتباری غیر بانکی مجاز پنجاه درصد ارزش سهام متوفی در شرکت هایی که سهام آنها طبق قانون مربوط در بورس پذیرفته شده باشد.

چهل درصد ارزش سهام یا سهم الشرکه متوفی در سایر شرکت ها و نیز چهل درصد ارزش خالص دارایی متوفی در واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و کشاورزی.

بموجب ماده ۲۱ قانون مالیات های مستقیم، اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و تا یک سال پس از قطعیت مالیات و غیرقابل رسیدگی بودن پرونده امر در مراجع مالیاتی طبق قوانین یا احکام خاص مالکیت آنها سلب و یا به موجب گواهی سازمان ذیربط بلاعوض در اختیار وزارتخانه ها، موسسه های دولتی، شهرداری ها، نهادهای انقلاب اسلامی یا شرکت هایی که صددرصد سهام آنها متعلق به دولت باشد قرار گیرد، از شمول مالیات بر ارث خارج و در صورتی که بابت سلب مالکیت عوضی داده شود ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر است جزء اموال مشمول مالیات بر ارث محسوب و در هر حال چنانچه مالیاتی اضافه پرداخت شده باشد مسترد خواهد شد. حکم این ماده در مواردی که وراثت تمام یا قسمتی از اموال را که جزء ماترک باشد به طور رایگان به یکی از اشخاص مذکور در ماده (۲) این قانون واگذار کنند جاری است.

به موجب ماده ۲۵ قانون مالیات های مستقیم، وراثت طبقه اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی باشند.



وظایف و تکالیف مودیان:

الف) ارایه اظهارنامه

بموجب ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم، وراثت (منفردا یا مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها مکلفند ظرف شش ماه از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای روی نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین بهای زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی های قابل احتساب به همراه مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار ارایه نمایند.

منظور از اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، اداره امور مالیاتی است که آخرین اقامتگاه متوفی در محدوده آن قرار گرفته است.

ب) پرداخت مالیات بر اساس ماده ۲۸ قانون مالیات های مستقیم

مشمولین مالیات بر ارث مکلفند مالیات متعلق را بر اساس اظهارنامه تا سه ماه پس از انقضای مهلت ارایه اظهارنامه به رسم علی الحساب پرداخت و رسید دریافت دارند.



وظایف اشخاص ثالث:

بموجب ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم ✓

بانک ها و شرکت ها و موسسات و اشخاصی که اموالی از متوفی نزد خود دارند مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ اطلاع از فوت، صورت آن اموال اعم از وجه نقد یا سفته یا جواهر و نیز مقدار سهام یا سهم الشرکه متوفی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی محل ارایه نمایند، همچنین موظفند در صورت مراجعه اداره امور مالیاتی، دفاتر اسناد مورد نیاز را برای رسیدگی در اختیار آنها بگذارند.

✓ بموجب ماده ۳۵ قانون مالیات های مستقیم

ادارات ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیرمنقول را به اسم وراث یا موصی له ثبت می نمایند، همچنین کلیه دفاتر اسناد رسمی در موقعی که می خواهند تقسیم نامه یا هر نوع معامله وراث راجع به ماترک را ثبت کنند، باید گواهینامه اداره امور مالیاتی صلاحیت دار را مبنی بر عدم شمول مالیات یا این که مالیات متعلق کلا پرداخت یا ترتیب یا تضمین لازم برای پرداخت آن داده شده است، مطالبه نمایند و قبل از ارایه این گواهینامه مجاز به ثبت نیستند.

✓ بموجب ماده ۳۶ قانون مالیات های مستقیم،

بانک ها و شرکت ها و موسسات و اشخاصی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر یا سهام یا سهم الشرکه و یا هر نوع مال دیگر از متوفی را نزد خود دارند مجاز نخواهند بود آن را به وراث یا وصی حسب مورد ارایه و یا به نام آنان ثبت نمایند مگر این که گواهینامه موضوع قسمت اخیر ماده ۳۵ این قانون ارایه گردد.

✓ بموجب ماده ۳۷ قانون مالیات های مستقیم

در صورتی که به موجب احکام دادگاه ها بر اساس حقوق مالی متوفی مالی به ورثه برسد، مدیران دفتر دادگاه ها مکلفند رونوشت حکم را به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال دارند تا در صورتی که قبلا مالیات آن وصول نشده باشد، اقدام به مطالبه مالیات گردد. این حکم در مواردی که اسناد و مدارک تازه ای مربوط به دارایی متوفی به دست آید نیز جاری خواهد بود. در صورتی که پس از قطعیت مالیات، اسناد و مدارک تازه ای مربوط به بدهی متوفی یا عدم تعلق دارایی به وی ارایه گردد و در محاسبه مالیات موثر باشد پرونده جهت صدور رای مقتضی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارسال و طبق رای هیات اقدام خواهد شد.

✓ بموجب تبصره ۳ ماده ۳۸ قانون مالیات های مستقیم

دفاتر اسناد رسمی و ادارات ثبت اسناد و محاکم دادگستری و سازمان حج اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صغار و محجورین و همچنین بانک ها و سایر موسسات مجاز نخواهند بود به مفاد وصیتنامه ترتیب اثر دهند مگر اینکه گواهینامه اداره امور مالیاتی مبنی بر این که وصیتنامه مذکور از طرف وصی یا وراث به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار ارائه شده است، دریافت گردد.

**تسهیلات قانونی****الف) برداشت از حساب بانکی متوفی**

با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۱۶۴۹/۳۷۸۶ مورخ ۸۲/۲/۲ رییس سازمان امور مالیاتی کشور، وراث طبقه اول متوفی (پدر، مادر، همسر، اولاد و اولاد اولاد) می توانند برای تامین هزینه های ضروری مانند کفن و دفن و یا برگزاری مراسم ترحیم تا مبلغ ده میلیون ریال از موجودی حساب بانکی متوفی بدون اخذ گواهی واریز مالیات بر ارث برداشت نمایند.

ب) استرداد مالیات

در صورتی که به موجب رای هیات حل اختلاف مالیاتی مطالبات متوفی غیر قابل وصول تشخیص داده شود، مطالبات مذکور جزء ماترک متوفی منظور نمی شود و اگر مالیات آن قبلا وصول شده باشد، مسترد خواهد شد.

ج) تقسیط مالیات

بر اساس مواد ۴۰ و ۴۱ قانون مالیات های مستقیم اگر مشمولان مالیات بر ارث قادر به پرداخت مالیات خود نباشند، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند با گرفتن تضمین معتبر، مالیات مربوط را تا مدت ۳ سال از تاریخ قطعی شدن قسط بندی کند و در صورتی که ماترک غیر نقدی باشد و دادن تضمین و تقسیط برای وراث مقدور نباشد، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند به تقاضای کتبی وراث معادل مالیات متعلق، مالی را اعم از منقول یا غیر منقول از ماترک با توافق وراث انتخاب کرده و به قیمتی که مبنای محاسبه مالیات بر ارث قرار گرفته است به جای مالیات قبول کند.



مال با یگانی

فایل های حسابداری ،
حسابرسی ، مالیاتی
و مقالات

@Fileaccounting

مدیریت : امین یوسفیان

جرایم مالیاتی

الف) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات قانون مالیات های مستقیم از بابت پرداخت مالیات مکلف به ارایه اظهارنامه می باشد، چنانچه از ارایه آن در مواعد مقرر در این قانون خودداری نماید، مشمول جریمه ای معادل ده درصد مالیات متعلق خواهد بود.

ب) جریمه تاخیر پرداخت

پرداخت مالیات پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه ای معادل ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

ج) جریمه اشخاص ثالث

بموجب ماده ۴۳ قانون مالیات های مستقیم، در صورتی که بانک ها و شرکت ها و موسسات و اشخاصی که مالی از متوفی نزد خود دارند از اجرای مواد ۳۴ و ۳۶ این قانون تخلف نمایند، علاوه بر این که تا معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسوولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه ای معادل ۵ درصد قیمت مال نیز خواهند بود. در مورد بانک ها و شرکت های دولتی و موسسات دولتی، متخلف و شرکا و معاونان وی در تخلف نیز مسوولیت تضامنی خواهند داشت.

✓ وراث در صورت ایرانی بودن و مقیم ایران بودن حق مطالبه ارث به نرخ ماده ۲۰ دارند.

✓ اگر متوفی و وراث هر دو ایرانی و مقیم ایران باشد ملاک مالیات نرخ ماده ۲۰ خواهد بود.

✓ اگر متوفی و وراث هر دو ایرانی مقیم خارج باشند نرخ ثابت ۲۵٪ خواهد بود. (ماده ۱۷)

✓ قرارداد وین: در صورت فوت ماموران سیاسی تبعه یک کشور در کشور دیگر، کشور پذیرنده خروج اموال منقول متوفی را از کشور خود اجازه میدهد، به جزء اموالی که در کشور پذیرنده تحصیل شده است و در موقع فوت ممنوع الصدور است. اموال خارج شده از پرداخت مالیات بر ارث معاف می باشند.

✓ مآخذ ارزیابی املاک عرصه و اعیان به قیمت ارزش معاملاتی میباشد. اثاث البیت متوفی مشمول مالیات بر ارث نمی باشد. جزء اموال عتیقه و گران بهاء و آنچه که در لیست میراث فرهنگی مشخص شده است. (ماده ۳۲)



مواردی از قانون مدنی در مورد ارث:

✓ وراث طبقه اول که عبارتند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.

✓ وراث طبقه دوم: اجداد، برادر، خواهر، اولاد آنها.

✓ وراث طبق سوم: عمو، عمه، خاله، دایی، و اولاد آنها.

✓ ماده ۸۶۱ قانون مدنی: موجب ارث دو امر است: ☒ نسب ☒ سبب

✓ ماده ۸۶۲ قانون مدنی: وارثین نسبی سه طبقه فوق الذکر هستند.

✓ ماده ۸۶۳ قانون مدنی: وارثین طبقه بعدی (سببی) وقتی ارث می برند که از طبقه قبل وارثی نباشد.

✓ ماده ۸۶۴: از جمله اشخاصی که به موجب سبب ارث میبرند هر یک از زوجین است که در حین دیگری زنده باشند.

✓ ماده ۹۰۱: سهم الارث همسر یک هشتم ماترک متوفی میباشد.

✓ چنانچه متوفی بیش از یک همسر داشته باشد، یک هشتم بین آنها تقسیم میگردد.

✓ ماده ۹۱۱: سهم الارث پسر دو برابر دختر می باشد.

✓ ماده ۹۱۶: هرگاه برای میت وارث طبقه ی اول نباشد به طبقه دوم میرسد.

✓ ماده ۹۴۸: زوج (مرد) از تمام اموال زوجه (زن) ارث میبرد. لیکن زوجه از اموال ذیل ارث میبرند:





- ✓ الف) اموال منقول از هر قبیل که باشد. ب) ابنیه و اشجار
- ✓ اگر مردی فوت کند و بچه نداشته باشد، یک چهارم مال به زن و مابقی به ورثه دیگر ارث می‌رسد.
- ✓ اگر زنی فوت کند و بچه نداشته باشد، یک دوم مال را شوهر و مابقی به ورثه دیگر می‌رسد. ولی اگر بچه داشته باشد، یک چهارم مال را شوهر و مابقی را ورثه دیگر ارث می‌برند.
- ✓ محجور یعنی سفیه و کم عقل (عقب افتاده ذهنی)
- ✓ معلول یعنی (مریض، رنجور، دردمند و ناتوان جسمی)
- ✓ ماده ۸۳۷: اگر کسی به موجب وصیت یک یا چند نفر از ورثه خود را محروم از ارث سازد وصیت مذکور نافذ نیست.
- ✓ ماده ۸۴۳: وصیت برای بیش از یک سوم ماترک نافذ نیست مگر به اجازه وراثت و اگر بعضی از وراثت اجازه دهند برای بیش از یک سوم فقط نسبت به سهم او نافذ است.
- ✓ ماده ۸۷۵: شرط وراثت، زنده بودن در حین فوت مورث (متوفی) است و اگر حامی (بچه شکم) باشد در صورتی ارث می‌برد که زنده متولد شود.
- ✓ ماده ۹۱۰: هرگاه میت اولاد داشته باشد، گرچه به یک نفر، اولاد ارث نمی‌برد.
- ✓ ماده ۹۴۳: اگر شوهر زن خود را طلاق رجعی مطلقه کند، هر یک از آنان که قبل از انقضای عده بمیرد دیگری از او ارث می‌برد.
- ✓ ماده ۹۴۷: زوجه از قیمت انبیه و اشجار ارث می‌برند و نه از عین آنها.
- ✓ ماده ۹۴۹: در صورت نبود هیچ وراثت دیگر به غیر از زوجه یا زوج، تمام ترکه زن متوفات را زوج به ارث می‌برد و لیکن زن فقط نصیب خود را و بقیه ترکه شوهر در حکم مال اشخاص بلاوارث، و راجع به حاکم است.
- ✓ اگر مردی فوت کند و فرزند نداشته باشد، یک چهارم اموال به زن و بقیه آن به ورثه دیگر می‌رسد. و اگر زنی بمیرد و فرزند نداشته باشد یک دوم مال را شوهر و بقیه را دیگر ورثه به ارث می‌برند ولی اگر فرزند داشته باشد یک چهارم مال را شوهر و بقیه را ورثه دیگر به ارث می‌برند.
- ✓ سهم الارث پدر و مادر متوفی هر کدام یک ششم است. پس از کسر مهریه و وام و بدهی و...
- ✓ فرزندان ازدواج‌های مکرر در حکم وارثین طبقه اول محسوب می‌شود.
- ✓ مآخذ ارزیابی املاک متوفی: (مهم)

ارزش معاملاتی در زمان فوت

الف: عرصه و اعیان

ارزش روز در زمان فوت

ب: سایر اموال و حقوق مالی



✓ نکات اساسی در خصوص مالیات بر درآمد املاک

مشمولین مالیات بر درآمد املاک درآمد اشخاص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می‌باشد.



انواع مالیات بر درآمد املاک عبارتند از:

ب) مالیات نقل و انتقال املاک

الف) مالیات بر درآمد اجاره



مالیات بر درآمد مستغلات (اجاره):

مالیات مستغلات یا اجاره دست اول: مالیاتی است که به درآمد املاک و مستغلاتی که از طرف مالک به اجاره واگذار می شود تعلق می گیرد، در واقع موجر مالک نیز می باشد.

مالیات اجاره داری دست دوم: هر گاه مستاجر محل مورد اجاره را به غیر به اجاره واگذار نماید، مشمول مالیات اجاره داری دست دوم می باشد، در واقع موجر مالک نمی باشد.

**درآمد مشمول مالیات مستغلات**

(اجاره دست اول) درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد بابت هزینه ها و استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

اجاره دست دوم کسر استهلاک ندارد

**روش های تعیین مال الاجاره املاک:**

۱- مال الاجاره از روی سند رسمی تعیین می شود.

۲- در صورت عدم ارائه اجاره نامه رسمی مال الاجاره بر اساس املاک مشابه تعیین می شود.

✓ از ابتدای سال ۸۲، مال الاجاره املاک اعم از مسکونی و غیر مسکونی بر اساس ماده ۶۴ ق.م.م (دستورالعمل اجرایی و تقویم ارزش اجاری املاک) با در نظر گرفتن فاکتورهای: مساحت، قدمت، نوع کاربری - موقعیت جغرافیایی و ... تعیین می گردد.

✓ مال الاجاره دست دوم عبارت است از مابه التفاوت اجاره دریافتی و اجاره پرداختی بابت ملک مورد اجاره.

**نحوه پرداخت مالیات بر درآمد اجاره ی املاک:**

۱. از طریق اظهار نامه: موجر شخص حقیقی مکلف است تا پایان تیر ماه هر سال مالیات اجاره ی سال قبلی خود را محاسبه کرده و به اداره ی امور مالیاتی محل سکونت ملک پرداخت کند.

۲. اگر مستاجر شخص حقوقی باشد هنگام پرداخت اجاره بها مستاجر مکلف است مالیات متعلق را براساس قانون کسر و ظرف ۱۰ روز به اداره ی امور مالیاتی محل ملک پرداخت و رسید آن را تحویل مالک دهد.

۳. در صورتیکه موجر و مستاجر به وظیفه خود عمل نکنند اداره ی امور مالیاتی رأساً توسط تشخیص علی الرأس (مبتنی بر تخمین) مالیات مربوط را برآورد می کنند.

**معافیت های پیش بینی شده:**

✓ **نکته ۱:** ۲۵٪ از اجاره های دریافتی موجر به عنوان استهلاک از درآمد مشمول مالیات اجاره ی سالانه املاک کسر می شود.

✓ **نکته ۲:** در صورتیکه ملک مورد اجاره متعلق به بیش از یک نفر باشد پس از کسر استهلاک ۲۵٪ درآمد مشمول مالیات اجاره براساس سهم الشرکه هر مالک درآمد مشمول مالیات مشخص می شود.

✓ **نکته ۳:** مالکان مجتمع های مسکونی بیش از ۳ واحد اجاری که با رعایت الگوی مصرف ساخته می شوند در طول مدت اجاره ۱۰۰٪ از مالیات بر درآمد اجاره یا املاک معاف می شوند در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره



واحد مسکونی در تهران جمعاً تا ۱۵۰ متر مربع و در سایر نقاط تا ۲۰۰ متر مربع از مالیات بر درآمد اجاره ی املاک معاف است.

✓ **نکته ۴:** معافیت مالیاتی براساس متراژ صرفاً مختص به املاک مسکونی است و شامل واحد های اداری و تجاری نمی شود.

✓ **نکته ۵:** درآمد اجاره ی زمین های کشاورزی مشمول مالیات بر درآمد اجاره می شود.

✓ **نکته ۶:** محل سکونت پدر و مادر، همسر، فرزند و اجداد و سایر افراد تحت تکفل اجاری نیست مگر اینکه ثابت شود اجاره دریافت می شود.

✓ **نکته ۷:** شخص حقیقی که هیچ گونه درآمد دیگری ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق از درآمد مشمول مالیات سالانه ی اجاره ی او کسر می شود. مشمولان این طرح باید اظهارنامه ی مخصوصی پُر کرده و آن را به اداره ی امور مالیاتی محل سکونت ملک تحویل دهند تا این معافیت از طریق اداره ی امور مالیاتی به مالکین تخصیص داده شود.

✓ در اجرای حکم این ماده حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از سپرده های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد.

✓ حکم این ماده در مورد فرزندان صغیری که تحت ولایت پدر باشند جاری نخواهد بود.

✓ هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری را برای سکونت خویش اجاره نماید در احتساب درآمد مشمول مالیات، میزان مال الاجاره ای که به موجب سند رسمی یا قرارداد می پردازد از کل مال الاجاره دریافتی او کسر می شود.



مالیات نقل و انتقال املاک

۲- مالیات انتقال حق واگذاری (سرقفلی)

۱- مالیات نقل و انتقال ملک

✓ **مالیات نقل و انتقال املاک:** نقل و انتقال املاک به ماخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد مشمول مالیات می گردند.

✓ **مالیات انتقال حق واگذاری املاک (حقوق صنفی و سرقفلی):**

انتقال حق واگذاری محل به ماخذ وجوه دریافتی صاحب حق به نرخ دو درصد در تاریخ واگذاری از طرف صاحب یا صاحبان حق مشمول مالیات می باشد.

✓ **تعریف حق واگذاری:**

حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل

✓ مالیات بر درآمد حاصل از ساخت و فروش اولین نقل و انتقال قطعی ساختمان های نوساز اعم از مسکونی و غیره که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد، علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد به ماخذ ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال خواهند بود. اشخاص حقیقی یا حقوقی، مشمول مالیات دیگری از بابت درآمد املاک حاصل از ساخت و ساز فروش موضوع این ماده نخواهند بود.

✓ مالیات بر درآمد رضایت مالک یا حق مالکانه دریافتی مالک یا مالکین بابت اعلام رضایت نسبت به انتقال حق واگذاری محل (سرقفلی) یا اجاره بدون انتقال سرقفلی و یا تغییر شغل، مشمول مالیات به نرخ دو درصد موضوع مواد ۷۸ و ۵۹ ق.م.م می باشد.

✓ مهلت ارایه اظهارنامه مودیان موضوع این فصل به استناد ماده ۸۰ ق.م.م مکلف اند اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد حق واگذاری محل تنظیم و تا سی روز پس از انجام معامله و در سایر موارد تا آخر تیر ماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک ارایه و مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.



جرایم مالیاتی :

- ✓ عدم ارایه اظهارنامه در موعد مقرر، ۱۰٪ ده درصد مالیات متعلقه
- ✓ عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر معادل ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه دیر کرد.
- ✓ در صورتیکه مودیان موضوع ماده ۵۷، اظهارنامه خلاف واقع به ادارات امور مالیاتی ارایه نمایند علاوه بر مالیات متعلقه، یک برابر آن را نیز باید بعنوان جریمه پرداخت نمایند.
- ✓ مبدا احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به ارایه اظهارنامه مالیاتی هستند، نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت ارایه آن و نسبت به ما به الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی که از ارایه اظهارنامه خودداری نموده و یا اصولاً مکلف به ارایه اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت ارایه اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.



سایر نکات :

- ✓ درآمد اجاره املاک شامل اشخاص حقیقی و حقوقی میشود. (ماده ۵۲)
- ✓ در مواردی املاکی که با دریافت رهن یا ودیه (اجاره غیر نقدی) به اجاره واگذار می شود طبق بخشنامه ی امور مالیاتی به ازای هر ده میلیون ریال مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال به عنوان اجاره بهای ماهانه منظور میگردد. در حال حاضر این مبلغ ۱/۵ درصد مبلغ رهن گردیده است. ماده ۵۳
- ✓ خانه های سازمانی املاک اجاره ای محسوب نمیشوند.
- ✓ در مواردی که املاک با ائاثیه واگذار میشوند درآمد ناشی از اجاره ائاثیه نیز جزء درآمد ملک است.
- ✓ مستحقاتی که از طرف مستاجر برای موجد ایجاد میشود براساس ارزش معاملاتی روز تحویل به موجد تقدیم و ۵۰٪ آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره ی سال تحویل محسوب میشود.
- ✓ در صورتی که مستاجر هر گونه هزینه ای را متحمل شود که عرفاً یا طبق قرارداد به عهده صاحب خانه بوده ، این مبلغ به درآمد اجاره صاحب خانه اضافه می شود.
- ✓ چنانچه زمانی خارج از مدت اجاره (مهلت تخلیه) به مستاجر داده شود ملک در این مدت از نظر اداره ی مالیاتی ملک اجاره ای تلقی نمی شود
- ✓ نقل و انتقال املاک مسکونی از طرف شرکت های تعاونی مشمول مالیات نیست. ماده ۶۵



✓ مستاجرین املاک اوقافی مشمول مالیات هستند.



✓ نکات اساسی در خصوص مالیات بر درآمد مشاغل

اشخاص مشمول مالیات بر درآمد مشاغل شخص یا اشخاص حقیقی که از طریق اشتغال یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل های این قانون نظیر:

فصل درآمد اجاره املاک - درآمد حقوق و ... در ایران درآمد تحصیل کنند ،
پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشند.



درآمد مشمول مالیات مودیان مشمول مالیات بر درآمد مشاغل :

به استناد ماده ۹۴ - درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه و استهلاك مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاك.



تقسیم بندی صاحبان مشاغل بر اساس ماده ۹۵:

صاحبان مشاغل موضوع این فصل مکلف اند اسناد و مدارک مثبت کافی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود نگهداری کنند. صاحبان مشاغل از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به گروههای زیر تقسیم می شوند:

✓ صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند. (بند

الف)

✓ صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند. (بند ب)

✓ صاحبان مشاغلی که مشمول بندهای (الف) و (ب) فوق نیستند، مکلف اند صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی نگهداری کنند. (بند ج)

✓ صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) ماده ۹۵ : بر اساس ماده ۹۶، صاحبان مشاغل موضوع بند فوق در دوازده گروه فهرست گردیده اند و از دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان شروع و به صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی خاتمه می یابد.

✓ صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده ۹۵ : در ادامه مفاد ماده ۹۶ صاحبان مشاغل موضوع بند مذکور به نوزده گروه تقسیم گردیده که از صاحبان کارگاههای صنعتی شروع و به عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات ختم می گردد.

✓ صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده ۹۵ : تمامی صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای (الف) و (ب) نیستند ، در زمره صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) می باشند.

✓ مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی مشاغل به استناد ماده ۱۰۰ مودیان یا صاحبان مشاغل موضوع این فصل اعم از بند (الف) و (ب) و (ج) مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد، تنظیم و تا آخر تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود ارائه و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نماید.

✓ تبصره ۱- ماده ۱۰۰ در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید، مودی مکلف است کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت های خود را طی یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحدی تولیدی ارائه نماید.

✓ تبصره ۲- ماده ۱۰۰ در مورد مشمولین این فصل که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی باشند، محل سکونت آنها از لحاظ ارائه اظهارنامه محل شغل تلقی می گردد.





شرح تقسیم بندی مشاغل بر اساس ماده ۹۶ ق م م

صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) ماده (۹۵) این قانون عبارتند از:

- (۱) دارندگان کارت بازرگانی و کلیه وارد کنندگان و صادر کنندگان.
- (۲) صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط صادر شده یا می شود.
- (۳) بهره برداران معادن.
- (۴) صاحبان مؤسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم.
- (۵) صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی، آموزشگاههای آزاد، مدارس غیرانتفاعی، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی.
- (۶) صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها، آسایشگاهها، درمانگاهها و خانه های سالمندان.
- (۷) صاحبان متلها و هتل های سه ستاره و بالاتر.
- (۸) بنکداران، عمده فروشها، فروشگاههای بزرگ، واسطه های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها.
- (۹) نمایندگان مؤسسه های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی.
- (۱۰) صاحبان مؤسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری یا باربری.
- (۱۱) صاحبان مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور.
- (۱۲) صاحبان مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

(ب) صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده (۹۵) این قانون عبارتند از:

- (۱) صاحبان کارگاه های صنعتی.
- (۲) صاحبان مشاغل ساختمانی، تأسیسات فنی و صنعتی، نقشه کشی، نقشه برداری، محاسبات فنی و نظارت.
- (۳) چاپخانه داران، لیتوگرافها، صحافها، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیکها.
- (۴) صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای.
- (۵) وکلا، کارشناسان، مترجمان رسمی دادگستری، مشاوران حقوقی، حسابداران رسمی و اعضای سازمان های نظام مهندسی.
- (۶) محققان، پژوهشگران و کارشناسان آزاد که به تهیه و ارائه طرح های تحقیقاتی اشتغال دارند.
- (۷) دلالان، حق العمل کاران و کارگزاران.
- (۸) صاحبان مراکز فرهنگی-هنری، فرهنگسراها، کانون های حرفه ای و انجمن های صنفی و تخصصی.
- (۹) صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی.
- (۱۰) صاحبان مشاغل فیلم برداری، دوبلاژ، مونتاز و سایر خدمات سینمایی.
- (۱۱) پزشکان و دندانپزشکان که دارای مطب هستند و دامپزشکان که به حرفه دامپزشکی اشتغال دارند.
- (۱۲) صاحبان آزمایشگاهها، رادیولوژیها، فیزیوتراپیها، سونوگرافیها، الکتروانسفالوگرافیها، سی تی اسکنها، سالن های زیبایی و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی طبی و غیرطبی.
- (۱۳) صاحبان میهمان سراها، میهمان پذیرها و مسافرخانه ها.
- (۱۴) صاحبان تالارهای پذیرایی، رستورانها، تهیه کنندگان غذاهای آماده، ارائه دهندگان خدمات پذیرایی و کرایه ظروف.
- (۱۵) صاحبان دفاتر اسناد رسمی.
- (۱۶) صاحبان تعمیرگاه های مجاز و اتوسرویسها.
- (۱۷) صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای اتومبیل و بنگاه های معاملات املاک و آژانس های کرایه اتومبیل.
- (۱۸) سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر.
- (۱۹) عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات.



مهلت قانونی اعلام شروع فعالیت از سوی صاحبان مشاغل:

بر اساس تبصره ۳- ماده ۱۷۷- صاحبان مشاغل مکلف اند، ظرف چهارماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.



میزان معافیت:

به استناد ماده ۱۰۱- درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر ارائه کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود.



چگونگی تخصیص معافیت موضوع ماده (۱۰۱) به واحدهای شغلی و مشارکتی و وراثتی

بر اساس تبصره ماده مذکور: در مشارکتهای مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

✓ **شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می گردد.**

✓ **در صورت فوت احدی از شرکا وراثت وی بعنوان قام مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.**



تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل

معمولاً ماموران مالیاتی می توانند از دو طریق به تعیین و تشخیص درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل اقدام نمایند که عبارتند از:

۱- **از طریق رسیدگی به دفاتر و مدارک صاحبان مشاغل** که مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل می باشند (مشاغل موضوع بند الف) و همچنین صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) که مکلف به نگهداری دفاتر درآمد و هزینه می باشند در صورتیکه طبق آیین نامه تحریر دفاتر عمل نموده و نیز کلیه اصول و موازین و استانداردهای حسابداری را رعایت نمایند و اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان و اسناد و مدارک مربوطه را به موقع به واحد مالیاتی ارائه نمایند، درآمد مشمول مالیات آنان از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود

۲- **رسیدگی از طریق علی الراس استفاده از این روش با صراحت تمام در ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم بیان شده است که به موارد آن در ذیل اشاره خواهد شد.**

✓ **در صورتیکه تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد، ارائه نشده باشد.**

✓ **در صورتیکه مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، خودداری نماید. در اجرای این بند هرگاه مودی از ارائه قسمتی از مدارک خودداری نماید چنانچه مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه های قابل قبول خودداری می شود و در صورتی که مربوط به درآمد باشد، درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی الراس تعیین خواهد شد.**

✓ **در صورتیکه دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود مراتب کتبا با ذکر دلایل به مودی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی به هیاتی متشکل از سه حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور احاله می گردد. مودی می تواند ظرف یکماه با مراجعه به هیات مذکور رفع اشکال نماید.**



محاسبه جرایم :

مودیان مشمول بند (الف) و (ب) ماده ۹۵ در صورت عدم ارائه اظهارنامه ۴۰ درصد اصل مالیات قطعی عدم ارایه دفاتر قانونی ۲۰ درصد اصل مالیات قطعی عدم ارایه حساب سود و زیان ۲۰ درصد اصل مالیات قطعی جریمه ۲،۵ درصدی اصل مالیات به ازاء هر ماه تاخیر در پرداخت مالیات از تاریخ سررسید پرداخت مالیات مودیان مشمول بند (ج) ماده (۹۵) در صورت عدم ارائه اظهارنامه ۱۰ درصد اصل مالیات جریمه ۲،۵ درصدی اصل مالیات به ازاء هر ماه تاخیر در پرداخت از تاریخ سررسید پرداخت مالیات.

✓ در صورت عدم ارائه اظهارنامه در مهلت قانونی علاوه بر تعلق جرائم فوق موجب عدم برخورداری از معافیت قانونی می گردد.

**نحوه محاسبه جرایم مالیاتی :**

آن دسته از مودیان بند الف و ب ماده (۹۵) ق.م.م که در موعد مقرر اقدام به ارائه اظهارنامه نموده اند ولی ترازنامه و حساب سود و زیان یا دفاتر قانونی نداده اند، جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات برای هر یک از موارد مذکور یعنی برای دو مورد فوق جریمه ای معادل ۴۰ درصد مالیات و در مورد رد دفتر مشمول جریمه ای معادل ده درصد مالیات خواهد بود. شایان ذکر است در صورتیکه مودی حتی اگر در اظهارنامه حساب سود و زیان و ترازنامه را ارایه و قید نماید، مشمول جریمه بیست درصدی نمی گردد. هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادر را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کند از هشتاد درصد جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین در صورتیکه اینگونه مودیان ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

**✓ نکات اساسی در خصوص مالیات بر درآمد حقوق**

اشخاص مشمول مالیات بر درآمد حقوق درآمندی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران بر حسب مدت یا کار انجام یافته بطور نقد یا غیر نقد تحصیل می کند، مشمول مالیات بر درآمد حقوق است. (ماده ۸۲ ق.م.م)

درآمد مشمول مالیات حقوق درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون. (ماده ۸۳ ق.م.م)



✓ درآمد حقوق به دو نوع : ۱ - مزایای غیر نقدی مستمر ۲ - مزایای غیر مستمر تقسیم میشود.

مزایای غیر نقدی مستمر : استفاده از مسکن و گذاری با ائاثیه یا بدون ائاثیه استفاده از اتومبیل اختصاصی و گذاری از طرف کارفرما با راننده و یا بدون راننده ، سایر مزایای غیر نقدی مستمر از قبیل خواروبار ، بن و غیره.

مزایای غیر مستمر : مزایای غیر مستمر به استثناء مالیاتها و قانون کار عبارتند از : اضافه کار ، فوق العاده ماموریت ، هزینه سفر ، پاداش انجام کار ، عیدی و پاداش آخر سال ، وجه لباس ، پرداختی های بابت هزینه درمان و معالجه درمان ، باز خرید مرخصی پاداش و بهره وری.

✓ به استناد ماده ۸۲ قانون مالیاتها برای محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق باید درآمدهای غیر نقدی آن تقویم و سپس به درآمدهای نقدی اضافه گردد، تا درآمد مشمول مالیات حقوق مشخص گردد.



چگونگی تقویم مزایای غیر نقدی به نقدی : به استناد تبصره ذیل ماده ۸۳ قانون مالیاتهای مستقیم در حال حاضر صرفاً "مبنای تقویم درآمدهای غیر نقدی زیر به نقدی مشخص می گردد:

الف : مسکن با اثاثیه : معادل ۲۵٪ و بدن اثاثیه ۲۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

ب : اتومبیل اختصاصی : با راننده ۱۰٪ و بدن راننده ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

ج : سایر مزایای غیر نقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.



معافیتهای مالیاتی در آمد حقوق : همچنین با توجه به ماده ۸۴ ق.م.م : از محل درآمد سالانه مشمول مالیات افراد حقیقی، تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت، مصوب ۱۳۷۰، از درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار از پرداخت مالیات معاف می باشد.

ضریب حقوق سالانه $150 \times 400 =$ معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

✓ **توضیح :** عدد ۴۰۰ به عنوان عدد مبنا در جدول نظام هماهنگ به صورت ثابت می باشد و ضریب سالانه حقوق همه ساله توسط هیئت وزیران تصویب و در ابتدای سال ابلاغ می گردد.

✓ **برای مثال:** ضریب حداقل حقوق مبنا برای سال ۸۲ عدد ۳۲۰ میباشد که با ضرب آن در عدد ثابت ۴۰۰ حداقل حقوق مبنا برای سال ۸۲ بدست خواهد آمد. میزان معافیت سالانه براساس ماده ۸۴ ق.م.م بشرح زیر محاسبه می گردد:

$$320 \times 400 = 128000$$

$$128000 \times 150 = 19200000$$

میزان معافیت سالانه مالیات حقوق سال ۸۲

✓ **ماده ۹۵ :** نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان مصوب ۱۳۷۰/۰۶/۱۳ پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون به نرخ مقطوع ۱۰٪ و درمورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون تا مبلغ ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود.



نحوه محاسبه مالیات حقوق در بخش خصوصی:

برای محاسبه مالیات حقوق و مزایای مستمر ماهیانه تحت حقوق و مزایای مستمر ماهیانه هر یک از کارکنان پس از کسر، معافیتهای قانونی را ۱۲ برابر نموده ، سپس با اعمال نرخ ماده ۱۳۱ مالیات سالیانه درآمد حقوق را محاسبه که یک دوازدهم این مبلغ به عنوان مالیات درآمد حقوق و مزایای مستمر ماهانه تلقی خواهد شد.



نحوه محاسبه مالیات اضافه کار :

الف : شرکت دولتی : مبلغ اضافه کار ماهیانه صرفاً شامل ۱۰٪ مالیات خواهد شد.

ب : شرکت خصوصی : مبلغ اضافه کار ماهیانه براساس مجموع درآمد سالیانه شامل درآمدهای مستمر و غیر مستمر صورت خواهد گرفت یعنی نخست حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات حقوق بگیر را ۱۲ برابر نموده و سپس مزایای غیر مستمر شامل اضافه کاری به آن افزوده شده و با توجه به نرخ ماده ۱۳۱ مالیات محاسبه خواهد شد.



سایر مزایای غیر نقدی:



به استناد بند ۱۲ ماده ۹۱ قانون مالیاتها مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیهای موضوع ماده ۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم از شمول مالیات معاف است.



نحوه محاسبه مالیات عیدی و پاداش آخر سال :

به استناد بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم عیدی سالانه یا پاداش آخر سال مجموعاً تا میزان یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ از پرداخت مالیات معاف می باشد، عیدی و پاداش حقوق بگیران شاغل در بخش خصوصی مازاد بر مبلغ فوق به مجموع درآمدهای سالانه حقوق آنان اضافه شده و مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد شد.



سایر معافیهای حقوق

- ✓ حقوق بازنشستگی و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت می شود.
- ✓ هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل .
- ✓ مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می گیرد.
- ✓ وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن .
- ✓ عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م .
- ✓ خانه های سازمانی که با اجازه قانونی یا بموجب آئیننامه های خاص در اختیار ماموران کشوری گذاشته میشود.
- ✓ وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا به وسیله حقوق بگیر به پزشک یا بیمارستان باستناد اسناد و مدارک مثبت پرداخت کند.
- ✓ مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حد اکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م .
- ✓ درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی ، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.
- ✓ ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود.
- ✓ به منظور تشویق کارفرمایان کارگاههای موجود به استخدام نیروی کار جدید ، دولت موظف است کارفرمایانی را که در دوران برنامه از طریق مراکز خدمات اشتغال و زرات کار و امور اجتماعی مبادرت به استخدام نیروی کار جدید نمایند تخفیفاتی به شرح زیر قرار دهد:

کاهش مالیات کارفرمایان این گونه کارگاهها به میزان بر حقوق دریافتی از کارکنان جدید الاستخدام.(ماده ۴۹ برنامه سوم توسعه). براساس آئیننامه اجرایی کلیه کارفرمایان مذکور با احراز شرایط مندرج در این آئیننامه از پرداخت مالیات بر حقوق کارکنان جدید الاستخدام علاوه بر نیروهای موجود بمیزان صددرصد معاف میباشند.

- ✓ اقساط ماهیانه تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها، از درآمد مشمول مالیات دریافت کنندگان تسهیلات کسر و مانده درآمد مکتسبه در شمول محاسبات مالیاتی قرار می گیرد. استفاده از این معافیت مالیاتی فقط برای یکبار برای هر خانوار و یا افراد متاهل مجاز بوده و شامل واحد های با مساحت مفید حد اکثر ۱۲۰ متر مربع خواهد بود.(ماده ۱۳۹ برنامه سوم توسعه)



مرور زمان مالیاتی حقوق:

مرور زمان مالیات حقوق ، در موارد تخلف کارفرما از تکالیف مقرر در ماده ۸۵ ق.م.م جاری بوده و مالیات متعلق با رعایت مرور زمان مالیاتی موضوع ماده ۱۵۷ ق.م.م قابل مطالبه خواهد بود.

✓ در مواردیکه با اسناد و مدارک اثبات گردد که مالیات متعلق توسط کارفرما بموقع کسر گردیده لیکن بحساب مزبور واریز نگردیده است، وصول این مالیات مشمول مرور زمان نخواهد بود.



تکلیف پرداخت کنندگان حقوق:

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند، مالیات را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و ظرف سی روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند. (ماده ۸۶ ق.م.م)



استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد:

حقوق اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات مستر خواهد شد مشروط به این که بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. (ماده ۸۶ ق.م.م)



جرایم مالیاتی پیش بینی شده در فصل مالیات بر حقوق:

- ۱- عدم ارایه لیست حقوق توسط پرداخت کنندگان حقوق در موعد مقرر و یا تسلیم بر خلاف واقع، موجب تعلق جریمه معادل دو درصد حقوق پرداختی خواهد شد. (ماده ۱۹۷ ق.م.م)
- ۲- عدم کسر و ایصال بموقع مالیات حقوق توسط پرداخت کنندگان حقوق، مشمول جریمه معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده، خواهد شد. (ماده ۱۹۹ ق.م.م)



جدول معافیت ماهانه ی حقوق

معافیت ماهانه ۱۳۸۱	۱۴۵۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۲	۱۶۰۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۳	۱۷۵۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۴	۱۹۰۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۵	۲۱۶۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۶	۲۲۷۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۷	۲۴۵۰۰۰۰ ریال
معافیت ماهانه ۱۳۸۸	۲۶۱۶۰۰۰۰ ریال



نکات اساسی در خصوص مالیات بر درآمد اتفاق



به موجب ماده ۱۱۹ قانون مالیات های مستقیم، درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی بصورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا بصورت رایگان و یا به عنوان جایزه یا هر عنوانی دیگر از این قبیل تحصیل می نماید، مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود. بر اساس ماده ۱۲۰ قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات اتفاقی عبارت است از صد در صد درآمد حاصله و در صورتی که غیر نقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم تقویم می شود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاده ماده ۶۴ قانون مذکور برای آن ها ارزش معاملاتی تعیین شده است که در اینصورت ارزش معاملاتی ماخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.





- ✓ در مورد صلح معوض و هبه معوض به استثنای نقل و انتقال قطعی املاکی که بصورتی غیر از عقد بیع انجام می شود، درآمد مشمول مالیات اتفاقی عبارت خواهد بود از مابه التفاوت ارزش عوضین که بر اساس مقررات این ماده تعیین می شود، نسبت به طرف معامله ای که از آن منتفع شده است.
- ✓ به موجب ماده ۱۲۱ قانون مالیات های مستقیم، صلح با شرط اختیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می گردد ولی در صورتی که ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد معامله فسخ یا اقاله یا رجوع شود، وجوهی که بعنوان مالیات درآمد اتفاقی وصول شده است قابل استرداد می باشد، در اینصورت اگر در فاصله بین وقوع عقد و فسخ یا اقاله یا رجوع منتقل الیه از منافع آن استفاده کرده باشد نسبت به آن منفعت مشمول مالیات درآمد اتفاقی خواهد بود.
- ✓ بموجب ماده ۱۲۲ قانون مالیات های مستقیم، در مورد صلح مالی که منافع آن مادام العمر برای مدت معین به مصالح یا شخص ثالث اختصاص داده می شود، بهای مال به ماخذ جمع ارزش عین و منفعت در تاریخ تعلق منافع، ماخذ مالیات متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود.
- ✓ در صورتی که قبل از تاریخ تعلق منفعت انتقالی صورت گیرد، قیمت مذکور در سند ماخذ مالیات انتقال دهنده قرار خواهد گرفت که طبق مقررات مالیات درآمد اتفاقی مشمول مالیات خواهد بود. لیکن ماخذ مالیات آخرین انتقال گیرنده عین که منافع مال نیز به او تعلق بگیرد، عبارت خواهد بود از مابه التفاوت بهای مال به شرح حکم فوق و مبلغی که طبق سند پرداخته است.
- ✓ بر اساس ماده ۱۲۳ قانون مالیات های مستقیم، در صورتی که منافع مالی بطور دایم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید.
- ✓ به موجب ماده ۱۲۴ قانون مالیات های مستقیم، مال مورد وصیت به نفع اشخاص معین در حدودی که وصیت قانونا نافذ است، بعد از قطعی شدن آن در مورد وراثت به سهم الارث آن ها اضافه و مشمول مالیات بر ارث می باشد و در مورد غیر وراثت نسبت به کل آن مشمول مالیات اتفاقی خواهد بود.
- ✓ به موجب ماده ۱۲۵ قانون مالیات های مستقیم، انتقالاتی که طبق مقررات مالیات بر ارث مشمول مالیات می باشد، مشمول مالیات درآمد اتفاقی نخواهد بود.
- ✓ بر اساس ماده ۱۲۶ قانون مالیات های مستقیم، صاحبان درآمد اتفاقی مکلف اند در هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد منافع موضوع ماده ۱۲۳ قانون مذکور تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد و در سایر موارد ظرف سی روز از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع به اداره امور مالیاتی مربوط ارایه و مالیات متعلق را بپردازند. در صورتی که معامله در دفاتر اسناد رسمی انجام و مالیات وصول شده باشد تکلیف ارایه اظهارنامه ساقط می شود.
- ✓ بر اساس ماده ۱۲۷ قانون مالیات های مستقیم، موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود:
الف) کمک های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان های خیریه یا عام المنفعه یا وزارتخانه ها یا موسسات دولتی و شرکت های دولتی یا شهرداری ها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات حقوق است.
ب) وجوه یا کمک های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر
ج) جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می نماید.
- ✓ بر اساس ماده ۱۲۸ قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی از طریق رسیدگی به دفاتر، تشخیص خواهد شد و مالیات هایی که طبق مقررات مالیات درآمدهای اتفاقی در منبع پرداخت می گردد، به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور خواهد شد.



✓ نکات اساسی در خصوص مالیات حق الوکاله

ماده ۱۰۳) وکلای دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت نمی کنند مکلفند در وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید نمایند و معادل پنج درصد آن بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر الصاق و ابطال نمایند که در هر حال مبلغ تمبر حسب مورد نباید کمتر از میزان مقرر در زیر باشد:

الف - در دعاوی و اموری که خواسته آنها مالی است پنج درصد حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله .

ب - در مواردی که موضوع وکالت مالی نباشد یا تعیین بهای خواسته قانوناً لازم نیست و همچنین در دعاوی کیفری که تعیین حق الوکاله بنظر دادگاه است پنج درصد حداقل حق الوکاله مقرر در آئین نامه حق الوکاله برای هر مرحله.

ج - در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد بر طبق مفاد حکم بند «الف» این ماده.

د - در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیر قضایی رسیدگی و حل و فصل می شود بر یا حق الوکاله آنها تعرفه خاصی مقرر نشده است از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها میزان حق الوکاله صرفاً از لحاظ مالیاتی بشرح زیر:

تا ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال مابه التفاوت، پنج درصد تا سی میلیون (۳۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال مابه التفاوت، چهار درصد نسبت به مازاد ده میلیون ریال از سی میلیون ریال مابه الاختلاف به بالا سه درصد نسبت به مازاد سی میلیون ریال منظور می شود و معادل پنج درصد آن تمبر باطل خواهد شد.

✓ **تبصره ۱)** در هر مورد که طبق مفاد این ماده عمل نشده باشد وکالت وکیل با رعایت مقررات قانون آئین دادرسی مدنی در هیچیک از دادگاهها و مراجع مزبور قابل قبول نخواهد بود مگر در مورد وکالتهای مرجوعه از طرف وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی و شهرداریها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداریها که محتاج به ابطال تمبر روی وکالتنامه نمی باشند.

✓ **تبصره ۲)** وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی و شهرداریها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداریها مکلفند از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت میکنند پنج درصد آنرا کسر و بابت علی الحساب مالیاتی وکیل ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

✓ **تبصره ۳)** در صورتی که پس از ابطال تمبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالتنامه مربوط نخواهد بود.

✓ **تبصره ۴)** در مواردی که دادگاهها حق الوکاله یا خسارت حق الوکاله را بیشتر یا کمتر از مبلغی که مآخذ ابطال تمبر روی وکالتنامه قرار گرفته است تعیین نمایند مدیران دفتر دادگاهها مکلفند میزان مورد حکم قطعی را به اداره امور مالیاتی مربوط اطلاع دهند تا مابه التفاوت مورد محاسبه قرار گیرد.



✓ نکات اساسی در خصوص مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مشمولین مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی: کلیه شرکت ها و موسسات تجاری و انتفاعی که مراحل قانونی در اداره ثبت شرکت ها را طی نموده و به ثبت رسیده اند و دارای شماره ثبت می باشند، مشمول مالیات بر درآمد این فصل می باشند.



درآمد مشمول مالیات و نرخ مالیاتی مربوط: به استناد ماده ۱۰۵ ق.م.م جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس

از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به **نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)** خواهند بود.

✓ در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مآخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می شود.



تکلیف اشخاص حقوقی:

الف) ارایه اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰: بر اساس ماده ۱۱۰ - اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است ارایه و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از ارایه اولین فهرست مزبور، ارایه فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود.

✓ محل ارایه اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند، تهران است. حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

ب) پلمپ دفاتر: قانونی اشخاص حقوقی بایستی قبل از شروع سال مالی جدید اقدام به پلمپ دفاتر در اداره ثبت شرکت ها نمایند؛ بدین معنی که برای عملکرد سال ۱۳۹۰ مودیان موظفند که تا پایان مهلت ۸۹/۱۲/۲۹ نسبت به پلمپ دفاتر اقدام نمایند.

ج) پرداخت حق تمبر: اشخاص حقوقی باید ظرف مدت دو ماه از تاریخ ثبت قانونی، مالیات دو در هزار حق تمبر را پرداخت نمایند. ضمناً در مورد شرکت هایی که به افزایش سرمایه اقدام می نمایند، مکلفند ظرف دو ماه از تاریخ افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها نسبت به ابطال تمبر اقدام نمایند.

د) ارائه لیست حقوق بگیران: اشخاص حقوقی بایستی هنگام پرداخت یا تخصیص حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات ماده ۸۵ این قانون محاسبه و کسر و ظرف سی روز ضمن ارائه لیست حقوق بگیران که حاوی مشخصاتی نظیر نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن می باشد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نموده و در ماههای بعد فقط تغییرات را اعلام نمایند.

✓ مهلت رسیدگی به مالیات اشخاص حقوقی (شرکت ها) - در صورت ارایه اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰، یک سال - در صورت عدم ارایه اظهارنامه مالیاتی، پنج سال



روش های رسیدگی به مالیات اشخاص حقوقی:

الف) رسیدگی از طریق دفاتر: اگر اشخاص حقوقی در موعد مقرر اقدام به ارایه اظهارنامه، ترازنامه، صورت حساب سود و زیان و ارائه دفاتر قانونی (روزنامه و کل) و اسناد و مدرک نمایند و درآمد اعلام نمایند، رسیدگی از طریق دفاتر صورت می گیرد.

ب) رسیدگی از طریق علی الراس: در صورتیکه اشخاص حقوقی از ارایه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر خودداری نموده و همچنین نسبت به سایر تکالیف خویش اقدام ننمایند، رسیدگی مالیات آنها از طریق علی الراس انجام می پذیرد.

✓ رد دفاتر از سوی هیات بند ۳ ماده ۹۷ به علت عدم رعایت آیین نامه تحریر دفاتر



ارجاع پرونده به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م:

در صورت عدم رعایت آیین نامه تحریر دفاتر، بعنوان مثال: تاخیر پلمپ یا تاخیر ثبت وقایع مالی، فاکتورهای فروش شماره سریال چاپی نداشته باشند یا اسناد درآمدی مورد قبول سازمان امور مالیاتی نباشد، یا اصولا دفاتر برای تشخیص درآمد مشمول مالیات قابل رسیدگی نباشد (مثلا شرکت تولیدی محاسبه بهای تمام شده را ارایه ننماید یا شرکت بازرگانی صورت گردش کالا ندهد) پرونده مالیاتی شرکت مورد رسیدگی به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م ارجاع داده می شود.

✓ در صورت ارجاع پرونده به هیات بند ۳ دو ماه به مهلت رسیدگی اضافه می گردد.



معافیت ها:

به استناد ماده ۱۳۲- درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی یا معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارتخانه های ذیربط برای آنها پرونده بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج به میزان هشتاد درصد (۸۰٪) و به مدت چهار سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان صد در صد (۱۰۰٪) و به مدت ده سال از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ این قانون معاف هستند.

✓ معافیت های موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در **شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران و پنجاه کیلومتری مرکز اصفهان و سی کیلومتری مراکز استان ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت** بر اساس آخرین سرشماری به استثنای شهرک های صنعتی استقرار یافته در شعاع سی کیلومتری مراکز استان ها و شهرهای مذکور نخواهد بود.

✓ **صد در صد درآمد شرکت های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها** از مالیات معاف است

✓ **همچنین بر اساس ماده ۱۳۸**، آن قسمت از سود ابرازی شرکت های تعاونی و خصوصی که برای توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی خود یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی یا معدنی در آن سال مصرف گردد از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلقه موضوع ماده ۱۰۵ این قانون معاف خواهد بود مشروط بر اینکه قبلا اجازه توسعه یا تکمیل واحدهای صنعتی یا معدنی جدید در قالب طرح سرمایه گذاری معین از وزارتخانه ذیربط تحصیل کرده باشد. در صورتیکه هزینه اجرای طرح یا طرح های یاد شده در هر سال مازاد بر سود ابرازی همان سال باشد و یا از هزینه طرح سرمایه گذاری کمتر باشد شرکت می تواند از معافیت مذکور در محاسبه مالیات سود ابرازی سال های بعد حداکثر به مدت سه سال و به میزان مازاد مذکور و یا باقیمانده هزینه اجرای کامل طرح بهره مند شود.

✓ **به استناد تبصره ۳ ماده ۱۳۸** - کارخانه های واقع در محدوده آبریز تهران که تعداد کارکنان آنها کمتر از پنجاه نفر نباشد در صورتیکه تاسیسات خود را کلا به خارج از شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران انتقال دهند بر اساس ضوابطی که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت ذیربط حسب مورد برقرار می شود تا ده سال از تاریخ بهره برداری در محل جدید از پرداخت مالیات بر درآمد ناشی از فعالیت صنعتی مربوط معاف خواهند بود.



مقررات مالیاتی مربوط به شرکت های ترکیبی یا ادغامی:

به استناد ماده ۱۱۱- شرکت هایی که با تاسیس شرکت جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت، در هم ادغام یا ترکیب می شوند از لحاظ مالیاتی مشمول مقررات زیر می باشند:

- ✓ **الف -** تاسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه های ثبت شده شرکت های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت دو در هزار حق تمبر موضوع ماده ۴۸ این قانون معاف است.
- ✓ **ب -** انتقال دارایی های شرکت های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود، حسب مورد به ارزش دفتری مشمول مالیات مقرر در این قانون نخواهد بود.
- ✓ **ج -** عملیات شرکت های ادغام یا ترکیب شده در شرکت جدید یا شرکت موجود، مشمول مالیات دوره انحلال موضوع بخش مالیات بر درآمد این قانون نخواهد بود.
- ✓ **د -** استهلاك دارایی های منتقل شده به شرکت جدید یا شرکت موجود باید بر اساس روال قبل از ادغام یا ترکیب ادامه یابد.
- ✓ **ه -** هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب، درآمدی به هر یک از سهامداران در شرکت های ادغام یا ترکیب شده تعلق گیرد طبق مقررات مربوط، مشمول مالیات خواهند بود.
- ✓ **و -** کلیه تعهدات و تکالیف مالیاتی شرکت های ادغام یا ترکیب شده به عهده شرکت جدید یا موجود حسب مورد می باشد.



نکاتی در خصوص اشخاص حقوقی یا شرکت های منحل شده

- الف) ارایه اظهارنامه صورت دارایی و بدهی بر اساس ماده ۱۱۴:** آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی مشترکا موظف اند قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت دار که برای اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شخص حقوقی دعوت شده است اظهارنامه ای حاوی صورت دارایی و بدهی شخص حقوقی در تاریخ دعوت روی نمونه ای که بدین منظور از طرف سازمان امور مالیاتی تهیه می گردد تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط ارایه نمایند.
- ب) ماخذ محاسبه مالیات شرکت های منحل شده:** طبق ماده ۱۱۵ - ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شود ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آنها قبلا پرداخت گردیده است.
- ج) تکلیف مدیران تصفیه:** به استناد ماده ۱۱۶ - مدیران تصفیه مکلف اند ظرف شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت ها) اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را بر اساس ماده ۱۱۵ این قانون تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط ارایه و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.



جرایم پیش بینی شده:

الف) جرایم تخلف مدیران

- ❖ جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ ارایه اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ این قانون ظرف مهلت مقرر یا ارایه اظهارنامه خلاف واقع به ترتیب عبارت است از دو درصد و یک درصد سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال
- ❖ جریمه تخلف مدیر یا مدیران تصفیه در مورد تقسیم دارایی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی شخص حقوقی یا قبل از سپردن تامین مقرر موضوع ماده (۱۱۸) این قانون معادل (۲۰٪) مالیات متعلق خواهد بود که از مدیر یا مدیران تصفیه وصول می گردد.

ب) جرایم عدم ارائه اظهارنامه و دفاتر:

- ❖ عدم ارایه اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی چهل درصد (۴۰٪) مالیات
- ❖ عدم ارایه ترازنامه یا حساب سود و زیان بیست درصد (۲۰٪) مالیات
- ❖ عدم ارایه دفاتر قانونی بیست درصد (۲۰٪) مالیات

❖ عدم قبولی دفاتر جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪)

ج) جریمه دیرکرد ماده ۱۹۰:

- ❖ در صورت ارایه اظهارنامه: ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه از تاریخ انقضای مهلت ارایه آن نسبت به مبلغ مندرج در آن و نسبت به مابه التفاوت یا مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه (تاریخ ابلاغ برگ تشخیص)
- ❖ در صورت عدم ارایه اظهارنامه: ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه از تاریخ انقضای مهلت ارایه اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.
- ❖ جریمه عدم پرداخت حق تمبر معادل دو برابر اصل حق تمبر
- ❖ عدم ارایه لیست حقوق در موعد مقرر یا تاخیر در ارایه معادل ۲٪ کل حقوق پرداختی
- ❖ عدم پرداخت به موقع مالیات حقوق یا تاخیر معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده



نکات اساسی در خصوص مالیات بر درآمد وسائط نقلیه ☒

مشمولین مالیات کلیه دارندگان وسائط نقلیه عمومی نظیر: دارندگان تاکسی، مینی بوس، اتوبوس، وانت بارها و کامیون و ... مشمول مالیات این بخش از صاحبان درآمد می باشند. نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات در تعیین درآمد مشمول مالیات عوامل مختلفی نظیر: نوع و مدل اتومبیل مدنظر می باشد که هر ساله طی توافق سازمان امور مالیاتی با اتحادیه مربوطه تعیین می گردد. نرخ مالیات بر درآمد وسائط نقلیه با توجه به اینکه مالیات بر درآمد این دسته از مودیان طی توافق سازمان امور مالیاتی با اتحادیه مربوطه برای کلیه دارندگان وسائط نقلیه تعیین می گردد، قطعی بوده و فقط برای آن دسته از مودیان که در موعد قانونی اقدام به ارایه اظهارنامه ننموده اند، رسیدگی بصورت علی الراس انجام می شود.

تکلیف مودیان این فصل مودیان مالیاتی موضوع این فصل مکلف اند در تیرماه هر سال نسبت به ارایه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال قبل اقدام نمایند.

جرایم مالیاتی: عدم اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م در صورت عدم ارایه اظهارنامه مالیاتی از سال ۸۶ به بعد - عدم ارایه اظهارنامه در موعد مقرر معادل ۱۰ درصد مالیات قطعی شده - جریمه دیرکرد معادل ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه تاخیر از تاریخ سررسید پرداخت میباشد.



مالیات بر درآمد کشاورزی ☒

ماده ۸۱: درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می باشد. دولت مکلف است مطالعات و بررسی های لازم را در زمینه کلیه فعالیت های کشاورزی و آن رشته از فعالیت های مزبور که ادامه معافیت آنها ضرورت داشته باشد معمول و لایحه مربوط را حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.



✓ **برخه از معافیت ها که مالیات شاخص در قانون مالیاتهاک مستقیم**

مجاز معافیت	شرح
ماده ۲۰	معافیت سهم الارث هر یک از وراث طبقه اول مبلغ سی میلیون ریال و در مورد افراد کمتر از ۲۰ سال سن یا معلول از کار افتاده پنجاه میلیون ریال
ماده ۲۱	معافیت اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و بلاعوض در اختیار وزارتخانه ها یا موسسات دولتی یا شهرداریها و ... واگذار شود.
ماده ۲۲	معافیت مطالبات متوفی در صورتیکه طبق رای هیئت حل اختلاف غیر قابل وصول باشد.
ماده ۲۴	معافیت اموال متوفی از مالیات بر ارث از جمله وجوه بازنشستگی و ... و ۸۰٪ سپرده های متوفی نزد بانکها و ۸۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس و ۴۰٪ سهام متوفی در شرکتهای سهامی عام تولیدی و صنعتی و ...
ماده ۲۵	معافیت وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی
تبصره ۱ ماده ۳۲	اثاث البیت محل سکونت جزء ماترک متوفی محسوب نمی شود.
ماده ۴۱	در صورتیکه مالی بجای مالیات قبول شود انتقال آن به دارائی با توافق وراث مشمول هیچگونه مالیاتی نمی شود.
ماده ۵۷	شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی (بجز حقوق بازنشستگی و وظیفه و جواز و سود ناشی از سپرده های بانکی) ندارد تا میزان معافیت مالیاتی در آمد حقوق ماده (۸۴) قانون در آمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف می باشد.
ماده ۶۷	معافیت از مالیات املاک در زمان اقاله یا نسخ تا ۶ ماه بعد از معامله
ماده ۶۸	معافیت از مالیات نقل و انتقال و املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت مصوب ۱۳۲۰ به دولت تملیک شود
ماده ۷۰	معافیت از مالیات نقل و انتقال املاکی که جهت عمران و آبادانی و راهسازی و ... به دولت یا شهرداری
ماده واحده	تفسیر قانونی ماده ۷۰ مبنی بر فعالیت سرقفلی در زمان انتقال جهت عمران و آبادانی و راهسازی و ... به دولت یا شهرداریها...
ماده ۷۱	معافیت احدائی توسط خریدار زمین یا از طریق اسناد عادی معامله شود
ماده ۷۲	اگر نقل و انتقال ماده ۵۲ به نرخ ماده ۵۹ باشد وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد مزبور مطالبه نمی شود.
ماده ۸۱	معافیت در آمد حاصل از کلیه فعالیتهای کشاورزی ، دامپروری ، دامداری، پرورش ماهی و ...
ماده ۸۴	تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مینا جدول حقوق ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰ - در آمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار، از یک یا چند منبع ، از پرداخت مالیات معاف می شود.
ماده واحده	۵۰٪ حقوق آزادگان
ماده ۹۱	معافیت از پرداخت مالیات حقوق بگیران : که شامل روسا و اعضای ماموریت های سیاسی و خارجی در ایران و ... حقوق بازنشستگی و ... هزینه های سفر و فوق العاده های مسافرت ، وجوه دریافتی بیمه عمر، عیدی و پاداش ، معادل ۱/۱۲ معافیت ماده (۸۴) حقوق نیروهای مسلح و مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی
ماده ۹۲	۵۰٪ مناطق غیر توسعه یافته
ماده ۱۰۱	معافیت بر درآمد مشاغل تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) بشرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی
ماده ۱۲۵	انتقالاتی که مشمول مالیات ارث می باشد مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نخواهد بود
ماده ۱۲۷	معافیت های بخش مالیات اتفاقی که شامل کمک های نقدی و غیر نقدی سازمانهای خیریه و ... به اشخاص حقیقی و کمکهای مالی به خسارت دیدگان جنگ و ... جوایز دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می نماید ، می باشد.
ماده ۱۳۲	معافیت های واحدهای تولیدی و معدنی از ۸۰٪ درآمد حاصل از تولید
تبصره ۲ ماده ۱۳۲	معافیت ۲۰٪ از درآمد مشمول مالیات ابرازی حاصل از معافیت های تولیدی، معدنی، طراحی مهندسی و طراحی مونتاژ
تبصره ۳ ماده ۱۳۲	کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت ۵۰٪ مالیات متعلقه معاف هستند.
ماده ۱۳۶	معافیت از پرداخت وجوه دریافتی بابت بیمه عمر که از طرف موسسات بیمه طرف قرارداد عاید ذینفع می شود.
ماده ۱۳۷	هزینه های درمانی پرداختی جهت خود و وابستگان همچنین حق بیمه پرداختی ، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات می باشد.

ماده ۲۰: نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است:

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٪

از سهم الارث هریک از وراث طبقه اول مبلغ سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به عنوان معافیت کسر و مازاد به نرخهای مذکور مشمول مالیات می باشد. معافیت مذکور برای هریک از وراث طبقه اول که کمتر از بیست سال سن داشته یا محجور یا معلول از کار افتاده باشند مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال خواهد بود.



ماده ۱۳۱:

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است:

- تا میزان سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪).
- تا میزان یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪).
- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج (۲۵٪).
- تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪) نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد (۳۵٪).



ماده ۱۰۳:

وکلا دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالت نامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید نمایند و معادل پنج درصد آن بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالت نامه تمبر الصاق و ابطال نمایند که در هر حال مبلغ تمبر حسب مورد نباید کمتر از میزان مقرر در زیر باشد:

- (الف) در دعاوی و اموری که خواسته آنها مالی است پنج درصد حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله.
- (ب) در مواردی که موضوع وکالت مالی نباشد یا تعیین بهای خواسته قانوناً لازم نیست و همچنین در دعاوی کیفری که تعیین حق الوکاله به نظر دادگاه است پنج درصد حداقل حق الوکاله مقرر در آیین نامه حق الوکاله برای هر مرحله.
- (ج) در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد بر طبق مفاد حکم بند (الف) این ماده.
- (د) در مورد دعاوی و اختلاف مالی که در مراجع اختصاصی غیر قضایی رسیدگی و حل و فصل می شود و برای حق الوکاله آنها تعرفه خاصی مقرر نشده است از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها میزان حق الوکاله صرفاً از لحاظ مالیاتی به شرح زیر:

تا ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف، پنج درصد، تا سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف، چهار درصد نسبت به مازاد ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال. از سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف به بالا سه درصد نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال منظور می شود و معادل پنج درصد آن تمبر باطل خواهد شد.

مفاد این بند درباره اشخاصی که وکالتاً در مراجع مذکور در این بند اقدام می نمایند (ولو این که وکیل دادگستری نباشند) نیز جاری است، جز در مورد کارمندان مؤدی یا پدر، مادر، برادر، خواهر، پسر، دختر، نواده و همسر مؤدی.



بخش دوم: چند پرسش و پاسخ

۱- اشخاص مشمول مالیات را نام ببرید؟ ماده ۱

- ۱- اشخاص چه حقیقی و چه حقوقی اموال و املاک در ایران مشمول مالیات است
- ۲- اشخاص حقیقی مقیم ایران در تمامی درآمد های ناشی از ایران و خارج از ایران مشمول است .
- ۳- اشخاص حقیقی غیر مقیم در ایران نسبت به کلیه درآمد هایی که در ایران تحصیل می کند .
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمد هایی که در ایران و خارج از ایران تحصیل می کند .
- ۵- هر شخص غیر ایرانی نسبت به درآمد هایی که در ایران تحصیل می نماید .

۲- اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات نمی شوند را نام ببرید؟ ماده ۲

- ۱- وزارتخانه ها و موسسات دولتی
- ۲- موسساتی که بودجه آنها بوسیله دولت تامین می شود .
- ۳- شهر دارها
- ۴- نیروهای مسلح ، جانبازان ، آزادگان ، آستان ها

۵- بنیاد های زیر نظر مقام معظم رهبری با دستور معظم له

۳- درآمد مشمول مالیات املاک اجاری را شرح دهید؟ ماده ۵۳

عبارت است از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره (نرخ جدول ماده ۱۳۱)

۴- اگر موجر مالک نباشد مالیات او چگونه محاسبه می شود؟ آخر ماده ۵۳

درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از ما به التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت مورد اجاره

۵- اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات املاک اجاری چه وظیفه ای دارند؟ تبصره ۹ ماده ۵۳

مکلفند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و ظرف ۱۰ روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند .

۶- مال الاجاره چگونه تعیین می شود؟ ماده ۵۴

از روی سند رسمی تعیین می شود و در صورتی که اجاره نامه رسمی وجود نداشته باشد میزان اجاره بهاء بر اساس املاک مشابه تعیین خواهد شد .

۷- معافیت کسانی که غیر درآمد اجاره درآمدی ندارند چه مبلغی است؟ ماده ۵۷

تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ این قانون از درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات است .

۸- نقل و انتقال املاک و سر قفلی چگونه محاسبه می شود؟ ماده ۵۹

نقل و انتقال قطعی املاک به ماخذ ارزش معاملاتی به نرخ ۵٪ و انتقال حق واگذاری محل به ماخذ وجوه دریافتی مالک (سر قفلی) ۲٪

۹- اگر معامله ای بعد از پرداخت مالیات انجام نشود ، چه حکمی دارد؟ ماده ۷۲

اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است بنا به درخواست مودی و تایید اسناد رسمی مربوط ، مبنی بر عدم ثبت معامله ظرف ۱۵ روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مالیات وصول شده را مسترد دارد .

۱۰- املاک نوساز مالیاتشان چگونه محاسبه می شود؟ ماده ۷۷

اولین نقل و انتقال قطعی ساختمانهای نوساز که بیش از ۲ سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد علاوه بر مالیات نقل و انتقال مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ به ماخذ معاملاتی اعیانی مورد انتقال خواهند بود .

۱۱- درآمد مشمول مالیات حقوق را تعریف کنید؟ ماده ۸۳

عبارت است از حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیه‌های مقرر در این قانون

۱۲- خانه با اثاثیه و بدون اثاثیه، اتومبیل با راتنده و بدون راننده در مزایای غیر نقدی چگونه محاسبه می شود؟ ماده ۸۳
مسکن با اثاثیه ۲۵٪ و بون اثاثیه ۲۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی و اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۰٪ و بدون راننده ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

۱۳- پرداخت کنندگان حقوق چه تکلیفی در قانون دارند؟ ماده ۸۶
مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده ۸۵ این قانون محاسبه و کسر و ظرف ۳۰ روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

۱۴- درآمد مشمول مالیات مشاغل را تعریف کنید؟ ماده ۹۴
عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمد های آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط

۱۵- در قراردادهای اجاره املاک که حسابرسی به ارزش معاملاتی دسترسی ندارد مالیات مربوط چگونه محاسبه می گردد؟
در اجرای تبصره ۲ ماده ۵۴ قانون مالیاتهای مستقیم ارزش اجاره املاک تعیین و ابلاغ می گردد بنابراین ارزش اجاره ملک در دستگاه مالیاتی وجود دارد که حسابدار رسمی بایستی به آن دسترسی و طبق مقررات مربوط عمل کند.

۱۶- موارد تشخیص علی الراس را در قانون مالیات به اختصار توضیح دهید ماده ۹۷
۱- در صورتی که موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا دفاتر درآمد و هزینه را تسلیم نکرده باشد
۲- در صورتی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوطه از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید.

۳- در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات بنظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود.

۱۷- میزان معافیت مشاغل چقدر است؟ ماده ۱۰۱
تا میزان معافیت ماده ۸۴ این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد به نرخ های مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود

۱۸- بطور مختصر ماده ۱۰۴ را توضیح دهید ؟
کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیر انتفاعی و اشخاص موضوع ماده ۹۵ مکلفند در هر مورد که بابت حق الزحمه پزشکی، هزینه بیمارستانی، (امور خدماتی) پرداخت می کنند ۵٪ آن را بعنوان علی الحساب مالیات مودی و ظرف ۳۰ روز به حساب تعیین شده از طرف سازمان مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به مودی تسلیم نمایند.

۱۹- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی را شرح دهید ؟ ماده ۱۰۶
طبق رسیدگی به دفاتر قانونی بر طبق مقررات ماده ۹۴ و بند الف ماده ۹۵ این قانون و طبق ماده ۹۷ تشخیص می گردد.

۲۰- اشخاص حقوقی خارجی از حیث مالیاتی چگونه محاسبه می شوند ؟ ماده ۱۰۷
الف - در مورد پیمانکاری در ایران ۱۲٪ کل دریافتی سالانه
ب - بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود در ایران ۲۰٪ تا ۴۰٪ مجموع وجوهی که ظرف یک سال مالیاتی عاید آنها می گردد ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات بنا به پیشنهاد وزارت امور و اقتصادی و دارایی و تصویب هیئت وزیران تعیین می شود.

ج - در مورد بهره برداری از سرمایه و سایر فعالیت هایی که اشخاص حقوقی و موسسات مزبور به وسیله نمایندگی انجام می دهند طبق مقررات ماده ۱۰۶

۲۱- بطور کامل طرز تسلیم اظهار نامه را توضیح دهید؟ ماده ۱۱۰

اشخاص حقوقی مکلفند اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نمایند .

۲۲- اگر موسسه ای دارای فعالیت های آموزشی و غیر انتفاعی باشد حکم قانونی آن چیست؟ ماده ۱۳۴

از پرداخت مالیات معاف است

۲۳- آیا در آمد احاره زمین کشاورزی مشمول معافیت است؟

درآمد اجاره املاک کشاورزی طبق مقررات بخش املاک مشمول مالیات می باشد.

۲۴-قراين مالياتي جيست؟ ماده ۱۵۲

عبارت است از عواملی که در هر رشته از مشاغل با توجه به موقعیت شغل برای تشخیص درآمد مشمول مالیات بطور علی الراس بکار می رود (خرید سالانه ، فروش سالانه ، درآمد ناویژه ، میزان تولید در کارخانه جات ، ارزش حق واگذاری محل کسب و....)

۲۵- ضرایب مالیاتی چیست؟ ماده ۱۵۳

عبارت است از ارقام مشخصه ای که حاصل ضرب آنها در قرینه مالیاتی در موارد تشخیص علی الراس. درآمد مشمول مالیات تلقی میگردد .

۲۶- منظور از ماده ۱۶۵ قانون مالیات چیست ؟

در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصی خسارتی وارد گردد و جبران نکرده وزارت امور اقتصاد و دارایی می تواند معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مودی در آن سال و سنوات بعد کسر و نسبت به آن دسته که بیش از ۵۰٪ از اموال آنان در اثر حوادث از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهی مالیاتی نمی باشد . بدهی مالیاتی را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید .

۲۷- ماده ۱۹۱ را توضیح دهید ؟

تمام یا قسمتی از جرائم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مودی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی، قابل بخشوده شدن است.

۲۸- عدم تسلیم اظهار نامه توسط اشخاص حقوقی و الف و ب مشاغل چگونه است؟ ماده ۱۹۴

علاوه بر تعلق جرائم مقرر مربوط که قابل بخشودن نیز نخواهید بود تا ۳ سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هر گونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند شد .

۲۹- بدهکاران مالیاتی در وزارت دارایی یا سازمان امور مالیاتی از حث مبلغ بدهی چه نقشی دارند؟ ماده ۲۰۲

وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان امور مالیاتی می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی آنها از یک میلیون تومان بیشتر است از کشور جلوگیری نماید .

۳۰- اگر مودی مالیات قطعی شده خود را نیز دازد حکم قانونی آن چیست؟ ماده ۲۱۰

اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به مودی ابلاغ می کند ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را پرداخت نماید و به ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد .

۳۱- آیا درآمدهای مدارس غیرانتفاعی خارج از موارد تعیین شده توسط آموزش و پرورش مشمول مالیات است یا خیر؟

بر اساس مقررات ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت در مدارس غیرانتفاعی مشمول مالیات نمی باشد. لذا چنانچه درآمدهای دیگری به جز تعلیم و تربیت داشته باشند مشمول مالیات خواهند بود. (به آئین نامه ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم مراجعه شود)

۳۲- آیا سازمانهای غیردولتی در حالیکه از مالیات معاف می باشند ، می بایست اظهارنامه مالیاتی را تکمیل کرده به اداره امور مالیاتی تحویل دهند؟

بله ، سازمان های غیر دولتی نیز می بایست اظهارنامه مالیاتی را تکمیل نمایند و در قسمت درآمد مشمول مالیات، با استناد به ماده قانونی، درآمدهای خود را از مالیات معاف اعلام کنند. البته درآمدهای فعالیتهای تجاری سازمانهای غیردولتی و غیرانتفاعی از مالیات معاف نیست و می بایست طبق ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ۲۵٪ آنرا به عنوان مالیات به اداره دارایی تسلیم کنند.

۳۳- آیا اظهارنامه مالیاتی تعریف مشخصی دارد و آیا درج اسم به تنهایی در فرم مخصوص به معنی دادن اظهار نامه است؟ اظهار نامه مالیاتی برای منابع مختلف مالیاتی طبق نمونه ای می باشد که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه و در دسترس قرار می گیرد.

۳۴- آیا عدم ارائه اظهارنامه موجب سلب معافیت می گردد در صورت ارائه اظهارنامه و عدم ارائه صورتهای مالی و دفاتر چگونه باید برخورد شود؟

در کلیه مواردی که مودیان مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند به استناد تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و سود و زیان در دوره معافیت، مانع از برخورداری از معافیت مقرر در آن سال خواهد بود. لکن عدم ارائه صورتهای مالی با وجود تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر موجب تشخیص مالیات به طور علی الراس خواهد شد که در این صورت علاوه بر پرداخت مالیات بابت عدم تسلیم صورتهای مالی در موعد مقرر مشمول جریمه معادل ۲۰ درصد مالیات می باشد و چنانچه دفاتر خود را برای رسیدگی ارائه ندهد باید معادل ۲۰ درصد دیگر جریمه بابت عدم ارائه دفاتر پرداخت کند.

۳۵- عدم ثبت چه مواردی از اسناد حسابداری باتوجه به ماهیت حساب موجب رد دفاتر می گردد؟

به موجب بند ۲ ماده ۲۰ آئین نامه نحوه تحریر دفاتر عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز موجب رد دفاتر است.

۳۶- در آمد حاصل از اجاره دارائی های ثابت شرکتهای چگونه محاسبه می گردد ؟

در صورتی که دارایی ثابت ملک باشد ۷۵ درصد درآمد اجاره طبق مقررات بخش املاک درآمد مشمول مالیات تلقی و به نرخ مشخص برای اشخاص حقوقی مشمول مالیات خواهد بود.

۳۷- مهلت منقضی زمان مالیاتی در مورد آندسته از مودیانی که در موعد مقرر اظهارنامه نداده اند چند سال است؟

این مهلت در قانون جدید مالیاتها پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات میباشد.

۳۸- جریمه عدم تسلیم به موقع لیست حقوق هرماه چقدر می باشد؟

برابر ۲٪ حقوق پرداختی میباشد

۳۹- اگر شرکتی اظهارنامه مالیاتی تسلیم نکند می تواند از معافیهای قانونی استفاده نماید؟

خیر - در سالی که اظهار نامه نداده است نمی تواند استفاده کند.

۴۰- آیا می توان دفاتر روزنامه و کل را با خود نویسی تحریر کرد؟

طبق ماده ۷ آئین نامه تنظیم دفاتر ، دفاتر روزنامه و کل با خودکار یا خودنویس بطور خوانا باید نوشته شود.

۴۱- معافیت شغلی از مالیات کم می شود یا از درآمد مشمول مالیات ؟

معافیت شغلی ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال در سال ۸۱ از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می شود

۴۲- اگر به علت عدم اطلاع از قانون رای بدوی قطعی شده باشد و به آن اعتراضی نشده باشد آیا راهی برای رسیدگی به مالیات صادره پس از قطعیت آن وجود دارد ؟

جهل به قانون رافع مسئولیت نمی باشد ولی با این حال در قانون مالیاتها طبق ماده ۲۵۱ مکرر اگر مالیاتی قطعی شده باشد و در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستندا به مدارک و دلائل کافی از طرف

مودی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود، وزیر امور اقتصادی و دارایی می تواند دستور تجدید رسیدگی از طرف هیأتی سه نفره به انتخاب خود را صادر نماید

۴۳- اثاث البیت محل سکونت از نظر مالیاتی جزء مایه‌های متوفی محسوب می‌شود؟
خیر

۴۴- اگر بر اساس حکم دادگاه مستأجر از مالک سرقفلی دریافت کند پرداخت مالیات سرقفلی برعهده مستأجر است یا فروشنده؟

چون دریافت کننده حق واگذاری مستأجر است ، براساس حکم دادگاه و مبلغ دریافتی حق واگذاری ، مستأجر موظف است مالیات حق واگذاری خود را پرداخت کند که این کار را خود دادگاه قبل از آنکه مبلغ حق واگذاری به مستأجر داده شود با استعلام از سازمان امور مالیاتی مبنی بر اعلام مبلغ مالیات حق واگذاری ، بعد از کسر مالیات حق واگذاری ، نسبت به پرداخت حق واگذاری براساس رای صادره اقدام می نماید و مالیات مزبور را به حساب سازمان امور مالیاتی واریز می نماید

۴۵- نرخ مالیات بر درآمد حقوق حقدار است ؟

درمورد کارکنان دولت پس از کسر معافیت های مکرر در قانون ۱۰ درصد می باشد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیهای مقرر تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال ۱۰ درصد و مازاد بر نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود

۴۶- آیا جانبازان انقلاب از مالیات بر حقوق معافند؟

بله با توجه به بند ۱۴ ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم درآمد حقوق جانبازان از مالیات بر حقوق معاف است

۴۷- آیا می‌توان از رای هست حل اختلاف مالیاتی به شورای عالی مالیاتی شکایت کرد؟

بله ، در اینصورت باید شخص شاکی به میزان مبلغ مورد رای در مورد مالیات وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی یا ضامن معتبر معرفی کند

۴۸- اگر رای هیئت حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض شود وظیفه حوزه مالیاتی چیست ؟
پرونده در این صورت باید مجدداً در هیئت حل اختلاف مالیاتی دیگری رسیدگی شود

۴۹- مالیات نقل و انتقال سهام چقدر است ؟

از هر نقل و انتقال سهام یا سهم الشرکه مالیات مقطوعی به مقدار ۴٪ ارزش اسمی وصول می شود

۵۰- سود سپرده بانکی مشمول مالیات می شود؟ خیر

۵۱- هزینه مربوط به تعمیر دارایی ثابت جزء هزینه های قابل قبول است ؟

خبر، هزینه تعمیر دارایی ثابت باید به حساب قیمت شده دارایی منظور شود

۵۲- ضرب مالیات مشاغل را چه کسی تعیین می کند؟

این ضریب را کمیسیون متشکل از نمایندگان سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی و نماینده شورای مرکزی اصناف در سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کنند

۵۳- مهلت مرور زمان مالیاتی در مورد آندسته از مودسانی که در موعد مقرر اظهار نامه نداده اند چند سال است ؟

این مهلت در قانون جدید مالیاتها مصوبه ۸۰/۱۱/۲۷، پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشد

۵۴- جریمه عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در مورد اشخاص حقوقی چه مبلغی است؟

این جریمه معادل ۴ درصد مالیات متعلق خواهد بود

۵۵- آیا اگر مالیات سال های بعد را بطور علی الحساب در حال حاضر بپردازیم تسهیلاتی در پی خواهد داشت ؟

علي الحساب پرداختن قبل از سررسيد مقرر موجب تعلق جايزه اي معادل ۱٪ مبلغ پرداختي به ازاي هر ماه خواهد بود.

۵۶- آیا عدم درج کد اقتصادی در فاکتورهای فروش موجب اشکال خواهد شد؟

خبر، از تاریخ صدور بخشنامه ۸۱/۱۰/۷ کد اقتصادی دیگر اعتباری ندارد.

۵۷- چرا عدم تسلیم به موقع لیست حقوق در هر ماه چه قدر می باشد ؟

جریمه عدم تسلیم لیست حقوق در موعد مقرر برابر با ۲٪ حقوق پرداختی خواهد بود.

۵۸- جریمه مدیر تصفیه در صورت عدم تسلیم اظهارنامه ماده ۱۱۴ چه میزان است؟

جریمه عدم تسلیم به موقع اظهارنامه ماده ۱۱۴ در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی مربوطه، جریمه ای معادل ۲٪ و ۱٪ سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال خواهد داشت.

۵۹- اگر شرکتی اظهارنامه مالیاتی تسلیم نکند می تواند از معافتهای قانونی استفاده کند؟

خیر نمی تواند از معافتهای قانون در سالی که اظهارنامه نداده است، استفاده کند.

۶۰- آیا عدم ثبت یک سند از روی سهو در دفاتر مالی باعث رد دفتر می شود؟

طبق بند ۲ ماده ۲۰ آیین نامه نگهداری دفاتر عدم ثبت یک یا چند معافیت مالی در دفاتر مورد رد دفاتر خواهد شد

۶۱- آیا ۵٪ مالیات تکلیفی که در هر پرداخت کسر می شود مالیات قطعی مودی است؟

خیر، طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم ۵٪ به عنوان علی الحساب مالیات مودی کسر می شود.

۶۲- آیا دفاتر روزنامه و کل باید با خودنویس تحریر گردد؟

طبق ماده ۷ آیین نامه تنظیم دفاتر، دفاتر روزنامه و کل با خودکار یا خودنویس بطور خوانا باید نوشته شود.

۶۳- اگر شخصی خریدهایی از شرکتی داشته باشد ولی مثلاً سال بعد به دلایلی خریدهای خود را متوقف کند وضعیت مالیاتی او در سال مزبور چگونه خواهد بود؟

هر فرد براساس درآمدی که در شغل خود دارد و با در نظر گرفتن هزینه های مربوط به آن، براساس ضرایب مالیاتی دفترچه ضرایب، درآمد مشمول مالیاتش تعیین می شود و اشخاص حقیقی هم اگر دفتر مشاغل و هزینه داشته باشند و تمام فاکتورهای خرید و فروش آنها نیز ضمیمه آن دفتر باشد. حوزه مالیاتی با بررسی دفتر مزبور و سقم مدارک مزبور تعیین مالیات و درآمد مشمول را انجام می دهد. اگر در سالی درآمد شخصی کمتر شده باشد بالطبع مالیات او نیز کمتر می شود.

۶۴- نرخ مالیات بر نقل و انتقال مستغلات چقدر است؟

نرخ مالیات بر نقل و انتقال آپارتمانها و خانه ها براساس ۵ درصد ارزش معاملاتی آپارتمان و خانه می باشد. مثلاً آپارتمانی که ارزش معاملاتی آن ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات انتقال آن ۰۰۰/۱۵۰ ریال می باشد لازم به یادآوری است ارزش معاملاتی ربطی به ارزش روز ملک ندارد و جداگانه تعیین میشود.

۶۵- بدهکاران مالیات با چه میزان بدهی ممنوع الخروج می شوند؟

در صورتی که بدهی آنان از ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بیشتر ممنوع الخروج می شوند.

۶۶- در صورتی که مامور مالیاتی، مالیاتی مختوم شده را مجدداً مورد اقدام قرار دهد چه مجازاتی برای او در نظر گرفته شده است؟

در صورت احراز چنین تخلفی مامور فوق به موجب حکم هیأت عالی انتظامی به انفصال از خدمات دولتی از یک الی چهار سال محکوم می شود.

۶۷- اگر مامور مالیاتی بر اثر مسامحه و غفلت موجب مشمول مرور زمان شدن و یا غیر قابل وصول شدن مالیات گردد به چه مجازاتی محکوم می شود؟

در صورت تقصیر به موجب رای هیأت عالی انتظامی از خدمات مالیاتی برکنار، و ضمناً نسبت به زیان وارده به دولت به میزانی که شورای عالی مالیاتی تشخیص دهد متخلف مسئولیت مدنی داشته و به وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی علیه او در دادگستری اقامه دعوا می شود و در صورت وجود مسئولیت متهم به وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی مورد تعقیب جزایی قرار خواهد گرفت.

۶۸- اگر مأمور مالیاتی یا نمایندگان هیئت های حل اختلاف مالیاتی از روی تعمد یا مسامحه بدون توجه به اسناد و مدارک مودی و بدون تحقیقات کافی در آمد مالیاتی او را تعیین کنند چه مجازاتی دارند ؟

در صورت احراز تخلف علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که شورای عالی مالیاتی تعیین می نماید متخلف به مجازات اداری حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات اداری محکوم خواهد شد.

۶۹- اگر مودی مالیاتی پس از ابلاغ برگ اجرایی در مورد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند و یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی ندهد چه می شود؟

در این صورت به اندازه بدهی مالیاتی اعم از اصل مالیات و جرائم متعلق به علاوه ۱۰ درصد بدهی از اموال منقول و یا غیرمنقول و مطالبات مودی توقیف خواهد شد و اجرائیات اداره امور مالیاتی این کار را انجام می دهد.

۷۰- در صورتی که یک واحد مسکونی در تهران بیش از ۱۵۰ متر مربع مساحت داشته باشد آیا مازاد مساحت مشمول مالیات است یا کل ملک؟

با توجه به دستورالعمل های صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور در مواردی که ملک مسکونی در تهران بیش از ۱۵۰ متر مربع بنای مفید باشد در این صورت تا سقف ۱۵۰ مترمربع از مالیات معاف و مازاد مشمول مالیات خواهد بود.

۷۱- در صورتی که مالک دارای چند ملک بطور مثال ۱۰۰ متر ۸۰ متر و ۱۵۰ متری در شهرستان باشد معافیت مسکونی چگونه محاسبه می شود؟

چون حد نصاب معافیت املاک مسکونی برای هر شخص در شهرهای دیگر غیر از تهران برای یک یا چند واحد حداکثر تا ۲۰۰ مترمربع می باشد بنابراین این مالک می تواند از مجموع متراژ مورد سوال تا ۲۰۰ مترمربع به انتخاب خود از معافیت مالیاتی استفاده نموده و نسبت به مازاد مالیات متعلق را پرداخت نماید.

۷۲- آیا واحدهای مسکونی که مورد استفاده تجاری یا اداری است مشمول معافیت مالیات تا ۱۵۰ متر مساحت می باشد؟
بر اساس دستورالعمل های صادره از سوی سازمان امور مالیاتی فقط واحدهای مسکونی که مورد استفاده مسکونی می باشند مشمول معافیت هستند.



بخش سوم: سوالات چهار جوابی

۱- کدامیک از عبارات زیر در خصوص اشخاص مشمول پرداخت مالیات صحیح نیست ؟

(الف) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.

(ب) هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.

(ج) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.

(د) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.

۲- اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کدامیک از درآمدهای زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند؟

I. درآمدهایی که در ایران تحصیل می کنند.

II. درآمدهایی که در خارج از ایران تحصیل می کنند.

	I.	II.
(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

۳- کدامیک از اشخاص زیر صرفاً نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران مشمول پرداخت مالیات هستند؟

(الف) اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران (ب) اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران

(ج) اشخاص حقوقی ایران مقیم ایران (د) اشخاص حقوقی ایرانی مقیم خارج از ایران



۴- اشخاص غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که جزء اشخاص مشمول پرداخت مالیات تلقی می شوند.

(الف) در ایران تحصیل می کنند

(ب) بابت دادن تعلیمات و کمک های فنی از ایران تحصیل می کنند.

(ج) بابت واگذاری امتیازات یا فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند.

(د) هر سه مورد صحیح است .

۵- کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم می باشند؟

(الف) بانک ها (ب) شهرداری ها (ج) وزارتخانه ها (د) موسسات دولتی

۶- شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به وزارتخانه ها و موسسات دولتی و شهرداری ها می باشد، آنها

مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم

(الف) سهم درآمد، است (ب) سهم درآمد، نیست

(ج) تمام درآمد، است (د) تمام درآمد، نیست

۷- کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نیستند؟

(الف) بانک ها ، وزارتخانه ها و موسسات دولتی

(ب) شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آن ها متعلق به دستگاه های دولتی است.

(ج) بانک ها ، شهرداری ها و دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود.

(د) شهرداری ها، وزارتخانه ها و موسسات دولتی و دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود.

۸- در صورتی که متوفی یا وارث یا هر دو ایرانی مقیم ایران باشند، نسبت به اموال واقع در ایران و خارج از ایران چگونه مشمول مالیات می شوند؟

(الف) نسبت به اموال واقع در ایران به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق . م . و نسبت به اموال خارج از ایران به نرخ ۲۵ درصد

(ب) نسبت به اموال واقع در ایران به نرخ ۲۵ درصد و نسبت به اموال خارج از ایران به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق . م . م

(ج) پس از کسر مالیات بر ارث پرداختی نسبت به اموال واقع در خارج از ایران به دولت محلی، کلاً به نرخ ۲۵ درصد

(د) پس از کسر مالیات بر ارث پرداختی نسبت به اموال واقع در خارج از ایران به دولت محلی، به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق.م.م

۹- در صورتی که متوفی و وارث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند، سهم الارث هر یک از وراثت از اموال و دارایی های متوفی در خارج از ایران :

(الف) مشمول مالیات بر ارث نمی شود.

(ب) به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق . م . مشمول مالیات می گردد.

(ج) پس از کسر مالیات بر ارث پرداختی به دولت محل وقوع مال، مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می شود.

(د) پس از کسر مالیات بر ارث پرداختی به دولت محل وقوع مال ، به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق. م . مشمول مالیات می گردد.

۱۰- آقای احمدی که همراه با خانواده در کشور آلمان اقامت داشت، در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۷ فوت نمود . در صورتی که ماترک و اموال مشمول

مالیات متعلق به آقای احمدی در آلمان ۱۰/۰۰۰ یورو بوده و مالیات بر ارث پرداختی به دولت آلمان ۴/۰۰۰ یورو باشد، مالیات بر ارث ورثه ایشان چند

ریال خواهد بود؟ (نرخ یورو را ۱۴/۰۰۰ ریال در نظر بگیرید.)

(الف) ۷ میلیون ریال (ب) ۱۶ میلیون ریال

(ج) ۲۱ میلیون ریال (د) ۳۵ میلیون ریال

۱۱- از نظر قانون مالیات های مستقیم ، وراثت به چند طبقه تقسیم می شوند؟

(الف) دو طبقه ، پدر و مادر، فرزندان (ب) سه طبقه ، پدر و مادر ، فرزندان ، اجداد

(ج) سه طبقه، پدر و مادر، فرزندان، همسر (د) سه طبقه ، طبقه اول، طبقه دوم ، طبقه سوم

۱۲- در محاسبه اموال مشمول مالیات بر ارث، کدامیک از موارد زیر قابل کسر از ماترک متوفی می باشد؟

(الف) مهریه و نفقه ایام عده

(ب) دیون متوفی به وراثت طبقه دوم و سوم ، مشروط بر آن که متوفی در تاریخ فوت دارای وراثت از طبقه ماقبل حسب مورد بوده باشد.

(ج) بدهی متوفی به وراثت خود، در صورتی که مستند به مدارک قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.

(د) هر سه مورد

۱۳- نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث وراثت طبقه اول ، دوم و سوم نسبت به مازاد مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به ترتیب عبارت است از :

(الف) ۲۵ درصد، ۳۵ درصد، ۴۵ درصد (ب) ۳۵ درصد، ۴۵ درصد، ۵۵ درصد

(ج) ۳۵ درصد، ۴۵ درصد، ۶۵ درصد (د) ۳۵ درصد، ۵۵ درصد، ۶۵ درصد

۱۴- معافیت مالیاتی سهم الارث هر یک از وراثت طبقه اول چقدر است ؟

الف) ۱۰ میلیون ریال	ب) ۲۰ میلیون ریال
ج) ۳۰ میلیون ریال	د) ۵۰ میلیون ریال
۱۵- معافیت مالیاتی سهم الارث هر یک از وراث طبقه اولی که کمتر از ۲۰ سال سن داشته یا محجور یا معلول از کار افتاده باشند، چقدر است؟	
الف) ۳۰ میلیون ریال	ب) ۵۰ میلیون ریال
ج) ۷۰ میلیون ریال	د) ۱۰۰ میلیون ریال
۱۶- در صورتی که مالکیت اموال متوفی طبق قوانین و یا احکام خاص سلب و به موجب گواهی سازمان ذیربط به صورت بلاعوض در اختیار وزارتخانه ها، موسسات دولتی، شهرداری ها و نهادهای انقلاب اسلامی قرار گیرد.	
الف) مشمول مالیات بر ارث نمی شود.	ب) ۲۰ درصد آن از مالیات معاف است
ج) ۵۰ درصد آن از مالیات معاف است.	د) ۸۰ درصد آن از مالیات معاف است.
۱۷- در صورتی که مالکیت اموال متوفی طبق قوانین و یا احکام خاص سلب و در ازای آن عوضی داده شود، کدامیک از موارد زیر در محاسبه اموال مشمول مالیات بر ارث منظور می شود؟	
الف) ارزش عوض داده شده	ب) ارزش اموال سلب مالکیت شده
ج) ارزش عوض داده شده یا ارزش اموال سلب مالکیت شده، هر کدام کمتر است.	د) ارزش عوض داده شده یا ارزش اموال سلب مالکیت شده، هر کدام بیشتر است.
۱۸- کدامیک از موارد زیر تماماً از مالیات بر ارث معاف نیست ؟	
الف) اموال وقف شده برای شهرداری ها	ب) وجوه بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت
ج) وجوه پرداختی توسط موسسات بیمه بابت بیمه عمر	د) ارزش سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده در بورس
۱۹- از اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانک های ایرانی، از ارزش سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده و در بورس و از ارزش سهام متوفی در سایر شرکت های از مالیات بر ارث معاف است.	
الف) ۵۰ درصد، ۴۰ درصد، ۳۰ درصد	ب) ۵۰ درصد، ۵۰ درصد، ۳۰ درصد
ج) ۸۰ درصد، ۵۰ درصد، ۴۰ درصد	د) ۱۰۰ درصد، ۵۰ درصد، ۴۰ درصد
۲۰- کدامیک از وراث نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی شوند	
الف) کلیه وراث	ب) کلیه وراث طبقه اول و دوم
ج) پدر، مادر و فرزندان	د) پدر، مادر، همسر و فرزندان
۲۱- مهلت تسلیم اظهارنامه توسط وراث یا نماینده قانونی آنها جهت تعیین مالیات بر ارث چقدر است؟	
الف) سه ماه از تاریخ فوت متوفی	ب) شش ماه از تاریخ فوت متوفی
ج) دو ماه پس از پایان سالی که متوفی در آن سال فوت کرده است.	د) چهار ماه پس از پایان سالی که متوفی در آن سال فوت کرده است.
۲۲- جهت محاسبه مالیات بر ارث، مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان،، ملک و سایر اموال و حقوق متوفی،، آنها در زمان فوت می باشد.	
الف) ارزش معاملاتی، ارزش روز	ب) قیمت منطقه ای، ارزش روز
ج) ارزش معاملاتی، ارزش برآوردی اداره امور مالیاتی	د) قیمت منطقه ای، ارزش برآوردی اداره امور مالیاتی
۲۳- بانک ها و شرکت هایی که وجوه نقد یا سهام متوفی را به وارث تسلیم نمایند:	
الف) مشمول جریمه ای معادل ۵ درصد مالیات متعلق خواهند بود.	ب) مشمول جریمه ای معادل ۵ درصد وجوه نقد یا سهام خواهند بود.
ج) علاوه بر مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات، مشمول جریمه ای معادل ۵ درصد مالیات متعلق خواهند بود.	

۵- علاوه بر مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات، مشمول جریمه ای معادل ۵ درصد وجوه نقد یا سهام خواهند بود.

۲۴- از هر برگ چک که از طرف بانک ها چاپ می شود در موقع چاپ حق تمیر اخذ می شود.
(الف) ۲۰ ریال (ب) ۱۰۰ ریال (ج) ۲۰۰ ریال (د) ۱۰۰۰ ریال

۲۵- از اوراق سفته و برات نسبت به مبلغ اسمی آن ها معادل حق تمیر اخذ میشود.

(الف) یک در هزار (ب) دو در هزار

(ج) سه در هزار (د) پنج در هزار

۲۶- از بارنامه های دریایی و هوایی ریال و از بارنامه های زمینی ریال حق تمیر دریافت می شود.

(الف) ۵۰۰ و ۱۰۰ (ب) ۵۰۰ و ۱۰۰۰

(ج) ۱۰۰۰ و ۵۰۰ (د) ۲۰۰۰ و ۱۰۰۰

۲۷- از کدامیک از اوراق و مدارک زیر حق تمیر اخذ نمی شود.

(الف) کارت معافیت از خدمت

(ب) کارت پایان خدمت وظیفه

(ج) پروانه مشاغل پزشکی و دندانپزشکی

(د) کارنامه و گواهی نامه دانش آموزان دوره ابتدایی

۲۸- از قراردادهای وام یا اعطای تسهیلات و قراردادهای انواع سپرده های سرمایه گذاری، چقدر حق تمیر اخذ می شود؟

(الف) ۱۰۰۰ ریال (ب) ۵۰۰۰ ریال (ج) ۱۰۰۰۰ ریال (د) ۲۰۰۰۰ ریال

۲۹- سهام کدامیک از شرکت های زیر از پرداخت حق تمیر معاف است؟

(الف) شرکت های دولتی (ب) شرکت های تعاونی

(ج) شرکت های سهامی (د) شرکت های مختلط سهامی

۳۰- حق تمیر سهام و سهم الشرکه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت بر چه اساسی تعیین می شود؟

(الف) یک در هزار مبلغ فروش سهام یا سهم الشرکه

(ب) دو در هزار مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه

(ج) سه در هزار مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه

(د) پنج در هزار مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه

۳۱- شرکت سهامی ارکیده با سرمایه ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که ۳۵ درصد آن پرداخت و بقیه توسط سهامداران تعهد گردیده، در تاریخ ۱۳۸۷/۵/۱

در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. حق تمیر سهام این شرکت که بر اساس قانون مالیات ها باید پرداخت گردد عبارت است از:

(الف) ۷۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳۲- شرکت صد در صد دولتی که سرمایه ثبت شده آن مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده، در سال جاری به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش یافته

است. حق تمیر این افزایش سرمایه از لحاظ مقررات مالیاتی عبارت است از:

(الف) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) مشمول حق تمیر نمی باشد.

۳۳- مهلت پرداخت حق تمیر سهام و سهم الشرکه شرکت ها چقدر است؟

(الف) تا آخرین روز سال مالی شرکت

(ب) یک ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه یک ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

(ج) دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه یک ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

(د) دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

۳۴- شرکت الف (سهامی عام) سرمایه خود را در سال ۱۳۸۳ از مبلغ یکصد میلیارد ریال به مبلغ ده میلیارد ریال کاهش داده است. این شرکت در سال

۱۳۸۴ مجدداً سرمایه خود را از محل آورده نقدی سهامداران از مبلغ ده میلیارد ریال به مبلغ پنجاه میلیارد ریال افزایش داده است. حق تمیر افزایش

سرمایه عبارت است از: (آزمون حسابداری رسمی ۱۳۸۴)

(الف) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ب) ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(د) شرکت مشمول حق تمبر افزایش سرمایه نخواهد شد.

۳۵- کدامیک از گزینه های زیر در خصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت ها صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت در اداره ثبت شرکت ها ظرف یک ماه پرداخت نشود دو برابر حق تمبر جریمه دارد.

(ب) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت در اداره ثبت شرکت ها ظرف دو ماه پرداخت نشود معادل دو برابر حق تمبر جریمه دارد.

(ج) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت در اداره ثبت شرکت ها ظرف دو ماه پرداخت نشود معادل دو برابر مالیات شرکت جریمه دارد.

(د) در صورتی که حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تأسیس شرکت در روزنامه رسمی ظرف دو ماه پرداخت نشود معادل دو درصد حق تمبر جریمه دارد.

۳۶- کدامیک از نهادهای زیر مجاز به چاپ سفته و برات و دیگر اوراق مشمول حق تمبر می باشد؟

(الف) بانک ملی ایران

(ب) بانک مرکزی

(ج) وزارت امور اقتصادی و دارایی

(د) هر سه مورد

۳۷- در کدامیک از شرکت ها، درآمد املاک تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک نیست و بر اساس دفاتر شرکت رسیدگی و تشخیص می گردد؟

(آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) کلیه شرکت های موضوع قانون تجارت

(ب) شرکت هایی که صد در صد سرمایه آن ها متعلق به دولت است.

(ج) شرکت هایی که بیش از ۵۰ درصد سرمایه آن ها متعلق به دولت است.

(د) هیچکدام

۳۸- محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت های غیر دولتی نسبت به درآمد اجاره دریافتی از واگذاری املاک واقع در ایران، کدام مورد صحیح است؟

(آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) بر طبق مقررات بخش املاک

(ب) از پرداخت مالیات معاف هستند.

(ج) از طریق رسیدگی به دفاتر و بر اساس درآمد و هزینه املاک

(د) موارد الف و ج

۳۹- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از:

(الف) کل مال الاجاره نقدی

(ب) کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر هزینه ها

(ج) کل مال الاجاره نقدی، پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

(د) کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

۴۰- مأخذ محاسبه مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از:

(الف) کل مال الاجاره به نرخ ماده ۱۰۵ برای اشخاص حقوقی

(ب) کل مال الاجاره به نرخ ماده ۱۳۱ برای اشخاص حقیقی

(ج) ۷۵ درصد مال الاجاره به نرخ ماده ۱۳۱ برای اشخاص حقیقی و حقوقی

(د) ۷۵ درصد مال الاجاره به نرخ ماده ۱۰۵ برای اشخاص حقوقی و به نرخ ماده ۱۳۱ برای اشخاص حقیقی

۴۱- شرکتی از اول تیر ماه ۱۳۸۱ ملکی را از شخص حقیقی اجاره نموده است. هنگام پرداخت مال الاجاره بهمن ماه، برای محاسبه مالیات تکلیفی،

کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

(الف) فقط مالیات متعلق به مال الاجاره بهمن ماه را مبنا قرار دهد.

(ب) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.

(ج) مالیات مال الاجاره بهمن ماه را با احتساب مال الاجاره های پرداختی قبلی طبق نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می نماید.

(د) هیچکدام

۴۲- شرکت الف ملک محل اقامت خود را از مهر ماه سال ۱۳۸۲ اجاره نموده و باید مالیات تکلیفی مربوط به مال الاجاره دی ماه سال ۱۳۸۲ را از

درآمد اجاره مالک که شرکت به می باشد کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید. کدام گزینه برای محاسبه مالیات متعلق طبق مقررات

مالیاتی صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) یک چهارم مالیات متعلق به کل مال الاجاره چهار ماهه مهر تا دی ماه سال ۱۳۸۲ که طبق جدول ماده ۱۳۱ محاسبه شده است.

(ب) یک ششم مالیات متعلق به کل مال الاجاره شش ماهه دوم سال ۱۳۸۲ که طبق جدول ماده ۱۳۱ محاسبه شده است.

(ج) ۲۵ درصد از ۷۵ درصد مال الاجاره دی ماه ۱۳۸۲

(د) هیچکدام

۴۳- اگر موجر مالک نباشد، در آمد مشمول مالیات او چگونه محاسبه می شود؟

(الف) بر اساس نرخ ماده ۱۰۵

(ب) بر اساس نرخ ماده ۱۳۱

(ج) بر اساس اجاره دریافتی از مستأجر بعدی

(د) بر اساس مابه التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره

۴۴- کدام مورد در خصوص تعیین در آمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی نسبت به در آمد اجاره های دریافتی از خانه های سازمانی در صورتی که

مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص داده شود صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) ۷۵ درصد اجاره دریافتی (ب) مشمول مالیات نمی باشد.

(ج) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی (د) موارد الف و ج با هم صحیح است.

۴۵- آقای علوی دارای همسر و سه فرزند بزرگسال می باشد که همه فرزندان وی فارغ التحصیل دانشگاه و بیش از ۱۸ سال سن دارند. نامبرده دارای

ساختمانی است که چهار واحد آپارتمان مجزا در آن قرار دارد. وی و همسرش در طبقه اول و هر یک از فرزندان نیز در یکی از طبقات دیگر سکنی

گزیده اند. اگر قیمت املاک مشابه جهت اجاره هر واحد آپارتمان ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات اجاره ماهانه این واحدها چقدر است؟

(الف) ۴۵۰/۰۰۰ ریال (ب) ۶۷۵/۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵۰/۰۰۰ ریال (د) هیچ یک از موارد فوق

۴۶- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها و موسسات دولتی قرار می گیرد، از نظر مالیات بر در آمد اجاره :

(الف) مشمول مالیات نمی شوند

(ب) مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ۲۵ درصد می شوند.

(ج) مشمول مالیات به نرخ های ماده ۱۳۱ ق. م. م می شوند.

(د) هیچ کدام از موارد فوق

۴۷- شرکت یاسی ملک خود را با ائانه و ماشین آلات به مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال ماهانه به اجاره واگذار نموده است. اگر اجاره بهای ملک ۳/۰۰۰/۰۰۰

ریال باشد، مالیات اجاره این قرار داد چقدر است؟

(الف) ۳۳۷/۵۰۰ ریال (ب) ۵۶۲/۵۰۰ ریال

(ج) ۶۷۵/۰۰۰ ریال (د) ۱/۱۲۵/۰۰۰ ریال

۴۸- شرکت سعادت در ابتدای سال ۱۳۸۷ ساختمانی را به مدت چهار سال اجاره نمود. ساختمان جهت استفاده مورد نظر شرکت نیاز به ایجاد

مستحدثاتی داشت که طبق قرار داد مقرر شد این کار توسط مستأجر (شرکت سعادت) صورت گیرد. در چنین حالتی، در آمد مشمول مالیات اجاره موجر

چگونه محاسبه می شود؟

(الف) ۵۰ درصد مبلغی که بابت مستحدثات توسط مستأجر ایجاد می شود به ارزش معاملاتی روز تحویل مستحدثه به موجر جزء در آمد مشمول مالیات

اجاره سال تحویل محسوب می شود.

(ب) ۵۰ درصد مبلغی که بابت مستحدثات توسط مستأجر ایجاد می شود جزء در آمد مشمول مالیات سال شروع اجاره محسوب می شود.

(ج) مبلغی که بابت مستحدثات توسط مستأجر ایجاد می شود، طی مدت چهار سال (به طور مساوی) به در آمد مشمول مالیات اجاره موجر اضافه می شود.

(د) مستحدثات ایجاد شده توسط مستأجر ارتباطی به موجر نداشته و در در آمد مشمول مالیات وی منظور نمی شود.

۴۹- شرکت یاسمن ملک خود را ماهانه به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است. در سال ۱۳۸۷ مستأجر طبق قرار داد مستحدثاتی به مبلغ

۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال در عین مستأجره به نفع موجر ایجاد نموده است. در آمد مشمول مالیات اجاره سال ۱۳۸۷ چقدر است؟

(الف) ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۲۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۰- چنانچه مستأجر مخارجی را انجام دهد که عرفاً به عهده مالک باشد:

(الف) به بهای روز انجام هزینه تقویم و ۵۰ درصد آن به در آمد مشمول مالیات اجاره سال انجام هزینه اضافه می شود.

(ب) به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می شود.

(ج) به بهای روز تحویل مستحدثه به موجر تقویم و ۵۰ درصد آن به در آمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل اضافه می شود.

(د) به بهای روز تحویل مستحدثه به موجد تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره بهای سال تحویل اضافه می شود.

۵۱- آقای حسنی ملک محل سکونت خود را به آقای حسینی فروخته و در سند انتقال بدون اجراء بها مدت شش ماه برای تخلیه ملک مهلت داده شده است. اگر قیمت املاک مشابه جهت اجاره ملک ماهانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات اجاره ماهانه ملک مورد نظر چقدر است؟

(الف) ۲۲۵/۰۰۰ ریال (ب) ۳۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۳۷۵/۰۰۰ ریال (د) مشمول مالیات نمی باشد.

۵۲- اشخاص حقوقی مکلفند ظرف چه مدتی مالیات اجاره کسر شده از موجد را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟

(الف) پنج روز (ب) ده روز (ج) بیست روز (د) سی روز

۵۳- مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده باشند، در طول مدت اجاره از چند درصد مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف می باشند.

(الف) ۲۵ درصد (ب) ۵۰ درصد

(ج) ۱۰۰ درصد (د) از مالیات معاف نمی باشند.

۵۴- آقای رحمتی دارای یک مجتمع آپارتمانی ۱۰ واحدی می باشد که طبق الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. آقای رحمتی از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ این مجتمع را به طور یکجا جهت سکونت کارکنان شرکت مهربان به مدت سه سال به مبلغ ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است. مالیات بر درآمد اجاره سال های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ آقای رحمتی چقدر است؟

سال ۱۳۸۷ سال ۱۳۸۸

(الف) ۲/۲۵۰/۰۰۰ ۴/۵۰۰/۰۰۰

(ب) ۴/۵۰۰/۰۰۰ ۹/۰۰۰/۰۰۰

(ج) معاف معاف

(د) معاف معاف

۵۵- کدامیک از گزینه های زیر در مورد درآمد اجاره آپارتمان متعلق به یک شرکت صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید به طور کلی از پرداخت مالیات اجاره معاف است.

(ب) اگر برای بهره برداری تجاری به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.

(ج) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات اجاره معاف است.

(د) موارد الف و ب

۵۶- شرکت بازرگانی آلفا برای واحد اداری خود طبق سند رسمی ملکی را اجاره نموده و مبلغ اجاره مندرج در سند، ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. ضمناً مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز به طور نقدی ماهیانه علاوه بر مبلغ اجاره رسمی به مالک پرداخت نموده است. از نظر کسر مالیات تکلیفی: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره است.

(ب) فقط مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مبنای کسر مالیات تکلیفی اجاره است.

(ج) مبنای قرارداد اجاره رسمی مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.

(د) مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره و ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات ۵ درصد است.

۵۷- آقای سجادی در سال ۱۳۸۷ یکی از ساختمان های مسکونی خود را که دارای زیر بنای مفید ۲۵۰ متر مربع می باشد در ازای دریافت مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ودیعه و اجاره بهای ماهانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است. ارزش جاری تعیین شده توسط کمیسیون تقویم املاک (موضوع ماده ۶۴ قانونی مالیات های مستقیم) برای محدوده ای که ساختمان مذکور در آن واقع شده است بر اساس هر متر مربع ۲۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات اجاره ماهانه ساختمان مذکور چقدر است؟

(الف) ۶۲۵/۵۰۰ ریال (ب) ۶۲۵/۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵۰/۰۰۰ ریال (د) ۹۳۷/۵۰۰ ریال

۵۸- مالیات بر درآمد اجاره شخص حقیقی که هیچگونه درآمد دیگری ندارد، چگونه محاسبه می شود؟

(الف) به نرخ ۱۰ درصد

(ب) به نرخ ۲۵ درصد

(ج) ۵۰ درصد آن معاف و بقیه به نرخ ماده ۱۳۱

(د) تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق معاف و مازاد آن طبق ماده ۱۳۱

حسابداری بایگانی

فایل های حسابداری ،
حسابرسی ، مالیاتی
و مقالات

@Fileaccounting

مدیریت : امین یوسفیان



۵۹- آقای باقری که بازنشسته آموزش و پرورش بوده و ماهانه مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال حقوق بازنشستگی دریافت می نماید در سال ۱۳۸۷ یک طبقه از آپارتمان مسکونی خود را ماهانه به مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است. آقای باقری اظهارنامه مخصوص تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور را تکمیل و به اداره امور اقتصادی و دارایی محل تسلیم و اعلام نموده که هیچگونه درآمد دیگری ندارد درآمد مشمول مالیات سالانه آقای باقری چقدر است؟

الف) ۴/۲۶۰/۰۰۰ ریال (ب) ۱۰/۵۰۰/۰۰۰ ریال
ج) ۱۴/۷۶۰/۰۰۰ ریال (د) ۳۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۶۰- با توجه به اطلاعات سوال ۵۹، در صورتی که ثابت شود اظهارنامه مودی (آقای باقری) خلاف واقع بوده و ایشان ماهانه مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰ ریال نیز بابت اجاره ساختمان دیگری دریافت می نماید، چقدر جریمه از آقای باقری در سال ۱۳۸۷ وصول خواهد شد؟

الف) ۲۷۰/۰۰۰ ریال (ب) ۵۴۰/۰۰۰ ریال
ج) ۱/۳۵۰/۰۰۰ ریال (د) ۲/۷۰۰/۰۰۰ ریال

۶۱- مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان جهت تعیین مالیات بر درآمد نقل و انتقال املاک عبارت است. از:

الف) قیمت بازار (ب) قیمت منطقه ای
ج) ارزش معاملاتی (د) مبلغ مندرج در سند رسمی

۶۲- مالیات بر درآمد حق واگذاری محل چگونه محاسبه می شود؟

الف) به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۲ درصد
ب) به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵ درصد
ج) به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ ۲ درصد
د) به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ ۵ درصد

۶۳- شرکت بازرگانی ایمان در سال ۱۳۸۷ ملک تجاری خود را که ارزش معاملاتی آن ۲۰۰/۰۰۰ ریال است، به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسانیده و مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال نیز بابت حق واگذاری محل دریافت نموده است. کل مالیات متعلق چند ریال است؟

الف) ۱۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲۰/۰۰۰ ریال (ج) ۲۵/۰۰۰ ریال (د) ۳۰/۰۰۰ ریال

۶۴- در صورتی که چند نفر به طور مشاع و به نسبت های مختلف مالک ملکی باشند، برای محاسبه مالیات بر درآمد نقل و انتقال این ملک چگونه عمل می شود؟

الف) کل مبلغ حاصل از فروش ملک به نسبت مساوی مشمول مالیات می گردد.

ب) مالیات نقل و انتقال ملک بر اساس ماده ۵۹ محاسبه و به نسبت سهم مالکان تقسیم می گردد تا مالیات هر نفر محاسبه شود.

ج) نسبت درآمد حاصل از نقل و انتقال ملک به نسبت سهم مالکان تقسیم و سپس مالیات بر درآمد سهم هر مالک محاسبه می شود.

د) بهای معاملاتی ملک به نسبت سهم هر یک از مالکین تفکیک و سپس مالیات بر درآمد سهم هر مالک بر این مبنا محاسبه می شود.

۶۵- در خصوص مالیات املاکی که با یکدیگر معاوضه می شوند کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

الف) هیچ کدام از طرفین مشمول مالیات نمی شوند.

ب) فقط طرفی که منتفع می شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است.

ج) ارزش معاملاتی هر یک از املاک حسب مورد به نرخ مذکور در مواد ۱۳۱ یا ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم

د) هر یک از متعاملین بر اساس ارزش معاملاتی ملک واگذار شده مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی می باشند.

۶۶- کمیسیون تقویم املاک که برای تعیین ارزش معاملاتی املاک (موضوع ماده ۶۴ قانون مالیات های مستقیم) تشکیل می شود متشکل از عضو می باشد. جلسات کمیسیون با حضور رسمیت می یابد و تصمیمات متخذه با معتبر است.

الف) شش، کلیه اعضا، دو سوم آراء

ب) هفت، حداقل شش نفر، دو سوم آراء

ج) پنج، حداقل چهار نفر، رأی موافق سه نفر

د) هفت، حداقل پنج نفر، رأی موافق چهار نفر

۶۷- نقل و انتقال قطعی واحدهای مسکونی که از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آن ها داده می شود.

الف) از پرداخت مالیات معاف است.

ب) مشمول مالیات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک نمی باشد.





(ج) به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵ درصد مشمول مالیات می باشد.

(د) نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار است.

۶۸- یک شرکت دولتی ملک خود را که ارزش معاملاتی آن ۳۰۰/۰۰۰ ریال بوده است به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال به وزارت آموزش و پرورش انتقال داده است. مالیات نقل و انتقال کدامیک از گزینه های زیر است؟

(الف) ۱۰/۰۰۰ ریال (ب) ۱۲/۵۰۰ ریال

(ج) ۱۵/۰۰۰ ریال (د) مالیات تعلق نمی گیرد.

۶۹- فسخ معاملات قطعی املاک بر اساس حکم مراجع قضایی به عنوان معامله جدید مشمول مالیات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک نخواهد شد.

(الف) به طور کلی (ب) تا دو ماه بعد از انجام معامله

(ج) تا سه ماه بعد از انجام معامله (د) تا شش ماه بعد از انجام معامله

۷۰- املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می رسد در صورت انتقال به اشخاص دیگر :

(الف) به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۲ درصد مشمول مالیات می باشد.

(ب) به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵ درصد مشمول مالیات می باشد.

(ج) نسبت کل مالیات نقل و انتقال قطعی متعلق از معافیت مالیاتی برخوردار است.

(د) نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار است.

۷۱- در مواردی که پس از پرداخت مالیات از طرف مودی معامله انجام نشود.

(الف) مالیات پرداخت شده قابل استرداد نمی باشد.

(ب) اداره امور مالیاتی مکلف است بنا به درخواست مودی ظرف ۱۰ روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مبلغ مذکور را مسترد نماید.

(ج) اداره امور مالیاتی مکلف است بنا به درخواست مودی ظرف ۱۵ روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مبلغ مذکور را مسترد نماید.

(د) اداره امور مالیاتی مکلف است بنا به درخواست مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مبلغ مذکور را مسترد نماید.

۷۲- اولین نقل و انتقال قطعی ساختمان های نوساز که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد.

(الف) به نرخ ۵ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی مشمول مالیات می باشد.

(ب) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی می باشد.

(ج) نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار می باشد.

(د) علاوه بر مالیات به نرخ ۵ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی ، مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی می باشد.

۷۳- یک شرکت سازنده مسکن ۵ دستگاه آپارتمان در سال ۱۳۸۱ در تهران احداث و در همین سال یک دستگاه آن را به فروش می رساند . در صورتی

که ارزش اعیانی و عرصه آپارتمان به ترتیب مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مبلغ فروش آن ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق

کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

(الف) ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۷۴- یک شرکت صددرد دولتی مالکیت عین توأم با حق واگذاری محل واحد تجاری نوساز خود را که گواهی پایان کار آن در تاریخ ۱۳۸۲/۰۸/۲۰

صادر گردیده و در تاریخ ۱۳۸۴/۰۷/۲۱ اولین بار به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. ارزش معاملاتی عرصه این ملک ۴۰۰/۰۰۰ ریال و

ارزش معاملاتی اعیانی آن ۸۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش حق واگذاری محل مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مجموع مالیات

های این انتقال عبارت است از : (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) ۲۴۰/۰۰۰ ریال (ب) ۳۲۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۵۱۶/۰۰۰ ریال (د) این انتقال مشمول مالیات نیست .

۷۵- مودیان موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک ، در مورد حق واگذاری محل ، مکلفند اظهار نامه مالیاتی خود را تا به

اداره امور مالیاتی محل تسلیم نمایند.

(الف) آخر تیر ماه سال بعد (ب) آخر اردیبهشت ماه سال بعد

(ج) ده روز پس از انجام معامله (د) سی روز پس از انجام معامله

۷۶- در آمد حاصل از کدامیک از فعالیت های زیر طبق قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است؟



الف) دامپرورزی و دامداری	ب) احیای مراتع و جنگل ها
ج) پرورش ماهی و زنبور عسل	د) همه موارد
۷۷- درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی تا چند سال معاف از مالیات است ؟	
الف) ۵ سال	ب) ۱۰ سال
ج) ۱۵ سال	د) دارای حد نمی باشد.
۷۸- کدامیک از گزینه های زیر راجع به یک کارشناس غیر ایرانی که بابت فعالیت در ایران از کارفرمای مقیم خارج از کشور حقوق دریافت می نماید صحیح است ؟	
الف) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق می باشد.	ب) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نمی باشد.
ج) مالیات حقوق متعلق را باید در هنگام خروج از ایران بپردازد.	د) مالیات حقوق متعلق را باید ظرف سی روز از تاریخ دریافت حقوق به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه خود بپردازد.
۷۹- در صورتی که جمع حقوق پرداختی طبق لیست های ارائه شده به اداره امور مالیاتی با هزینه های حقوق ثبت شده در دفاتر یک موسسه مغایرت داشته باشد و این مغایرت ناشی از عدم ارائه لیست حقوق کارگران موقت روزمزد باشد، بنابراین (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)	
الف) اداره امور مالیاتی باید حقوق کارگران روزمزد را بدون اعمال معافیت های قانونی مطالبه نماید.	ب) اداره امور مالیاتی باید هزینه حقوق کارگران روزمزد را به میزان مغایرت از حساب هزینه برگشت دهد.
ج) اداره امور مالیاتی باید حقوق کارگران روزمزد را مطابق مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم مطالبه کند.	د) اداره امور مالیاتی باید مالیات حقوق کارگران روزمزد را به میزان مغایرت و با اعمال نرخ میانگین مندرج در لیست حقوق مطالبه نماید.
۸۰- درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می شود.	
الف) از پرداخت مالیات معاف است .	ب) مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.
ج) ۵۰ درصد آن از پرداخت مالیات معاف است .	د) از شمول مالیات بر درآمد حقوق خارج است.
۸۱- درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از :	
الف) حقوق پایه قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر.	ب) حقوق و مزایای مستمر مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر.
ج) حقوق و مزایای مستمر نقدی مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر.	د) حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر.
۸۲- درآمدهای غیر نقدی مشمول مالیات حقوق بر مبنای تقویم و محاسبه می شود.	
الف) حقوق و مزایای مستمر نقدی	ب) حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی
ج) حقوق و مزایای غیر مستمر نقدی	د) حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر نقدی
(اگر حقوق و مزایای نقدی ماهانه یک نفر حقوق بگیر (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱) در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، به سوالات ۸۳ و ۸۴ پاسخ دهید.)	
۸۳- اگر این شخص از مسکن با اثاثیه استفاده کند، حقوق و مزایای مشمول مالیات ماهانه وی چقدر خواهد بود؟	
الف) ۱/۷۳۰/۰۰۰ ریال	ب) ۲/۱۶۲/۵۰۰ ریال
ج) ۲/۷۳۰/۰۰۰ ریال	د) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۸۴- اگر این شخص از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده کند، حقوق و مزایای مشمول مالیات ماهانه وی چقدر خواهد بود؟	
الف) ۱/۷۳۰/۰۰۰ ریال	ب) ۱/۹۰۳/۰۰۰ ریال
ج) ۲/۱۳۰/۰۰۰ ریال	د) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۸۵- یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۳۸۷ ماهانه حقوق و مزایای زیر را دریافت می نماید:	
حقوق اصلی ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال ، مزایای شغلی ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال ، از مسکن بدون ائانه استفاده می کند و ماهانه مبلغ ۷۰۰/۰۰۰ ریال از این بابت از حقوق او کسر میشود . مالیات ماهانه این کارمند چند ریال خواهد بود؟	
الف) ۲۷۳/۰۰۰ ریال	ب) ۳۰۳/۰۰۰ ریال
ج) ۳۲۸/۰۰۰ ریال	د) ۴۳۰/۰۰۰ ریال
۸۶- در مورد معادله حداقل معافیت حقوق و مزایای سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم ، کدام گزینه صحیح است ؟	



الف) ضریب حقوق $60 \times 400 \times$ ب) ضریب حقوق $90 \times 400 \times$

ب) ضریب حقوق $120 \times 400 \times$ د) ضریب حقوق $150 \times 400 \times$

۸۷- حداقل معافیت پایه حقوق و مزایای سال ۱۳۸۷ حقوق بگیران در بخش دولتی و خصوصی ماهانه چقدر است؟

الف) در بخش دولتی و خصوصی معادل ۲/۲۷۰/۰۰۰ ریال

ب) در بخش دولتی و خصوصی معادل ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

ج) در بخش دولتی ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۲/۲۷۰/۰۰۰ ریال

د) در بخش دولتی ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۲/۷۲۴/۰۰۰ ریال

۸۸- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

الف) کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی به نرخ ۱۰ درصد مشمول مالیات می باشد.

ب) کل درآمد حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم به نرخ ۱۰ درصد مشمول مالیات می باشد.

ج) کل درآمد حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و کسر مبلغ ۷۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰ درصد مشمول مالیات می باشد.

د) کل درآمد حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم تا مبلغ ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می باشد.

۸۹- نرخ مالیات بر درآمد حقوق مازاد بر ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (پس از کسر معافیت های مقرر در قانون) برای کارکنان شرکت های دولتی و خصوصی، به ترتیب کدامیک از گزینه های زیر است؟

الف) ۱۰ درصد، ۱۰ درصد، ۲۰ درصد ب) ۱۰ درصد، ۱۰ درصد، ۲۰ درصد

ج) ۱۰ درصد، نرخ های ماده ۱۳۱ د) نرخ های ماده ۱۳۱، نرخ های ماده ۱۳۱

۹۰- کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

الف) میزان معافیت درآمد حقوق کارکنان بخش خصوصی در سال ۱۳۸۷ تا مبلغ ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال از درآمد سالانه می باشد.

ب) میزان معافیت درآمد حقوق کارکنان شرکت های دولتی در سال ۱۳۸۷ تا مبلغ ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال از درآمد سالانه می باشد.

ج) میزان معافیت درآمد حقوق کارکنان بخش خصوصی در سال ۱۳۸۷ تا مبلغ ۲۵/۹۲۰/۰۰۰ ریال از درآمد سالانه می باشد.

د) میزان معافیت درآمد حقوق کارکنان شرکت های دولتی در سال ۱۳۸۷ تا مبلغ ۲۷/۲۴۰/۰۰۰ ریال از درآمد درآمد سالانه می باشد.

۹۱- حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۳/۷۵۰/۰۰۰ ریال است. مالیات حقوق سالانه این کارمند کدام است؟

الف) $15\% \times 12 \times (2/270/000 - 3/750/000)$

ب) $10\% \times (27/240/000 - 12 \times 3/750/000)$

ج) $15\% \times (27/240/000 - 12 \times 3/750/000)$

د) $131 \times (27/240/000 - 12 \times 3/750/000)$

۹۲- شرکت سینا مبلغی به عنوان حق المشاوره مالیاتی به آقای سعیدی که در استخدام همان شرکت میباشد پرداخت می کند. کدامیک از عبارات زیر در

این مورد صحیح است؟

الف) مبلغ پرداختی مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.

ب) شرکت فقط مشخصات آقای سعیدی را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال می نماید.

ج) شرکت از مبلغ پرداختی بایستی طبق مقررات قانونی مالیات حقوق کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید.

د) شرکت ۵ درصد مبلغ پرداختی آقای سعیدی را به عنوان علی الحساب مالیاتی کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز می نماید.

۹۳- مالیات متعلق به پرداخت هایی که از طرف اشخاص غیر از پرداخت کنندگان مقرر و حقوق اصلی به عمل می آید، کدام یک از گزینه های زیر

است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

الف) ده درصد وجوه پرداختی در هر مورد

ب) نرخ های مقرر در جدول ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

ج) نرخ های مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی با رعایت معافیت مالیاتی سالیانه حقوق بگیران

د) نرخ های مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی بدون رعایت معافیت مالیاتی سالیانه حقوق بگیران



۹۴- تکلیف قانونی یک موسسه خصوصی که شخص باز نشسته ای را استخدام نماید، کدام گزینه است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

الف) مالیات بر درآمد حقوق را با توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و با رعایت معافیت ماده ۸۴ محاسبه و کسر و پرداخت نماید.

ب) مالیات بر درآمد حقوق او را بدون توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و با رعایت معافیت ماده ۸۴ و سایر مقررات مالیات بر درآمد حقوق محاسبه و کسر و پرداخت نماید.

ج) مالیات بر درآمد حقوق او را با توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و بدون رعایت معافیت ماده ۸۴ و با رعایت سایر مقررات مالیات بر درآمد حقوق محاسبه و کسر و پرداخت نماید.

د) مالیات بر درآمد حقوق او را بدون توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و بدون رعایت معافیت ماده ۸۴ و با رعایت سایر مقررات مالیات بر درآمد حقوق محاسبه و کسر و پرداخت نماید.

۹۵- در صورتی که شخصی در بخش خصوصی از غیر پرداخت کننده حقوق و مزد اصلی در سال ۱۳۸۴ جمعا مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت نموده باشد، جمع مالیاتی که پرداخت کننده باید در موقع پرداخت کسر نموده باشد کدامیک از مبالغ زیر است؟ (آزمون حسابدار رسمی سال ۱۳۸۵)

الف) ۳/۷۲۰/۰۰۰ ریال ب) ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال د) ۷/۸۰۰/۰۰۰ ریال

۹۶- اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق قانون مالیات های مستقیم:

الف) غیر قابل استرداد است.

ب) مسترد خواهد شد مشروط بر اینکه بعد از پایان سال توسط حقوق بگیر مورد مطالبه قرار گیرد.

ج) مسترد خواهد شد مشروط بر اینکه بعد از انقضای سال تا آخر تیر ماه سال بعد با درخواست کتبی حقوق بگیرمورد مطالبه قرار گیرد.

د) مسترد خواهد شد مشروط بر اینکه بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر مورد مطالعه قرار گیرد.

۹۷- در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود:

الف) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نمی باشد.

ب) دریافت کنندگان باید مالیات حقوق متعلق را در هنگام خروج از ایران پرداخت نمایند.

ج) دریافت کنندگان حقوق مکلفند تا آخر تیر ماه سال بعد مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند.

د) هیچکدام ماده ۸۸ ق م م

۹۸- کدام یک از گزینه های زیر در مورد یکی از اتباع خارجی که در ایران اشتغال داشته و حقوق را از کارفرمای مقیم خارج از کشور دریافت می نماید صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی سال ۱۳۸۵)

الف) از پرداخت مالیات بر درآمد به دولت ایران معاف است.

ب) فقط مشمول مالیات به نرخ ۵ درصد وجوه دریافتی می باشد که هنگام خروج از کشور باید بپردازد.

ج) مشمول پرداخت مالیات در ایران می باشد و مالیات متعلق به کل درآمد حقوق را یکجا هنگام خروج از کشور باید بپردازد.

د) مالیات متعلق به هر دریافت حقوق را باید ظرف سی روز از تاریخ دریافت به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی خود بپردازد.

۹۹- صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت یا اشتغال برای اتباع خارجه موکول به:

الف) ارائه مغاصا حساب مالیاتی است.

ب) تعهد کتبی اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است.

ج) تعهد کتبی اشخاص ایرانی طرف قرار داد با کارفرمای اتباع خارجی است.

د) هر سه مورد صحیح است.

۱۰۰- کدام یک از گزینه های زیر در مورد معافیت درآمد حقوق دریافتی اتباع خارجی از موسسات و دولت ها صحیح است؟

الف) درآمد حقوق اعضای هیئت های نمایندگی سازمان ملل متحد در ایران نسبت به حقوق دریافتی از سازمان مزبور

ب) درآمد حقوق کارمندان محلی سفارت ایران در خارج نسبت به حقوق دریافتی از دولت ایران (به شرط معامله متقابل)

ج) درآمد حقوق کارمندان موسسات فرهنگی دولت های خارجی نسبت به حقوق دریافتی از دولت های متبوع خود (به شرط معامله متقابل)

د) هر سه مورد صحیح است.

۱۰۱- کدام یک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست؟

الف) خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث

ب) حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت

ج) حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده

(د) هیچ کدام

۱۰۲- کدامیک از هزینه های زیر مشمول مالیات نمی باشد؟

(الف) حق جذب (ب) ایاب و ذهاب

(ج) پاداش و عیدی و بهره وری (د) سفر و فوق العاده ماموریت

۱۰۳- فوق العاده بدی آب و هوا و محرومیت از تسهیلات زندگی در مواردی که به کارکنان بخشی خصوصی مربوط می شود:

(الف) کلاً از مالیات معاف است. (ب) اصلاً از معافیت معاف نیست

(ج) ۳۰ درصد آن از مالیات معاف است (د) تا ۳۰ درصد حقوق پایه از مالیات معاف است.

۱۰۴- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است ؟

(الف) مسکن واگذاری در محل کارخانه جهت استفاده کارگران

(ب) خانه های سازمانی واگذار شده به مأموران کشوری

(ج) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی

(د) هر سه مورد

۱۰۵- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست ؟

(الف) وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث

(ب) وجوه پرداختی توسط کارفرما به بیمارستان بابت هزینه معالجه کارکنان

(ج) وجوه پرداختی تحت عنوان حق کشیک و آنکال به پزشکان و دندانپزشکان

(د) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی به حقوق بگیر پرداخت می شود.

۱۰۶- کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

(الف) حقوق جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان از پرداخت مالیات معاف است.

(ب) درآمد مشمول مالیات حقوق اعضای هیئت علمی دانشگاه ها به نرخ ۱۰ درصد مشمول مالیات می باشد.

(ج) ۵۰ درصد حقوق نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی از پرداخت مالیات معاف است.

(د) ۵۰ درصد حقوق اصلی کادر عملیاتی شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران در محاسبه مالیات بر درآمد منظور نخواهد شد.

۱۰۷- معافیت مالیاتی عیدی سالانه یا پاداش آخر سال چقدر است ؟

(الف) معادل یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق. م. م

(ب) معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق. م. م

(ج) معادل معافیت موضوع ماده ۸۴ ق. م. م

(د) معادل ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال در سال

۱۰۸- شخصی از اول سال ۱۳۸۶ از یک شرکت بخشی خصوصی ماهیانه مبلغ ۲/۲۵۰/۰۰۰ ریال حقوق دریافت می نماید. چنانچه در اسفند ماه مبلغ

۲/۵۱۰/۰۰۰ ریال عیدی و مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت ایام مرخصی استفاده نشده دریافت نماید، کل مالیات حقوق نامبرده عبارت است از : (آزمون

حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) ۲۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲۲۴/۰۰۰ ریال

(ج) ۲۲۵/۰۰۰ ریال (د) ۴۵۱/۰۰۰ ریال

۱۰۹- حقوق مستمر ماهیانه شخصی در سال ۱۳۸۷ در بخش خصوصی ۲/۲۷۰/۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که نامبرده در اسفند ماه مبلغ

۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال فوق العاده کشیک و مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال عیدی دریافت نماید، مالیات متعلق به غیر مستمری های دریافتی وی کدامیک از گزینه

های زیر می باشد؟

(الف) ۱۵۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲۲۳/۰۰۰ ریال

(ج) ۳۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۴۵۰/۰۰۰ ریال

۱۱۰- اگر در سال ۱۳۸۷ جمع حقوق و مزایای دریافتی مستمر ماهانه کارمندی در یک شرکت خصوصی مبلغ ۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال باشد و هیچ گونه مزایای

غیر مستمری نیز به وی پرداخت نشده باشد، با فرض پرداخت مبلغ ۳/۲۷۰/۰۰۰ ریال عیدی به نامبرده کدام گزینه در مورد مالیات عیدی صحیح است ؟

(الف) ۸۳/۰۰۰ ریال (ب) ۳۱۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۴۶۵/۰۰۰ ریال (د) از مالیات عیدی معاف است



۱۱۱- آقای پاک سرشت کارمند بخشی خصوصی که حقوق و مزایای مشمول مالیات ماهانه او در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است در پایان سال مزبور مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان پاداش آخر سال و مبلغ ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت باز خرید مرخصی سنوات قبل به طور یگجا دریافت داشته است. خدمت این شخص در سال جاری نزد همان کارفرما ادامه دارد. با توجه به مقررات قانون مالیات های مستقیم ، مالیات مجموع وجوه غیر مستمر فوق الذکر چند ریال خواهد بود؟

الف) ۳۴۶/۰۰۰ (ب) ۱/۰۷۳/۰۰۰

ج) ۱/۲۲۲/۰۰۰ (د) ۲/۱۴۶/۰۰۰

۱۱۲- مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان : (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) کلاً مشمول مالیات است.

ب) کلاً معاف از مالیات است .

ج) حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات و مابقی مشمول مالیات است.

د) حداکثر معادل یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم از مالیات معاف و بقیه مشمول مالیات است.

۱۱۳- سقف مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان که از پرداخت مالیات معاف است :

الف) معادل یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م می باشد.

ب) در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۴/۵۴۰/۰۰۰ ریال می باشد.

ج) سالانه مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

د) سقف ندارد.

۱۱۴- معافیت مالیاتی عیدی سالانه و مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان به ترتیب برابر است با :

الف) یک برابر و دو برابر حداقل حقوق ماهانه

ب) دو برابر و یک برابر حداقل حقوق ماهانه

ج) یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴

د) دو دوازدهم و یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴

۱۱۵- آقای صادقی در یک شرکت خصوصی مشغول به کار است . حقوق و مزایای فروردین ماه ۱۳۸۷ نامبرده شامل حقوق پایه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال، حق جذب ۴۰۰/۰۰۰ ریال ، فوق العاده شغل ۶۰۰/۰۰۰ ریال ، تفاوت تطبیق ۵۰۰/۰۰۰ ریال و مزایای غیر نقدی ماهانه ۳۰۰/۰۰۰ ریال می باشد . مالیات حقوق و مزایای فروردین ماه وی چقدر است ؟

الف) ۲۲۳/۰۰۰ ریال (ب) ۲۵۳/۰۰۰ ریال

ج) ۴۵۰/۰۰۰ ریال (د) ۴۸۰/۰۰۰ ریال

۱۱۶- میزان بخشودگی مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته چقدر است؟

الف) ۲۰ درصد (ب) ۵۰ درصد (ج) ۸۰ درصد (د) ۱۰۰ درصد

۱۱۷- کدامیک از گزینه های زیر درباره بخشودگی ۵۰ درصد مالیات حقوق کارکنان صحیح است؟

الف) کلیه کارکنان شاغل در تمام روستاهای کشور

ب) کلیه کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته

ج) فقط کارکنان شرکت های دولتی شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته

د) فقط کارکنان شرکت های دولتی شاغل در روستاها و مناطق محروم

۱۱۸- مالیات یک حقوق بگیر که در مناطق کمتر توسعه یافته به کار اشتغال دارد در فروردین ماه ۱۳۸۷ معادل ۵۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. درآمد این حقوق بگیر چند ریال بوده است؟

الف) ۲/۷۷۰/۰۰۰ ریال (ب) ۳/۲۷۰/۰۰۰ ریال

ج) ۳/۷۷۰/۰۰۰ ریال (د) ۵/۵۴۰/۰۰۰ ریال

۱۱۹- درآمد شرکت های مدنی تابع مقررات فصل می باشد.

الف) مالیات درآمد اتفاقی (ب) مالیات بر درآمد مشاغل

ج) مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (د) مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

۱۲۰- درآمد کدامیک از موارد زیر تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل است ؟

I- شرکت های مدنی

II- فعالیت های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد.





II

I

الف)	بله	بله
ب)	بله	خیر
ج)	خیر	بله
د)	خیر	خیر

۱۲۱- درآمد مشمول مالیات مودیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان :

الف) پس از کسر هزینه ها و با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم

ب) پس از کسر هزینه ها و بدون رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم

ج) پس از کسر هزینه ها و استهلاکات و با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم

د) پس از کسر هزینه ها و استهلاکات و بدون رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم

۱۲۲- صاحبان مشاغل از لحاظ تشریحی در درآمد مشمول مالیات به چند گروه تقسیم می شوند؟

الف) دو گروه ب) سه گروه ج) چهار گروه د) پنج گروه

۱۲۳- کدامیک از اشخاص زیر مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل می باشند؟

الف) دارندگان کارت بازرگانی

ب) صاحبان دفاتر اسناد رسمی

ج) حسابداران رسمی و کارشناسان رسمی دادگستری

د) صاحبان سینماها ، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی

۱۲۴- کدامیک از اشخاص زیر مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند؟

الف) صاحبان کارگاه های صنعتی

ب) صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی

ج) صاحبان آسایشگاه ها و خانه های سالمندان

د) صاحبان موسسات حسابرسی و طراحی سیستم

۱۲۵- در کدامیک از موارد زیر درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الرأس تشخیص می شود؟

الف) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.

ب) در صورتی که مودی از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید.

ج) در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابزاری برای محاسبه درآمد مشمول مالیات ، به نظر اداره امور مالیاتی ، غیر قابل رسیدگی

تشخیص داده شود.

د) هر سه مورد

۱۲۶- کدامیک از گزینه های زیر جهت تعیین درآمد مشمول مالیات یک شرکت از طریق علی الرأس صحیح نمی باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی

ب) عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر قانونی

ج) عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوطه در تحریر دفاتر قانونی

د) عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب حسب درخواست کتبی اداره امور مالیاتی

۱۲۷- در کدامیک از موارد زیر که منجر به تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الرأس می گردد، پرونده برای رسیدگی به هیئتی

متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع ماده ۹۷ ق.م.م) احاله نمی گردد؟

الف) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.

ب) در صورتی که دفاتر مودی به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود.

ج) در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابزاری برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی

تشخیص داده شود.

د) هیچ کدام

۱۲۸- کدامیک از گزینه های زیر در مورد اختیارات هیئت سه نفره حسابرسان منتخب سازمان امور مالیاتی (موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م) صحیح

است ؟



الف) قسمتی از مدارک ارائه نشده باشد.

ب) دفاتر توسط مودی در محل کار ارائه نشده باشد.

ج) دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات قابل رسیدگی اعلام شود.

د) موازن قانونی و آیین نامه مربوطه رعایت نشده باشد و یا دفاتر و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود.

۱۲۹- چنانچه سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور در مورد غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر مودی اختلاف نظر داشته باشند.

الف) هر یک از اعضا می توانند به طور جداگانه گزارش تهیه و نظر خود را مستقلاً به اداره امور مالیاتی ارائه دهند.

ب) بایستی در مورد اختلاف نظرها به توافق رسیده و سپس گزارش خود را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

ج) نظر هیئت با اکثریت منوط اعتبار است و نظر عضوی که در اقلیت قرار گیرد باید در صورتجلسه درج گردد.

د) فقط اعضای که تمایل داشته باشند می توانند اظهار نظر کنند و عضوی که نظر مغایر دارد می تواند از امضای صورتجلسه امتناع ورزد.

۱۳۰- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست ؟

الف) عدم رعایت مقررات قانون مالیات های مستقیم در مورد تسلیم دفاتر از موجبات تشخیص علی الرأس می باشد.

ب) در صورتی که مودی درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم داشته باشد، درآمد مشمول مالیات این فعالیت ها همواره از طریق علی الرأس تشخیص می گردد.

ج) هرگاه مودی قسمتی از مدارک خود را که مربوط به هزینه های اوست ، ارائه ننماید، درآمد مشمول مالیات وی از طریق علی الرأس محاسبه خواهد شد.

د) بررسی درآمد مشمول مالیات محاسبه شده به وسیله مأمور تشخیص مالیات از طریق علی الرأس ، خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق. م. م) می باشد.

۱۳۱- اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدامیک از موارد زیر باید مراجعه نمایند؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) محل فعالیت اصلی شخص حقوقی

ب) محل جغرافیایی استقرار شخص حقوقی

ج) هر محلی که اداره امور مالیاتی تعیین نماید.

د) محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده باشد.

۱۳۲- در موارد تشخیص علی الرأس ، درآمد مشمول مالیات مودی :

الف) با اعمال ضریب در قرینه انتخابی تعیین می شود.

ب) با توافق مودی و اداره امور مالیاتی تعیین می شود.

ج) بر اساس درآمد مشمول مالیات سال قبل تعیین می شود.

د) توسط هیئتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود.

۱۳۳- مودیان موضوع فصل مالیات بر درآمد مشاغل مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را تا به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

الف) آخر تیر ماه سال بعد ب) آخر اردیبهشت ماه سال بعد

ج) آخر فروردین ماه سال بعد د) پانزدهم فروردین ماه سال بعد

۱۳۴- اداره امور مالیاتی ذیصلاح برای تسلیم اظهارنامه در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا می کند. عبارت است از :

الف) اداره امور مالیاتی محل دفتر

ب) اداره امور مالیاتی محل فروشگاه

ج) اداره امور مالیاتی محل سکونت مالک

د) اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی

۱۳۵- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست ؟

الف) در شرکت های مدنی کلیه شرکا می توانند اظهارنامه مشترک تسلیم نمایند.

ب) در شرکت های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکا موجب اسقاط تکلیف سایر شرکا خواهد شد.

ج) مودیانی که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی باشند مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود تسلیم نمایند.

د) مودیانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در چند محل را اقتضا می کند مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی تسلیم نمایند.

۱۳۶- میزان فعالیت مالیاتی در آمد سالانه صاحبان مشاغل چقدر است؟

الف) تا مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال

ب) معادل معافیت سالانه حقوق بگیران

ج) تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م

د) تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م به شرط تسلیم اظهارنامه

۱۳۷- شرط استفاده از معافیت مالیاتی مقرر در بخش مشاغل، کدامیک از موارد زیر است؟

الف) تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر

ب) تسلیم دفاتر قانونی هنگام درخواست اداره امور مالیاتی

ج) تهیه و ارائه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری

د) هر سه مورد

۱۴۶- شرکت قهرمان اظهارنامه مالیاتی خود را با مالیات ابرازی ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نموده است. اداره مذکور برای عملکرد مورد بحث برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال صادر نموده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و به همین مناسبت آقای کاظمی را به عنوان وکیل مالیاتی شرکت معرفی کرده است. مالیات حق الوکاله آقای کاظمی چقدر است؟

الف) ۱۲۵/۰۰۰ ریال

ب) ۱۷۵/۰۰۰ ریال

ج) ۲۴۵/۰۰۰ ریال

د) ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۱۴۷- شهرداری شهرستان کرج بابت اختلافات مالی خود با شرکت شهر قاصه به مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که در مراجع غیر قضایی رسیدگی می شود از وکالت آقای عبدالمی استفاده می کند. مبلغ تمبری که باید بابت حق الوکاله آقای عبدالمی ابطال گردد چقدر است؟

الف) ۱۴۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲/۸۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

د) نیاز به ابطال تمبر نمی باشد.

۱۴۸- با توجه به اطلاعات سوال ۱۴۷، مالیات حق الوکاله آقای عبدالمی چقدر است؟

الف) ۱۴۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲/۸۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

د) نیاز به ابطال تمبر نمی باشد

۱۴۹- وزارتخانه ها و موسسات دولتی مکلفند از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می کنند آن را کسر و بابت علی الحساب مالیاتی وکیل ظرف به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

الف) ۵ درصد ، ۱۰ روز

ب) ۵ درصد ، ۳۰ روز

ج) ۱۰ درصد ، ۱۰ روز

د) ۱۰ درصد ، ۳۰ روز

۱۵۰- شرکت A با شخص حقیقی قرارداد تأمین نیروی انسانی منعقد نموده است. کدامیک از موارد زیر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

الف) شرکت تکلیفی به کسر مالیات در هر پرداخت ندارد.

ب) شرکت باید معادل ۱۰ درصد کل قرارداد را مالیات بپردازد.

ج) شرکت باید معادل ۲۵ درصد مبلغ قرارداد را مالیات بپردازد.

د) شرکت در هر پرداخت باید ۵ درصد کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید.

۱۵۱- شرکت ب سردخانه متعلق به خود را از اول سال ۱۳۸۴ به مدت یک سال به شرکت ج با اجاره ماهانه به مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار و اجاره کل مدت را در زمان تنظیم اجاره نامه دریافت نموده است. مالیات قابل کسر از طرف مستأجر عبارت بوده است از: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) ۴۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ب) ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۱۹۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال

د) مستأجر تکلیف به کسر مالیات نداشته است.

۱۵۲- بابت کدامیک از موارد زیر ، شرکت ها مکلفند ۵ درصد مبلغ پرداختی را به عنوان مالیات علی الحساب مودی کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نمایند؟

کارمزد ارائه خدمات کارمزد پرداختی به بانک ها

الف)	بله	بله
ب)	بله	خیر
ج)	خیر	بله
د)	خیر	خیر

۱۵۳- تسهیلات اعطایی بانک ها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به کشاورزی :

الف) مشمول مالیات بر تسهیلات است.

ب) مشمول مالیات بر درآمد مشاغل است.

ج) مشمول کسر ۵ درصد مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ می باشد.

د) مشمول کسر ۵ درصد مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ نمی باشد.

۱۵۴- چنانچه در مورد انجام امور مربوط به ماده ۱۰۴ ق. م.م قرارداد تنظیم گردد کارفرما مکلف است رونوشت قرارداد را

به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نماید.

الف) ۱۰ روز از تاریخ اولین پرداخت (ب) ۱۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد

ج) ۳۰ روز از تاریخ اولین پرداخت (د) ۳۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد

۱۵۵- در مواردی که وجوه مذکور در ماده ۱۰۴ ق. م.م در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع می گردد، کدامیک از اشخاص زیر مکلف به کسر

مالیات علی الحساب موضوع این ماده می باشند؟

تودیع کننده وجوه	پرداخت کننده وجوه
الف) بله	بله
ب) بله	خیر
ج) خیر	بله
د) خیر	خیر

۱۵۶- کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

الف) در مواردی که طرف قرارداد حسابدار رسمی باشد کسر ۵ درصد علی الحساب مالیات موضوع ماده ۱۰۴ منتفی است .

ب) در مواردی که وجوه مذکور در ماده ۱۰۴ ق. م.م در صندوق دادگستری تودیع می گردد تودیع کننده مکلف به کسر مالیات خواهد بود.

ج) تسهیلات اعطایی بانک ها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به کشاورزی مشمول کسر ۵ درصد مالیات علی الحساب نیست .

د) کلیه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ ق. م.م مکلف به کسر ۵ درصد مالیات علی الحساب از وجوه پرداختی می باشد.

۱۵۷- جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف تحصیل می شود وضع زیان های حاصل از منابع و کسر معافیت های مقرر مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می باشد.

الف) پس از ، معاف (ب) پس از ، غیر معاف

ج) پس از ، معاف و غیر معاف (د) قبل از ، معاف و غیر معاف

۱۵۸- شرکت سهامی سامان ۴۰ درصد سهام آن متعلق به بخش دولتی و ۶۰ درصد سهام آن متعلق به بخش خصوصی است. درآمد مشمول مالیات

شرکت پس از کسر معافیت های مقرر در قانون :

الف) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می باشد.

ب) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م می باشد.

ج) پس از کسر ۱۰ درصد مالیات شرکت، مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می باشد.

د) پس از کسر ۱۰ درصد مالیات شرکت، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق. م.م می باشد.

۱۵۹- عدم تسلیم مصوبه مجمع عمومی راجع به تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان و تقسیم سود همراه اظهار نامه :

الف) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات خواهد شد.

ب) موجب احتساب مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق. م.م خواهد شد.

(ج) موجب عدم استفاده از معافیت های مقرر در سال مربوط خواهد شد.

(د) هیچ کدام

۱۶۰- شرکت سهامی کلاک متعلق به بخش خصوصی در عملکرد سال ۱۳۸۷ بابت فعالیت تولیدی واقع در کرج که پروانه بهره برداری آن توسط وزارت صنایع صادر گردیده ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده و همچنین در سال مزبور ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی و ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره ملک دریافت کرده است. در صورتی که دفاتر شرکت عیناً توسط اداره امور مالیاتی پذیرفته شده باشد، درآمد مشمول مالیات برای محاسبه مالیات عبارت است از :

(الف) ۲۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۳۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۴۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۴۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۶۱- صورت های مالی سال ۱۳۸۷ شرکت بهنوش شامل مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال درآمد اجاره ملک و مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال درآمد بازرگانی است. در صورتی که هزینه های سهم املاک جاری ۲۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های سهم بازرگانی ۳۰۰/۰۰۰ ریال باشد، درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ شرکت کدامیک از گزینه های زیر است؟

(الف) ۵۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۶۰۰/۰۰۰ ریال (ج) ۸۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۹۰۰/۰۰۰ ریال

۱۶۲- یک شرکت خصوصی در سال ۱۳۸۵ یکی از املاک متعلق به خود را تجدید ارزیابی نموده است. کدامیک از گزینه های زیر صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) مازاد تجدید ارزیابی فقط قابل استهلاك است.

(ب) مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نمی باشد.

(ج) مازاد تجدید ارزیابی به نرخ ۵ درصد مشمول مالیات است.

(د) مازاد تجدید ارزیابی با سایر درآمدها جمع و مشمول مقررات ماده ۱۰۵ می باشد.

۱۶۳- کدامیک از گزینه های زیر مربوط به اشخاص حقوقی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

(الف) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نیستند.

(ب) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات می باشند.

(ج) چنانچه فعالیت های انتفاعی داشته باشند فقط نسبت به درآمد انتفاعی مشمول پرداخت مالیات می باشند.

(د) چنانچه فعالیت های انتفاعی داشته باشند نسبت به کل درآمد انتفاعی و درآمد غیر تجاری مشمول پرداخت مالیات می باشند.

۱۶۴- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

(الف) نرخ مالیات اشخاص حقوقی دولتی برابر با نرخ مالیات اشخاص حقوقی بخش خصوصی است.

(ب) درآمد اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از کشور که در ایران تحصیل می گردد مشمول مالیات نمی باشد.

(ج) در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (اعم از ایرانی یا خارجی)، مالیات هایی که قبلاً پرداخت شده است از مالیات متعلق به آنها قابل کسر نمی باشد.

(د) اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی هم باشند، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می باشند.

۱۶۵- اشخاص حقوقی نسبت به سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر.

(الف) مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

(ب) مشمول مالیات به نرخ ۱۰ درصد خواهند بود.

(ج) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهند بود.

(د) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق. م. خ خواهند بود.

۱۶۶- در مورد سود سهام دریافتی توسط سرمایه گذار و پرداختی توسط سرمایه پذیر کدام عبارت صحیح است ؟

(الف) اشخاص سرمایه گذار حقوقی بابت سود سهام مذکور مالیات می پردازند.

(ب) اشخاص سرمایه گذار حقیقی و حقوقی بابت سود سهام دریافتی مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می باشند.

(ج) اشخاص حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نمی باشند.

(د) مالیات مکسوره از سود سهام توسط شرکت سرمایه پذیر، در حساب های شرکت سرمایه گذار، پیش پرداخت مالیات تلقی می شود.



۱۶۷- شرکت سرمایه گذار امین در سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۱۲/۲۹ منحصراً به فعالیت خرید و فروش سهام سایر شرکتها در بورس اوراق بهادار پرداخته و کارگزاران بورس وظیفه خود را از حیث کسر و واریز مالیات سهامی که توسط شرکت امین عرضه شده است طبق مقررات انجام داده اند. شرکت امین اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۷ را با ابراز مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه نموده است. مالیات بر درآمد شرکت کدامیک از مبالغ زیر است؟

الف) ۳۰/۰۰۰ ریال (ب) ۱۳۵/۰۰۰ ریال

ج) ۱۵۰/۰۰۰ ریال (د) مشمول پرداخت مالیات نمی باشد.

۱۶۸- در مواردی که شرکت سرمایه پذیر بابت مالیات نقل و انتقال املاک به نرخ مقرر در ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات شده باشد، کدامیک از گزینه های زیر در مورد شرکت سرمایه گذار نسبت به سود دریافتی از این بابت صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

الف) مشمول مالیات نخواهد بود.

ب) مشمول مالیات به نرخ ۵ درصد خواهد بود.

ج) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود.

د) هیچکدام

۱۶۹- درآمد مشمول مالیات شرکت ژاله ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد چنانچه به موجب قانون ۳۰/۰۰۰ ریال بابت عوارض اتاق بازرگانی و ۹۷۰/۰۰۰ ریال بابت عوارض توسعه فضاهای آموزشی از مأخذ درآمد مشمول مالیات پرداخت گردد، مالیات شرکت چه مبلغی خواهد بود؟

الف) ۲/۲۵۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲/۲۵۷/۵۰۰ ریال

ج) ۲/۴۹۲/۵۰۰ ریال (د) ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۱۷۰- کدامیک از گزینه های زیر در مورد تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی صحیح نیست؟

الف) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی

ب) از طریق رسیدگی به دفاتر درآمد و هزینه

ج) به طور علی الرأس در موارد مذکور در ماده ۹۷ ق. م. م

د) هیچکدام

۱۷۱- مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی در مورد پیمانکاری عملیات ساختمانی در ایران (نسبت به قراردادهای منعقدۀ تا قبل از سال ۱۳۸۲)، کدامیک از گزینه های زیر است.

الف) ۱۲ درصد کل درآمد (ب) ۲۵ درصد کل درآمد

ج) ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه (د) ۲۰ درصد تا ۴۰ درصد کل دریافتی سالانه

۱۷۲- یک شرکت خارجی در سال ۱۳۸۱ قراردادی در زمینه نصب ماشین آلات با یک شرکت ایرانی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال منعقد نموده است. در صورتی که مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از قرار داد فوق در سال ۱۳۸۱ به شرکت خارجی پرداخت شده باشد، مالیات شرکت خارجی در سال ۱۳۸۱ برابر است با:

الف) ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۷۳- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، کدامیک از گزینه های زیر است؟

الف) ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه آنها

ب) ۱۲ درصد مجموع وجوهی که از منابع مختلف در ایران عاید آنها می شود.

ج) ۲۰ درصد تا ۴۰ درصد درآمدی که ظرف یک سال مالیاتی در ایران عاید آنها می شود.

د) ۲۰ درصد تا ۴۰ درصد مجموع وجوهی که ظرف یک سال مالیاتی از ایران عاید آنها می شود.

۱۷۴- یک شرکت ایرانی بابت حق الامتیاز ساخت یک نوع دارو در سال ۱۳۸۱ مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال به یک شرکت خارجی پرداخت کرده است. در صورتی که ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات ۳۰ درصد باشد، مالیات شرکت خارجی چه مبلغ خواهد بود؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

الف) ۱۱۲/۵۰۰ ریال (ب) ۳۷۵/۰۰۰ ریال

ج) ۴۵۰/۰۰۰ ریال (د) هیچ کدام

۱۷۵- درآمد مشمول مالیات فعالیت هایی که اشخاص حقوقی خارجی به وسیله نمایندگی در ایران انجام می دهند:

الف) از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

ب) به مأخذ ۵ درصد کل دریافتی سالانه آنها تعیین می شود.



(ج) به مأخذ ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه آنها تعیین می شود.

(د) به مأخذ ۲۰ درصد کل دریافتی سالانه آنها تعیین می شود.

۱۷۶- کدامیک از گزینه های زیر در مورد دریافتی یک شرکت پیمانکاری ایرانی از اشخاص حقوقی خارجی بابت اجرای قسمتی از پیمان های ساختمانی آنان در سال ۱۳۸۷، صحیح است

(الف) مشمول کسر مالیات تکلیفی به نرخ ۲/۵ درصد دریافتی می باشد.

(ب) مشمول کسر مالیات تکلیفی به نرخ ۵ درصد دریافتی می باشد.

(ج) مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.

(د) هیچکدام

۱۷۷- در صورتی که یک پیمانکار خارجی تمام یا قسمتی از موضوع پیمان ساختمانی را به اشخاص حقوقی پیمانکار ایرانی واگذار نماید، در موقع پرداخت وجه به آنان چه وظایفی بر عهده دارد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) هیچ گونه وظیفه ای برای کسر و واریز مالیات ندارد.

(ب) ۲/۵ درصد به عنوان علی الحساب مالیات کسر و ظرف ده روز از تاریخ پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.

(ج) ۲/۵ درصد به عنوان علی الحساب مالیات کسر و ظرف سی روز از تاریخ پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.

(د) ۵ درصد به عنوان علی الحساب مالیات کسر و ظرف سی روز از تاریخ پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.

۱۷۸- در مورد شرکت های پیمانکاری، کدامیک از عبارات زیر صحیح است؟

(الف) درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خارجی از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

(ب) درآمد مشمول مالیات شرکت های پیمانکاری ایرانی از طریق علی الرأس تعیین می شود.

(ج) درآمد مشمول مالیات پیمانکاران ایرانی معادل ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه آنها می باشد

(د) نرخ مالیات علی الحساب پیمانکاران دست دوم ایرانی پیمانکاران خارجی، در مورد کارهای ساختمانی ۲/۵ درصد است.

۱۷۹- در مورد عملیات پیمانکاری ساختمانی اشخاص حقوقی خارجی، در صورتی که کارفرما، وزارتخانه ها، موسسات و شرکت های دولتی یا شهرداری ها باشند، آن قسمت از مبلغ قرار داد که از طریق خرید داخلی یا خارجی به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می رسد.

(الف) از پرداخت مالیات معاف است

(ب) مشمول مالیات به نرخ ۵ درصد است.

(ج) مشمول مالیات به نرخ ۱۰ درصد است.

(د) مشمول مالیات به نرخ ۲/۵ درصد است.

۱۸۰- یک شرکت دولتی ایرانی (کارفرما) قرارداد پیمانکاری تأسیساتی با یکی از شرکت های خارجی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال منعقد نموده که مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن بابت لوازم و تجهیزات می باشد. در صورتی که کل مبلغ قرار داد در سال ۱۳۸۱ به شرکت خارجی پرداخت شده باشد، مالیات مکسوره از طرف شرکت ایرانی برابر است با:

(الف) ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۸۱- با توجه به اطلاعات سوال ۱۸۰، در صورتی که شرکت خارجی قسمتی از قرارداد پیمانکاری تأسیساتی خود را به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک شرکت ایرانی به عنوان پیمانکار دست دوم پرداخت نموده باشد، مالیات مکسوره از طرف شرکت خارجی برابر است با:

(الف) ۵۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۸۲- شعب و نمایندگی های شرکت های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام معامله به امر بازاریابی برای شرکت مادر اشتغال دارند، نسبت به وجوه دریافتی از شرکت مادر برای جبران مخارج خود:

(الف) مشمول مالیات بر درآمد نمی باشد.

(ب) مشمول مالیات به نرخ ۱۰ درصد می باشند.

(ج) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می باشند.

(د) مشمول مالیات به نرخ های ماده ۱۳۱ ق.م.م می باشند.

۱۸۳- در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از عملیات پیمانکاری ساختمانی (موضوع بند الف ماده ۱۰۷ ق.م.م) را به پیمانکاران دست دوم اشخاص حقوقی ایرانی واگذار کنند، چه میزان از دریافتی پیمانکار دست اول از پرداخت مالیات بر درآمد معاف خواهد بود؟

(الف) کل مبلغ قرار داد پیمانکاری

(ب) معادل مبلغ قرار داد پیمانکاری دست دوم

(ج) معادل مبلغ لوازم و تجهیزات مذکور در قرار داد دست اول که توسط پیمانکار خارجی خریداری می گردد.

(د) معادل مبلغ لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می گردد.

۱۸۴- یک شرکت دولتی ایرانی (کارفرما) در سال ۱۳۸۱ قرارداد پیمانکاری تأسیساتی با یکی از شرکت های خارجی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال منعقد نموده که مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن بابت لوازم و تجهیزات می باشد. شرکت خارجی مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از قرارداد فوق را که ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن بابت لوازم و تجهیزات می باشد به یک شرکت ایرانی به عنوان پیمانکار دست دوم پرداخت نموده است. در صورتی که کل مبلغ قرارداد در سال ۱۳۸۱ به شرکت خارجی پرداخت شده باشد، مالیات مکسوره از طرف شرکت ایرانی و شرکت خارجی به ترتیب عبارت است از:

(الف) ۳/۹۰۰/۰۰۰ ریال و ۷۵۰/۰۰۰ ریال

(ب) ۳/۶۰۰/۰۰۰ ریال و ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(ج) ۳/۶۰۰/۰۰۰ ریال و ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(د) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۸۵- درآمد مشمول مالیات شرکت های خارجی که در ایران به فعالیت پیمانکاری ساختمان مشغولند نسبت به قراردادهایی که از ابتدای سال ۱۳۸۲ منعقد می گردد عبارت است از :

(الف) مشمول مالیات نیستند.

(ب) ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه

(ج) ۲۵ درصد کل دریافتی سالانه

(د) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تشخیص می گردد.

۱۸۶- درآمد مشمول مالیات پیمانکاری شعب شرکت های خارجی در ایران: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) در صورتی که تاریخ انعقاد قرارداد سال ۸۱ باشد ۱۰ درصد مجموع وجوهی است که طی یک سال دریافت می نمایند.

(ب) در صورتی که تاریخ انعقاد قرارداد سال ۸۱ باشد درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

(ج) در صورتی که تاریخ انعقاد قرارداد از سال ۸۲ و بعد باشد درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

(د) در صورتی که تاریخ انعقاد قرارداد از سال ۸۲ و بعد باشد صرفاً از طریق اعمال ضریب مندرج در جدول ضرایب نسبت به دریافت ها، درآمد مشمول مالیات تعیین می شود.

۱۸۷- اندوخته هایی که مالیات آن پرداخت نشده، در صورت انتقال به حساب سرمایه :

(الف) مشمول مالیات نخواهد بود.

(ب) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود.

(ج) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق. م. م خواهد بود.

(د) به درآمد مشمول مالیات سال انتقال اضافه می شود.

۱۸۸- اندوخته هایی که مالیات آن پرداخت نشده، در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان :

(الف) مشمول مالیات نخواهد بود

(ب) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود

(ج) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق. م. م خواهد بود.

(د) به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال اضافه می شود.

۱۸۹- اندوخته های سود ناشی از فعالیت های معاف موسسه در دوران فعالیت، در صورت تقسیم :

(الف) مشمول مالیات نخواهد بود

(ب) مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود

(ج) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق. م. م خواهد بود.

(د) به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم اضافه می شود.

۱۹۰- کدامیک از گزینه های زیر صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) اندوخته هایی که تا پایان سال ۸۰ معاف از مالیات بوده در صورت انتقال به حساب سود و زیان در سال ۸۱ مشمول مالیات می شود.

(ب) اندوخته هایی که تا پایان سال ۸۰ مالیات متعلق به آن پرداخت نشده در صورتی که به حساب سود و زیان منتقل شود مشمول مالیات نخواهد بود.

ج) اندوخته هایی که مالیات متعلق به آن تا پایان سال ۸۰ پرداخت نشده در صورتی که در سال ۸۱ به حساب سرمایه منتقل شود مشمول مالیات نخواهد بود.

د) اندوخته های سال ۸۱ که مالیات متعلق به آن تا پایان سال ۸۲ پرداخت نشده در صورتی که در سال ۸۲ به حساب سرمایه منتقل شود مشمول مالیات نخواهد بود.

۱۹۱- کدامیک از گزینه های زیر راجع به اندوخته های موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن تا شروع سال مالی ۱۳۸۱ پرداخت نشده (در صورت عدم احراز شرایط ماده مزبور) در سال ۱۳۸۱ صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

الف) در صورت انتقال به حساب سرمایه مشمول مالیات نخواهد بود.

ب) در صورت انتقال به حساب سود و زیان یا تقسیم، مشمول مالیات نیست.

ج) پس از انتقال به حساب سرمایه، در صورت کاهش سرمایه مشمول مالیات نیست.

د) هر سه مورد.

۱۹۲- اندوخته هایی که مالیات آن پرداخت شده، در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا سرمایه یا انحلال:

الف) مشمول مالیات دیگری نخواهد بود

ب) مشمول مالیات دیگری به نرخ ۱۰ درصد خواهد بود

ج) مشمول مالیات دیگری به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود

د) به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال یا انحلال اضافه می شود.

۱۹۳- موسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه انکایی از موسسات بیمه ایرانی تحصیل در آمد می نمایند، نسبت به حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران.

الف) از پرداخت مالیات معاف می باشند.

ب) مشمول مالیات به نرخ ۵ درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند.

ج) مشمول مالیات به نرخ ۲ درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند.

د) مشمول مالیات به نرخ ۲ درصد حق بیمه دریافتی می باشند و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران معاف از مالیات است.

۱۹۴- موسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه انکایی از موسسات بیمه ایرانی تحصیل در آمد می نمایند. مشمول مالیاتی به نرخ بوده و موسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه به نام بیمه گرا انکایی خارجی مالیات مذکور را کسر و ظرف به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند.

الف) ۲ درصد، ۱۰ روز

ب) ۲ درصد، ۳۰ روز

ج) ۵ درصد، ۱۰ روز

د) ۵ درصد، ۳۰ روز

۱۹۵- اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را حداکثر تا به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند. مهلت مذکور برای شرکت هایی که بیش از ۵۰ درصد سرمایه آنها متعلق به وزارتخانه ها و شرکت های دولتی باشد.....

الف) پایان تیر ماه سال بعد، به هیچ وجه قابل تمدید نیست

ب) پایان تیر ماه سال بعد، حداکثر تا شش ماه قابل تمدید است

ج) چهار ماه پس از پایان سال مالیاتی، به هیچ وجه قابل تمدید نیست

د) چهار ماه پس از پایان سال مالیاتی، حداکثر تا شش ماه قابل تمدید است

۱۹۶- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) اشخاص حقوقی مکلفند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی خود تسلیم نمایند.

ب) اشخاص حقوقی مکلفند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی خود تسلیم نمایند.

ج) اشخاص حقوقی مکلفند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اداره امور خود تسلیم نمایند.

د) تمام موارد

۱۹۷- محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند..... بوده و حداکثر مهلت تسلیم اظهارنامه آنها می باشد.

الف) تهران، دو ماه پس از پایان سال مالیاتی

ب) تهران، چهار ماه پس از پایان سال مالیاتی

ج) شهرستان محل فعالیت اصلی، دو ماه پس از پایان سال مالیاتی

د) شهرستان محل فعالیت اصلی، چهار ماه پس از پایان سال مالیاتی

۱۹۸- کدامیک از گزینه های زیر در مورد شرکت هایی که با تأسیس شرکت های جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت، در هم ادغام یا ترکیب می شوند صحیح نیست؟

(الف) انتقال دارایی های شرکت های ادغام شده به ارزش دفتری مشمول مالیات نخواهد بود.

(ب) استهلاک دارایی های منتقل شده به شرکت جدید باید بر اساس روال قبل از ادغام ادامه یابد.

(ج) هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب، درآمدی به هر یک از سهامداران در شرکت های ادغام یا ترکیب شده تعلق گیرد مشمول مالیات نخواهد بود.

(د) تأسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه های شرکت های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت دو در هزار حق تمیز موضوع ماده ۴۸ ق. م. م معاف است.

۱۹۹- کدام گزینه در خصوص ادغام شرکت ها صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) عملیات شرکت های ادغام شده در شرکت جدید مشمول مالیات دوره انحلال نمی باشد.

(ب) استهلاک دارایی های منتقل شده به شرکت جدید با روش جدید و خط مستقیم محاسبه می شود.

(ج) انتقال دارایی های شرکت های ادغام شده به شرکت جدید به ارزش دفتری مشمول مالیات خواهد بود.

(د) هیچکدام

۲۰۰- کدامیک از گزینه های زیر در مورد ثبت موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی در ایران، بابت کرایه حمل کالا و مسافر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

(الف) مشمول پرداخت مالیات نیستند.

(ب) مشمول مقررات اشخاص حقوقی هستند.

(ج) مشمول مقررات اشخاص حقوقی خارجی هستند.

(د) مشمول کسر و پرداخت ۵ درصد مالیات مقطوع هستند.

۲۰۱- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۵ درصد می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) درآمد حق الزحمه دریافتی از اشخاص حقوقی خارجی

(ب) درآمد اشخاصی که به خرید و فروش سهام اشتغال دارند.

(ج) درآمد شرکت ها و موسساتی که به خرید و فروش ملک اشتغال دارند.

(د) درآمد شرکت های خارجی که به کار حمل کالا و مسافر از طریق هوایی اشتغال دارند.

۲۰۲- تکلیف نمایندگی ها یا شعب موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی در ایران درباره مالیات کرایه حمل مسافر و بار چیست؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) مالیات متعلق در هر ماه را تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

(ب) مالیات متعلق هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

(ج) مالیات متعلق به ماه قبل را تا دهم ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

(د) تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۲۰۳- مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند عبارت است از دارایی منهای بدهی و سرمایه پرداخت شده و

(الف) ذخیره هایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

(ب) اندوخته هایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

(ج) مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

(د) اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

۲۰۴- ارزش دارایی شخص حقوقی (در حال انحلال) نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته بر اساس و نسبت به بقیه بر اساس تعیین می شود.

(الف) ارزش دفتری، بهای فروش (ب) بهای فروش، ارزش بازار

(ج) ارزش دفتری، بهای روز انحلال (د) بهای فروش، بهای روز انحلال

۲۰۵- چنانچه در بین دارایی های شخص حقوقی که منحل می شود، ساختمان و سهام وجود داشته باشد، در تعیین مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات شخص حقوقی منحنه:

(الف) ارزش روز ساختمان و سهام جزء دارایی های شخص حقوقی منظور می شود.

(ب) ارزش معاملاتی ساختمان و سهام جزء دارایی های شخص حقوقی منظور می شود.

(ج) ارزش دفتر ساختمان و سهام جزء دارایی های شخص حقوقی منظور می شود.

(د) ارزش دفتری ساختمان و سهام جزء دارایی های شخص حقوقی منظور نمی شود.

۲۰۶- برای تعیین مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی منحل، ساختمان و سهام با چه ارزش از جمع ارقام دو طرف ترازنامه کسر می شوند؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) بر اساس ارزش دفتری برای هر دو مورد

(ب) بر اساس ارزش معاملاتی و ارزش اسمی

(ج) بر اساس ارزش معاملاتی و ارزش روز انحلال

(د) بر اساس ارزش روز انحلال برای هر دو مورد

۲۰۷- شرکت الف در تیرماه سال ۱۳۸۲ منحل گردیده است و یکی از دارایی های شرکت که در محاسبات مالیات انحلال منظور گردیده حق واگذاری محل به ارزش ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. در صورتی که مدیر تصفیه شرکت در بهمن ماه سال ۱۳۸۲ حق واگذاری محل مزبور را به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال واگذار نموده باشد، کدام گزینه در مورد مالیات متعلق به واگذاری اخیر صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) از این بابت مشمول مالیات دیگری نیست.

(ب) باید ۲ درصد مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال مابه التفاوت را بپردازد.

(ج) باید ۲ درصد مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال را به عنوان مالیات بپردازد.

(د) شرکت منحل باید ۲۵ درصد مبلغ ۵۰۰ میلیون را به عنوان مالیات بپردازد.

۲۰۸- کدامیک از گزینه های زیر در مورد موعد تسلیم اظهار نامه مالیاتی آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی صحیح است؟

(الف) چهار ماه پس از پایان سال مالی

(ب) شش ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی فوق العاده

(ج) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها

(د) شش ماه از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی

۲۰۹- شرکت ج صورجلسه مجمع عمومی فوق العاده متشکله در تاریخ ۸۲/۰۸/۱۵ مربوط به انحلال شرکت را در تاریخ ۸۲/۱۰/۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسانیده و آگهی مربوط نیز در تاریخ ۸۲/۱۲/۱۵ در روزنامه رسمی کشور منتشر گردیده است. در صورتی که شرکت مزبور تنظیم گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی مربوط به صورت های مالی آخرین دوره عملکرد (انحلال) خود را به حسابدار رسمی واگذار نموده باشد، انقضای مهلت تسلیم گزارش های حسابرسی مالی و مالیاتی به اداره امور مالیاتی از سوی مودی، کدام گزینه است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) ۸۳/۴/۳۱ (ب) ۸۳/۶/۱۴ (ج) ۸۳/۶/۳۱ (د) ۸۳/۹/۱۴

۲۱۰- مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند، به چه نرخی محاسبه می شود؟

(الف) ۵ درصد (ب) ۱۰ درصد (ج) ۲۵ درصد (د) نرخ های ماده ۱۳۱

۲۱۱- تقسیم دارایی اشخاص حقوقی منحل شده، در کدامیک از موارد زیر مجاز است؟

I: پس از تحویل مفاصا حساب مالیاتی

II: با سپردن تأمین معادل میزان مالیات

(الف)

I	بله
II	بله

(ب)

I	بله
II	خیر

(ج)

I	خیر
II	بله

(د)

I	خیر
II	خیر

۲۱۲- آخرین مدیران شخص حقوقی منحل شده در صورت عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ ق. م. یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع و مدیران تصفیه در صورت عدم رعایت مقررات موضوع ماده ۱۱۶ ق. م. م. و کلیه کسانی که دارایی شخص حقوقی بین آنها تقسیم گردیده. سهمی که از دارایی شخص حقوقی نصیب آنان شده است مشمول پرداخت مالیات و جرائم متعلق به شخص حقوقی خواهند بود.

(الف) مشترکاً، به میزان (ب) مشترکاً، به نسبت

(ج) متضامناً، به میزان (د) متضامناً، به نسبت

۲۱۳- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی می شود؟



الف) فقط درآمدی نقدی که شخص حقیقی به صورت بلاعوض تحصیل می کند.

ب) فقط درآمد غیر نقدی که شخص حقیقی به صورت بلاعوض تحصیل می کند.

ج) فقط درآمد غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض تحصیل می کند.

د) درآمد نقدی و غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض تحصیل می کند.

۲۱۴- مالیات درآمد اتفاقی چگونه محاسبه می شود؟

الف) به نرخ ۵ درصد

ب) به نرخ ۲۵ درصد

ج) به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق. م. م

د) در مورد اشخاص حقوقی به نرخ ۲۵ درصد و در مورد اشخاص حقیقی به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق. م. م.

۲۱۵- در سر فصل درآمدهای شرکت بازرگانی مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال کمک های دریافتی بلاعوض مشاهده می شود. کدام گزینه در مورد محاسبه

مالیات متعلق به آن صحیح است ؟

الف) مشمول مالیات نیست

ب) کل مبلغ به نرخ ۲۵ درصد

ج) کل مبلغ به نرخ ماده ۱۳۱

د) درصدی از کل مبلغ به نرخ ماده ۱۰۵

۲۱۶- شرکت بهاران در سال ۱۳۸۷ یک دستگاه آپارتمان به ارزش ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت

بلاعوض تحصیل نموده است. مالیات درآمدهای مذکور چقدر است ؟

الف) ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ب) ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۱۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال

د) مشمول مالیات نمی باشد.

۲۱۷- در مورد درآمد مشمول مالیات صلح معوض یا هبه معوض ، کدامیک از گزینه های زیر صحیح است ؟

الف) بر اساس مابه التفاوت ارزش عوضین نسبت به طرف معامله ای که منتفع شده است.

ب) بر اساس بهای روز معوض داده شده نسبت به هر یک از طرفین معامله

ج) بر اساس جمع ارزش هبه واگذار شده و تحصیل شده

د) هیچ کدام از طرفین مشمول مالیات نمی شوند.

۲۱۸- در صورتی که منافع مالی به صورت بلاعوض به طور دائم یا موقت به کسی واگذار شود، انتقال گیرنده مکلف است :

الف) مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید.

ب) مالیات منافع هر سال را در همان سال پرداخت نماید.

ج) مالیات منافع تحصیل شده را ظرف ده روز از تاریخ تحصیل پرداخت نماید.

د) مالیات منافع تحصیل شده را ظرف سی روز از تاریخ تحصیل پرداخت نماید.

۲۱۹- صاحبان درآمد موضوع فصل مالیات درآمد اتفاقی در چه مواقعی مکلف به ارائه اظهارنامه مالیاتی می باشند؟

الف) تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد در مورد منافع مالی

ب) ظرف ۳۰ روز از تاریخ تحصیل درآمد

ج) ظرف ۳۰ روز از تاریخ تعلق منافع

د) هر سه مورد صحیح است .

۲۲۰- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی است ؟

الف) کمک های مالی اهدایی به خسارت دیدگان سیل و زلزله

ب) کمک های نقدی بلاعوض سازمان های خیریه به اشخاص حقیقی

ج) کمک های غیر نقدی بلاعوض شرکت های دولتی و شهرداری ها به اشخاص حقوقی

د) جوایزی که دولت برای تشویق صادران محصولات کشاورزی پرداخت می کند.

۲۲۱- شرکت سبلان در سال ۱۳۸۷ درآمدهای اتفاقی زیر را تحصیل نموده است :

۱- جایزه صادراتی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- یک دستگاه اتومبیل به ارزش ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات درآمد اتفاقی شرکت سبلان چقدر است ؟

الف) ۱۰/۵۰۰/۰۰۰ ریال

ب) ۱۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال



ج) ۳۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال	د) مشمول مالیات نمی باشد.
۲۲۲- به استناد ماده ۱۳۲ ق.م.م در آمد حاصل از فعالیت های تولیدی و معدنی چه شرکت هایی مشمول معافیت می شود؟	
الف) کلیه شرکت	ب) شرکت های بخش دولتی
ج) شرکت های بخش خصوصی	د) شرکت های بخش خصوصی و تعاونی
۲۲۳- به استناد ماده ۱۳۲ ق.م.م در آمد حاصل از فعالیت های تولیدی و معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی در مناطقی غیر از مناطق کمتر توسعه یافته به میزان..... و به مدت..... از مالیات معاف است.	
الف) ۵۰ درصد ، ۴ سال	ب) ۸۰ درصد ، ۴ سال
ج) ۱۰۰ درصد ، ۴ سال	د) ۱۰۰ درصد ، ۱۰ سال
۲۲۴- در مورد واحدهای تولیدی و معدنی بخش های تعاونی و خصوصی که در مناطق کمتر توسعه یافته باشند، معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م:	
الف) به میزان ۵۰ درصد و به مدت ۴ سال می باشد.	
ب) به میزان ۸۰ درصد و به مدت ۴ سال می باشد.	
ج) به میزان ۸۰ درصد و به مدت ۱۰ سال می باشد.	
د) به میزان ۱۰۰ درصد و به مدت ۱۰ سال می باشد.	
۲۲۵- کدامیک از عبارات زیر در مورد معافیت در آمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وازرتخانه های ذیربط برای آن ها پروانه بهره برداری صادر شده ، صحیح است؟	
الف) معادل ۸۰ درصد در آمد مشمول مالیات ابرازی و به مدت ۶ سال برای کلیه واحدهای تولیدی و معدنی	
ب) معادل ۱۰۰ درصد در آمد مشمول مالیات ابرازی و به مدت ۸ سال برای کلیه واحدهای تولیدی و معدنی	
ج) معادل ۸۰ درصد در آمد مشمول مالیات ابرازی و به مدت ۶ سال برای واحدهای تولیدی و معدنی در مناطق کمتر توسعه یافته	
د) معادل ۱۰۰ درصد در آمد مشمول مالیات ابرازی و به مدت ۱۰ سال برای واحدهای تولیدی و معدنی در مناطق کمتر توسعه یافته	
۲۲۶- شرکت تعاونی ج در عملکرد سال ۱۳۸۱ مشمول معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم می باشد. در آمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ناشی از فعالیت تولیدی ۵۰۰/۰۰۰ ریال و فعالیت بازرگانی ۳۰۰/۰۰۰ ریال است . در صورتی که واحد تولیدی شرکت در نحلی فیر از مناطق کمتر توسعه یافته مستقر باشد، مالیات سال ۱۳۸۱ شرکت کدامیک از گزینه های زیر می باشد ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)	
الف) ۷۵/۰۰۰ ریال	ب) ۱۰۰/۰۰۰ ریال
ج) ۲۰۰/۰۰۰ ریال	د) هیچ کدام
۲۲۷- با توجه به اطلاعات سوال ۲۲۶، در صورتی که واحد تولیدی شرکت در مناطق کمتر توسعه یافته مستقر باشد، مالیات سال ۱۳۸۱ شرکت کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟	
الف) ۷۵/۰۰۰ ریال	ب) ۱۰۰/۰۰۰ ریال
ج) ۲۰۰/۰۰۰ ریال	د) هیچ کدام
۲۲۸- شرکت A که شرکتهای خصوصی و به فعالیت تولیدی اشتغال دارد و در سال ۱۳۸۴ شرایط استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم را دارد، ترازنامه و حساب سود و زیان خود را همراه با اظهارنامه با ابراز ۲۰۰/۰۰۰ ریال سود تسلیم واحد مالیاتی نموده است . حسابدار رسمی مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را غیر قابل قبول اعلام کرده است . با فرض این که محل فعالیت تولیدی شرکت در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده ، مالیات شرکت کدامیک از گزینه های زیر خواهد بود؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)	
الف) ۲۵/۰۰۰ ریال	ب) ۵۰/۰۰۰ ریال
ج) ۷۵/۰۰۰ ریال	د) از پرداخت مالیات معاف است
۲۲۹- معافیت مذکور در ماده ۱۳۲ ق.م.م شامل کدامیک از شرکت های زیر می شود؟	
الف) شرکت های مستقر در ۳۰ کیلومتری مرکز کرج	
ب) شرکت های مستقر در ۵۰ کیلو متری مرکز کرمان	
ج) شرکت های مستقر در ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان	
د) شرکت های مستقر در ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران	
۲۳۰- معافیت مذکور در ماده ۱۳۲ ق.م.م شامل کدامیک از شرکت های زیر می شود؟	
الف) شرکت های مستقر در شهرک های صنعتی در شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز مشهد	



- (ب) شرکت های مستقر در شهرک های صنعتی در شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز اصفهان
(ج) شرکت های مستقر در شهرک های صنعتی در شعاع ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان
(د) شرکت های مستقر در شهرک های صنعتی در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران

۲۳۱- در خصوص معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق. م. کد امیک از عبارات زیر صحیح نیست؟
(الف) معافیت فوق از حیث مدت حداکثر ده ساله است

(ب) معافیت مذکور مشمول بخش های تعاونی و خصوصی است

(ج) این معافیت در مناطق کمتر توسعه یافته بیش از سایر مناطق است.

(د) معافیت مذکور شامل حال شرکت های واقع در مرکز استان تهران نیز می شود.

۲۳۲- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی :

(الف) هر سال از پرداخت ۵۰ درصد مالیات متعلق معاف هستند.

(ب) به مدت پنج سال از پرداخت مالیات بر درآمد معاف هستند.

(ج) به استثنای هتل های پنج ستاره، هر سال از پرداخت ۵۰ درصد مالیات متعلق معاف هستند

(د) در صورتی که در مناطق کمتر توسعه یافته مستقر باشند، هر سال از پرداخت ۵۰ درصد مالیات متعلق معاف هستند.

۲۳۳- میزان معافیت مالیاتی تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی چقدر است ؟

(الف) ۵۰ درصد (ب) ۸۰ درصد

(ج) ۱۰۰ درصد (د) مشمول معافیت مالیاتی نمی شوند.

۲۳۴- درآمد شرکت های تعاونی کارگری و کارمندی

(الف) ۵۰ درصد آن از مالیات معاف است

(ب) ۱۰۰ درصد آن از مالیات معاف است .

(ج) ۸۰ درصد آن و به مدت ۴ سال از پرداخت مالیات معاف است.

(د) مستقر در مناطق کمتر توسعه یافته از پرداخت ۵۰ درصد مالیات متعلق معاف است.

۲۳۵- کدامیک از درآمدهای زیر از پرداخت مالیات معاف نیست ؟

(الف) درآمد مراکز آموزش فنی و حرفه ای دارای مجوز از وزارت کار و امور اجتماعی

(ب) درآمد حاصل از فعالیت های ورزشی باشگاه های دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی

(ج) درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی دارای پروانه فعالیت از وزارت آموزش و پرورش

(د) درآمد حاصل از تعلیم و تربیت دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی دارای پروانه فعالیت از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

۲۳۶- در صورتی که شرکتی مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم بوده و مبلغ ۶۰/۰۰۰ ریال از مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال سود ابرازی را برای ایجاد واحد جدید صنعتی مصرف نموده باشد، جمع مالیات متعلق به شرکت کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱

(الف) ۷/۵۰۰ ریال (ب) ۱۵/۰۰۰ ریال

(ج) ۱۷/۵۰۰ ریال (د) ۲۵/۰۰۰ ریال

۲۳۷- به استناد ماده ۱۳۸ ق. م. در صورتی که هزینه اجرای طرح در یک سال مازاد بر سود ابرازی همان سال باشد:

(الف) شرکت نمی تواند به میزان مازاد از معافیت مذکور استفاده کند.

(ب) شرکت می تواند از معافیت مذکور صرفاً در محاسبه مالیات سود ابرازی سال بعد استفاده کند.

(ج) شرکت می تواند از معافیت مذکور در محاسبه مالیات سود ابرازی سال های بعد حداکثر به مدت سه سال استفاده کند.

(د) شرکت می تواند از معافیت مذکور در محاسبه مالیات سود ابرازی سال های بعد حداکثر به مدت پنج سال استفاده کند.

۲۳۸- شرکت لاله مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۸ ق. م. بوده و مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال برای ایجاد واحد جدید صنعتی مصرف نموده است . در صورتی که سود ابرازی شرکت در سال ۱۳۸۱ مبلغ ۸۰/۰۰۰ ریال بوده باشد، جمع مالیات متعلق به شرکت کدامیک از گزینه های زیر است ؟

(الف) ۷/۵۰۰ ریال (ب) ۱۰/۰۰۰ ریال (ج) ۱۲/۵۰۰ ریال (د) ۲۰/۰۰۰ ریال

۲۳۹- شرکت لادن در سال ۱۳۸۱ مجوز توسعه واحد تغلیظ خود را در قالب یک طرح سرمایه گذاری به میزان ۱۰۰/۰۰۰ ریال از وزارت صنایع و معادن دریافت نموده است. در صورتی که مبلغ ۷۰/۰۰۰ ریال از مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ ریال سود ابرازی شرکت برای توسعه واحد مزبور مصرف شده باشد، جمع مالیات متعلق به شرکت کدامیک از گزینه های زیر است ؟

(الف) ۱۵/۰۰۰ ریال (ب) ۱۷/۵۰۰ ریال (ج) ۲۱/۲۵۰ ریال (د) ۳۰/۰۰۰ ریال



۲۴۰- با توجه به اطلاعات سوال ۲۳۹، در مورد مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال مابه التفاوت وجوه مصرف شده در سال ۱۳۸۱ و هزینه طرح سرمایه گذاری، شرکت می تواند از معافیت مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال مذکور در محاسبه سود ابرازی سال های بعد:

(الف) حداکثر به مدت ۳ سال استفاده کند

(ب) حداکثر به مدت ۴ سال استفاده کند

(ج) حداکثر به مدت ۵ سال استفاده کند.

(د) شرکت نمی تواند از معافیت مبلغ مذکور استفاده کند.

۲۴۱- شرکت تولیدی الف در ارای شرایط مقرر در ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم می باشد. شرکت در سال ۱۳۸۳ مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود ویژه ابراز نموده است و مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت توسعه و تکمیل واحد تولیدی هزینه نموده است. در آمد مشمول مالیات تعیین شده به وسیله واحد مالیاتی مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال است. کدامیک از گزینه های زیر در خصوص مالیات شرکت صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) ۵۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۶۲۵/۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵۰/۰۰۰ ریال (د) هیچکدام

۲۴۲- شرکت گسترش که یک شرکت خصوصی است، طرح سرمایه گذاری خود را جهت سال های ۱۳۸۱ تا ۱۳۸۴ به وزارت صنایع و معادن ارائه و در سال ۱۳۸۱ مجوز مربوط را اخذ کرده است. اطلاعات مربوط به هزینه انجام شده طرح یاد شده و سود ابرازی سال ۱۳۸۱ و ۱۳۸۲ به ترتیب به شرح زیر است: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

هزینه طرح طبق مصوب ۳/۰۰۰ میلیون ریال ۳/۰۰۰ میلیون ریال

هزینه انجام شده ۱/۵۰۰ میلیون ریال ۳/۰۰۰ میلیون ریال

سود مشمول مالیات ابرازی ۲/۰۰۰ میلیون ریال ۲/۵۰۰ میلیون ریال

مالیات سال ۱۳۸۱ و ۱۳۸۲ شرکت به ترتیب کدامیک از گزینه های زیر است؟

(الف) ۱۲۵ و ۶۲۵ میلیون ریال (ب) ۱۸۷/۵ و ۳۱۲/۵ میلیون ریال

(ج) ۳۱۲/۵ و ۳۱۲/۵ میلیون ریال (د) هیچکدام

۲۴۳- در آمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت در سال ۱۳۸۵، ۱/۰۰۰ واحد بوده که به علت شمولیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم ۸۰ درصد از پرداخت مالیات معاف می باشد. چنانچه این شرکت طی همین سال معادل ۳۰۰ واحد طرح سرمایه گذاری مشمول ماده ۱۳۸ انجام داده باشد، کدام گزینه در مورد مالیات سال ۱۳۸۵ این شرکت صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) معاف (ب) ۲۵ (ج) ۵۰ (د) ۲۵۰

۲۴۴- در صورت وجود کدامیک از شرایط زیر معادل معافیت های مالیاتی منظور شده در ماده ۱۳۸ ق. م. برای اجرای طرح سرمایه گذاری از شرکت وصول خواهد شد؟

(الف) قبل از تکمیل، اجرای طرح متوقف گردد.

(ب) ظرف یک سال پس از مهلت تعیین شده در طرح سرمایه گذاری، طرح به بهره برداری نرسد.

(ج) ظرف پنج سال پس از شروع بهره برداری، طرح تعطیل، منحل یا منتقل گردد.

(د) هر سه مورد

۲۴۵- در مورد معافیت موضوع ماده ۱۳۸ ق. م. م. کدامیک از عبارات زیر صحیح است؟

(الف) معافیت مذکور فقط شامل شرکت های بخش خصوصی می شود.

(ب) معافیت مذکور شامل همه شرکت ها بدون در نظر گرفتن نوع مالکیت آنها می شود.

(ج) معافیت مذکور فقط در طول اجرای برنامه سوم و چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی قابل استفاده است.

(د) واحدهای صنعتی جدید که با استفاده از معافیت مذکور تأسیس می شوند نمی توانند از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق. م. م. استفاده نمایند.

۲۴۶- شرکت نیلوفر واقع در محدوده آبریز تهران بوده و تعداد کارکنان آن ۶۰ نفر می باشد. در صورتی که شرکت تأسیسات خود را کلاً به خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران انتقال دهد..... از پرداخت مالیات بر در آمد ناشی از فعالیت صنعتی معاف خواهد بود.

(الف) تا ۵ سال از تاریخ شروع بهره برداری در محل جدید

(ب) تا ۱۰ سال از تاریخ شروع بهره برداری در محل جدید

(ج) تا ۵ سال از تاریخ شروع بهره برداری در محل جدید و به میزان ۵۰ درصد

(د) تا ۱۰ سال از تاریخ شروع بهره برداری در محل جدید و به میزان ۵۰ درصد

۲۴۷- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست؟

(الف) حق عضویت اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران

(ب) هدایای نقدی دریافتی سازمان هلال احمر جمهوری اسلامی ایران

(ج) درآمد حاصل از رشته های مختلف پزشکی در مناطق کمتر توسعه یافته

(د) فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی

۲۴۸- در مورد معافیت در آمد صادرات، کدامیک از گزینه های زیر صحیح نیست؟

(الف) ۵۰ درصد درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیر صنعتی از پرداخت مالیات معاف است.

(ب) ۱۰۰ درصد درآمد حاصل از صادرات هر نوع کالا و خدمات از پرداخت مالیات معاف است.

(ج) ۱۰۰ درصد درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن از پرداخت مالیات معاف است.

(د) ۱۰۰ درصد درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده و بدون تغییر صادر می شوند از پرداخت مالیات معاف است.

۲۴۹- نتیجه عملیات شرکت در اساس صورت حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۲ به شرح زیر بوده است: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

سود ویژه حاصل از فعالیت واردات ۸۰۰ میلیون ریال

زیان حاصل از فعالیت صادراتی ۳۰۰ میلیون ریال

خالص سود سهام دریافتی از یک شرکت خارجی ۲۸۰ میلیون ریال (سود تخصیص یافته از طرف شرکت سرمایه پذیر مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال بوده است که ۱۲۰ میلیون ریال آن به عنوان مالیات کشور متبوع شرکت سرمایه پذیر کسر شده است.)

مالیات قابل مطالبه در ایران بابت عملکرد این شرکت بر اساس صورتهای مالی فوق چند میلیون ریال خواهد بود؟

(الف) ۲۰۰ (ب) ۲۲۵ (ج) ۲۷۰ (د) ۳۰۰

۲۵۰- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟

(الف) درآمد حاصل از صادرات کالاهای نفتی از پرداخت مالیات معاف است.

(ب) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی از پرداخت مالیات معاف است.

(ج) صد درصد درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است.

(د) صد درصد درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده و بدون تغییر صادر می شوند از پرداخت مالیات معاف است.

۲۵۱- شرکت الف که فعالیت آن تولید فرش دستباف می باشد بابت عملکرد سال ۱۳۸۵ خود دارای ۵ میلیارد ریال سود ناشی از فروش فرش و ۲ میلیارد ریال سود حاصل از فروش اموال و اثاثیه می باشد. کدام گزینه در مورد مالیات بر درآمد عملکرد این شرکت صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) معاف از مالیات (ب) ۵۰۰ میلیون ریال

(ج) ۱/۲۵۰ میلیون ریال (د) ۱/۲۵۰ میلیون ریال

۲۵۲- شرکت هایی که سهام آنها در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده:

(الف) معادل ۱۰ درصد مالیات آنها بخشوده می شود.

(ب) معادل ۱۰ درصد سود آنها مشمول مالیات نخواهد بود.

(ج) معادل ۱۰ درصد درآمدهای تولیدی آنها معاف از مالیات می باشد.

(د) معادل ۱۰ درصد بهای فروش سهام آنها در بورس از مالیات معاف می باشد.

۲۵۳- مالیات نقل و انتقال سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و شرکت های خارج از بورس به ترتیب برابر است با:

(الف) نیم درصد ارزش فروش و نیم درصد ارزش اسمی

(ب) نیم درصد ارزش فروش و چهار درصد ارزش فروش

(ج) نیم درصد ارزش فروش و چهار درصد ارزش اسمی

(د) چهار درصد ارزش اسمی و نیم درصد ارزش فروش

۲۵۴- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

(الف) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار مشمول مالیاتی به نرخ ۵/۰ درصد ارزش اسمی و در خارج از بورس به نرخ ۴ درصد ارزش فروش می باشد.

(ب) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار مشمول مالیاتی به نرخ ۵/۰ درصد ارزش فروش و در خارج از بورس به نرخ ۴ درصد ارزش اسمی می باشد.

(ج) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار به ترتیب مشمول مالیاتی به نرخ ۵/۰ درصد و ۱ درصد ارزش اسمی و در خارج از بورس به نرخ ۴ درصد ارزش فروش می باشد.

(د) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار به ترتیب مشمول مالیاتی به نرخ ۵/۰ درصد و ۱ درصد ارزش فروش و در خارج از بورس به نرخ ۴ درصد ارزش اسمی می باشد.

۲۵۵- شرکت سهامی البرز تعداد ۲/۰۰۰ سهم یک هزار ریالی یکی از شرکت های زیر مجموعه خود را در خارج از بورس به قرار هر سهم ۱/۵۰۰ ریال به فروش رسانده و اضافه ارزش فروش سهام را به عنوان درآمد در دفاتر خود ثبت می نماید. مالیات فروش سهام علارت است از : (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) ۸۰/۰۰۰ ریال (ب) ۱۵۰/۰۰۰ ریال
(ج) ۲۵۰/۰۰۰ ریال (د) معاف از مالیات

۲۵۶- سهام شرکت سهامی عام البرز که سال مالی آن منطبق با سال شمسی است در تاریخ ۱۳۸۳/۶/۳۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و سهام این شرکت در همان روز مورد معامله در بورس قرار گرفته است. این شرکت در سال مزبور دارای درآمدهای زیر بوده است: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

۱- سود حاصل از فعالیت تجاری ۱۰/۰۰۰ واحد

۲- سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر ۶/۰۰۰ واحد

۳- درآمد حاصل از فروش سهام شرکت های سرمایه پذیر از طریق بورس ۸/۰۰۰ واحد

۴- اجاره ملک (ملک از اول سال در اجاره بوده) ۴/۰۰۰ واحد

مالیات عملکرد سال ۱۳۸۳ این شرکت عبارت است از :

(الف) ۲/۹۲۵ واحد (ب) ۳/۰۸۷ واحد (ج) ۳/۲۵۰ واحد (د) ۶/۰۷۵ واحد

۲۵۷- در شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس، اندوخته صرف سهام :
(الف) مشمول مالیات نمی باشد.

(ب) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۵/۰ درصد می باشد.

(ج) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱ درصد می باشد.

(د) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۴ درصد می باشد.

۲۵۸- مالیات اندوخته صرف سهام در شرکت های پذیرفته شده در بورس و شرکت های خارج از بورس به ترتیب برابر است با :

(الف) ۵/۰ درصد و ۴ درصد (ب) ۵/۰ درصد و ۲۵ درصد

(ج) ۵ درصد و ۱۰ درصد (د) ۱۰ درصد و ۲۵ درصد

۲۵۹- کدام عبارت صحیح است ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) نقل و انتقال سهام شرکت های سهامی خاص مشمول یک درصد مالیات است .

(ب) نقل و انتقال سهم الشرکه شرکت های غیر سهامی مشمول یک درصد مالیات است

(ج) اندوخته صرف سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس مشمول نیم درصد مالیات است

(د) نقل و انتقال حق تقدم سهام شرکت های سهامی عام در بورس مشمول یک درصد مالیات است.

۲۶۰- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست ؟

(الف) جپیزیه غیر منقول

(ب) جوایز علمی و بورس های تحصیلی

(ج) درآمدی که بابت حق اختراع عاید مخترعین می گردد.

(د) درآمد ناشی از فعالیت های پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

۲۶۱- کدامیک از گزینه های زیر در خصوص معافیت مالیاتی سود دریافتی صحیح نیست ؟

(الف) جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی

(ب) جوایز متعلق به حساب های پس انداز

(ج) سود سپرده بانک های ایرانی نزد یکدیگر

(د) سود سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی

۲۶۲- کدامیک از گزینه های زیر در خصوص معافیت مالیاتی سود دریافتی صحیح است ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) سود پرداختنی بانک های ایرانی به بانک های خارجی



(ب) سود متعلق به سپرده گذاری نزد صندوق قرض الحسنه

(ج) سودهای پرداختی بابت سپرده های بین بانک های ایرانی

(د) سود متعلق به سپرده های پس انداز نزد کلیه موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز

۲۶۳- در مورد معافیت های مالیات بر درآمد کدامیک از گزینه های زیر صحیح نمی باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) سود ناشی از اوراق مشارکت

(ب) سود ناشی از فعالیت های کشاورزی

(ج) سود ناشی از سپرده نزد بانک ها و موسسات اعتباری خارجی

(د) سود مربوط به پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانک های ایرانی

۲۶۴- سود دریافتی از سپرده نزد بانک تحت عنوان وجوه اداره شده: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵).

(الف) مشمول مالیات است.

(ب) معاف از مالیات است.

(ج) مشروط به دریافت تأییدیه از بانک مرکزی معاف از مالیات است.

(د) مازاد آن پس از کسر سود و کارمزد پرداختی وام های دریافتی از بانک ها، معاف از مالیات است.

۲۶۵- کدامیک از گزینه های زیر در مورد کاهش ارزش موجودی کالا صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) چون به علت گذشت زمان حادث شده هزینه قابل قبول است.

(ب) چون اراده و اختیار صاحب کالا بر آن موثر نبوده هزینه قابل قبول است.

(ج) با استناد به استانداردهای حسابداری از لحاظ مقررات مالیاتی هزینه قابل قبول است.

(د) چون صرفاً در مقررات ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم تصریح نشده هزینه قابل قبول نیست.

۲۶۶- هزینه باز خرید مرخصی استفاده نشده که به صورت نقدی به کارمند شاغل پرداخت می شود: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) جزء اقلام هزینه های قابل قبول نمی باشد.

(ب) مشمول مالیات تکلیفی حقوق بوده و هزینه قابل قبول است.

(ج) مشمول مالیات تکلیفی حقوق بوده و جزء اقلام هزینه های قابل قبول تلقی نمی شود.

(د) تمام موارد صحیح است.

۲۶۷- حساب هزینه حقوق که کارفرما بر اساس آیین نامه مصوب برای پس انداز کارکنان خود ذخیره می نماید، معادل کدامیک از گزینه های زیر

هزینه قابل قبول می باشد؟

(الف) ۳ درصد حقوق پرداختی (ب) ۱۰ درصد حقوق پرداختی

(ج) یک ماه آخرین حقوق پرداختی (د) یک دوازدهم کل حقوق پرداختی سالانه

۲۶۸- کدامیک از موارد زیر جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشد؟

(الف) مالیات بر درآمد (ب) جرائم پرداختی به دولت و شهرداری ها

(ج) مالیات های تکلیفی پرداختی (د) عوارض پرداختی به دولت و شهرداری ها

۲۶۹- کدامیک از موارد زیر جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی نمی باشد؟

(الف) هزینه بیمه دارایی های موسسه (ب) جرائم پرداختی به دولت و شهرداری ها

(ج) اجاره بهای ماشین آلات و ادوات (د) کرایه محل موسسه بر اساس سند رسمی

۲۷۰- هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل به ازای هر

کارگر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.

(الف) ۱۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲۰/۰۰۰ ریال (ج) ۸۰/۰۰۰ ریال (د) ۱۰۰/۰۰۰ ریال

۲۷۱- زیان اشخاص حقیقی و حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز جکرده:

(الف) از درآمد سال یا سال های بعد استهلاك پذیر است.

(ب) از درآمد سال های بعد، سالانه یک سوم آن استهلاك پذیر است.

(ج) از درآمد سال یا سال های بعد حداکثر تا ده سال استهلاك پذیر است.

(د) از درآمد سال های بعد و حداکثر تا میزان یک سوم درآمد مشمول مالیات استهلاك پذیر است.



۲۷۲- شرکت سهامی نرگس در عملکرد سال ۱۳۸۶ مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال زیان ابراز نموده که اداره امور مالیاتی مبلغ ۲۴۰/۰۰۰ ریال آن را پذیرفته است. این شرکت در عملکرد سال ۱۳۸۷ خود مبلغ ۳۶۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ذکر کرده است. اداره امور مالیاتی با قبول دفاتر و برگشت هزینه، درآمد مشمول مالیات ذکر کرده است. اداره امور مالیاتی با قبول دفاتر و برگشت هزینه، درآمد مشمول مالیات سال مزبور را ۴۵۰/۰۰۰ ریال تشخیص داده است. چه میزان از زیان عملکرد سال ۱۳۸۶ قابل استهلاك از درآمد سال ۱۳۸۷ می باشد؟

الف) ۸۰/۰۰۰ ریال ب) ۱۵۰/۰۰۰ ریال ج) ۲۴۰/۰۰۰ ریال د) ۳۰۰/۰۰۰ ریال

۲۷۳- شرکت نسترن در عملکرد سال های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ به ترتیب مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال و ۱۸۰/۰۰۰ ریال زیان تأیید شده از طرف حوزه مالیاتی داشته است. این شرکت در عملکرد سال ۱۳۸۷ مبلغ ۶۷۵/۰۰۰ ریال سود ابراز نموده است که حوزه مالیاتی با پذیرش دفاتر مبلغ ۱۳۵/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت داده است. درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ شرکت چقدر است؟

الف) ۳۳۰/۰۰۰ ریال ب) ۵۴۰/۰۰۰ ریال ج) ۵۸۵/۰۰۰ ریال د) ۶۵۰/۰۰۰ ریال

۲۷۴- کدامیک از موارد زیر جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی نمی باشد؟

الف) ضایعات متعارف تولید

ب) سود و کارمزد پرداختی به صندوق تعاون

ج) هزینه های برآوردی جبران خسارت وارده به دارایی ها

د) هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده است.

۲۷۵- شرط لازم برای پذیرش زیان حاصل از تسعیر ارز در هزینه قابل قبول کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

الف) به شرط رعایت اصول و استانداردهای حسابداری

ب) به شرط تسعیر نرخ ارز به قیمت روز در پایان سال

ج) به شرط اعمال یک روش یکنواخت طی سال های مختلف توسط مودی

د) به شرط اعمال روش یکنواخت طی سال های مختلف از طرف مودی و رعایت اصول متداول حسابداری

۲۷۶- شرکت ج در حساب سود و زیان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال بابت ذخیره هزینه متفرقه از سود مشمول مالیات خود کسر نموده است. حسابدار رسمی ۲۰۰/۰۰۰ ریال را غیر قابل قبول تلقی نموده و شرکت در سال ۱۳۸۶ ذخیره مزبور را برگشت داده و جزء اقلام تعدیل سنواتی ثبت نموده و مجدداً در محاسبات سود مشمول مالیات سال ۱۳۸۶ همین مبلغ را به عنوان تعدیل هزینه سنوات قبل از سود مشمول مالیات سال ۱۳۸۶ کسر نموده است. در محاسبات سال ۱۳۸۶: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

الف) به عنوان تعدیل سنوات بعد نباید ثبت کند.

ب) مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال هزینه قابل قبول سال ۱۳۸۶ است.

ج) مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال هزینه غیر قابل قبول سال ۱۳۸۶ است.

د) به عنوان تعدیل سنوات در سال بعد هزینه قابل قبول است.

۲۷۷- هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبل از سال مالیاتی مورد رسیدگی با چه شرایطی قابل قبول است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

الف) به هیچ وجه قابل قبول نیست.

ب) بدون هیچ شرطی قابل قبول است.

ج) پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق یافته باشد.

د) در صورتی که برای این قبیل هزینه ها قبلاً ذخیره در نظر گرفته شده باشد.

۲۷۸- کدامیک از گزینه های زیر در مورد خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی و هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آن ها، برای کارفرما به عنوان هزینه قابل قبول منظور می شود؟

(آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) تا میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم

ب) تا میزان دو برابر معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم

ج) حداکثر تا میزان ده درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم

د) حداکثر تا میزان پنج درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم برای هر نفر

۲۷۹- حداکثر چه میزان از هزینه های خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی و هنری برای کارکنان، در سال ۱۳۸۷ به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود؟

الف) ۱/۳۶۲/۰۰۰ ریال به ازای هر نفر ب) ۲/۲۷۰/۰۰۰ ریال به ازای هر نفر

(ج) ۲/۷۲۴/۰۰۰ ریال به ازای هر نفر (د) ۴/۵۴۰/۰۰۰ ریال به ازای هر نفر

۲۸۰- کدامیک از گزینه های زیر در مورد پاداش پرداختی به اعضای هیئت مدیره از محل سود خالص صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)
الف) هزینه قابل قبول است و مشمول مالیات تکلیفی می باشد.

ب) هزینه قابل قبول نبوده و اما مشمول کسر مالیات تکلیفی می باشد.

ج) هزینه قابل قبول نبوده و مشمول کسر مالیات تکلیفی نیز نمی باشد.

د) سود قابل تقسیم را کاهش داده و مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.

۲۸۱- شرکت بنا در سال های ۱۳۸۱ و ۱۳۸۲ استهلاك دارایی ثابت را با ضریب ۵۰ درصد نرخ قانونی (کمتر) محاسبه و به حساب هزینه منظور نموده است. (شرکت در منطقه کمتر توسعه یافته مستقر بوده و در این دو سال مشمول معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ بوده است.) در سال ۱۳۸۳ که معافیت مالیاتی خاتمه یافته است تفاوت استهلاك سال های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ به عنوان اصلاح اشتباه سال های قبل تحت عنوان تعدیل سنواتی به حساب هزینه سال ۱۳۸۳ منظور شده است. (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

الف) مابه التفاوت مزبور بعد از مستهلک شدن دارایی به عنوان هزینه قابل قبول است.

ب) برای مابه التفاوت استهلاك مزبور برای سال های قبل برگ تشخیص متمم صادر می شود

ج) مابه التفاوت مزبور ناشی از اصلاح اشتباه محاسبه است و به عنوان هزینه در سال ۱۳۸۳ قابل قبول است.

د) انتخاب ضریب ۵۰ درصد اختیاری مودی بوده و لذا نمی توان این تفاوت را به عنوان هزینه در سال ۱۳۸۳ قابل قبول دانست.

۲۸۲- کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

الف) مأخذ استهلاك قیمت دفتری دارایی می باشد.

ب) مأخذ استهلاك قیمت تمام شده دارایی می باشد.

ج) مأخذ استهلاك تفاوت قیمت تمام شده و قیمت دفتری دارایی می باشد.

د) مأخذ استهلاك تفاوت قیمت تمام شده و ارزش اسقاط دارایی می باشد.

۲۸۳- در شرکت ستاره یک دارایی قابل استهلاك به قیمت تمام شده ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال از تاریخ ۱۳۸۷/۶/۱۵ مورد بهره برداری قرار گرفته است. نرخ استهلاك این دارایی طبق آیین نامه مربوطه ۲۰ درصد می باشد. هزینه استهلاك دارایی مزبور در سال ۱۳۸۷ برابر است با:

الف) ۱۲۰/۰۰۰ ریال **ب)** ۱۳۰/۰۰۰ ریال

ج) ۱۴۰/۰۰۰ ریال **د)** ۲۴۰/۰۰۰ ریال

۲۸۴- طبق قانون مالیات های مستقیم، هزینه های تأسیسی تا چه مدتی قابل استهلاك است؟

الف) بین یک تا ده سال

ب) حداکثر تا مدت ۳ سال

ج) حداکثر تا مدت ۵ سال از تاریخ بهره برداری به طور مساوی

د) حداکثر تا مدت ۱۰ سال از تاریخ بهره برداری به طور مساوی

۲۸۵- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات زیانی متوجه موسسه گردد، این زیان:

الف) حداکثر تا مدت ۱۰ سال قابل استهلاك است.

ب) یکجا قابل احتساب در سود و زیان همان سال می باشد.

ج) قابل احتساب در سود و زیان ۵ سال بعد به طور مساوی می باشد.

د) از درآمد مشمول مالیات سال های بعد و حداکثر تا میزان یک سوم درآمد مشمول مالیات قابل استهلاك است.

۲۸۶- نرخ استهلاك دارایی های ثابت برای جایگزینی در خط تولید، کدام است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

الف) دو برابر نرخ یا نصف مدت استهلاك

ب) دو برابر مدت یا نصف نرخ استهلاك

ج) دو برابر نرخ یا دو برابر مدت استهلاك

د) یک برابر نرخ یا نصف مدت استهلاك

۲۸۷- کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

الف) قیمت تمام شده فیلم حداکثر تا ۵ سال قابل استهلاك است.

ب) موسسات می توانند هزینه های نرم افزاری خود را حداکثر تا ۵ سال مستهلک کنند.

ج) موسسات می توانند دارایی های ثابت استهلاك پذیر خریداری شده برای توسعه و تکمیل را مستهلک نکنند.



(د) هزینه مربوط به تعمیر اساسی دارایی قابل استهلاك باید در دوره وقوع به حساب سود و زیان منظور شود.

۲۸۸- کدام گزینه در خصوص اجاره سرمایه ای (اجاره به شرط تملیک) صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) نحوه انعکاس هزینه استهلاك دارایی طبق استانداردهای حسابداری

(ب) نحوه انعکاس هزینه استهلاك دارایی طبق شرایط اعلام شده از طرف خریدار

(ج) نحوه انعکاس هزینه استهلاك دارایی طبق شرایط اعلام شده از طرف فروشنده

(د) هیچکدام

۲۸۹- در صورتی که از یک دارایی به صورت موقت استفاده نشود، طبق جدول استهلاكات مقرر در قانون مالیات های مستقیم، نحوه محاسبه استهلاك چگونه است؟

(الف) همانند سایر دارایی ها (ب) استهلاك محاسبه نمی شود

(ج) ۳۰ درصد نرخ استهلاك مقرر (د) ۷۰ درصد نرخ استهلاك مقرر

۲۹۰- ارزش دارایی استهلاك پذیر در شرکتی مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال است. در صورتی که این دارایی در مدت شش ماه از سال مالی منتهی به ۸۳/۱۲/۲۹ مورد استفاده واقع نشده باشد و نرخ استهلاك قانونی ۱۲ درصد باشد، انباشت استهلاك در پایان سال مالی منتهی به ۸۳/۱۲/۲۹ کدامیک از گزینه های زیر است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) ۳/۶۰۰ ریال (ب) ۶/۰۰۰ ریال (ج) ۷/۸۰۰ ریال (د) ۱۲/۰۰۰ ریال

۲۹۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های ثابت، در کدامیک از شرکت های زیر قابل استهلاك است؟

شرکت های دولتی شرکت های غیر دولتی

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

(الف) بله (ب) بله

(ج) خیر (د) خیر

۲۹۶- موعده تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی که سال مالی آنها با سال مالیاتی تطبیق نمی کند.

الف) تا پایان تیر ماه سال بعد می باشد.

ب) چهار ماه پس از پایان سال مالی می باشد.

ج) توسط سازمان امور مالیاتی تعیین می شود.

د) با توافق اشخاص مذکور و سازمان امور مالیاتی تعیین می شود.

۲۹۷- در صورتی که مودی در موعده قانونی اظهارنامه خود را تسلیم نموده باشد، چنانچه برگ تشخیص مالیات صادر نشود، پس از چه مدتی اظهارنامه مودی قطعی تلقی می شود؟

الف) تا یک سال پس از پایان سال مالی

ب) تا یک سال پس از تسلیم اظهارنامه

ج) تا یک سال پس از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

د) تا سه ماه پس از انقضای یک سال مذکور در بند ج

۲۹۸- شرکت امیر که دوره مالی آن سال شمسی می باشد اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۸۴ خود را در موعده مقرر با ابراز ۴۰۰ واحد مالیات تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اداره امور مالیاتی برگ تشخیص عملکرد سال مذکور را با محاسبه ۲/۰۰۰ واحد در آمد مشمول مالیات در تاریخ ۱۳۸۶/۴/۳۰ صادر و در تاریخ ۱۳۸۶/۸/۳ به مودی ابلاغ نموده است. مالیات شرکت مذکور در سال ۱۳۸۴ چقدر بوده است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

الف) معاف ب) ۱۰۰ واحد ج) ۴۰۰ واحد د) ۵۰۰ واحد

۲۹۹- در مواردی که دفاتر مودی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص و مراتب به هیئت سه نفره موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم برسد، مهلت رسیدگی به اظهارنامه این گونه مودیان عبارت است از : (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

الف) ظرف یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه

ب) ظرف مدت ۱۴ ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه

ج) ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

د) ظرف ۱۴ ماه از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

۳۰۰- شرکت گاما ترازنامه و صورت حساب سود و زیان عملکرد منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ خود را بدون تسلیم اظهارنامه در تاریخ ۱۳۸۲/۴/۲۵ به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم داشته است. اداره مزبور در رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی به تخلفاتی برخورد نموده است که مراتب را طبق مقررات مربوط به هیئت سه نفره حسابرسی موضوع بند ۳ ماده ۹۷ اعلام داشته و بر اساس نظر هیئت مزبور مقرر گردید در آمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص گردد. آخرین مهلت برای صدور برگ تشخیص مالیات چه تاریخی خواهد بود؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

الف) ۱۳۸۳/۴/۳۱ ب) ۱۳۸۳/۶/۳۱ ج) ۱۳۸۷/۴/۳۱ د) ۱۳۸۷/۶/۳۱

۳۰۱- شرکتی در سال ۱۳۸۲ بخشی از در آمد تولیدی خود را که حائز شرایط مقرر در ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم بوده کتمان نموده است. در این صورت : (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

الف) نسبت به کل در آمد ابرازی و در آمد کتمان شده مشمول مالیات است.

ب) در سال مربوطه به طور کلی نمی تواند از معافیت مالیاتی استفاده نماید.

ج) علاوه بر مشمول مالیات بودن در آمد کتمان شده مشمول ۴۰ درصد جریمه مالیات متعلق به در آمد مزبور نیز خواهد بود.

د) هیچکدام

۳۰۲- مرور زمان مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعده مقرر خودداری یا اساساً مکلف به تسلیم اظهارنامه نمی باشند. چند سال است ؟

الف) ۳ سال ب) ۵ سال ج) ۱۰ سال د) مرور زمان ندارد.

۳۰۳- کدامیک از گزینه های زیر در مورد در آمد مشمول مالیات فعالیت های مکتوم اشخاص حقوقی نادرست است ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

الف) به نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات می باشد.

ب) همواره از طریق علی الرأس تشخیص می شود.

ج) در مهلت مرور زمان پنج ساله قابل تشخیص است.

د) فقط ظرف یک سال از تاریخ کشف باید تشخیص گردد.

۳۰۴- سازمان امور مالیاتی کشور برای وصول مطالبات و جرائم متعلق از مودیان مالیاتی نسبت به سایر طلبکاران :

الف) حق تقدم خواهد داشت

ب) حق تقدم نخواهد داشت

(ج) فقط در صورت ورشکستگی مودی، حق تقدم خواهد داشت .

(د) به استثنای حقوق صاحبان سهام نسبت به مال مورد وثیقه و مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از خدمت، حق تقدم خواهد داشت

۳۰۵- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می شوند:

(الف) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آن ها را ندارند.

(ب) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آن ها را منفرداً دارند.

(ج) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آن ها را مجتمعاً دارند.

(د) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آن ها را منفرداً یا مجتمعاً دارند.

۳۰۶- کدام مورد خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) مالیات سال آینده را از مودیان به طور علی الحساب وصول کند.

(ب) قبوض پیش پرداخت مالیاتی تهیه و برای استفاده مودیان عرضه نماید.

(ج) مجاز است کل مالیات مودیان غیر ایرانی را به نرخ مربوطه مقرر در منبع وصول نماید.

(د) در مواردی مجاز است مودیان مالیاتی را مکلف نماید در طول سال مالیات همان سال را به نسبتی از حجم فعالیت به طور علی الحساب پرداخت نمایند.

۳۰۷- سازمان امور مالیاتی می تواند بدهی مالیاتی مودیان را از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی حداکثر به مدت تقسیط کند.

(الف) شش ماه (ب) یک سال (ج) سه سال (د) پنج سال

۳۰۸- شرکت آلفا موتور توربین خود را برای تعمیر نزد شرکت بتا در آلمان که شعبه و نمایندگی در ایران ندارد ارسال می نماید. هزینه تعمیر حواله شده برای شرکت بتا: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶).

(الف) مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.

(ب) مشمول کسر مالیات تکلیفی ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم است .

(ج) مشمول کسر مالیات بند ب ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم است .

(د) مشمول کسر مالیات بند الف ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم است .

۳۰۹- کدامیک از عبارات زیر صحیح نیست ؟

(الف) عدم ارائه صورت حساب های خرید به مأموران مالیاتی مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد صورت حساب های ارائه نشده می باشد.

(ب) عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مبلغ مورد معامله می باشد.

(ج) عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده، می گردد.

(د) استفاده کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بر درآمد و همچنین جرائم مربوطه با اشخاصی که شماره اقتصادی آنان مورد استفاده قرار گرفته ، مسئولیت تضامنی دارند.

۳۱۰- نصاب های مندرج در قانون مالیات های مستقیم :

(الف) هر سال در قانون بودجه تعدیل می شود.

(ب) هر دو سال یک بار هماهنگ با نرخ تورم به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیئت وزیران قابل تعدیل است .

(ج) هر دو سال یک بار هماهنگ با نرخ تورم به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تعدیل است.

(د) هر سه سال یک بار هماهنگ با نرخ تورم به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تعدیل است.

۳۱۱- چنانچه آخرین روز مهلت تسلیم اظهارنامه مصادف با تعطیل رسمی گردد، اظهارنامه چه زمانی باید تسلیم اداره امور مالیاتی شود؟

(الف) همان روز تعطیل (ب) دو روز بعد از روز تعطیل

(ج) اولین روز بعد از تعطیل (د) آخرین روز قبل از تعطیل

۳۱۲- صاحبان مشاغل می بایست ظرف چه مدتی مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند؟

(الف) ظرف یک ماه از تاریخ شروع فعالیت

(ب) ظرف سه ماه از تاریخ شروع فعالیت

(ج) ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت

(د) ظرف چهار ماه پس از پایان اولین سال مالی

۳۱۳- چنانچه صاحبان مشاغل ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام ننمایند:

(الف) مشمول جریمه ای معادل ۱۰ میلیون ریال خواهند شد.

ب) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ میلیون ریال خواهند شد.

ج) مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات قطعی خواهند شد.

د) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات قطعی خواهند شد.

۳۱۴- در صورتی که مودی محل های متعدد برای سکونت خود داشته باشد مکلف است:

الف) همه آن ها را به اداره امور مالیاتی معرفی نماید.

ب) یکی از آن ها را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید.

ج) درآمدهای حاصل از فعالیت های خود در محل های مختلف را مجموعاً طی یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.

د) درآمدهای حاصل از فعالیت های خود در محل های مختلف را به تفکیک طی چند اظهارنامه به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.

۳۱۵- شخصی حقیقی ایرانی که از درآمد یک سال مالیاتی خود در یکی از کشورهای خارج به عنوان مقیم مالیات پرداخته است، از لحاظ مالیاتی، در

کدامیک از شرایط زیر ممکن است به عنوان مقیم خارج از کشور شناخته شود؟

الف) در سال مالیاتی مزبور در ایران دارای شغل بوده باشد.

ب) در سال مالیاتی مزبور لااقل شش ماه در ایران سکونت داشته باشد.

ج) توقف در خارج از کشور به منظور مأموریت یا معالجه بوده باشد.

د) هیچکدام

۳۱۶- در صورتی که مودی از ارائه دفاتر به هیئت سه نفره موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م که جهت بازدید و کنترل دفاتر قانونی مراجعه می نمایند،

خودداری کند:

الف) مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات سال مربوط خواهد شد.

ب) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات سال مربوط خواهد شد.

ج) درآمد مشمول مالیات سال مربوط از طریق علی الرأس تشخیص خواهد شد.

د) به مدت سه سال از کلیه بخشودگی های مقرر در قانون محروم خواهد شد.

۳۱۷- در کدامیک از موارد زیر ارائه گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده الزامی می باشد؟

الف) صدور یا تمدید کارت بازرگانی

ب) صدور یا تمدید پروانه کسب اشخاص حقیقی

ج) اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی

د) هر سه مورد

۳۱۸- چنانچه ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر شرکتی طی سه سال متوالی مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات را در سال تسلیم اظهارنامه

پرداخت کرده باشد.

الف) نیازی به تسلیم اظهارنامه در سال چهارم نخواهد بود.

ب) معادل ۵۰ درصد مالیات سال چهارم بخشوده خواهد شد.

ج) تا سه سال، سالانه ۵ درصد اصل مالیات به عنوان جایزه خوش حسابداری منظور خواهد شد.

د) معادل ۵ درصد اصل مالیات سه سال مذکور به عنوان جایزه خوش حسابداری منظور خواهد شد.

۳۱۹- علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر مشمول جایزه ای معادل مبلغ پرداختی به

ازای هر ماه تا سر رسید خواهد شد.

الف) ۱ درصد

ب) ۱/۵ درصد

ج) ۲ درصد

د) ۲/۵ درصد

۳۲۰- جریمه دیرکرد پرداخت مالیات به ازای هر ماه است.

الف) ۱ درصد

ب) ۱/۵ درصد

ج) ۲ درصد

د) ۲/۵ درصد

۳۲۱- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات متعلقه نسبت به مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند، از چه تاریخی محاسبه می شود؟

آزمون حسابدار رسمی (۱۳۸۴)

الف) از تاریخ قطعیت مالیات

ب) از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات

(ج) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات

(د) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۳۲۲- مبدأ احتساب جریمه و نرخ محاسبه جریمه به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت بدهی مالیاتی، در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری

نموده اند به شرح زیر می باشد. (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

الف) از تاریخ قطعیت مالیات و نرخ ۱ درصد

ب) از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات و نرخ ۲/۵ درصد

ج) از تاریخ مطالبه مالیات (ابلاغ برگ تشخیص مالیات) و نرخ ۵ درصد

د) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و نرخ ۲/۵ درصد

۳۲۳- مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند، چنانچه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول و نسبت به پرداخت

مالیات اقدام نمایند از..... و چنانچه ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت آن اقدام نمایند از.....

..... جرائم مقر در قانون معاف خواهند بود.

الف) ۶۰ درصد، ۳۰ درصد ب) ۸۰ درصد، ۴۰ درصد

ج) ۸۰ درصد، ۵۰ درصد د) ۱۰۰ درصد، ۵۰ درصد

۳۲۴- شرکت بهنوش در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۳۱ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال مالی ۱۳۸۶ را با مالیات ابرازی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور

مالیاتی نموده است. اداره امور مالیاتی در تاریخ ۱۳۸۷/۱۰/۳۰ مالیات عملکرد شرکت را به مبلغ ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال تشخیص داده که مورد قبول

شرکت واقع گردیده است. مبلغ جریمه قابل وصول از شرکت بهنوش چقدر است؟

الف) ۱۲۰/۰۰۰ ریال ب) ۱۶۰/۰۰۰ ریال

ج) ۳۶۰/۰۰۰ ریال د) ۴۲۰/۰۰۰ ریال

۳۲۵- چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، نسبت به مدت زمان

بیش از یک سال مذکور:

الف) به ازای هر ماه ۱ درصد جریمه از مودی وصول خواهد شد.

ب) به ازای هر ماه ۱/۵ درصد جریمه از مودی وصول خواهد شد.

ج) به ازای هر ماه ۲/۵ درصد جریمه از مودی وصول خواهد شد.

د) جریمه ۲/۵ درصد در ماه قابل مطالبه از مودی نخواهد بود.

۳۲۶- شرکتی اظهارنامه و صورت های مالی عملکرد مختوم به ۸۱/۱۲/۲۹ خود را با ابراز نمودن مبلغ ۱/۰۰۰ میلیون ریال مالیات در موعد مقرر تسلیم

و مالیات را ظرف همین مدت پرداخت نموده است. حوزه مالیاتی به موجب برگ تشخیص، مالیات را مبلغ ۱/۸۰۰ میلیون ریال تشخیص داده و برگ

تشخیص را در تاریخ ۸۲/۶/۳۱ به طور کتبی به حوزه مالیاتی تسلیم و رأی هیئت سه نفری حل اختلاف در تاریخ ۸۳/۸/۲۰ به همراه برگ قطعی مالیات

به مأخذ ۱/۵۰۰ میلیون ریال به مودی ابلاغ شده است. جریمه دیر کرد در پرداخت بدهی مالیات لغایت ۸۳/۸/۲۰ چند میلیون ریال خواهد بود؟

(آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

الف) ۱۵۰ ب) ۲۴۰ ج) ۱۷۰/۸ د) ۱۹۵/۸

۳۲۷- شرکت ارغوان در تاریخ ۱۳۸۶/۲/۳۱ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۵ را با مالیات ابرازی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی

نموده است. اداره امور مالیاتی در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۰ مالیات عملکرد شرکت را به مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال تشخیص داده است. شرکت در تاریخ

۱۳۸۶/۱۰/۳۰ نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و پرونده امر جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله شده است. هیئت حل

اختلاف مالیاتی در تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۵ تشکیل و درآمد مشمول مالیات شرکت را به مبلغ ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده و در تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۸ برگ مالیات قطعی صادر و تسلیم مودی گردیده است. مبلغ جریمه قابل وصول از شرکت ارغوان (پس از کسر بخشودگی) چقدر است؟

الف) ۹۰/۰۰۰ ریال ب) ۱۸۰/۰۰۰ ریال ج) ۲۷۰/۰۰۰ ریال د) ۵۴۰/۰۰۰ ریال

۳۲۸- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی به ترتیب برابر است با:

الف) ۵ درصد و ۱۰ درصد مالیات متعلق ب) ۱۰ درصد و ۲۰ درصد مالیات متعلق

ج) ۱۰ درصد و ۴۰ درصد مالیات متعلق د) ۲۰ درصد و ۴۰ درصد مالیات متعلق

۳۲۹- جریمه عدم ارائه دفاتر و رد دفاتر به ترتیب برابر است با:

الف) ۱۰ درصد و ۵ درصد مالیات متعلق ب) ۲۰ درصد و ۱۰ درصد مالیات متعلق

ج) ۴۰ درصد و ۱۰ درصد مالیات متعلق د) ۴۰ درصد و ۲۰ درصد مالیات متعلق

حسابداری بایگانی

فایل های حسابداری ،

حسابرسی ، مالیاتی

و مقالات

@Fileaccounting

مدیریت : امین یوسفیان

۳۳۰- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر قانونی اشخاص حقوقی جمعاً معادل کدام گزینه زیر است ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۱)

- الف) ۴۰ درصد مالیات متعلق
ب) ۴۵ درصد مالیات متعلق
ج) ۵۰ درصد مالیات متعلق
د) ۸۰ درصد مالیات متعلق

۳۳۱- عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت :

الف) موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.

ب) جمعاً مشمول جریمه ای معادل ۸۰ درصد مالیات متعلق خواهد شد.

ج) موجب محرومیت از بخشودگی های مقرر در قانون به مدت سه سال خواهد شد.

د) هر سه مورد صحیح است .

۳۳۲- مودیانی که درآمد مشمول مالیات قطعی آن ها با رقم اظهار شده بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد:

الف) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات قطعی خواهند شد.

ب) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد نسبت به مابه الاختلاف خواهند شد.

ج) مشمول جریمه ای معادل ۲/۵ درصد به ازای هر ماه از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات خواهند شد.

د) علاوه بر جرائم مقرر، تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات از بخشودگی های مقرر در قانون محروم خواهند شد.

۳۳۳- جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ ق.م.م. طرف مهلت مقرر و یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع به ترتیب عبارت است از :

الف) ۱۰ درصد و ۲۰ درصد مالیات متعلق

ب) ۲۰ درصد و ۱۰ درصد مالیات متعلق

ج) ۱ درصد و ۲ درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال

د) ۲ درصد و ۱ درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال

۳۳۴- جریمه تخلف مدیران تصفیه در مورد تقسیم دارایی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی عبارت است از :

الف) ۱۰ درصد مالیات متعلق

ب) ۲۰ درصد مالیات متعلق

ج) ۱ درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال

د) ۲ درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال

۳۳۵- جریمه عدم تسلیم لیست حقوق و قرارداد پیمانکاری به ترتیب عبارت است از :

الف) ۱ درصد حقوق پرداختی و ۱ درصد کل مبلغ قرارداد

ب) ۱ درصد حقوق پرداختی و ۲ درصد کل مبلغ قرار داد

ج) ۲ درصد حقوق پرداختی و ۱ درصد کل مبلغ قرار داد

د) ۲ درصد حقوق پرداختی و ۲ درصد کل مبلغ قرار داد

۳۳۶- در شرکت های منحل مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی :

الف) مسئولیتی ندارند.

ب) مشترکاً مسئولیت تضامنی دارند.

ج) مجتمعاً مسئولیت تضامنی دارند.

د) مجتمعاً یا منفرداً مسئولیت تضامنی دارند.

۳۳۷- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانونی مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می باشد در صورت تخلف :

الف) با مودی در پرداخت مالیات مسئولیت تضامنی خواهد داشت .

ب) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

ج) علاوه بر مسئولیت تضامنی با مودی در پرداخت مالیات، مشمول جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

د) علاوه بر مسئولیت تضامنی با مودی در پرداخت مالیات، مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

۳۳۸- شرکت غیر دولتی الف به تکالیف قانونی خود به ترتیب در مورد کسر و پرداخت مالیات حقوق کارکنان و تسلیم فهرست آن ها عمل ننموده است. کدام گزینه برای جرائم شرکت صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

الف) ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده و ۲ درصد حقوق پرداختی

ب) ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده و ۲ درصد مالیات پرداختی

ج) ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده و ۱ درصد حقوق پرداختی

د) ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده و ۵ درصد مالیات پرداختی

۳۳۹- سازمان امور مالیاتی می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آن ها از بیشتر است از کشور جلوگیری نماید.

الف) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ب) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

د) ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳۴۰- در صورتی که مودیان مالیاتی به قصد فرار از مالیات اقدام به انتقال اموال خود به همسر یا فرزندان نمایند.

الف) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهند بود.

ب) سازمان امور مالیاتی می تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.

ج) علاوه بر تعلق جریمه ای به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سازمان امور مالیاتی می تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.

د) علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده، سازمان امور مالیاتی می تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.

۳۴۱- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟

الف) سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید.

ب) در مواردی که نشانی مودی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل آگهی می شود.

ج) هرگاه به خود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد.

د) هرگاه مودی یا بستگان یا مستخدمین او از گرفتن اوراق مالیاتی استنکاف نمایند یا در محل نباشند مأمور ابلاغ باید اوراق مالیاتی را به اداره امور مالیاتی عودت دهد.

۳۴۲- کدامیک از موارد زیر باید توسط مأموری ابلاغ در اوراق مالیاتی قید شود؟

الف) محل و تاریخ ابلاغ

ب) نام شخصی که اوراق به او ابلاغ شده

ج) نام و مشخصات گواهان با نشانی کامل آنان

د) هر سه مورد

۳۴۳- در صورتی که مودی مالیات قطعی شده خود را ظرف از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می کند ظرف از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد.

الف) ۱۰ روز، ۳۰ روز ب) ۲۰ روز، ۳۰ روز

ج) ۳۰ روز، ۳۰ روز د) ۳۰ روز، ۶۰ روز

۳۴۴- در صورتی که مودی پس از ابلاغ برگ اجرایی در موعد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی ندهد.

الف) مشمول جریمه ای معادل ۲/۵ درصد به ازای هر ماه از تاریخ ابلاغ برگ اجرایی تا تاریخ پرداخت خواهد شد.

ب) به اندازه بدهی مودی اعم از اصل و جرائم متعلق به اضافه ۱۰ درصد بدهی از اموال منقول مودی توقیف خواهد شد.

ج) به اندازه بدهی مودی اعم از اصل و جرائم متعلق به اضافه ۱۰ درصد بدهی از اموال منقول و غیر منقول و مطالبات مودی توقیف خواهد شد.

د) هر سه مورد صحیح است.

۳۴۵- کدامیک از موارد زیر در مورد توقیف اموال صحیح نیست؟

الف) ارزیابی اموال مورد توقیف به وسیله کارشناس رسمی دادگستری به عمل می آید.

ب) توقیف دو سوم حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه ممنوع است.

ج) توقیف واحدهای تولیدی در مدت عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحدهای تولیدی شود.

د) توقیف ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تأمین حداقل معیشت مودی لازم است ممنوع می باشد.

۳۴۶- وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه دارد..... از جوهی که بابت مالیات و جرائم وصول می نماید را بابت آموزش کارکنان خرج نماید.

(الف) یک درصد (ب) دو درصد (ج) یک در هزار (د) دو در هزار

۳۴۷- سازمان امور مالیاتی کشور..... ایجاد گزیده است.

(الف) به پیشنهاد دولت و تصویب مجلس شورای اسلامی

(ب) به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تصویب دولت

(ج) به موجب قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی

(د) هیچکدام

۳۴۸- در صورتی که در اظهارنامه تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، مودیان مالیاتی:

(الف) در هر زمان می توانند با ارائه مدارک لازم نسبت به رفع اشتباه اقدام نمایند.

(ب) ظرف یک ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه می توانند با ارائه مدارک لازم نسبت به رفع اشتباه اقدام نمایند.

(ج) ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه می توانند با ارائه مدارک لازم نسبت به رفع اشتباه اقدام نمایند.

(د) تحت هیچ شرایطی نمی توانند نسبت به رفع اشتباه اقدام نمایند.

۳۴۹- پس از قبول دفاتر مودی و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت هایی داشته که در آمد آن را کتمان نموده است:

(الف) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود.

(ب) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر این که بیش از ۵ سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات نگذشته باشد.

(ج) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر این که بیش از ۵ سال از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات نگذشته باشد.

(د) تحت هیچ شرایطی مابه التفاوت مالیات قابل مطالبه نمی باشد.

۳۵۰- اداره امور مالیاتی مکلف است حداکثر ظرف چه مدتی از تاریخ وصول تقاضای مودی مفاصا حساب مالیاتی تهیه و به وی تسلیم نماید؟

(الف) ۵ روز (ب) ۱۰ روز (ج) ۲۰ روز (د) ۳۰ روز

۳۵۱- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟

(الف) برگ تشخیص مالیات باید بر اساس گزارش تحقیق و رسیدگی کمک ممیز مالیاتی تنظیم گردد.

(ب) برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی تنظیم گردد.

(ج) امضا کنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص مالیات به طور خوانا قید نمایند.

(د) امضاء کنندگان برگ تشخیص مالیات مکلفند هر گونه توضیحی که مودی در خصوص برگ تشخیص بخواهد به او بدهند.

۳۵۲- در صورتی که مودی به برگ تشخیص مالیات اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به کدام مرجع ارجاع می شود؟

(الف) شورای عالی مالیاتی (ب) هیئت حل اختلاف مالیاتی

(ج) دادستانی انتظامی مالیاتی (د) هیئت عالی انتظامی مالیاتی

۳۵۳- چنانچه به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده باشد، اداره امور مالیاتی موظف است وجه مذکور را ظرف به مودی پرداخت کند. مبلغ اضافی دریافتی مشمول خسارتی به نرخ می باشد.

(الف) یک ماه، ۲/۵ درصد در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد

(ب) یک ماه، ۱/۵ درصد در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد

(ج) پنج روز، ۱/۵ درصد در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد

(د) پنج روز، ۱/۵ درصد در ماه از تاریخ وصول اعتراض مودی تا زمان استرداد

۳۵۴- هیئت حل اختلاف مالیاتی از تشکیل می شود، جلسات هیئت با حضور رسمی است و رأی هیئت با قطعی و لازم الاجرا است.

(الف) سه نفر، دو نفر، اتفاق آرا (ب) سه نفر، سه نفر، اتفاق آرا

(ج) سه نفر، سه نفر، اکثریت آرا (د) پنج نفر، سه نفر، اکثریت آرا

۳۵۵- نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیئت حل اختلاف مالیاتی از بین که دارای حداقل سابقه خدمت بوده و لااقل آن را در اداره امور مالیاتی اشتغال داشته باشند انتخاب می شوند.

الف) کارمندان سازمان ، دو سال ، شش ماه

ب) کارمندان سازمان، ده سال ، شش سال

ج) مأموران تشخیص ، دو سال ، شش ماه

د) مأموران تشخیص ، ده سال ، شش سال

۳۵۶- فاصله تاریخ ابلاغ وقت رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیاتی و روز تشکیل جلسه نباید کمتر از باشد.

الف) ۱۰ روز ب) ۳۰ روز ج) ۴۰ روز د) ۶۰ روز

۳۵۷- کدامیک از عبارات زیر صحیح است ؟

الف) در صورتی که مودی نسبت به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی اعتراض داشته باشد می تواند ظرف یک ماه با سپرده نمودن حداقل ۱۰ درصد مبلغ مالیات مورد رأی با احتساب پرداخت های قبلی به آن اعتراض نماید.

ب) در صورتی که مودی به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی اعتراض نماید پرونده امر ظرف ۱۰ روز از تاریخ تسلیم اعتراض به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد.

ج) در صورتی که درآمد مشمول مالیات مورد رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی با مبلغ مذکور در برگ تشخیص مالیات بیش از ۲۰ درصد اختلاف داشته باشد اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

د) هیچکدام

۳۵۸- آیا مودی و اداره امور مالیاتی می توانند نسبت به رأی قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی شکایت کنند؟

الف) خیر ، رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی قطعی و لازم الاجرا است.

ب) بله ، ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی می توانند به شورای عالی مالیاتی شکایت کنند.

ج) فقط مودی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

د) فقط اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

۳۵۹- شورای عالی مالیاتی مرکب است از عضو که منصوب می شوند.

الف) ۱۵ نفر ، از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی

ب) ۲۵ نفر، از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی

ج) ۱۵ نفر، به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی

د) ۲۵ نفر ، به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی

۳۶۰- حد نصاب لازم برای تشکیل جلسات شورای عالی مالیاتی چقدر است ؟

الف) حداقل یک سوم اعضا ب) حداقل دو سوم اعضا

ج) حداقل سه چهارم اعضا د) حداقل نصف بعلاوه یک اعضا

۳۶۱- حد نصاب اتخاذ تصمیم در جلسات شورای عالی مالیاتی چقدر است ؟

الف) اکثریت نسبی آراء حاضرین ب) اکثریت دو سوم آراء حاضرین

ج) اکثریت سه چهارم آراء حاضرین د) اکثریت نصف بعلاوه یک آراء حاضرین

۳۶۲- دوره عضویت اعضای شورای عالی مالیاتی چند سال است ؟

الف) دو سال ، انتصاب مجدد آنان بلامانع است .

ب) سه سال ، انتصاب مجدد آنان بلامانع است .

ج) سه سال ، تحت هیچ شرایطی انتصاب مجدد آنان مجاز نیست .

د) محدود یا نامحدود توسط رئیس کل سازمان امور مالیاتی تعیین می شود.

۳۶۳- رئیس شورای عالی مالیاتی چگونه منصوب می شود؟

الف) با رأی اعضای شورای عالی مالیاتی

ب) با حکم رئیس کل سازمان امور مالیاتی

ج) به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی

د) با رأی حداقل دو سوم اعضای شورای عالی مالیاتی و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی

۳۶۴- شورای عالی مالیاتی دارای شعبه و هر شعبه مرکب از نفر می باشد.

الف) پنج ، پنج ب) هفت ، سه ج) هشت ، سه د) یازده ، پنج

۳۶۵- کدامیک از موارد زیر از وظائف و اختیارات شورای عالی مالیاتی نمی باشد؟



- (الف) رسیدگی به تخلفات نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیئت های حل اختلاف مالیاتی
(ب) اظهار نظر در مورد مسائل مالیاتی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی ارجاع می گردد.
(ج) تهیه آیین نامه ها و بخشنامه های مربوط به اجرای قانون که از طرف رئیس کل سازمان امور مالیاتی ارجاع می گردد.
(د) رسیدگی به آرای قطعی هیئت های حل اختلاف مالیاتی که مورد شکایت مودی یا اداره امور مالیاتی واقع شده است.

۳۶۶- کدامیک از اشخاص زیر مجاز به انجام حسابرسی مالیاتی می باشند؟

- (الف) سازمان حسابرسی
(ب) حسابدار رسمی
(ج) موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی
(د) هر سه مورد

۳۶۷- گزارش حسابرسی مالیاتی شامل کدامیک از موارد زیر نیست ؟

- (الف) تعیین درآمد مشمول مالیات
(ب) اظهار نظر نسبت به مالیات های تکلیفی
(ج) اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری
(د) اظهار نظر نسبت به چگونگی اعمال معافیت های مالیاتی

۳۶۸- قبول گزارش حسابرسی مالیاتی توسط اداره امور مالیاتی موکول به آن است که:

- (الف) مودی گزارش حسابرسی مالیاتی را ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.
(ب) حسابدار رسمی گزارش حسابرسی مالی را همراه گزارش حسابرسی مالیاتی ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.
(ج) مودی گزارش حسابرسی مالیاتی را همراه گزارش حسابرسی مالی که به وسیله حسابدار رسمی تهیه شده، همراه اظهارنامه و یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.
(د) هر سه مورد صحیح است.

۳۶۹- گزارش حسابرسی مالیاتی حداکثر ظرف چه مدتی باید تسلیم اداره امور مالیاتی شود؟

- (الف) سه ماه پس از پایان سال مالیاتی
(ب) چهار ماه پس از پایان سال مالیاتی
(ج) شش ماه پس از پایان سال مالیاتی
(د) هفت ماه پس از پایان سال مالیاتی

۳۷۰- از نظر اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم، حسابرسی به چند نوع تقسیم می شود؟

- (الف) فقط حسابرسی مالی
(ب) فقط حسابرسی عملیاتی
(ج) حسابرسی مالی و مالیاتی
(د) حسابرسی عملیاتی و مالیاتی

۳۷۱- کدامیک از گزینه های زیر در مورد گزارش حسابرسی مالیاتی معتبر صحیح است ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

- (الف) باید طبق نمونه سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و حداکثر ظرف مهلت سه ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه از طرف مودی به اداره امور مالیاتی تسلیم شود.
(ب) باید طبق نمونه سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و حداکثر ظرف مهلت سه ماه از تاریخ ارجاع کار به حسابدار رسمی تنظیم و به اداره امور مالیاتی ارائه شود.
(ج) باید طبق نمونه سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به ضمیمه گزارش حسابرسی مالی و همراه اظهارنامه یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط ارائه شود.
(د) هیچ کدام

۳۷۲- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است ؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

- (الف) سازمان امور مالیاتی می تواند با توافق مودی تنظیم گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی اشخاص حقوقی را به موسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی واگذار نماید.
(ب) سازمان امور مالیاتی می تواند اشخاص حقوقی را ملزم نماید، تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی خود را به موسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی واگذار نمایند.
(ج) سازمان امور مالیاتی می تواند حسابرسی صورت های مالی و تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی را به موسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی واگذار و هزینه حسابرسی را پرداخت نماید.
(د) هر سه مورد



۳۷۳- اطلاعات به دست آمده حاکی از این است که مودی صورت های مالی را خارج از موعد مقرر قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است .

کدامیک از گزینه های زیر در مورد وظایف حسابدار رسمی صحیح می باشد؟

(الف) پیشنهاد تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی را قبول نمی کند.

(ب) درآمد مشمول مالیات را به صورت علی الرأس تشخیص می دهد.

(ج) درآمد مشمول مالیات را بر اساس دفاتر و صورت های مالی تعیین می نماید.

(د) هیچ کدام

۳۷۴- در صورتی که بعد از تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی به اداره امور مالیاتی و قبل از صدور برگ تشخیص مالیات حسب اطلاعات و مدارک به

دست آمده مورد تأیید حسابدار رسمی ، محرز شود که مودی قسمتی از درآمد خود را کتمان کرده است: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) حسابدار رسمی گزارش حسابرسی مالیاتی خود را تکمیل خواهد کرد.

(ب) برگ تشخیص مالیات بر اساس گزارش حسابدار رسمی صادر خواهد شد.

(ج) برگ تشخیص مالیات طبق مقررات به وسیله اداره امور مالیاتی صادر خواهد شد.

(د) صرفاً مالیات آن قسمت از درآمد کتمان شده توسط اداره امور مالیاتی مطالبه خواهد شد.

۳۷۵- در صورتی که پس از تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی به اداره امور مالیاتی و صدور برگ تشخیص مالیات، درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم

شرکتی کشف گردد، کدام گزینه صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) اداره امور مالیاتی باید گزارش حسابرسی مالیاتی را به حسابدار رسمی اعاده نماید تا گزارش را تکمیل کند.

(ب) اداره امور مالیاتی باید بدون توجه به مندرجات پرونده مالیاتی نسبت به تعیین مالیات کل درآمد مودی (اعم از ابرازی و مکتوم) اقدام نماید.

(ج) اداره امور مالیاتی پس از تأیید مکتوم بودن درآمد به وسیله حسابدار رسمی، فقط درآمد مشمول مالیات فعالیت های مکتوم را باید از طریق علی الرأس تشخیص نماید.

(د) اداره امور مالیاتی باید درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم را به حسابدار رسمی اعلام نماید تا نامبرده گزارش حسابرسی مالیاتی دیگری برای درآمدهای مکتوم تهیه و ارسال نماید.

۳۷۶- در صورتی که نسبت به اعمال معافیت های مالیاتی بین حسابدار رسمی و اداره امور مالیاتی اختلاف نظر وجود داشته باشد و پاسخ حسابدار

رسمی از نظر اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) موضوع از وزارت ذیربط استعلام خواهد شد.

(ب) معافیت مالیاتی مورد نظر اعمال نخواهد شد.

(ج) بر اساس نظر حسابدار رسمی اقدام خواهد شد.

(د) اداره امور مالیاتی برابر اختیارات قانونی نسبت به موضوع معافیت مالیاتی عمل خواهد نمود.

۳۷۷- کدامیک از گزینه های زیر خارج از حدود اختیارات قانونی هیئت سه نفری منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور موضوع بند ۳ ماده ۹۷

قانون می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۲)

(الف) بررسی درآمد مشمول مالیات محاسبه شده به وسیله مأمور تشخیص مالیات از طریق علی الرأس

(ب) بررسی دلایل عنوان شده از سوی مأمور تشخیص مالیات مبنی بر عدم رعایت آیین نامه تحریر و نگهداری دفاتر مودی

(ج) بررسی دلایل عنوان شده از سوی حسابدار رسمی مبنی بر عدم کفایت دفاتر و غیر قابل تشخیص بودن درآمد مشمول مالیات مودی

(د) بررسی دلایل ابرازی حسابدار رسمی یا مأمور تشخیص مالیات مبنی بر عدم کفایت دفاتر با توجه به درجه اهمیت ایرادات و رعایت واقعیت امر

۳۷۸- در مواردی که دفاتر قانونی توسط مراجع قضایی از دسترس خارج می شود:

(الف) نیاز به تهیه دفاتر جدید نیست .

(ب) نیاز به تهیه دفاتر جدید می باشد.

(ج) ظرف دو ماه دفاتر جدید باید تهیه شود.

(د) ظرف پانزده روز دفاتر جدید باید تهیه شود.

۳۷۹- موسساتی که دارای شعب هستند و شعب آن ها دفاتر پلمپ شده ندارند مکلفند:

(الف) خلاصه عملیات شعب را سالی یک بار در دفاتر مرکز ثبت کنند.

(ب) خلاصه عملیات شعب را ماهی یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.

(ج) تمام عملیات شعب را هفته ای یک بار در دفاتر مرکز ثبت کنند.

(د) نیازی به ثبت عملیات شعب در دفاتر مرکز نیست .

۳۸۰- کدامیک از روش های زیر صحیح نمی باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده به طور سالانه به دفاتر مرکز شرکت

(ب) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر غیر پلمپ شده ماهی یک بار به دفاتر مرکز شرکت

(ج) برای بخش های مختلف عملیات، شرکت دفاتر روزنامه متعدد نگهداری نموده است.

(د) تأخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التأسيس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت

۳۸۱- شرکت هایی که برای ثبت فعالیت های مالی خود از سیستم های الکترونیکی استفاده می نمایند باید: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

(الف) خلاصه عملیات را حداقل ماهی یک بار به دفتر روزنامه منتقل کنند.

(ب) خلاصه عملیات هر ماه را تا آخر ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.

(ج) خلاصه عملیات هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.

(د) خلاصه عملیات هر ماه را تا هفته اول ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.

۳۸۲- در مورد مودییانی که برای ثبت فعالیت های مالی از سیستم های الکترونیکی استفاده می نمایند، کدامیک از گزینه های زیر برای انتقال خلاصه

عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی به دفتر روزنامه صحیح است ؟

(الف) عملیات هر ماه تا آخر ماه بعد

(ب) عملیات هر ماه تا پانزدهم ماه بعد

(ج) عملیات هر ماه تا هفته اول ماه بعد

(د) حداکثر ظرف ۳۰ روز از تاریخ وقوع عملیات

۳۸۳- کدامیک از موارد زیر از لحاظ مقررات مالیاتی موجب رد دفاتر نمی شود؟

(الف) استفاده از دفاتر نیمه تمام سال قبل

(ب) تأخیر تحریر بیش از حد مجاز مقرر

(ج) بستنکار شدن حساب های نقدی و بانکی

(د) سفید ماندن دفتر روزنامه جهت ثبت تراز افتتاحی

۳۸۴- عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آیین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال ۱۳۸۵ شرکت هایی که از سیستم کامپیوتری

استفاده می کنند. (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) تأثیری در نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات ندارد.

(ب) از جمله موارد مشمول جرائم ۲۰ درصد نسبت به مالیات است.

(ج) اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الرأس تعیین می نماید.

(د) موجب می شود که اداره امور مالیاتی پرونده عملکرد سال ۱۳۸۵ مودی را به هیئت سه نفره بند ۳ ماده ۹۷ ارسال دارد.

۳۸۵- در اجرای مقررات قوانین برنامه سوم و چهارم توسعه اقتصادی جهت برخورداری از معافیت مالیاتی مربوط کدامیک از گزینه های زیر مربوط به

شرکت های صددرصد دولتی صحیح می باشد؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۴)

(الف) چنانچه در طول برنامه سوم تجدید ارزیابی دارایی های ثابت نموده اند می توانند در طول برنامه چهارم نیز انجام دهند.

(ب) چنانچه در طول برنامه سوم موفق به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت نشده اند می توانند در طول برنامه چهارم انجام دهند.

(ج) چنانچه در طول برنامه سوم موفق به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت نشده اند در طول برنامه چهارم نمی توانند انجام دهند.

(د) چنانچه در طول برنامه سوم موفق به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت نشده اند فقط در دو سال اول برنامه چهارم می توانند انجام دهند.

۳۸۶- اقامتگاه قانونی شرکت الف در منطقه آزاد تجاری کیش می باشد. چنانچه قسمتی از کالاهای شرکت در سال ۸۲ در شعبه مستقر در مشهد به

فروش برسد: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۳)

(الف) کل درآمد شرکت مشمول مالیات است .

(ب) کل درآمد شرکت از پرداخت مالیات معاف است.

(ج) فقط درآمد ناشی از فروش کالا در کیش از پرداخت مالیات معاف است.

(د) هیچ کدام

۳۸۷- چنانچه شرکتی در منطقه آزاد قشم به ثبت رسیده باشد اما بخشی از کارکنان آن در دفتر تهران و بخشی دیگر در منطقه آزاد قشم مستقر باشند،

مالیات حقوق کارکنان این شرکت:

(الف) چون شرکت در منطقه آزاد قشم به ثبت رسیده ، تمامی کارکنان شرکت از پرداخت مالیات حقوق معاف هستند.

(ب) به استناد رأی شورای عالی مالیاتی ، معافیت مالیات حقوق صرفاً به آن دسته از کارکنان شاغل در قشم تعلق می گیرد.

(ج) به استناد قانون مالیات های مستقیم کلیه حقوق بگیران کشور در سال ۱۳۸۷ صرفاً تا سقف ۲/۲۷۰/۰۰۰ ریال از مالیات معاف می باشند.

(د) هیچ کدام

۳۸۸- کدامیک از گزینه های زیر در مورد مالیات تجمیع عوارضی که فروشنده از خریدار دریافت نکرده و سپس اداره کالا و خدمات از فروشنده مطالبه

می نماید صحیح است؟ (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۵)

(الف) فروشنده می تواند برای آن ذخیره گیری نماید.

(ب) برای فروشنده هزینه قابل قبول محسوب می شود.

(ج) برای فروشنده هزینه قابل قبول محسوب نمی شود.

(د) فروشنده می تواند به حساب قیمت تمام شده کالا منظور نماید.

۳۸۹- در اجرای قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و آیین نامه اجرایی مصوبه هیئت وزیران، افزایش سرمایه از درآمد

مشمول مالیات قابل کسر است: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

الف) ظرف مدت بیش از پنج سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه

ب) ظرف پنج سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه

ج) هر سال به میزان ۲۰ درصد افزایش سرمایه

د) از درآمد مشمول مالیات قابل کسر نیست.

۳۹۰- یک شرکت ایرانی وام ارزی با نرخ سود و کارمزد ۵/۵ درصد از یک بانک خارجی دریافت نموده است. اگر نرخ بهره بین بانکی (LIBOR) ۲

درصد باشد، از لحاظ مقررات مالیاتی: (آزمون حسابدار رسمی ۱۳۸۶)

الف) سود و کارمزد پرداختی به بانک های خارجی از پرداخت مالیات معاف می باشد.

ب) سود و کارمزد پرداختی معادل $3/5 = 2 - 5/5$ درصد به عنوان هزینه قابل قبول است.

ج) سود و کارمزد پرداختی به بانک های خارجی کلاً قابل قبول و مشمول کسر ۵ درصد مالیات می باشد.

د) سود و کارمزد پرداختی در چنین حالتی حداکثر معادل ۲/۷۵ درصد به عنوان هزینه قابل قبول می باشد.



بخش چهارم: مسائل حل شده



۱- آقای روزبهانی در تیرماه سال ۸۱ فوت شده است. وراث قانونی وی دو پسر، یکی ۱۸ ساله و دیگری ۲۴ ساله و نیز یک دختر ۲۸ ساله که در زمان فوت پدر ازدواج نکرده می باشد. ماترک متوفی در زمان فوت طبق اظهارنامه مالیاتی به شرح ذیل گزارش شده است:

- ❖ مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در حساب پس انداز نزد بانک صادرات
 - ❖ ۳۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبات قابل وصول
 - ❖ سه دستگاه آپارتمان جمعاً به ارزش معاملاتی ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که مورد تأیید ممیز و سر ممیز قرار گرفته است
 - ❖ موجودی نقد به مبلغ ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال، بدهی به اشخاص ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال که مستند به مدارک قانونی بوده و مورد تأیید قرار گرفته است.
- مطلوب است محاسبه مالیات سهم الارث هریک از وراث.

مجموع ماترک متوفی :

سپرده بانکی	۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
مطالبات قابل وصول	۳۸/۰۰۰/۰۰۰
سه دستگاه آپارتمان	۴۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	۱۸/۰۰۰/۰۰۰
جمع	۱۳۶/۰۰۰/۰۰۰

مجموع ماترک متوفی مشمول مالیات:

سپرده بانکی (۲۰٪)	۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال
مطالبات قابل وصول	۳۸/۰۰۰/۰۰۰
سه دستگاه آپارتمان	۴۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	۱۸/۰۰۰/۰۰۰
بدهی به اشخاص	(۱۵/۰۰۰/۰۰۰)
جمع	۸۹/۰۰۰/۰۰۰

مطابق با قانون مدنی سهم الارث پسر دو برابر دختر می باشد. وراث آقای روزبهانی ۲ پسر و یک دختر است.

(۵ سهم، هر پسر دو سهم و دختر یک سهم)

$$۸۹/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۲}{۵} = ۳۵/۶۰۰/۰۰۰$$

سهم الارث هریک از پسر ها از ماترک مشمول مالیات ۳۵/۶۰۰/۰۰۰ - ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۵/۶۰۰/۰۰۰

سهم الارث پسر ۲۴ ساله: ۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۵٪ = ۵/۶۰۰/۰۰۰ → نرخ ماده ۲۰ → ۵/۶۰۰/۰۰۰ → طبقه اول

$$۳۵/۶۰۰/۰۰۰ - ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = -۱۴/۴۰۰/۰۰۰$$

سهم الارث پسر ۱۸ ساله مشمول مالیات نیست

معافیت مالیاتی فرزند کمتر از ۲۰ سال ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است.

$$۸۹/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۱}{۵} = ۱۷/۸۰۰/۰۰۰$$

سهم الارث دختر ۲۸ ساله از ماترک مشمول مالیات

$$۱۷/۸۰۰/۰۰۰ - ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ = -۱۲/۲۰۰/۰۰۰$$

سهم الارث دختر ۲۸ ساله مشمول مالیات نیست

۲- آقای الف در تیرماه سال ۸۱ فوت شده است و داراییهای وی در اظهارنامه مالیاتی او به شرح ذیل گزارش شده است:

سه باب مغازه جمعاً به ارزش معاملاتی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی (که از این مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مربوط به عرصه ملک می باشد)

سرقفلی مغازه ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

یک دستگاه اتومبیل به ارزش ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

انائه موجود در منزل متوفی ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

یک قطعه زمین به ارزش معاملاتی ۱۵/۲۰۰/۰۰۰ ریال.

وراث قانونی وی یک دختر ۲۴ ساله که ازدواج کرده و یک پسر ۲۳ ساله که مشغول تحصیل دانشگاه می باشد. همچنین پدر و مادر و همسر می باشد (سهم الارث پدر و مادر

هر کدام ۱/۶ و همسر ۱/۸ و باقیمانده به فرزندان تعلق دارد) (سهم الارث هر پسر دو برابر دختر می باشد و زن از زمین ارث نمی برد)

مطلوب است محاسبه مالیات سهم الارث هریک از وراث.

مجموع ماترک متوفی :

سه باب مغازه - اعیانی	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سه باب مغازه - عرصه	۵۰/۰۰۰/۰۰۰
سرقفلی مغازه	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰

اتومبیل	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰
اثاثه منزل متوفی	۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰
زمین	۱۵/۲۰۰/۰۰۰
جمع	۸۹۵/۲۰۰/۰۰۰
مجموع ماترک متوفی مشمول مالیات:	
سه باب مغازه - اعیانی	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سه باب مغازه - عرصه	۵۰/۰۰۰/۰۰۰
سرقفلی مغازه	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
اتومبیل	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰
زمین	۱۵/۲۰۰/۰۰۰
جمع	۷۱۵/۲۰۰/۰۰۰
$(۷۱۵/۲۰۰/۰۰۰ - ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۵/۲۰۰/۰۰۰) \times ۱/۸ = ۸۱/۲۵۰/۰۰۰$	
سهم الارث همسر از ماترک مشمول مالیات	
توضیح:	
همسر از عرصه و زمین سهم الارث نمی برد. همچنین همسر جزء طبقه اول بوده و از نرخ های طبقه اول استفاده می کند.	
$۸۱/۲۵۰/۰۰۰ - ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۵۱/۲۵۰/۰۰۰$	
سهم الارث همسر مشمول مالیات	
$۵۱/۲۵۰/۰۰۰ \rightarrow \text{ماده } ۲۰ \rightarrow ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۲/۵۰۰/۰۰۰$	
$۱/۲۵۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۸۷/۵۰۰$	
مالیات بر ارث همسر $(۱۸۷/۵۰۰ + ۲/۵۰۰/۰۰۰) = ۲۶۸۷۵۰۰$	
$۷۱۵/۲۰۰/۰۰۰ \times ۱/۶ = ۱۱۹/۲۰۰/۰۰۰$	
(سهم پدر و سهم مادر هر کدام جدا)	
سهم الارث هریک از پدر و مادر از ماترک مشمول مالیات	
$۱۱۹/۲۰۰/۰۰۰ - ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۸۹/۲۰۰/۰۰۰$	
سهم الارث هریک از پدر و مادر از مشمول مالیات	
$۸۹/۲۰۰/۰۰۰ \rightarrow \text{ماده } ۲۰ \rightarrow ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۲/۵۰۰/۰۰۰$	
$۳۹/۲۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۵/۸۸۰/۰۰۰$	
مالیات بر ارث هریک از پدر و مادر $۸/۳۸۰/۰۰۰$	
$۷۱۵/۲۰۰/۰۰۰ - ۸۱/۲۵۰/۰۰۰ - ۱۱۹/۲۰۰/۰۰۰ - ۱۱۹/۲۰۰/۰۰۰ = ۳۹۵/۵۵۰/۰۰۰$	
سهم الارث فرزندان	
الی اخر.....	

۳- شش دانگ مالکیت ساختمانی به طور مشاع به دو نفر به نسبت دودانگ و چهار دانگ تعلق دارد. چنانچه ارزش معاملاتی ملک مزبور ۶۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و قیمت فروش ملک یاد شده ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و دو نفر مالک مزبور بخواهند نسبت به انتقال ملک به خریدار اقدام کنند. مالیات نقل و انتقال سهم هر یک از مالکین چقدر است؟

مالیات نقل و انتقال نفر اول	$۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۱/۵۰۰/۰۰۰$	$۶۹۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲/۶ = ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰$
مالیات نقل و انتقال نفر دوم	$۴۶۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۲۳/۰۰۰/۰۰۰$	$۶۹۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۴/۶ = ۴۶۰/۰۰۰/۰۰۰$

۴- محسن دارای ملکی به ارزش معاملاتی ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد که ارزش روز بازار آن ۵۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. علی نیز دارای ملکی به ارزش معاملاتی ۳۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال است که ارزش روز آن ۴۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. چنانچه محسن و علی بخواهند املاک خود را به یکدیگر منتقل نمایند. مالیات نقل و انتقال سهم هر کدام از مالکین چقدر است؟ (راهنمایی: برای حل این مسئله به ماده ۶۳ (ق.م.م) مراجعه کنید)

مالیات نقل و انتقال محسن	$۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۲۰/۰۰۰/۰۰۰$	$۴۲۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۲۱/۲۵۰/۰۰۰$
مالیات نقل و انتقال علی	$۳۷۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۸/۷۵۰/۰۰۰$	

۵- سپاه پاسداران انقلاب اسلامی اراضی آقای حسینی را جهت احداث یک پادگان نظامی خریداری کرد، ارزش روز اراضی ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اراضی ۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و وجه پرداخت شده به آقای حسینی و بابت اراضی مذکور ۳۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد. مالیات نقل و انتقال اراضی آقای حسینی را محاسبه کنید. (راهنمایی: برای حل به ماده ۷۰ (ق.م.م) مراجعه شود).

به استناد ماده ۷۰ ق.م.م هرگونه وجه پرداختی بابت توسعه مناطق نظامی معاف از مالیات است.

۶- آقای علوی املاک خود را با ارزش روز ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به وزارت بهداشت و درمان واگذار کرد، مطلوب است محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک آقای علوی به وزارت بهداشت و درمان بر اساس هر یک از مفروضات زیر.

فرض الف) بهای مذکور در سند معامله ۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

فرض ب) بهای مذکور در سند معامله ۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

(برای حل به ماده ۶۶ (ق.م.م) مراجعه شود)

فرض الف

$$۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۶/۰۰۰/۰۰۰$$

به استناد ماده ۶۶ ق.م.م در صورتیکه انتقال گیرنده دولت یا موسسات وابسته باشد که در اینجا نیز که وزارت بهداشت می باشد، اگر بهای ملک در سند (۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰) کمتر از ارزش معاملاتی (۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال) باشد، بهای سند ملاک محاسبه مالیات نقل و انتقال می گردد.

فرض ب

$$۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۷/۲۵۰/۰۰۰$$

ماده ۶۶ ق م م : در صورتی که انتقال گیرنده دولت یا شهرداریها یا مؤسسات وابسته به آنها بوده و همچنین در مواردی که ملک به وسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده می شود چنانچه بهای مذکور در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد در محاسبه مالیات موضوع ماده (۵۹) این قانون بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی هنگام انتقال حسب مورد ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

۶- آقای محمدی در سال ۸۲ تعداد ۷ واحد آپارتمان نوساز خود را به مبلغ ۲ میلیارد ریال انتقال قطعی داده است. اداره امور مالیاتی ارزش معاملاتی عرصه را معادل ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی عیانی را ۱۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده است. اگر از پایان کار واحدهای فوق دو سال نگذشته باشد، کل مالیات آقای محمدی چقدر است.

مالیات نقل انتقال املاک	$۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۲/۲۵۰/۰۰۰$	$۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۳۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰$
مالیات بساز و بفروشی	$۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۴/۵۰۰/۰۰۰$	
کل مالیات آقای محمدی	$۱۲/۲۵۰/۰۰۰ + ۲۴/۵۰۰/۰۰۰ = ۳۶/۷۵۰/۰۰۰$	
در محاسبه مالیات نقل و انتقال و مالیات بساز و بفروشی، ارزش معاملاتی مبنای محاسبه مالیات است.		

۷- خانم مرجان از ابتدای سال ۱۳۸۲ استخدام شده است مزایای مستمر و غیر مستمر نامبرده به شرح ذیل می باشد :

حقوق پایه ماهیانه ۳۵۰۰۰۰۰ ریال

اضافه کار فروردین ماه (۵۰ ساعت) ۱۵۰۰۰۰۰ ریال

استفاده از مسکن در کارگاه

استفاده از اتومبیل اختصاصی بدون راننده

حق خواروبار ماهانه (غیر نقدی) ۷۰۰۰۰ ریال

حق عائله مندی ماهانه ۱۵۰۰۰۰ ریال

فوق العاده جذب ۳۸۰۰۰۰۰ ریال

فوق العاده بدی آب و هوا ۱۳۵۰۰۰۰ ریال

فوق العاده محل خدمت ۱۴۵۰۰۰۰ ریال

فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی ۱۲۴۰۰۰۰ ریال

اقساط ماهیانه تسهیلات بانک مسکن ۷۰۰۰۰۰ ریال

مطلوبست : محاسبه حقوق خانم مرجان بر اساس مفروضات زیر :

الف) مشمول نظام هماهنگ پرداخت است.

ب) مشمول نظام هماهنگ پرداخت نمی باشد.

معافیت ماده ۸۴ ماهانه ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال

فرض الف

مجموع حقوق و مزایای ماهانه مستمر نقدی $۳/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۵۰/۰۰۰ + ۳/۸۰۰/۰۰۰ + ۱/۳۵۰/۰۰۰ + ۱/۴۵۰/۰۰۰ + ۱/۲۴۰/۰۰۰ = ۱۱/۴۹۰/۰۰۰$

مجموع حقوق و مزایای سالانه مستمر نقدی $۱۱/۴۹۰/۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۳۷/۸۸۰/۰۰۰$

اتومبیل بدون راننده $۱۳۷/۸۸۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۶/۸۹۴/۰۰۰$

مشمول مالیات پس از معافیت ماده ۸۴ $۱۳۷/۸۸۰/۰۰۰ - (۱/۶۰۰/۰۰۰ \times ۱۲) = ۱۱۸/۶۸۰/۰۰۰$

مشمول مالیات پس از معافیت اقساط وام مسکن $۱۱۸/۶۸۰/۰۰۰ - (۷۰۰/۰۰۰ \times ۱۲) = ۱۱۰/۲۸۰/۰۰۰$

مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی $۱۱۰/۲۸۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۱/۰۲۸۰/۰۰۰$

مالیات ماهانه حقوق و مزایای مستمر نقدی $۱۱/۰۲۸۰/۰۰۰ : ۱۲ = ۹۱۹/۰۰۰$

مالیات اضافه کاری فروردین ماه $۱/۵۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۵۰/۰۰۰$

مزایای غیر نقدی (اتومبیل بدون راننده و حق خواربار) $۶/۸۹۴/۰۰۰ + (۷۰۰/۰۰۰ \times ۱۲) = ۷/۷۳۴/۰۰۰$

مزایای غیر نقدی پس از کسر معافیت مزایای غیر نقدی (دو دوازدهم حداقل حقوق) $۷/۷۳۴/۰۰۰ - (۲ \times ۱/۶۰۰/۰۰۰) = ۴/۵۳۴/۰۰۰$

مالیات سالانه مزایای غیر نقدی $۴/۵۳۴/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۵۳/۴۰۰$

فرض ب

مالیات فروردین مزایای غیر نقدی $۴۵۳/۴۰۰ : ۱۲ = ۳۷۷۸۳$
 جمع مالیات فروردین $۹۱۹/۰۰۰ + ۱۵۰/۰۰۰ + ۳۷/۷۸۳ = ۱/۱۰۲/۷۸۳$

→ نرخ ماده ۸۵ → $۱۱۰/۲۸۰/۰۰۰$

$۴۲/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰ = ۴/۲۰۰/۰۰۰$

$۵۸/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰ = ۱۱/۶۰۰/۰۰۰$

$۱۰/۲۸۰/۰۰۰ \times ۲۵ = ۲/۵۷۰/۰۰۰$

مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی = $۱۸/۳۷۰/۰۰۰$

→ مالیات فروردین حقوق و مزایای مستمر نقدی $۱/۵۳۰/۸۳۳ : ۱۲ = ۱۸/۳۷۰/۰۰۰$

→ مالیات اضافه کاری فروردین ماه $۱/۵۰۰/۰۰۰ \times ۲۵ = ۳/۷۵۰/۰۰۰$

(اگر محاسبه هم کنیم یا کسر بیست و پنج درصد به یک جواب میرسیم (راه حل تستی)

ما بقی را همانند بالا حل نماییم با همان ضریب ۲۵ درصد (مزایای غیر نقدی را هم در ۲۵ درصد ضرب نماییم و در آخر همه را با هم جمع کنیم.)

۸- آقای محسنی در تاریخ ۸/۱/ به استخدام یک سازمان در آمده است، حقوق و مزایای نامبرده به شرح زیر می باشد:

حقوق اصلی $۲/۴۰۰/۰۰۰$ ریال

فوق العاده شغل $۱/۵۰۰/۰۰۰$ ریال

حق جذب $۱/۵۰۰/۰۰۰$ ریال

فوق العاده محیط کار $۸۰۰/۰۰۰$ ریال

بدی آب و هوا $۷۰۰/۰۰۰$ ریال

حق عائله مندی $۷۵۰/۰۰۰$ ریال

حق اولاد $۶۰۰/۰۰۰$ ریال

محرومیت از تسهیلات زندگی $۹۰۰/۰۰۰$ ریال

اضافه کاری آبان ماه $۲/۱۰۰/۰۰۰$ ریال

معافیت در آمد سالیانه حقوق بر اساس ماده (۸۴) $۱۷/۴۰۰/۰۰۰$ ریال است.

مطلوب است: محاسبه مالیات حقوق آبان ماه آقای محسنی بر اساس هر یک از مفروضات زیر:

الف) آقای محسنی مشمول نظام هماهنگ پرداخت باشد. ب) آقای محسنی مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

فرض الف:

حقوق و مزایای مستمر نقدی ماهانه $۲/۴۰۰/۰۰۰ + ۱/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۵۰/۰۰۰ + ۸۰۰/۰۰۰ + ۷۰۰/۰۰۰ + ۷۵۰/۰۰۰ + ۶۰۰/۰۰۰ + ۹۰۰/۰۰۰ = ۹/۱۵۰/۰۰۰$

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه $۹/۱۵۰/۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۰۹/۸۰۰/۰۰۰$

مشمول مالیات $۱۰۹/۸۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۹۲/۴۰۰/۰۰۰$

مالیات یک ساله $۹۲/۴۰۰/۰۰۰ \times ۱۰ = ۹/۲۴۰/۰۰۰$

مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی - آبان ۸۱ $۱۲ = ۷۷۰/۰۰۰ \div ۹/۲۴۰/۰۰۰$

مالیات اضافه کار را هم حساب میکنیم و سپس با مالیات حقوق مستمر جمع میکنیم

فرض ب

→ ۹۲۴۰۰۰۰۰ را در نرخ ماده ۸۵ میبریم

$۴۲/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰ = ۴/۲۰۰/۰۰۰$

$۵۰/۴۰۰/۰۰۰ \times ۲۰ = ۱۰/۰۸۰/۰۰۰$

→ مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی $۱۴/۲۸۰/۰۰۰$

→ مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی - آبان ۸۱ $۱۴ = ۱/۱۹۰/۰۰۰$

و مالیات اضافه کاری $۲/۱۰۰/۰۰۰ \times ۲۵$ سپس با مالیات حقوق جمع میکنیم

۹- خانم شیرین اموال خود به شرح زیر را به یک شرکت خصوصی هبه می کند

سه دستگاه آبارتومان به ارزش معاملاتی: $۴۹۶/۰۰۰/۰۰۰$ ریال و ارزش روز $۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰$ ریال

یک دستگاه کامیون به ارزش $۲۸۴/۰۰۰/۰۰۰$ ریال

موجودی بانک تجارت شعبه ادهم $۱۳/۰۰۰/۰۰۰$ ریال

مطلوب است: مالیات بر درآمد اتفاقی

$۴۹۶/۰۰۰/۰۰۰ + ۲۸۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ =$ درآمد مشمول مالیات $۷۹۳/۰۰۰/۰۰۰$ نرخ ۱۳۱

$$۵۳۴/۰۰۰/۰۰۰ \times ۳\% = ۱۶۲/۹۰۰/۰۰۰ \text{ و } ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ \text{ و } ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ \text{ و } ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$\text{جمع} = ۲۱۸/۹۰۰/۰۰۰$$

۱۰- حقوق و مزایای آقای حسنی به شرح زیر است:

مزایای مستمر نقدی ماهیانه:

حقوق اصلی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

فوق العاده شغل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حق جذب ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال

مزایای غیر مستمر نقدی:

اضافه کاری: خرداد ماه ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال *** تیر ماه ۱/۷۰۰/۰۰۰ ریال

مزایای غیر نقدی از قبیل لباس و خواروبار:

خرداد ماه ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده *** تیر ماه ۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده

معافیت درآمد سالیانه حقوق بر اساس ماده (۸۴) ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

محاسبه مالیات بر درآمد حقوق ماههای خرداد و تیر آقای حسنی با فرض آنکه نامبرده مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد و در مناطق کمتر توسعه یافته مشغول به کار باشد.

حقوق ماهیانه ۵/۰۰۰/۰۰۰ + ۳/۰۰۰/۰۰۰ + ۴/۵۰۰/۰۰۰ = ۱۲/۵۰۰/۰۰۰

حقوق سالیانه ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ * ۱۲ = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰

چون بخش خصوصی است ۱۳۲/۶۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ← نرخ ماده ۸۵ ۱۳۲/۶۰۰/۰۰۰

۴۲/۰۰۰/۰۰۰ * ۱۰ = ۴/۲۰۰/۰۰۰

۵۸/۰۰۰/۰۰۰ * ۲۰ = ۱۱/۶۰۰/۰۰۰

۳۲/۶۰۰/۰۰۰ * ۲۵ = ۸/۱۵۰/۰۰۰

۲۳/۹۵۰/۰۰۰ مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی

۲۳/۹۵۰/۰۰۰ بخش بر دوازده برابر است با مالیات حقوق ماهیانه ۱/۹۹۵/۸۳۳

مزایای غیرنقدی به میزان دو برابر معافیت ماده ۸۴ (۲ * ۱/۴۵۰/۰۰۰ = ۲/۹۰۰/۰۰۰) معاف می باشند. در اینجا فرض شده که در ماه های فروردین و اردیبهشت هیچگونه مزایای غیرنقدی وجود نداشته باشد بنابراین ۱۴۵۰۰۰ ریال مزایای غیرنقدی خرداد ماه کوچکتر از معافیت مذکور بوده که به آن مالیات تعلق نمی گیرد.

۱/۳۰۰/۰۰۰ * ۲۵ = ۳۲۵/۰۰۰ مالیات اضافه کاری خرداد ۸۱

۱/۹۹۵/۸۳۳ + ۳۲۵/۰۰۰ = ۲/۳۲۰/۸۳۳ مالیات خرداد ماه قبل از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

۲/۳۲۰/۸۳۳ * ۵ = ۱/۱۶۰/۴۱۷ مالیات خرداد ماه پس از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

مالیات حقوق و مزایای تیر ماه ۸۱

مالیات ماهیانه حقوق (همانند ماه خرداد) ۱/۹۹۵/۸۳۳

۱/۴۵۰/۰۰۰ + ۲/۱۰۰/۰۰۰ - (۱/۴۵۰/۰۰۰ * ۲) = ۶۵۰/۰۰۰ مزایای غیرنقدی پس از کسر معافیت مربوطه

۶۵۰/۰۰۰ * ۲۵ = ۱۶۲/۵۰۰ مالیات مزایای غیرنقدی

۱/۷۰۰/۰۰۰ * ۲۵ = ۴۲۵/۰۰۰ مالیات اضافه کاری تیر ماه غیرنقدی

۱/۹۹۵/۸۳۳ + ۱۶۲/۵۰۰ + ۴۲۵/۰۰۰ = ۲/۵۸۳/۳۳۳ مالیات تیر ماه قبل از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

۲/۵۸۳/۳۳۳ * ۵ = ۱/۲۹۱/۶۶۷ مالیات تیر ماه پس از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

۱۱- حقوق و مزایای آقای علوی به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال فوق العاده شغل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق جذب ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال حق سرپرستی ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال اضافه کاری مهر ماه نامبرده ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

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

☞ مسکن با ائانه

☞ 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



هزینه سفر و مأموریت آبان ماه ۱۴۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوب است: مالیات بر درآمد حقوق ماههای مهر و آبان آقای علوی با فرض آنکه نامبرده مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد. معافیت سالانه حقوق ۱۷۴۰۰۰۰۰ ریال

مالیات حقوق و مزایای مهرماه ۸۱:	۱۰/۰۰۰/۰۰۰=۱۰/۵۰۰/۰۰۰+۱/۵۰۰/۰۰۰+۳/۰۰۰/۰۰۰+۴/۰۰۰/۰۰۰
حقوق سالیانه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰*۱۲=۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰
کسر معافیت حداقل حقوق	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰-۱۷/۴۰۰/۰۰۰=۱۰۲/۶۰۰/۰۰۰
با فرض مشمول نبودن نظام هماهنگ ماده ۸۵	۱۰۲/۶۰۰/۰۰۰
	۴۲/۰۰۰/۰۰۰*۱۰=۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰
	۵۸/۰۰۰/۰۰۰*۲=۱۱۶/۰۰۰/۰۰۰
	۲/۶۰۰/۰۰۰*۲۵=۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰
جمع کل = ۱۶/۴۵۰/۰۰۰	مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی
مالیات ماهیانه حقوق	۱/۳۷۰/۸۳۳
مالیات اضافه کاری مهرماه	۲/۵۰۰/۰۰۰*۲۵=۶۲۵۰/۰۰۰
مالیات حقوق و مزایای مهرماه ۸۱	۱/۳۷۰/۸۳۳+۶۲۵۰/۰۰۰=۱/۹۹۵/۸۳۳
محاسبه مالیات حقوق و مزایای آبان ماه ۸۱:	
حقوق آبان	۴/۰۰۰/۰۰۰+۳/۰۰۰/۰۰۰+۱/۵۰۰/۰۰۰+۳/۰۰۰/۰۰۰=۱۱/۵۰۰/۰۰۰
حقوق و مزایای نقدی ۷ ماه اول سال	۱۰/۰۰۰/۰۰۰*۷=۷۰/۰۰۰/۰۰۰
حقوق و مزایای نقدی ۵ ماه آخر سال	۱۱/۵۰۰/۰۰۰*۵=۵۷/۵۰۰/۰۰۰
تقویم مسکن بااائنه	(۷۰/۰۰۰/۰۰۰+۵۷/۵۰۰/۰۰۰)*۲۵=۳۱/۸۷۵/۰۰۰
تقویم اتومبیل باراننده	(۷۰/۰۰۰/۰۰۰+۵۷/۵۰۰/۰۰۰)*۱۰=۱۲/۷۵۰/۰۰۰
تقویم مسکن واتومبیل	۳۱/۸۷۵/۰۰۰+۱۲/۷۵۰/۰۰۰=۴۴/۶۲۵/۰۰۰
مسکن واتومبیل مشمول مالیات	۴۴/۶۲۵/۰۰۰-(۱۷/۴۰۰/۰۰۰*۲/۱۲)=۴۱/۷۲۵/۰۰۰
	۷۰/۰۰۰/۰۰۰+۵۷/۵۰۰/۰۰۰=۱۲۷/۵۰۰/۰۰۰
کسر معافیت حداقل حقوق - حقوق و مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات	۱۲۷/۵۰۰/۰۰۰-۱۷/۴۰۰/۰۰۰=۱۱۰/۱۰۰/۰۰۰
جمع با مزایای غیر نقدی (مسکن و ماشین)	۴۱/۷۲۵/۰۰۰+۱۱۰/۱۰۰/۰۰۰=۵۱/۸۲۵/۰۰۰
ماده ۸۵	۱۵۱/۸۲۵/۰۰۰
	۴۲/۰۰۰/۰۰۰*۱۰=۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۰۰۰/۰۰۰*۲=۱۱۶/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۱/۸۲۵/۰۰۰*۲۵=۱۲/۹۵۶/۲۵۰
مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی و	۲/۳۹۶/۳۵۴
مالیات اضافه کاری آبان ماه ۸۱	۲/۸۰۰/۰۰۰*۲۵=۷۰/۰۰۰/۰۰۰
هزینه سفر و مأموریت معاف از مالیات است	
کل مالیات حقوق و مزایای آبان ماه ۸۱	۲/۳۹۶/۳۵۴+۷۰/۰۰۰/۰۰۰=۳/۰۹۶/۳۵۴

۱۲- آقای رامین هتلی می باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و هزینه خود را براساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوضه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه ذیربط نموده است درآمد سالانه این هتل سالانه ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سالانه ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مطلوب است: مالیات سالانه آقای رامین صاحب هتل.

درآمد مشمول مالیات	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۸۰۷/۶۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰
ماده ۳۰	۱۳۱	
	۷۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲۰٪ = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰	
	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲۵٪ = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰	
	۵۵۷/۶۰۰/۰۰۰ * ۳۰٪ = ۱۶۷/۲۸۰/۰۰۰	
مالیات یکساله آقای رامین	۲۲۳/۲۸۰/۰۰۰	

۱۳- در یک مشارکت مدنی، خاطره، حسین و فرزانه که نسبت آنها به ترتیب ۳ و ۲ و ۱ است، وجود دارد. درآمد مشمول مالیات سال ۸۲ مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات هریک از شرکاء را محاسبه نمایید.

حداکثر به میزان ۲ نفر از معافیت ماده ۸۴ استفاده می شود	۱۹۲۰۰۰۰*۲=۳۸۴۰۰۰۰
۳۸۴۰۰۰۰ : ۳=۱۲۸۰۰۰/۰۰۰	
جمع نسبت سرمایه شرکاء	۱+۲+۳=۶

درآمد مشمول مالیات خاطره	۹۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۱/۶ = ۱۵/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات خاطره پس از کسر معافیت در ماده ۱۳۱ محاسبه میشود	۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۲/۸۰۰/۰۰۰ = ۲/۲۰۰/۰۰۰
مالیات خاطره	۲/۲۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۳۳۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات حسین	۹۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲/۶ = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات حسین پس از کسر معافیت	۳۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۲/۸۰۰/۰۰۰ = ۱۷/۲۰۰/۰۰۰
مالیات حسین	۱۷/۲۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۲/۵۸۰/۰۰۰
	۹۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۳/۶ = ۴۵/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات فرزانه	۴۵/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات فرزانه پس از کسر معافیت	۴۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۲/۸۰۰/۰۰۰ = ۳۲/۲۰۰/۰۰۰
	۳۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۴۵۰/۰۰۰ - ۲/۲۰۰/۰۰۰ * ۲ = ۴۰/۰۰۰
مالیات فرزانه	۴/۹۴۰/۰۰۰
کل مالیات مشارکت	
۳۳۰۳/۰۰۰ + ۲/۵۸۰/۰۰۰ + ۴/۹۴۰/۰۰۰ = ۷/۸۵۰/۰۰۰	
با توجه به اطلاعات فوق فرض کنید که بین حسین و خاطره رابطه زوجیت وجود دارد بنابراین با توجه به ثابت بودن سایر مفروضات ، مالیات شرکاء به صورت زیر محاسبه می شود:	
مالیات خاطره	۱۵/۰۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۲/۲۵۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات حسین پس از کسر معافیت	۳۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۹/۲۰۰/۰۰۰ = ۱۰/۸۰۰/۰۰۰
مالیات حسین	۱۰/۸۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۱/۶۲۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات فرزانه پس از کسر معافیت	۴۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۹/۲۰۰/۰۰۰ = ۲۵/۸۰۰/۰۰۰
مالیات فرزانه	۲۵/۸۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۳/۸۷۰/۰۰۰
کل مالیات مشارکت	
۲/۲۵۰/۰۰۰ + ۱/۶۲۰/۰۰۰ + ۳/۸۷۰/۰۰۰ = ۷/۷۴۰/۰۰۰	

۱۴- علی و برادر وی حسین دفتر بازرگانی دارند که به واردات و خرید و فروش لوازم یدکی مشغول بوده و نسبت آنها مساوی است. دفاتر قانونی آنها به علت عدم رعایت آئین نامه نحوه تحریر دفاتر توسط اداره امور مالیاتی رد شده است و مالیات به صورت علی الراس با اعمال ضریب ۱۰٪ نسبت به فروش محاسبه می شود. فروش سال ۸۲ دفتر بازرگانی مبلغ ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است . مالیات هریک از شرکاء را محاسبه نمایید

درآمد مشمول مالیات دفتر بازرگانی	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۱۰ = ۹۰/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات هریک از شرکاء	۹۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۱/۲ = ۴۵/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت هریک از شرکاء	۴۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۹/۲۰۰/۰۰۰ = ۲۵/۸۰۰/۰۰۰
مالیات هریک از شرکاء	۲۵/۸۰۰/۰۰۰ * ۱۵ = ۳/۸۷۰/۰۰۰

۱۵- بخشی از ملک آقای محمدی در تعریض خیابان ۷ تیر قرار گرفته است. شهرداری بابت این تعریض مبلغ ۷۵۰ میلیون ریال جهت پرداخت خسارت به آقای محمدی در نظر گرفته در حالیکه آقای محمدی ادعای یک میلیارد و دویست میلیون ریال را دارد. در این ارتباط آقای محمدی ، آقای موسوی را به عنوان وکیل خود به شهرداری معرفی تا نامبرده وکالت دعوی ایشان را پیگیری کند.

مطلوبست : محاسبه مالیات حق الوکاله آقای موسوی

۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
ماده ۱۰۳	۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰
	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۵ = ۵۰۰/۰۰۰
	۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۸ = ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰
	۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۳ = ۱۲۶۰/۰۰۰/۰۰۰
حق الوکاله مشمول مالیات	۱۳/۹۰۰/۰۰۰
مالیات حق الوکاله	۱۳/۹۰۰/۰۰۰ * ۵ = ۶۹۵/۰۰۰

۱۶- شرکت سازه گستر قراردادی برای ساخت سد به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۶۹/۱۱/۲۵ منعقد نمود. در سال ۷۲ مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و در سال ۷۴ نیز مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت نمود. مطلوبست محاسبه مالیات و جوه پرداختی بر اساس مفروضات زیر:

الف) پیمانکار دست اول است	ب) پیمانکار دست دوم است
مالیات پیمانکار دست اول و دست دوم برابر ۵٪ به صورت علی الحساب است	
۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۵ = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	

مالیات علی الحساب پرداخت اول

۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰*۵/۰=۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

مالیات علی الحساب پرداخت دوم

۱۷- آقای حسینی صاحب کارخانه ای است که دارای پروانه تاسیس از وزارت صنایع است. نامبرده اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۸۲ خود را در موعد مقرر قانونی با ابراز مبلغ ۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده است. مامور مالیاتی با مراجعه به محل کار وی و ملاحظه و رسیدگی دفاتر و اسناد و مدارک. دفاتر را قبول نموده است. لکن مبلغ ۱۲.۴۰۰.۰۰۰ ریال از هزینه های مندرج در دفاتر را به علت عدم تطبیق با مقررات هزینه های قابل قبول نپذیرفته است.

اولا: تعیین کنید آقای حسینی در موقع تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان چه مبلغ مالیات باید پرداخت نموده باشد.

ثانیا: با تشخیص مامور مالیاتی. مالیات متعلقه چه مبلغ می شود و ما به تفاوت چقدر است؟

معافیت سالانه مالیاتی سال ۸۲ برابر است با ۱۹.۲۰۰.۰۰۰ ریال

اولا درآمد مشمول مالیات ۳۳۰.۸۰۰.۰۰۰ = ۱۹.۲۰۰.۰۰۰ - ۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰

نرخ ماده ۱۳۱ ←

۳۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۱۵٪ = ۴.۵۰۰.۰۰۰

۷۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۰٪ = ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۵٪ = ۳۷.۵۰۰.۰۰۰

۸۲.۶۰۰.۰۰۰ * ۳۰٪ = ۲۴.۷۸۰.۰۰۰

جمع مالیات ۸۰.۲۸۰.۰۰۰

ثانیا درآمد مشمول مالیات ۳۴۳.۲۰۰.۰۰۰ = ۱۹.۲۰۰.۰۰۰ - ۳۶۲.۴۰۰.۰۰۰ + ۱۲.۴۰۰.۰۰۰

نرخ ماده ۱۳۱ ← ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۱۵٪ = ۴.۵۰۰.۰۰۰

۷۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۰٪ = ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۵٪ = ۳۷.۵۰۰.۰۰۰

۹۳.۲۰۰.۰۰۰ * ۳۰٪ = ۲۷.۹۶۰.۰۰۰

جمع مالیات ۸۳.۹۶۰.۰۰۰

ما به تفاوت ۳۰.۷۲۰.۰۰۰ = ۸۰.۲۴۰.۰۰۰ - ۸۳.۹۶۰.۰۰۰

۱۸- در مساله قبل اگر آقای حسینی:

۱- در موعد مقرر از تسلیم تراز نامه و حساب سود و زیان خودداری کرده بود.

۲- با تسلیم به موقع تراز نامه و حساب سود و زیان از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک به مامور برای رسیدگی خودداری کرده بود

۳- با ارائه دفاتر و اسناد و مدارک. مامور مالیاتی آنها را رسیدگی و دفاتر را مردود و اعلام مردود بودن دفاتر مورد تأیید هیات سه نفره حسابرسان قرار گرفته بود.

اولا - مامور مالیاتی به چه استنادی و از چه طریق اقدام به تشخیص درآمد و مالیات می کرد.

ثانیا - در صورتیکه مامور مالیاتی پس از تحقیقات و کسب اطلاعات از مراجع مختلف به این

می رسید که میزان فروش محصولات کارخانه در سال ۸۲ معادل ۴۰۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده و ضریب درآمد حاصل از فروش طبق جدول ضرائب مالیاتی ۹٪ باشد. درآمد

مشمول مالیات و مالیات متعلقه به تشخیص مامور مالیاتی را تعیین نمائید.

ثالثا - اگر تشخیص علی الراس به استناد عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک یا به علت مردود بودن دفاتر باشد. جریمه متعلقه در هر مورد را محاسبه کنید

در مورد مامور مالیاتی به ترتیب به استناد بندهای ۱۷ و ۳ ماده ۹۷ اقدام به تشخیص علی الراس می کند

ثانیا محاسبه علی الراس ۳۹۶.۰۰۰.۰۰۰ * ۹٪ = ۳۵.۰۰۰.۰۰۰

درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس ۳۷۶.۸۰۰.۰۰۰ = ۱۹.۲۰۰.۰۰۰ - ۳۹۶.۰۰۰.۰۰۰

ماده ۱۳۱ ← ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۱۵٪ = ۴.۵۰۰.۰۰۰

۷۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۰٪ = ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۵٪ = ۳۷.۵۰۰.۰۰۰



$$۱۲۶.۸۰۰.۰۰۰ * ۳۰\% = ۳۸.۰۴۰.۰۰۰$$

جمع مالیات ۹۴.۰۴۰.۰۰۰

ثالثا در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ارائه نشده باشد به استناد به قسمت اول ماده ۱۹۳ جرمه متعلقه معادل ۲۰٪ مالیات است و اگر دفاتر ارائه شده مردود باشد جرمه متعلقه معادل ۱۰٪ مالیات می باشد.

$$۹۴.۰۴۰.۰۰۰ * ۲۰\% = ۱۸.۸۰۸.۰۰۰$$

$$۹۴.۰۴۰.۰۰۰ * ۱۰\% = ۹.۴۰۴.۰۰۰$$

نکته : از سال ۸۳ کسانی که علی الراس می شوند رقم علی الراس بدون حساب معافیت مشمول ۴۰٪ نابخشودگی نیز می باشد (پس از محاسبه بر اساس ماده ۱۳۱)

۱۹- اگر آقای حسینی در عملکرد سال ۸۱ طبق دفاتر قانونی مبلغ ۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال زیان احراز شده داشته باشد . مالیات عملکرد سال ۸۲ او بر حسب تشخیص مأمور مالیاتی چه مبلغ میشود ؟

$$۱۵۲.۴۰۰.۰۰۰ = ۱۲.۴۰۰.۰۰۰ + ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰$$

$$۱۵۲.۴۰۰.۰۰۰ - ۱۹.۲۰۰.۰۰۰ = ۱۳۳.۲۰۰.۰۰۰$$

$$۱۳۱ \leftarrow ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۱۵\% = ۴.۵۰۰.۰۰۰$$

$$۷۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۲۰\% = ۱۴.۰۰۰.۰۰۰$$

$$۳۳.۲۰۰.۰۰۰ * ۲۵\% = ۸.۳۰۰.۰۰۰$$

جمع مالیات ۲۶.۸۰۰.۰۰۰

۲۰- شرکت پتروشیمی ایران که یک شرکت دولتی است باید در تاریخ ۸۲/۷/۲۵ مبلغ

۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به آقای محسنی وکیل دادگستری بابت حق الوکاله پرداخت نماید . وظیفه شرکت را از نظر مالیاتی شرح داده و مالیات متعلقه را محاسبه کنید

$$۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۵\% = ۶.۰۰۰.۰۰۰$$

ظرف ۱۰ روز پس از پرداخت باید به حساب دارایی واریز گردد

۲۱- آقای کاظمی وکیل دادگستری اظهار نامه مالیاتی شغل و کالت خود را برای عملکرد سال ۸۲ تسلیم نموده ولی در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ از تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک خودداری کرده است . دریافتی های وی در سال مذکور به قرار زیر بوده است :

۱ -حق الوکاله دریافتی به مآخذی که مبنای ابطال تمبر قرار گرفته است

$$۱۲۸.۰۰۰.۰۰۰ * ۵\% = ۶.۴۰۰.۰۰۰$$

۲-دریافتی بابت حق المشاوره ۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

در صورتی که ضریب مربوط مطابق دفترچه ضرایب مالیاتی ۵۵٪ باشد مطلوب است محاسبه در آمد مشمول مالیات و مالیات و میزان بدهی یا مبلغ قابل استرداد آقای کاظمی در سال ۸۲

$$۱۲۸.۰۰۰.۰۰۰ + ۷۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۱۹۸.۰۰۰.۰۰۰$$

$$۱۹۸.۰۰۰.۰۰۰ * ۵۵\% = ۱۰۸.۹۰۰.۰۰۰$$

$$۱۰۸.۹۰۰.۰۰۰ - ۱۹.۲۰۰.۰۰۰ = ۸۹.۷۰۰.۰۰۰$$

$$۳۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۱۵\% = ۴.۵۰۰.۰۰۰$$

$$۵۹.۷۰۰.۰۰۰ * ۲۰\% = ۱۱.۹۴۰.۰۰۰$$

$$۱۶.۴۴۰.۰۰۰$$

مالیات ۱۰۰.۴۰۰.۰۰۰

ابطال تمبر (۶.۴۰۰.۰۰۰)

۲۲- شرکت ((الف)) به موجب قرارداد منعقد در تاریخ ۸۲/۲/۱ باید ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال در سه قسط مساوی در تاریخهای ۸۲/۴/۱ و ۸۲/۵/۱ و ۸۲/۶/۱ بابت خدمات کامپیوتری به شرکت ((ب)) پرداخت نماید همچنین شرکت الف به موجب قرارداد دیگری به تاریخ ۸۲/۲/۱۵ مبلغ ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال پارچه جهت لباس کارگران خود از شرکت ((ج)) بطور نسیه خریداری کرده است و طبق قرارداد خرید باید مبلغ مذکور را در دو قسط مساوی به تاریخهای ۸۲/۴/۱۵ و ۸۲/۶/۱۵ پرداخت کند . وظیفه شرکت الف را در موارد فوق از نظر مالیاتی شرح دهید و مالیاتهای متعلقه را محاسبه نمایید.

در مورد قرار داد با شرکت ب به موجب متن ماده ۱۰۴ باید ۵٪ کسر و ظرف ۳۰ روز به حساب امور مالیاتی واریز نماید ضمنا مشخصات دریافت کننده را با ذکر نام و نشانی به اداره امور مالیاتی ارسال کند

$$۷۵.۰۰۰.۰۰۰ / ۳ = ۲۵.۰۰۰.۰۰۰$$

در مورد قرارداد منعقد با شرکت ج برابر ماده ۱۰۴ شرکت الف وظیفه ای ندارد

۲۳- مالکیت ساختمانی به ۴ نفر و به نسبت ۱-۲-۳-۴ تعلق دارد. در صورتی که قیمت فروش ساختمان مورد نظر ۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۵۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد. و مالکین قصد انتقال مالکیت ساختمان مزبور را داشته باشند. مالیات نقل و انتقال سهم هر یک و مجموع آنها را بدست آورید؟

$$۵۳۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱/۱ = ۵۳/۵۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۲/۶۷۵/۰۰۰$$

مالیات نقل و انتقال نفر اول

$$۵۳۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲/۱ = ۱۰۷/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۵/۳۵۰/۰۰۰$$

مالیات نقل و انتقال نفر دوم

$$۵۳۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۳/۱ = ۱۶۰/۵۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۸/۰۲۵/۰۰۰$$

مالیات نقل و انتقال نفر سوم

$$۵۳۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۴/۱ = ۲۱۴/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۰/۷۰۰/۰۰۰$$

مالیات نقل و انتقال نفر چهارم

$$۲۶/۷۵۰/۰۰۰ \text{ جمع}$$

۲۴- آقای خشنود دو اتاق از منزل محل سکونت خود را به مبلغ ماهیانه ۲۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است در صورتی که نامبرده درآمدی دیگری نداشته باشد مالیات در آمد اجاره بها را حساب کنید.

از پرداخت معالایات معاف است زیرا مبلغ اجاره ایشان کمتر از ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال است.

۲۵- آقای آذری منزل محل سکونت خود را به مبلغ ماهیانه ۲۸۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را از قرار ماهی ۲۰۰/۰۰۰ ریال جهت سکونت خود اجاره نموده است. مالیات در آمد اجاره بهای ایشان در یکسال چقدر خواهد بود؟

درآمد مشمول مالیات

$$۲۸۰/۰۰۰ - ۲۰۰/۰۰۰ = ۸۰/۰۰۰$$

$$۸۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۰/۰۰۰$$

$$۸۰/۰۰۰ - ۲۰/۰۰۰ = ۶۰/۰۰۰$$

$$۶۰/۰۰۰ \times ۱۲ = ۷۲۰/۰۰۰$$

$$۱۰۸/۰۰۰ \leftarrow \text{نرخ ماده ۱۳۱} \leftarrow ۷۲۰/۰۰۰$$

$$۱۰۸۰۰۰ = ۷۲۰/۰۰۰ \times ۱۵\%$$

۲۶- آقای رامین صاحب هتلی می باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب در آمد و هزینه خود را بر اساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوضه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه ذیربط نموده است در آمد سالانه این هتل سالانه ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سالانه ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد مطلوب است : مالیات سالانه آقای رامین صاحب هتل .

$$۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۸۰۷/۶۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۷۰/۰۰/۰۰۰ \times ۲\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷/۵۰۰/۰۰$$

$$۲۲۹/۲۸۰/۰۰۰ \text{ مالیات یکساله آقای رامین}$$

$$۵۷۷/۶۰۰/۰۰۰ \times ۳۰\% = ۱۷۳/۲۸۰/۰۰۰$$

۲۷- صاحب رستورانی اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم حوزه مالیاتی می نماید و در آمد ها و هزینه های آن مورد تأیید حوزه ذیربط واقع می شود چنانچه فروش سالانه این رستوران ۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های آن ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوب است : محاسبه مالیات سالانه صاحب رستوران .

$$۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۲۱۲/۰۰۰/۰۰۰ \leftarrow \text{نرخ ۱۳۱}$$

درآمد مشمول مالیات

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱۲/۶۰۰/۰۰۰ \text{ مالیات سالانه صاحب رستوران}$$

$$۱۱۲/۶۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۸/۱۵۰/۵۰۰$$

۲۸- آقای هومن ملکی به ارزش معاملاتی ۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش روز ۸۵۰۰۰۰۰۰ ریال دارد. اگر آقای هومن بخواهد ملک خود را انتقال قطعی دهد مالیات انتقال محاسبه شود؟

$$۲۸۰۰۰۰۰ = ۵\% \times ۵۶۰۰۰۰۰$$

۲۹- آقای فردوس یک واحد تجاری دارد. حق واگذاری آن را به خانم مینا می دهد. از ایشان مبلغ ۸۳۰۰۰۰۰۰ دریافت می کند مالیات حق واگذاری را محاسبه کنید.

$$۱۶۶۰۰۰۰ = ۲\% \times ۸۳۰۰۰۰۰$$

۳۰- آقای پویا دارای ۵ باب واحد تجاری است. اگر بخواهد حق واگذاری آن را به آقای کیوان دهد و ارزش معاملاتی ملک ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۲۵۰۰۰۰۰۰ باشد. ایشان ۳۲۰۰۰۰۰۰ ریال از آقای کیوان دریافت کرده مالیات حق واگذاری نقل و انتقال ملک را محاسبه کنید.

$$۲۰۰۰۰۰۰ = ۳۲۰۰۰۰۰۰ - ۱۲۰۰۰۰۰ + (۴۰۰۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰۰۰ \times ۲\%) + (۶۰۰۰۰۰ = ۱۲۰۰۰۰۰ \times ۵\%) = ۱۰۰۰۰۰۰$$

۳۱- حقوق آقای دلنا به شرح زیر است:

حقوق اصلی	۱۹۰۰۰۰۰
فوق العاده شغل	۱۲۰۰۰۰۰
حق جذب	۲۲۰۰۰۰۰
فوق العاده محیط کار	۹۰۰۰۰۰
بدی اب و هوا	۱۳۰۰۰۰۰

محاسبه مالیات هماهنگ پرداخت؟

$$۷۵۰۰۰۰۰ = ۱۹۰۰۰۰۰ + ۱۲۰۰۰۰۰ + ۲۱۰۰۰۰۰ + ۹۰۰۰۰۰۰ + ۱۳۰۰۰۰۰$$

$$۹۰۰۰۰۰۰ = ۱۲ \times ۷۵۰۰۰۰۰$$

$$۷۲۶۰۰۰۰۰ = ۹۰۰۰۰۰۰ - ۱۷۴۰۰۰۰۰$$

$$۷۲۶۰۰۰۰۰ = ۱\% \times ۷۲۶۰۰۰۰۰$$

$$۶۰۵۰۰۰ = ۷۲۶۰۰۰۰ - ۱۲$$

مالیات حقوق ماهیانه

(ب) آقای دلنا مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

$$۴۲۰۰۰۰۰ = ۱\% \times ۴۲۰۰۰۰۰$$

$$۳۰۶۰۰۰۰ = ۴۲۰۰۰۰۰ - ۷۲۶۰۰۰۰$$

$$۶۱۲۰۰۰ = ۳۰۶۰۰۰۰ \times ۲\%$$

$$۱۰۳۲۰۰۰ = ۶۱۲۰۰۰ + ۴۲۰۰۰۰ =$$

$$۸۶۰۰۰۰ = ۱۰۳۲۰۰۰ - ۱۲$$

۳۲- یک شرکت کره ای در ۱۳۸۱/۱/۲ با شرکت خصوصی ایرانی قراردادی در خصوص دادن تعلیمات و کمکهای فنی منعقد نمود

مبلغ قرارداد ۲/۰۰۰/۰۰۰ دلار به ازای هر دلار ۸۰۰ ریال

وجوه پرداخت شده به شرکت خارجی طی سال ۱۳۸۱ به شرح زیر بوده است:

در تاریخ

۱۳۸۱/۳/۱ ۵۰۰/۰۰۰ دلار

۱۳۸۱/۵/۵ ۶۵۰/۰۰۰ دلار

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد شرکت کره ای

مالیات پرداخت اول

$$۵۰۰۰۰۰۰ \times ۸\% = ۴۰۰۰۰۰۰$$

$$۴۰۰۰۰۰۰ \times ۱۲\% = ۴۸۰۰۰۰۰$$

$$۴۸۰۰۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۲۰۰۰۰۰$$

مالیات پرداخت دوم:

$$۶۵۰۰۰۰۰ \times ۸\% = ۵۲۰۰۰۰۰$$

$$۵۲۰۰۰۰۰ \times ۱۲\% = ۶۲۴۰۰۰۰$$

$$۶۲۴۰۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۵۶۰۰۰۰$$

۳۳- آقای امیر وصیت نموده است کلیه ماترک وی به یک شرکت خصوصی هبه شود اموال نامبرده :

دو دستگاه آپارتمان به ارزش روز ۵۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ارزش معاملاتی ۵۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

موجودی حساب بانکی در ایران ۸۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوب است : مالیات بر درآمد اتفاقی شرکت مزبور .

$$۱۵۸/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۸۲/۰۰۰/۰۰۰ + ۵۲/۰۰۰/۰۰۰$$

به نرخ ماده ۱۳۱: ۳۳/۰۰۰/۰۰۰

مالیات بر درآمد اتفاقی که به عنوان پیش پرداخت مالیات شرکت خصوصی منظور خواهد شد.

۳۴- شرکت بیژن با مسئولیت محدود اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را همراه با ترازنامه و حساب سود و زیان با ابراز ارقام زیر تسلیم حوزه مالیاتی نموده است :

سود ناویژه حاصل از معاملات تجاری ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

مال الا جاره دریافتی از مستغلات ۱۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال

جمع درآمد ها ۲۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال

کل هزینه ها ۱۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال

سود ویژه ۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال

از رقم هزینه ها ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال اختصاصا مربوط به مستغلات و ۷.۰۰۰.۰۰۰ ریال اختصاصا مربوط به معاملات تجاری است و بقیه یعنی ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال مشترک می باشد .

مطلوب است تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات شرکت :

الف - در صورتی که ترازنامه و حساب سود و زیان مورد قبول اداره امور مالیاتی واقع گردد .

ب- در صورتی تشخیص علی الراس (فروش ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ضریب فروش ۱۵٪ محاسبه شود)

$$\text{الف (درآمد مشمول مالیات مستغلات (۱) } ۹.۰۰۰.۰۰۰ = ۱۲.۰۰۰.۰۰۰ \times ۷۵\%$$

به ازای ۲۲ میلیون درآمد ۱۰ میلیون سود ناویژه می باشد به ازای ۸ میلیون هزینه مشترک چه میزان متعلق به سود ناویژه می باشد ؟ (تقسیم به نسبت)

$$۱.۸۱۸.۱۸۲$$

$$\text{کل هزینه های مربوط به معاملات تجاری } ۸.۸۱۸.۱۸۲ = ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۱.۸۱۸.۱۸۲$$

$$\text{سود خالص معاملات تجاری } ۱.۱۸۱.۸۱۸ = ۱۲.۰۰۰.۰۰۰ - ۱۰.۰۰۰.۰۰۰$$

$$\text{مالیات } ۲.۵۴۵.۴۵۴ = ۱.۱۸۱.۸۱۸ \times ۲۱۰\%$$

$$\text{ب) درآمد مشمول مالیات } ۱۶.۵۰۰.۰۰۰ = ۷.۵۰۰.۰۰۰ + ۹.۰۰۰.۰۰۰ = ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۵\%$$

$$\text{مالیات } ۴.۱۲۵.۰۰۰ = ۱۶.۵۰۰.۰۰۰ \times ۲۵\%$$

۳۵- شرکت سهامی فیروز اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان خود را با ابراز مبلغ ۲۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود در موعد مقرر قانونی تسلیم نموده است . اداره امور مالیاتی با قبول دفاتر مبلغ ۲۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت داده است مالیات شرکت را محاسبه نمایید .

$$\text{مالیات } ۱۳.۲۵۰.۰۰۰ = ۲۴.۰۰۰.۰۰۰ \times ۵۵\% = ۲۹.۰۰۰.۰۰۰ + ۲۴.۰۰۰.۰۰۰$$

۳۶- یک شرکت خارجی به موجب قراردادی که با وزارت نیرو منعقد کرده در ایران مشغول ساختن سد می باشد و در سال ۱۳۸۱ از بابت کارهای انجام یافته مبلغ ۱.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال در دو نوبت . نوبت اول ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و نوبت دوم ۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال دریافتی داشته است . درآمد مشمول مالیات شرکت خارجی را بابت دریافتیهای مزبور معلوم کنید و مشخص نمایید پرداخت کننده وجوه مزبور در هر پرداخت چه مبلغی بابت مالیات باید کسر و به عنوان مالیات بر درآمد شرکت خارجی به حساب مالیاتی واریز نماید .

$$\text{مالیات نوبت اول } ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۲\%$$

$$\text{مالیات نوبت دوم } ۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۳۰\% = ۸۴۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۲\%$$

$$\text{کل مالیات } ۳۶۰.۰۰۰.۰۰۰$$

۳۷- یک شرکت ایرانی بابت حق الامتیاز ساخت یک نوع دارو در سال ۱۳۸۱ ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به یک شرکت خارجی پرداخت می کند در صورتی که ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات به موجب مصوبه هیئت وزیران ۳۰٪ باشد درآمد مشمول مالیات شرکت خارجی را تعیین کنید و بنویسید که پرداخت کننده وجه مزبور چه وظیفه ای بعهده دارد .

شرکت موظف است مالیات دریافتی را به اداره مالیاتی پرداخت نماید

$$\text{مالیات } ۲۴.۰۰۰.۰۰۰ = ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۳۰\%$$

۳۸- یک شرکت خارجی بابت واگذاری امتیاز محصول خود به یک شرکت ایرانی قراردادی منعقد کرده است که به موجب قرارداد مذکور مبلغ ۴۰.۰۰۰.۰۰۰ مارک در دو قسط مساوی در تاریخهای ۸۲/۵/۱۵ و ۸۲/۱۱/۱۵ دریافت نماید. در صورتی که ضریب در آمد مشمول مالیات ۲۰٪ دریافتی شرکت خارجی باشد. مالیات هر قسط را محاسبه کنید. ارزش مارک ۴.۲۰۰ ریال است.

ارزش ریالی قرارداد $168.000.000 = 4.200 * 40.000$

درآمد مشمول مالیات یک قسط $168.000.000 = 20\% * 840.000.000 / 2$

مالیات هر قسط $168.000.000 = 25\% * 672.000.000$

۳۹- یک شرکت خارجی که در ایران دارای فعالیت تجاری است. اظهار نامه همراه با ترازنامه و حساب سود و زیان خود را در موعد مقرر قانونی با ابراز ۲۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. در صورتی که صورتهای مالی مورد قبول امور مالیاتی واقع شود مالیات متعلقه را محاسبه کنید.

مالیات متعلقه $28.000.000 = 25\% * 112.000.000$

۴۰- شرکت الف یک دستگاه ماشین تراشکاری را در ۷۸/۲/۱۵ به مبلغ ۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال خریده است و دستگاه مزبور در تاریخ ۷۸/۲/۲۷ به شرکت حمل و مورد بهره برداری قرار گرفته است. در صورتیکه طبق جدول استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مدت استهلاك ماشین تراش مزبور ۵ سال باشد ارزش دفتری (مانده مستهلك نشده) ماشین را در پایان سال ۸۱ محاسبه کنید.

استهلاك يكسال $240.000.000 / 5 = 48.000.000$

با استناد به بند ۳ ماده ۱۴۹ و بند ب ماده ۱۵۰

میزان استهلاك تا پایان سال ۷۸ $48.000.000 * 10/12 = 40.000.000$

برای سالهای ۷۹ - ۸۰ - ۸۱ $48.000.000$

استهلاك انباشته تا پایان سال ۸۱ $40.000.000 + (48.000.000 * 3) = 184.000.000$

ارزش دفتری ماشین در پایان سال ۸۱ $240.000.000 - 184.000.000 = 56.000.000$

۴۱- مسئله ۷ قبل را با فرضی: طبق جدول استهلاکات نرخ استهلاك ماشین تراش ۲۰٪ باشد محاسبه کنید

محاسبه استهلاك اول $240.000.000 * 20\% = 48.000.000$

میزان استهلاك تا پایان سال ۷۸ $48.000.000 * 10/12 = 40.000.000$

استهلاك سال ۷۹ $40.000.000 * 20\% = 8.000.000$ $(240.000.000 - 40.000.000)$

استهلاك سال ۸۰ $32.000.000 * 20\% = 6.400.000$ $(240.000.000 - 40.000.000 - 8.000.000)$

استهلاك سال ۸۱ $25.600.000 * 20\% = 5.120.000$ $(240.000.000 - 40.000.000 - 8.000.000 - 6.400.000)$

ارزش دفتری در پایان سال ۸۱ $120.480.000 = 25.600.000 - 120.480.000$

۴۲- شرکت بازرگانی گل پرور اظهار نامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را در مهلت قانونی با ابراز ۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره مالیات مربوط نموده است. مأمور تشخیص مالیات دفاتر و اسناد و مدارک شرکت را رسیدگی و آنها را قبول نموده است لکن مبلغ ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ از هزینه های شرکت به علت عدم مطابقت با مقررات فصل هزینه های قابل قبول نپذیرفته است در صورتی که سرمایه شرکت ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و سهامداران ۵ نفر باشند که یکی از آنها صاحب ۴۰٪ سهم شرکت و ۴ نفر دیگر هر کدام صاحب ۱۵٪ سهام شرکت باشند و مصوبه مجمع عمومی حاکی از تقسیم ۶۰٪ سود بوده و بقیه آن تقسیم نشده باشد. مالیات شرکت را محاسبه نمایید.

مالیات $125.000.000 = 25\% * 500.000.000 + 80.000.000$

میزان سرمایه و تعداد سهامداران و تصمیمات مجمع های عمومی و تقسیم شدن یا نشدن سود تأثیری در محاسبه مالیات ندارد

۴۳- در مسئله ۱۹ اگر ۴۰٪ سهام شرکت بی نام باشد مالیات را محاسبه نمایید.

پاسخ: سهام با نام و بی نام در محاسبه تأثیری ندارد

۴۴- در مسئله ۱۹ اگر هزینه های شرکت با مقررات هزینه های قابل قبول تطبیق میگرد و قبول میشد مالیات شرکت را محاسبه کنید

پاسخ: مالیات $105.000.000 = 25\% * 420.000.000$

۴۵- در مسئله ۱۹ اگر هزینه های شرکت قبول می شد و ۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از سود حاصل از فعالیت کشاورزی و ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از سود حاصل از صادرات کالا و ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از سود اوراق مشارکت باشد مالیات را محاسبه نمایید.

درآمد مشمول مالیات $100.000.000 = (100.000.000 + 150.000.000 + 70.000.000) - 420.000.000$

مالیات $25.000.000 = 25\% * 100.000.000$

۴۶- شرکت الف که طبق اساسنامه تاسیس به فعالیت خرید زمین و ساخت واحد مسکونی و فروش آنها اشتغال دارد در سال ۱۳۸۱ چهل باب مسکونی احداثی را که پروانه آنها در سال مزبور صادر شده است فروخته است. اداره امور مالیاتی در موقع صدور گواهی انجام معامله موضوع ماده ۱۸۷ بابت نقل و انتقال قطعی فروش رفته با توجه به ماده ۵۹ مبلغ ۴۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال و بابت نوساز بودن واحد های فروش با توجه به حکم ماده ۷۷ مبلغ ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال مالیات دریافت و گواهی ماده ۱۸۷ را صادر کرده است. شرکت مذکور اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را با ابراز مبلغ ۲.۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نموده است. مالیات شرکت را محاسبه کنید.

پاسخ: با توجه به ماده ۷۶ و قسمت اخیر ماده ۷۷ شرکت مشمول مالیات دیگری نمی باشد

۴۷- شرکت سهامی راه آسمان در مرداد ماه سال ۱۳۸۱ ملک متعلق به خود را که ارزش دفتری آن در پایان سال ۸۰ معادل ۲۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده است به مبلغ ۶۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال فروخته است. اداره امور مالیاتی در موقع صدور گواهی انجام معامله ماده ۱۸۷ بر اساس ماده ۵۹ مبلغ ۱۰۵۰.۰۰۰ ریال بابت مالیات نقل و انتقال قطعی ملک وصول و گواهی مزبور را صادر کرده است. شرکت مذکور اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را با ابراز ۸۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود در مهلت قانونی به اداره مالیاتی ذیربط تسلیم نموده است در صورتیکه ۳۹۸.۹۵۰.۰۰۰ ریال از سود ابرازی سود حاصل از فروش ملک باشد مالیات شرکت را محاسبه نمایید.

سودی که طبق ماده ۷۶ مشمول مالیات می باشد $451.050.000 = 398.950.000 - 850.000.000$

مالیات $112.762.500 = 25\% \times 451.050.000$

۴۸- شرکت گل بهار که مالک ۲۰۰۰ سهم از سهام شرکت گلناز (پذیرفته شده در بورس) بوده و ارزش دفتری سهام مذکور در پایان سال ۸۰ مبلغ ۴۰.۰۰۰.۰۰۰ بوده است. در سال ۱۳۸۱ ۲۰۰ سهم مذکور را بمبلغ ۶۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال در بورس فروخته است. علاوه بر این شرکت گل بهار ۵۰۰ سهم از شرکت گل آور (در بورس پذیرفته نشده است) را که ارزش دفتری آنها در پایان سال ۸۰ مبلغ ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ارزش اسمی آنها ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است در سال ۱۳۸۱ به مبلغ ۳۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال فروخته است این شرکت ملکی داشته که ارزش دفتری آن ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده و ملک مذکور را با پرداخت ۸۰۰.۰۰۰ ریال مالیات نقل و انتقال قطعی به اداره مالیاتی مربوط و دریافت گواهی موضوع ماده ۱۸۷ در شهریورماه سال ۱۳۸۱ به مبلغ ۴۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال فروخته است. شرکت گل بهار اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را در مهلت قانونی با ابراز ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نموده است از سود ابرازی فوق مبلغ ۵۵۸.۸۷۰.۰۰۰ ریال آن سود خالص حاصل از فروش سهام گلناز و شرکت گل آور و ملک شرکت بوده است.

اولا: مالیات شرکت را محاسبه نمایید

ثانیا: مالیات فروش سهام شرکت گل ناز پذیرفته شده در بورس را محاسبه و وظیفه کارگزار بورس که سهام را فروخته است شرح دهید

ثالثا: مالیات فروش سهام شرکت گل آور را محاسبه و وظیفه شرکت گل بهار را از نظر مالیاتی در این مورد بنویسید

اولا: درآمد مشمول مالیات $341.130.000 = 558.870.000 - 900.000.000$

مالیات $85.282.500 = 25\% \times 341.130.000$

ثانیا: مالیات سهام شرکت پذیرفته شده در بورس $330.000 = 0.5\% \times 66.000.000$

کارگزار ظرف ۱۰ روز مبلغ مالیات را کسر و به اداره امور مالیاتی ارسال می کنند.

ثالثا: تبصره ۲ ماده ۱۴۳ (ارزش اسمی 4%) $200.000 = 4\% \times 5.000.000$

به هنگام مقاصد حساب بایستی این پرداخت صورت گیرد

۴۹- اگر شرکت گل بهار در مسئله ۱۵ در سال ۱۳۸۱ در بورس پذیرفته شده بود مالیات شرکت را محاسبه نمایید.

۱۰٪ تخفیف شرکتهای بورسی (۲۲.۵٪)

$76.754.250 = 22.5\% \times 341.130.000 = 558.870.000 - 900.000.000$

۵۰- شرکت تعاونی الف اظهار نامه و حساب سود و زیان و ترازنامه عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را با ابراز ۳۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود در مهلت مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم کرده است. مالیات شرکت تعاونی را محاسبه نمایید.

طبق ماده ۱۳۳ از مالیات معاف است.

۵۱- شرکت ب با تسلیم اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۱ در مهلت قانونی مبلغ ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود ابراز کرده است و دفاتر شرکت مورد قبول مامور مالیاتی قرار گرفته است. این شرکت در عملکرد سال ۸۰ مبلغ ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال زیان احرار شده داشته است. مالیات شرکت را محاسبه کنید.

(بند ۱۲ ماده ۱۴۸)

مالیات $37.500.000 = 25\% \times 150.000.000 = 250.000.000 - 400.000.000$



۵۲- اگر در مسئله ۱۸ زیان احراز شده عملکرد سال ۸۰ شرکت ۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد مالیات شرکت را محاسبه نمایید .

چون زیان بیش از سود می باشد نباید مالیات پرداخت شود

$$\text{زیان } ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰$$

۵۳- شرکت فرآورده های صنعتی که دارای واحد تولیدی است و برای واحد مزبور در اردیبهشت ماه سال ۱۳۸۱ پروانه بهره برداری صادر شده است و محل استقرار واحد تولیدی خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران است . اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را با ابراز ۸۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود در مهلت مقرر به اداره مالیاتی ذیربط تسلیم کرده است . مالیات شرکت را محاسبه نمایید .

$$\text{پاسخ: (ماده ۱۳۲) مالیات } ۴۲.۰۰۰.۰۰۰ = ۸۴۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲۵\% \times ۲۰\%$$

۵۴- در مسئله بالا اگر محل استقرار واحد تولیدی در یک منطقه کمتر توسعه یافته باشد مالیات شرکت را محاسبه نمایید .

کاملا معاف می باشد

۵۵- در مسئله ۲۰ اگر شرکت در مهلت مقرر اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان تسلیم نکرده باشد مالیات شرکت را محاسبه کنید .

$$\text{مالیات } ۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۸۴۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲۵\%$$

به استناد تبصره ماده ۱۹۳ شرکت از معافیت استفاده نمی کند .

۵۶- شرکت ذوب فلزات آهنی با تحصیل قبلی اجازه توسعه مبلغ ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال در سال ۱۳۸۱ هزینه کرده است . سود ابرازی شرکت در مهلت قانونی مبلغ ۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال در عملکرد سال ۱۳۸۱ می باشد . مالیات شرکت را محاسبه کنید .

$$\text{مالیات سود بدون هزینه توسعه } ۸۷.۵۰۰.۰۰۰ = ۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲۵\% = ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰$$

$$\text{مالیات سود برای هزینه توسعه } ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۵۰\% = ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲۵\%$$

۵۷- کارمندی مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد. اقلام دریافتی ماهانه وی به شرح زیر می باشد:

۹۰۰۰۰۰ ریال

* حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه

۵۰۰۰۰۰ ریال

* فوق العاده جذب مستمر

۱۵۰۰۰۰ ریال

* فوق العاده شرایط محیط کار مستمر

۵۰۰۰۰۰ ریال

* فوق العاده نوبت کاری مستمر

۴۰۰۰۰۰ ریال

* اضافه کار ساعتی در فروردین ماه

مطلوبست محاسبه مالیات حقوق اردیبهشت ماه سال ۱۳۸۱

$$۹۰۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰۰ + ۱۵۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰۰ = ۱۶۰۰۰۰۰$$

$$۱۶۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۹۲۰۰۰۰۰$$

درآمد حقوق سالانه

$$۱۹۲۰۰۰۰۰ - ۱۷۴۰۰۰۰۰ = ۱۸۰۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت

$$۱۸۰۰۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۸۰۰۰۰$$

مالیات سالانه

$$۱۸۰۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۵۰۰۰$$

مالیات حقوق اردیبهشت ماه

$$۴۰۰۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۰۰۰۰$$

مالیات اضافه کار

$$۱۵۰۰۰ + ۴۰۰۰۰ = ۵۵۰۰۰$$

مجموع مالیات حقوق و اضافه کار اردیبهشت ماه

۵۸- کارمندی مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد. اقلام دریافتی ماهانه وی به شرح زیر میباشد:

۲۵۰۰۰۰۰ ریال

* حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه

۷۰۰۰۰۰ ریال

* فوق العاده جذب مستمر

۵۰۰۰۰۰ ریال

* حق مدیریت مستمر

۸۰۰۰۰۰ ریال

* اضافه کار ساعتی در خرداد ماه

مطلوبست محاسبه مالیات حقوق خرداد ماه سال ۱۳۸۱

$$۲۵۰۰۰۰۰ + ۷۰۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰۰ = ۳۷۰۰۰۰۰$$

$$۳۷۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۴۴۴۰۰۰۰$$

درآمد حقوق سالانه

$$۴۴۴۰۰۰۰ - ۱۷۴۰۰۰۰۰ = ۲۷۰۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت

$$۲۷۰۰۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۷۰۰۰۰$$

مالیات سالانه

$$۲۷۰۰۰۰ \div ۱۲ = ۲۲۵۰۰$$

مالیات حقوق خرداد ماه



مالیات اضافه کار	$80000 \times 10\% = 8000$
مجموع مالیات حقوق و اضافه کار خرداد ماه	$225000 + 8000 = 233000$

۵۹- کارمند یک شرکت خصوصی دریافتی به شرح زیر داشته باشد:

* حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه	۵۵۰۰۰۰ ریال
* فوق العاده جذب مستمر	۱۰۰۰۰۰ ریال
* حق مدیریت مستمر	۵۰۰۰۰ ریال
* فوق العاده شرایط محیط کار مستمر	۳۰۰۰۰ ریال
* ایاب و ذهاب	۲۰۰۰۰ ریال
* اضافه کار ساعتی در خرداد ماه	۴۰۰۰۰ ریال

مطلوبست مالیات حقوق خردادماه سال ۱۳۸۱.

درآمد حقوق سالانه	$550000 + 100000 + 50000 + 30000 + 20000 = 750000$
درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت	$750000 - 12 \times 90000 = 420000$
درآمد مشمول مالیات مشمول نرخ ماده ۱۳۱	$420000 - 226000 = 194000$
مالیات به نرخ ۱۰٪	$194000 \times 10\% = 19400$
مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	$194000 \times 20\% = 38800$
مالیات سالانه	$19400 + 38800 = 58200$
مالیات حقوق خرداد ماه	$1032000 \div 12 = 86000$
مالیات اضافه کار	$80000 \times 20\% = 16000$
چون درآمد مشمول مالیات حقوق به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م محاسبه گردیده، لذا اضافه کار نیز به مجموع درآمد مشمول مالیات منظور و نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م اعمال خواهد شد.	
مجموع مالیات حقوق و اضافه کار خرداد ماه	$86000 + 16000 = 102000$

۶۰- حقوق یک کارمند شرکت خصوصی در اسفند ماه سال ۸۱ به شرح زیر می باشد:

* حقوق اصلی	۲۰۰۰۰۰ ریال
* فوق العاده شغل	۱۰۰۰۰۰ ریال
* فوق العاده محرومیت از تسهیلات	۲۰۰۰۰۰ ریال
* فوق العاده محل خدمت	۱۰۰۰۰۰ ریال
* فوق العاده جذب	۱۵۰۰۰۰ ریال
* اضافه کار	۱۵۰۰۰۰ ریال
* پاداش آخر سال	۱۵۰۰۰۰ ریال

مطلوبست محاسبه مالیات حقوق اسفند ماه.

حل:	
مجموع درآمد مستمر غیر معاف	$200000 + 100000 + 200000 + 100000 + 150000 = 650000$
درآمد مستمر سالانه پس از کسر معافیت سالانه	$650000 - 12 \times 576000 = 348000$
پاداش آخر سال پس از کسر معافیت بند ۱۰ ماده ۹۱	$150000 - (174000 \div 12) = 5000$
مجموع درآمد مشمول حقوق اضافه کار و پاداش	$348000 + 150000 + 5000 = 498000$
که کمتر از نصاب ۴۲۰۰۰۰ ریال می باشد بنابراین کلیه درآمدها به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات خواهند شد.	
مالیات یکساله درآمد مستمر	$498000 \times 10\% = 49800$
مالیات یکماهه درآمد مستمر	$498000 \div 12 = 41500$
مالیات اضافه کار	$150000 \times 10\% = 15000$
مالیات پاداش	$150000 \times 10\% = 15000$
مجموع مالیات اسفند ماه	$41500 + 15000 + 15000 = 71500$

۶۱- دریافتی ماهانه کارمند یک شرکت خصوصی در سال ۸۲ بشرح زیر می باشد:

* حقوق اصلی	۲۵۰۰۰۰۰ ریال
-------------	--------------



- * فوق العاده محرومیت از تسهیلات ۸۰۰۰۰ ریال
 - * فوق العاده بدی آب و هوا ۴۰۰۰۰ ریال
 - * فوق العاده محل خدمت ۴۰۰۰۰ ریال
- وی از مسکن بدون ائانه و اتومبیل بدون راننده نیز استفاده می نماید و مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بابت مسکن و ۲۰۰۰۰ ریال بابت اتومبیل از وی کسر می گردد. مالیات قابل کسر هر ماه را محاسبه نمایید.

$$۲۵۰۰۰۰ + ۸۰۰۰۰ + ۴۰۰۰۰ + ۴۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰۰$$

مجموع درآمد غیر معاف

$$۸۲۰۰۰ \times ۲\% = ۱۶۴۰۰$$

درآمد غیر نقدی مشمول مالیات (مسکن)

$$۱۵۰۰۰۰ - ۸۲۰۰۰ = ۶۸۰۰۰$$

درآمد غیر نقدی مشمول مالیات (مسکن) بعد از کسر پرداختی

$$۴۱۰۰۰۰ \times ۵\% = ۲۰۵۰۰$$

درآمد غیر نقدی مشمول مالیات (اتومبیل)

$$۲۰۵۰۰ - ۲۰۰۰۰ = ۵۰۰$$

درآمد غیر نقدی مشمول مالیات (اتومبیل) بعد از کسر پرداختی

$$۴۱۰۰۰۰ + ۶۷۰۰۰ + ۱۸۵۰۰ = ۴۹۵۰۰۰ \times ۱۲ = ۵۹۴۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات یکساله

$$(۱۹۲۰۰۰۰)$$

کسر میشود معافیت

$$۴۰۲۶۰۰۰$$

$$۴۰۲۶۰۰۰ \times ۱\% = ۴۰۲۶۰$$

$$۴۰۲۶۰۰۰ \div ۱۲ = ۳۳۵۵۰$$

مالیات یکماه حقوق

۶۲- حقوق و فوق العاده شغل شخصی که کارمند یکی از وزارتخانه ها می باشد مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال در ماه میباشد. در تیر ماه سال ۸۲ مبلغ ۱۷۰۰۰۰ ریال بابت اضافه کار ماههای گذشته دریافت نموده است. در پایان شهریور نیز مبلغ ۱۲۰۰۰۰ ریال پاداش نقدی به وی پرداخت گردیده است. مطلوبست محاسبه مالیات اضافه کار و پاداش.

$$۱۵۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۸۰۰۰۰۰$$

درآمد یکساله حقوق

$$۱۸۰۰۰۰۰ - ۱۹۲۰۰۰۰ = (۱۲۰۰۰۰)$$

باقیمانده معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م

$$۱۷۰۰۰۰ - ۱۲۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات اضافه کار

$$۵۰۰۰۰ \times ۱\% = ۵۰۰۰$$

مالیات اضافه کار

$$۱۲۰۰۰۰ \times ۱\% = ۱۲۰۰۰$$

مالیات پاداش

۶۳- حقوق بگیر یک شرکت خصوصی که در منطقه کمتر توسعه یافته، در تیر ماه سال ۸۲ بشرح زیر می باشد:

$$۱۵۰۰۰۰ ریال$$

* حقوق اصلی

$$۴۰۰۰۰ ریال$$

* حق تخصص

$$۴۵۰۰۰ ریال$$

* فوق العاده خارج از مرکز

$$۵۰۰۰۰ ریال$$

* فوق العاده بدی آب و هوا

$$۶۰۰۰۰ ریال$$

* فوق العاده جذب

$$۷۵۰۰۰ ریال$$

* اضافه کار

مطلوبست محاسبه مالیات حقوق تیر ماه.

$$۱۵۰۰۰۰ + ۴۰۰۰۰ + ۴۵۰۰۰ + ۵۰۰۰۰ + ۶۰۰۰۰ = ۳۰۵۰۰۰$$

مجموع درآمد مستمر

$$۳۰۵۰۰۰ \times ۱۲ = ۳۶۶۰۰۰۰$$

مجموع درآمد مستمر سالانه

$$(۱۹۲۰۰۰۰)$$

کسر میشود معافیت

$$۵۴۶۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مستمر سالانه

$$۵۴۶۰۰۰۰ \times ۱\% = ۵۴۶۰۰$$

مالیات یکماه حقوق

$$۵۴۶۰۰ \div ۱۲ = ۴۵۵۰۰$$

مالیات اضافه کار

$$۷۵۰۰۰ \times ۱\% = ۷۵۰۰$$

مجموع مالیات

$$۴۵۵۰۰ + ۷۵۰۰ = ۴۶۲۵۰$$

مالیات حقوق تیر ماه پس از کسر بخشودگی ماده ۹۲

$$۱۲۰۵۰۰ \times ۵\% = ۶۰۲۵۰$$

۶۴- جمع حقوق و مزایای نقدی آقای احمدی (به استثنای مزایای نقدی معاف از مالیات ماده ۹۱) در ماه جاری مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است. اگر وی از مزایای غیر نقدی به شرح زیر استفاده نموده باشد؛ بنا بر توضیحات تبصره زیر ماده ۸۳ معادل نقدی مزایای غیر نقدی ایشان را محاسبه نمایید.

الف. مسکن بدون ائانه که از بابت آن ماهانه ۴۰۰۰۰۰ ریال از حقوق وی کسر می گردد.

ب. اتومبیل با راننده که از بابت آن ماهانه مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال از حقوق وی کسر می گردد.

$$۱۰۰۰۰۰۰ - ۴۰۰۰۰۰ - ۶۰۰۰۰۰ = ۳۴۰۰۰۰ \quad \text{بابت مسکن}$$

$$۳۴۰۰۰۰ \times ۲\% = ۶۸۰۰ \quad \text{بابت اتومبیل}$$



جمع : ۲.۰۰۰.۰۰۰

۶۵- حقوق و مزایای هر ماه آقای دلتا به شرح زیر است :

* حقوق اصلی : ۲.۵۰۰.۰۰۰ ریال

* فوق العاده شغل : ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال

* حق جذب : ۳.۲۰۰.۰۰۰ ریال

* فوق العاده سختی محیط کار : ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال

* حق پدی آب و هوا : ۱.۸۰۰.۰۰۰ ریال

مطلوب است : محاسبه مالیات بر درآمد حقوق آقای دلتا به شرط اینکه ایشان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد.

حل:

حقوق مستمر ماهانه : $1.500.000 + 2.000.000 + 3.200.000 + 1.500.000 + 1.800.000 = 11.000.000$ حقوق سالانه : $11.000.000 \times 12 = 132.000.000$ درآمد سالانه مشمول مالیات : $132.000.000 - 50.000.000 = 82.000.000$ مالیات بر درآمد حقوق سالیانه : $82.000.000 \times 10\% = 8.200.000$ مالیات ماهانه حقوق آقای دلتا : $8.200.000 / 12 = 683.667$

۶۶- با لحاظ کردن اطلاعات مثال قبل ، فرض کنید آقای دلتا در ماه جاری مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال بابت اضافه کاری دریافت نموده است. مالیات حقوق آقای دلتا با فرض اینکه ایشان کارمند دولتی و خصوصی باشد را محاسبه نمایید .

در شرکت دولتی:

چون در شرکت دولتی مالیات به نرخ مقطوع ۱۰٪ محاسبه می شود . لذا :

مالیات اضافه کاری ماه جاری $3.000.000 \times 10\% = 300.000$ کل مالیات ماه جاری : $683.667 + 300.000 = 983.667$

در شرکت خصوصی:

در شرکت خصوصی مالیات بخش غیر مستمر حقوق همیشه به آخرین نرخ استفاده شده در مالیات بخش مستمر محاسبه می شود. یعنی در مثال ما نرخ ۲۰ درصد ملاک محاسبه است.

مالیات اضافه کاری ماه جاری $3.000.000 \times 20\% = 600.000$ کل مالیات ماه جاری $1.016.666 + 600.000 = 1.616.666$

۶۷- آقای اهوازیان از ابتدای سال ۱۳۸۸ در شرکت خصوصی آذرخش استخدام شده است.

اطلاعات حقوق و مزایای ایشان در ماه خرداد به شرح زیر است:

* حقوق ثابت (پایه) : ماهانه ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال * فوق العاده تخصص : ماهانه ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال

* حق مسکن : ماهانه ۷۰۰.۰۰۰ ریال * بن غیر نقدی خواروبار ماهانه : ۸۰۰.۰۰۰ ریال

* اضافه کاری خرداد ماه مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ ریال * فوق العاده ماموریت خرداد : ۶۰۰.۰۰۰ ریال

* کارانه (بهره وری) : ۳۵۰.۰۰۰ ریال

ضمناً شرکت آذرخش اتومبیلی در اختیار آقای اهوازیان قرار داده است که از بابت آن ماهانه ۱۰۰.۰۰۰ ریال از حقوق وی کسر میگردد. مطلوب است محاسبه مالیات حقوق خرداد ماه :

جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی ماهانه : $4.000.000 + 2.000.000 + 700.000 = 6.700.000$ جمع حقوق مستمر نقدی سالانه : $6.700.000 \times 12 = 80.400.000$ معادل ریالی سالانه اتومبیل بدون راننده : $80.400.000 - (100.000 \times 12) \times 5\% = 79.200.000$ ارزش ریالی سالانه بن خواروبار : $700.000 \times 12 = 8.400.000$ جمع حقوق و مزایای مستمر غیر نقدی : $79.200.000 + 8.400.000 = 87.600.000$ معافیت مزایای غیر نقدی طبق ماده ۹۱ : $87.600.000 \times 2/12 = 14.600.000$ حقوق و مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات : $80.400.000 - 14.600.000 = 65.800.000$ حقوق و مزایای مستمر غیر نقدی مشمول مالیات : $11.220.000 - 14.600.000 = 2.886.667$ جمع حقوق مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه مشمول : $65.800.000 + 2.886.667 = 68.686.667$

مبلغ مالیات سالانه : چون مبلغ فوق زیر ۷۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال است پس مالیات آن تنها ۱۰ درصد محاسبه می شود.

لذا $68.686.667 \times 10\% = 6.868.667$ مالیات حقوق و مزایای مستمر ماه خرداد : $6.868.667 / 12 = 572.389$

فایل های حسابداری ،
حسابرسی ، مالیاتی
و مقالات

@Fileaccounting

مدیریت : امین یوسفیان

حال با توجه به اینکه آخرین نرخ محاسباتی مالیات وی ۱۰ درصد بوده لذا مالیات بخش غیر مستمر حقوق آقای اهواریان (اضافه کاری، بهره وری و ماموریت) به صورت ۱۰ درصد محاسبه می شود.

$$۶۰۰.۰۰۰ + ۳۵۰.۰۰۰ + ۷۵۰.۰۰۰ = ۱.۷۰۰.۰۰۰$$

جمع مزایای غیر مستمر

$$۱.۷۰۰.۰۰۰ * ۱۰\% = ۱۷۰.۰۰۰$$

مالیات مزایای غیر مستمر

$$۲۷۷.۳۸۹ + ۱۷۰.۰۰۰ = ۴۴۷.۳۸۹$$

کل مالیات پرداختی آقای اهواریان بابت کل حقوق خردادماه

۶۸- حقوق و مزایای ماهیانه آقای آلفا 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

*** حق پدی آب و هوا ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوبست : محاسبه مالیات حقوق ماهیانه آقای آلفا بر اساس هر یک از مفروضات زیر :

الف : آقای آلفا مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد.

ب : آقای آلفا مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

حل فرض الف :

$$۱/۹۰۰/۰۰۰ + ۱/۲۰۰/۰۰۰ + ۲/۲۰۰/۰۰۰ + ۹۰۰/۰۰۰ + ۱/۳۰۰/۰۰۰ = ۷/۵۰۰/۰۰۰$$

حقوق ماهیانه

$$۷/۵۰۰/۰۰۰ * ۱۲ = ۹۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد حقوق سالیانه

$$۹۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۴۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد حقوق سالیانه مشمول مالیات

$$۴۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۱۰\% = ۴/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات بر درآمد حقوق سالیانه

$$۴/۰۰۰/۰۰۰ : ۱۲ = ۳۳۳/۳۳۳$$

مالیات بر درآمد حقوق ماهیانه

حل فرض ب :

$$۱/۹۰۰/۰۰۰ + ۱/۲۰۰/۰۰۰ + ۲/۲۰۰/۰۰۰ + ۹۰۰/۰۰۰ + ۱/۳۰۰/۰۰۰ = ۷/۵۰۰/۰۰۰$$

حقوق ماهیانه

$$۷/۵۰۰/۰۰۰ * ۱۲ = ۹۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد حقوق سالیانه

$$۹۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۴۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد حقوق سالیانه مشمول مالیات

محاسبه مالیات : چون کل مبلغ زیر ۴۲ میلیون ریال است پس فقط با همان نرخ ۱۰ درصد محاسبه می شود.

$$۴۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۱۰\% = ۴/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات بر درآمد حقوق سالیانه

$$۴/۰۰۰/۰۰۰ : ۱۲ = ۳۳۳/۳۳۳$$

مالیات بر درآمد حقوق ماهیانه

۶۹- حقوق و مزایای آقای بتا به شرح زیر است :

مزایای غیر نقدی :

مزایای مستمر نقدی :

اتومبیل با راننده

مسکن با ائانه

۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حقوق اصلی

۱/۵۰۰/۰۰۰

فوق العاده شغل

۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

حق جذب

۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

فوق العاده محیط کار

۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال

بدی آب و هوا

۵۰۰/۰۰۰

محرومیت از تسهیلات

۴۰۰/۰۰۰ ریال

حق عائله مندی

۳۰۰/۰۰۰ ریال

حق اولاد

مطلوبست : محاسبه مالیات بر درآمد حقوق مهر ماه آقای بتا بر اساس هر یک از مفروضات زیر :

الف : مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد .

ب : مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد .

حل فرض الف :

جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی : ۹/۶۰۰/۰۰۰

$$۹/۶۰۰/۰۰۰ * ۱۲ = ۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰$$

درآمد حقوق سالیانه

$$۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰ * ۲۵\% = ۲۸/۸۰۰/۰۰۰$$

تقویم مسکن با ائانه

$$۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰ * ۱۰\% = ۱۱/۵۲۰/۰۰۰$$

تقویم اتومبیل با راننده

$$۲۸/۸۰۰/۰۰۰ + ۱۱/۵۲۰/۰۰۰ = ۴۰/۳۲۰/۰۰۰$$

تقویم مسکن و اتومبیل

معافیت مزایای غیر نقدی معادل ۲/۱۲ معافیت مقرر در ماده (۸۴) : $۸/۳۳۳/۳۳۳ = ۲/۱۲ * ۵۰/۰۰۰/۰۰۰$ مزایای غیر نقدی مشمول مالیات

$$۸/۳۳۳/۳۳۳ - ۵۰/۳۲۰/۰۰۰ = ۳۱/۹۸۶/۶۶۷$$

$$۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰ - ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۶۵/۲۰۰/۰۰۰$$

مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات

$$۹۷/۱۸۶/۶۶۷$$

کل مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی مشمول

$$۹۷/۱۸۶/۶۶۷ * ۱۰\% = ۹/۷۱۸/۶۶۷$$

مالیات سالیانه

$$۹/۷۱۸/۶۶۷, ۱۲ = ۸۰۹/۸۸۸$$

مالیات ماهیانه

$$۱/۸۰۰/۰۰۰ * ۱۰\% = ۱۸۰/۰۰۰$$

مالیات اضافه کاری

$$۸۰۹/۸۸۸ + ۱۸۰/۰۰۰ = ۹۸۹/۸۸۸$$

کل مالیات مهرماه آقای بتا

حل فرض ب :

حل قسمت اول مساله مشابه فرض الف است ؛ در نتیجه :

$$۹۷/۱۸۶/۶۶۷$$

کل مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی مشمول مالیات

$$۸۰/۳۲۰/۰۰۰ * ۱۰\% = ۸۰/۳۲۰/۰۰۰$$

$$۹۷/۱۸۶/۶۶۷ - ۸۰/۳۲۰/۰۰۰ = ۱۷/۸۶۶/۶۶۷$$

ماده ۱۳۱ ۵۵/۱۸۶/۶۶۷ * ۲۰\% = ۱۱/۰۳۷/۳۳۳

$$۸/۲۰۰/۰۰۰ + ۱۱/۰۳۷/۳۳۳ = ۱۵/۲۳۷/۳۳۳$$

مالیات سالیانه بخش مستمر حقوق

$$۱۵/۲۳۷/۳۳۳, ۱۲ = ۱/۲۶۹/۷۷۷$$

مالیات ماهیانه بخش مستمر حقوق

مالیات اضافه کاری طبق محاسبات بالا به اضافه کاری آقای آلفا ۲۰\% مالیات تعلق می گیرد.

$$۱/۸۰۰/۰۰۰ * ۲۰\% = ۳۶۰/۰۰۰$$

مالیات اضافه کار

$$۱/۲۶۹/۷۷۷ + ۳۶۰/۰۰۰ = ۱/۶۲۹/۷۷۷$$

مالیات مهر ماه



بخش پنجم: مسائل برآ حل در کلاس

۱- آقای جاویدی در سال ۱۳۸۱ یک باب منزل مسکونی متعلق به خویش را که دارای ۴۰ متر مربع زیر بنای مفید میباشد و در اصفهان قرار دارد ، با مبلغ ماهانه ۴۰۰۰۰۰ ریال به اجاره واگذار می نماید مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد اجاره فروردین ۱۳۸۱ ؟



۲- چنان چه آقای جاویدی بابت مثال قبل به جای مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره ماهانه دریافت نماید مالیات متعلقه را محاسبه کنید ؟



۳- چنانچه آقای جاویدی بابت مثال قبل به جای مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره ماهانه دریافت نماید و همچنین محل مورد استفاده به صورت اداری باشد مالیات متعلقه را محاسبه کنید



۴- چنانچه مالک محل اداری مثال قبل دو نفر به نسبت ۴ دانگ و ۲ دانگ ، آقایان جاویدی و داوودی باشد مالیات متعلقه را محاسبه کنید ؟



۵- شرکت بیدار (سهامی خاص) یک واحد تولیدی خود را در سال ۱۳۸۴ در قبال ماهانه ۱۰۰۰۰۰۰ ریال به اجاره واگذار می کند . مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد مستغلات فروردین ۱۳۸۴ و همچنین شرکت قائم (مستاجر) با فرض اینکه اجاره پرداختنی و مالیات متعلقه در تاریخ ۱۳۸۴/۲/۹ پرداخت شود ؟

۶- شرکت شقایق در سال ۱۳۸۵ محل تولیدی خود را به مبلغ ماهانه ۷۰۰۰۰۰۰ ریال به همراه یک دستگاه ماشین پارچه بافی به مبلغ اجاره ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به عنوان اجاره در اختیار شرکت بیتا قرار می دهد . مطلوب است محاسبه مالیات تکلیفی اجاره سال ۱۳۸۵ ؟



۷- آقای جوادی یک باب منزل مسکونی خود را در تاریخ ۱۳۸۶/۶/۲۰ به مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال می فروشد . طبق محاسبات مامورین مالیاتی ذیربط اطلاعات زیر بدست آمده است:



الف) عرصه ۳۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ارزش معاملاتی ۲۰۰۰۰۰ ریال .

ب) اعیانی ۲۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ارزش معاملاتی ۲۵۰۰۰۰ ریال .

مطلوب است محاسبه مالیات نقل و انتقال مربوطه .



۸- چنانچه منزل مسکونی مثال قبل متعلق به دو نفر به نام های آقایان جوادی و جاویدی به نسبت ۵ دانگ و ۱ دانگ باشد ، مالیات متعلقه به هر کدام را محاسبه کنید ؟



۹- شرکت تعاونی تولیدی بیسکویت ساقه طلایی در تاریخ ۱۳۸۶/۳/۲۲ یک واحد ساختمان اداری خود را به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای داوودی می فروشد . محاسبات مربوطه توسط واحد مالیاتی به شرح زیر است :

الف) عرصه ۱۴۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ۱۰۰۰۰۰ ریال .

ب) اعیانی ۸۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ۳۰۰۰۰۰ ریال .

مطلوب است محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک مربوطه .



۱۰- آقای داور مالک یک باب مغازه مذکور را در سال ۱۳۸۱ در قبال ماهانه ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای مشاور به عنوان اجاره واگذار نموده است .

مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد اجاره فروردین ۱۳۸۱ مغازه تجاری مذکور .



۱۱- آقایان عزیزی و محمودی یک اپارتمان اداری را در سال ۱۳۸۱ به مبلغ ماهانه ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نمودند . چنانچه مالکیت نامبردگان به نسبت ۵ دانگ و ۱ دانگ باشد ، مالیات بر درآمد مستغلات مربوطه را در فروردین ۱۳۸۱ محاسبه کنید



۱۲- شرکت الف یک اپارتمان اداری متعلق به خویش را در سال ۱۳۸۵ در قبال ماهانه ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به شرکت ب اجاره می دهد . مطلوب است اولاً محاسبه ی مالیات بر درآمد اجاره ی املاک در فروردین ۱۳۸۵ ، ثانیاً نحوه ی ثبت عملیات حسابداری مربوطه در دفاتر هر کدام از دو شرکت به فرض پرداخت اجاره و مالیات متعلقه در تاریخ ۱۳۸۵/۲/۶ .



۱۳- آقای محمدی منزل مسکونی خود را که در تهران واقع می باشد را در سال ۱۳۸۵ در قبال ماهانه ۱۵۰۰۰۰۰ ریال به اجاره واگذار می نماید . ضمناً منزل مذکور دارای ۴۵۰ متر مربع زیر بنای مفید می باشد . چنانچه ارزش معاملاتی اجاری هر متر مربع از اعیانی منزل مذکور ۱۰۰۰۰ ریال باشد . مطلوب است : محاسبه مالیات اجاره فروردین ۱۳۸۵ .



۱۴- چنانچه آقای مشاور منزل مسکونی متعلق به آقای داور را که به مبلغ ماهانه ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال در سال ۱۳۸۱ اجاره کرده است در قبال ماهانه ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای اکبری اجاره دهد . مالیات متعلقه را محاسبه کنید . (قسمت اخیر ماده ۵۳)



۱۵- آقای سعیدی یک باب منزل مسکونی خویش را در سال ۱۳۸۶ در قبال مبلغ ۶۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای عباسی انتقال می دهد . چنانچه عرصه منزل مذکور ۳۰۰ متر مربع و اعیانی آن ۲۰۰ متر مربع باشد و نیز ارزش معاملاتی هر متر مربع از عرصه و اعیان به ترتیب ۱۰۰۰۰۰ ریال و ۲۰۰۰۰۰۰ ریال باشد مالیات نقل و انتقال مربوطه را حساب کنید .



۱۶- آقایان محمدی ، احمدی و محمودی هر کدام مالک به ترتیب ۳ دانگ ، ۱ دانگ یک منزل مسکونی ۲ طبقه هستند . عرصه منزل مسکونی ۴۰۰ متر مربع و اعیانی طبقه اول ۳۰۰ متر مربع میباشد و چنانچه اعیانی طبقه دوم ۶۰٪ اعیانی طبقه اول و ارزش معاملاتی هر متر مربع از اعیانی ۳ برابر ارزش معاملاتی عرصه باشد ، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه کنید . ضمناً منزل مذکور با مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به فروش رسیده است (ارزش معاملاتی هر متر مربع عرصه ۵۰۰۰۰۰ ریال)



۱۷- آقایان صادقی و مسعودی که هر کدام دارای یک باب منزل مسکونی می باشند ، در تاریخ ۱۳۸۶/۲/۲۰ منازل مذکور را با هم معاوضه می کنند و آقای صادقی مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نیز دریافت میکند . چنانچه ارزش معاملاتی منازل آنها به ترتیب ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد ، مالیات نقل و انتقال مربوطه را حساب کنید . (ماده ۶۳)



۱۸- آقای جابری که دارای یک ساختمان مسکونی می باشد منزل مذکور را در قبال مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال به فرزند خود واگذار می کند ، چنانچه ارزش معاملاتی منزل مذکور ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال باشد ، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه کنید .



۱۹- آقای نامداری که مالک ۶ دانگ سرقفلی یک مغازه میباشد ، سرقفلی مغازه مذکور را در تاریخ ۱۳۸۵/۹/۲۰ به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای مشاور می فروشد . آقای مشاور نیز ۶ دانگ سرقفلی مذکور را در تاریخ ۱۳۸۵/۹/۲۱ به مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای رضایی واگذار می کند مطلوب است : مالیات حق واگذاری محل مربوطه .



۲۰- چنانچه آقای رضایی ۱ دانگ از ۶ دانگ سرقفلی یک باب مغازه را که شش دانگ آن به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال ارزش دارد ، واگذار نماید . مالیات حق واگذاری محل مربوطه را محاسبه کنید .



۲۱- آقای دوستی مالک ۶ دانگ ملک و سرقفلی ۲ باب مغازه می باشد که هر کدام دارای ۳۰۰ متر مربع مساحت می باشد . نامبرده ۶ دانگ ملک و سرقفلی مغازه های مذکور را جمعاً به مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال می فروشد . چنانچه ارزش معاملاتی هر متر مربع از عرصه ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و اعیانی ۵۰۰۰۰۰۰ ریال باشد و برآورد واحد مالیاتی مذکور در خصوص سرقفلی مغازه ها ۲/۳ کل ارزش مورد معامله باشد مالیات متعلقه را محاسبه کنید



۲۲- آقای علی عباسی کارمند بازنشسته یک شرکت خصوصی در سال ۱۳۸۴ یک باب آپارتمان اداری متعلق به خویش را به شرکت ماهرخ به عنوان اجاره واگذار نموده است و از این بابت ماهانه مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال دریافت نموده است . چنانچه ارزش معاملاتی اجاری هر متر مربع از آپارتمان مذکور ۳۵۰۰۰۰ ریال و زیربنای مفید آن ۱۲۰ متر مربع باشد و نامبرده طی تسلیم اظهارنامه مالیاتی اعلام نموده باشد که هیچ گونه درآمد دیگری ندارد ، مالیات بردارآمد مستغلات نامبرده را در سال ۱۳۸۴ محاسبه نمایید . (ماده ۵۷)



۲۳- آقای منوچهری دارای یک باب منزل مسکونی در تهران می باشد که ۳۰۰ متر مربع زیر بنای مفید دارد و ارزش معاملاتی اجاری هر متر مربع آن ۱۵۰۰۰۰ ریال می باشد . نامبرده منزل مذکور را در سال ۱۳۸۴ با مبلغ ماهانه ۴۰۰۰۰۰۰ ریال به اجاره واگذار می نماید . لیکن نامبرده در سال فوق به علت مأموریت اداری در اصفهان از یک باب خانه سازمانی متعلق به کارفرمای خویش استفاده نموده و از بابت مبلغ ۱۶۰۰۰۰۰۰ ریال از حقوق وی کسر می گردد . مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد مستغلات نامبرده در سال ۱۳۸۴ .



۲۴- آقای بهادری دارای یک باب ساختمان می باشد ، در تاریخ ۱۳۸۶/۴/۲۰ ساختمان مذکور را به مبلغ ۹۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به وزارت آموزش و پرورش انتقال داده و مقرر می گردد که بهای فوق در سند نیز ثبت گردد . چنانچه ارزش معاملاتی هر متر مربع از عرصه منزل مذکور ۷۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی هر متر مربع اعیانی ۹۰۰۰۰۰۰ ریال باشد ، با توجه به عرصه منزل فوق به میزان ۵۰۰ متر مربع و اعیانی به میزان ۴۰۰ متر مربع ، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه کنید.



۲۵- چنانچه آقای بهادری (مثال قبل) ساختمان مذکور را به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به وزارت آموزش و پرورش انتقال دهد و بهای مزبور نیز در سند ثبت گردد ، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه کنید .

۲۶- خانم صداقت دارای یک قطعه زمین به مساحت ۲۵۰۰ متر مربع می باشد که در تاریخ ۱۳۸۵/۳/۱۷ آن را به مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای دلاوری انتقال می دهد . چنانچه ارزش معاملاتی هر متر مربع از زمین مزبور ۵۰۰۰۰۰۰ ریال باشد ، لکن با توجه به اعلام شهرداری مربوطه ، ۴۰۰ متر مربع از زمین فوق در طرح تعویض خیابان قرار گیرد ، مطلوب است محاسبه مالیات نقل و انتقال مربوطه .



۲۷- آقای پرویزی مالک یک باب منزل مسکونی در تاریخ ۱۳۸۴/۲/۱۸ ، منزل مذکور را به مبلغ ۶۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال به خانم جواهری انتقال می دهد . چنانچه ارزش معاملاتی عرصه و اعیانی منزل مذکور به ترتیب ۷۰۰۰۰۰۰۰، ۸۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد و در تاریخ ۱۳۸۴/۹/۱۱ به علت مشکلات حقوقی معامله ثبت شده در در تاریخ فوق اقاله گردد ، مالیات و یا مالیات های متعلقه را محاسبه کنید .



۲۸- چنانچه تاریخ اقاله مربوط به منزل آقای پرویزی (مثال قبل) در تاریخ ۱۳۸۴/۷/۲۳ باشد، مالیات نقل و انتقال را محاسبه کنید.



۲۹- شرکت میلاد (با مسئولیت محدود) در تاریخ ۱۳۸۴/۶/۱۷ یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰۰ متر مربع را از آقای علی جوادی به مبلغ ۲۹۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت قولنامه ای خریداری نموده و سپس جهت احداث سوله تولیدی، مجوز مربوطه را از شهرداری اخذ و نسبت به احداث یک باب سوله به مساحت ۳۰۰۰ متر مربع اقدام می نماید. چنانچه ارزش معاملاتی هر متر مربع از عرصه و اعیانی واحد تولیدی مزبور در تاریخ ۱۳۸۴/۱۲/۲۴ (در زمان انتقال قطعی ملک) به ترتیب ۷۰۰۰۰ ریال و ۲۵۰۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه کنید. (ماده ۷۱ ق.م.م)



۳۰- آقای یعقوبی یک باب منزل مسکونی خود را که دارای گواهی پایان کار به تاریخ ۱۳۸۳/۳/۷ می باشد در تاریخ ۱۳۸۵/۱/۲۸ به مبلغ ۱۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال می فروشد. چنانچه منزل مذکور به ترتیب دارای ۳۵۰ و ۲۸۰ متر مربع عرصه و اعیانی به ارزش معاملاتی هر متر مربع ارزش عرصه و اعیانی به ترتیب ۲۰۰۰۰ و ۳۰۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه نمایید. (ماده ۷۷ ق.م.م)



۳۱- آقای حسینی یک باب منزل مسکونی خود را که ارزش روز آن ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال میباشد به تاریخ ۱۳۸۵/۵/۱۷ به آقای محمودی واگذار نموده و یک قطعه زمین به مساحت ۲۰۰۰ متر مربع از نامبرده دریافت کرد. محاسبات واحد مالیاتی ذیربط به شرح ذیل است:

الف) ارزش معاملاتی عرصه منزل ۳۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ۴۰۰۰۰۰ ریال.

ب) ارزش معاملاتی اعیانی منزل ۵۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ۴۰۰۰۰۰۰ ریال

ج) ارزش معاملاتی زمین از قرار هر متر مربع ۵۰۰۰۰۰۰ ریال

مطلوب است محاسبه مالیات های مربوط به نقل و انتقال.



۳۲- آقای صداقت مالک یک ساختمان مسکونی ۴ طبقه می باشد. نامبرده ۲ دانگ از منزل مذکور را به برادرش در قبال دریافت ۶ دانگ یک باب منزل قدیمی واگذار می نماید. محاسبات واحد مالیاتی ذیربط عبارتند از:

الف) عرصه منزل آقای صداقت ۳۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ارزش معاملاتی ۲۰۰۰۰۰ ریال.

ب) اعیانی هر طبقه از منزل آقای صداقت ۲۳۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ارزش معاملاتی ۱۵۰۰۰۰ ریال

ج) عرصه منزل قدیمی ۵۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ۵۰۰۰۰ ریال.

د) اعیانی منزل قدیمی ۴۰۰ متر مربع از قرار هر متر مربع ۷۰۰۰۰ ریال.

مطلوب است محاسبه مالیات یا مالیات های متعلقه.



۳۳- خانم نادری مالک ۶ دانگ سرقفلی ۲ باب مغازه در تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱۹ سرقفلی مغازه های مذکور را به مبالغ به ترتیب ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال و ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای عباسی انتقال می دهد.

مطلوب است محاسبه مالیات حق واگذاری مربوطه.



۳۴- آقای شریفی و همسر ایشان به ترتیب مالک ۴ دانگ و ۲ دانگ ملک و سرقفلی یک واحد تجاری در تاریخ ۱۳۸۵/۴/۸ نسبت به انتقال ملک و سرقفلی واحد تجاری مذکور جمعاً به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال اقدام می نماید. اطلاعات بدست آمده توسط واحد مالیاتی ذیربط:

الف) عرصه ۱۵ متر مربع اعیانی ۴۵ متر مربع

ب) ارزش معاملاتی هر متر مربع عرصه ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی هر متر مربع اعیانی ۲۰۰۰۰۰۰ ریال

ج) ارزش واگذاری محل مربوطه ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال

مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد نقل و انتقال و همچنین مالیات انتقال حق واگذاری محل مذکور به تفکیک برای هر یک از مالکین.



۳۵. آقای حسن عزیزی از ابتدای سال ۸۴ در یک شرکت استخدام شده است. حقوق و مزایای نامبرده در فروردین ماه به شرح زیر است.

حقوق اصلی ۳۰۰۰۰۰ ریال و فوقالعاده ی شغل ۲۰۰۰۰۰ و فوقالعاده ی بدی اب و هوا ۱۰۰۰۰۰ و فوقالعاده ی محرومیت از تسهیلات زندگی ۶۰۰۰۰ ریال و فوقالعاده ی دوری از مرکز ۴۰۰۰۰ ریال و اضافه کاری فروردین ۹۰۰۰۰ ریال.

مطلوبست: محاسبه ی بر درآمد حقوق و مزایای نامبرده در فروردین ۸۴ با دو فرض جداگانه ی دولتی و خصوصی بودن.



۳۶. خانم آقای رضایی که در یک اداره ی دولتی مشغول به کار است در فروردین ۸۵ دارای حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر زیر است:

حقوق اصلی ۹۰۰۰۰

فوقالعاده شغل ۳۰۰۰۰

فوقالعاده جذب ۲۰۰۰۰

فوقالعاده نوبت کاری ۱۵۰۰۰

فوقالعاده سختی کار ۱۰۰۰۰

اضفه کار فروردین ۲۵۰۰۰

مطلوبست محاسبه مالیت و اضافه کار فروردین.



۳۷. آقای احمد فرزاد از ابتدای سال ۸۵ در یک شرکت استخدام گردیده است. حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر وی در فروردین به شرح زیر است:

فوقالعاده شغل ۵۰۰۰۰

فوقالعاده مدیریت ۲۰۰۰۰

فوقالعاده جذب ۱۰۰۰۰

فوقالعاده دوری از مرکز ۷۰۰۰۰

فوقالعاده محرومیت از تسهیلات زندگی ۳۰۰۰۰

هزینه سفر (ماموریت اداری) ۶۰۰۰۰

اضفه کاری ساعتی فروردین ۲۵۰۰۰

مطلوبست محاسبه مالیات حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر نامبرده در فروردین ماه ۸۵ با دو فرض جداگانه دولتی و خصوصی بودن شرکت.



۳۸. چنانچه آقای احمد فرزاد (سوال قبل) علاوه بر حقوق و مزایای مذکور در فروردین ۸۵ یک باب منزل مسکونی بدون اثاثیه و یک اتومبیل اختصاصی با راننده از طرف شرکت خصوصی در اختیار داشته باشد مالیات حقوق و مزایای نامبرده را با فرض بخش خصوصی محاسبه کنید.



۳۹. اگر بابت منزل مسکونی بدون اثاثیه و اتومبیل با راننده از طرف شرکت به آقای احمد فرزاد (مثال قبلی) قرار داده شده باشد به ترتیب مبالغ ۱۰۰۰۰۰ و ۴۰۰۰۰ ریال از حقوق وی کسر گردد مالیات حقوق و مزایای وی را جهت فرض شرکت خصوصی محاسبه کنید.



۴۰. شرکت الفا در مهر ۸۴ دارای ۲۰ نفر پرسنل بوده است که جمع حقوق و مزایای پرداختی آنها در ماه مذکور ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بوده و در پایان همان ماه پرداخت گردیده است. چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی جمع مالیات بر درآمد حقوق و پرسنل مذکور ۲۵۰۰۰۰۰ ریال باشد.



۴۱. آقای خسروی در زمینه عمده فروشی انواع چای به فعالیت بازرگانی اشتغال دارد. وی ضمن تسلیم اضهار نامه مالیاتی عملکرد ۸۴ در تاریخ ۸۵/۴/۳۱ مبلغ ۵۳۲۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه ابراز نموده است. واحد مالیاتی ذیربط ضمن رسیدگی به اسناد و مدارک و دفاتر وی و پذیرش دفاتر مبالغ ذیل را به عنوان هزینه های غیر قابل قبول محسوب نموده است:

الف) مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰ ریال هزینه ی حقوق عدم ارائه لیست حقوق



ب) مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بابت کمک خیریه.

ج) مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال خرید چای (فاقد هر گونه مدرک)

د) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال هزینه های متفرقه (غیر مرتبط با فعالیت موسسه).

مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل نامبرده در سال عملکرد ۸۴ بر اساس اظهارنامه و برگ تشخیص مالیات.



۴۲. چنانچه آقای خسروی (مثال قبل) پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیات ضمن اعتراض به برگ تشخیص در مهلت مقرر قانونی اعلام نماید که مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال خرید چای دارای مدرک معتبر و فاکتور خرید بوده اما به علت اشتباه حسابدار ضمیمه سند حسابداری مربوطه نبوده است و این مورد توسط رئیس امور مالیاتی مورد پذیرش قرار گرفته است و بر اساس ان توافق مالیاتی صورت پذیرد درآمد مشمول مالیات طبق برگه قطعی مالیات و همچنین مالیات طبق برگ قطعی مالیات را محاسبه نماید.



۴۳. آقای علیزاده در سال ۸۴ دارای تعمیرگاه مجاز اتو سرویس اتومبیل های سواری بوده است. وی در تاریخ ۸۵/۴/۲۹ اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۸۴ خویش را تسلیم واحد مالیاتی ذیربط نموده است و بر اساس ان مبلغ ۶۵۰۰۰۰۰ ریال سود خالص اعلام نموده است واحد مالیاتی مذکور ضمن پذیرش اسناد و مدارک و دفتر درآمد و هزینه نامبرده مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال از هزینه مسافرت غیر مرتبط با فعالیت مودی رل به عنوان هزینه غیر قابل قبول محسوب نموده است. مطلوبست محاسبه مالیات نامبرده طبق اظهار نامه مالیاتی و برگ تشخیص مالیات عملکرد ۸۴.



۴۴. چنانچه آقای علیزاده (مثال قبل) علیرغم تسلیم اظهارنامه مالیاتی از ارائه به موقع اسناد و مدارک و دفتر درآمد هزینه سال ۸۴ خودداری نماید و واحد مالیاتی ذیربط در بخش خصوصی میزان فعالیت نامبرده در سال فوق به اطلاعات ذیل دست یافته باشد:

الف) مبلغ دریافتی بابت تعمیر اتومبیل ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال با ضریب مالیاتی ۲۲٪

ب) فروش انواع لوازم یدکی اتومبیل ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال با ضریب مالیاتی ۱۱٪.

مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل نامبرده طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۸۴.



۴۵. آقای مهاجری در سال ۸۳ در زمینه تولید انواع بلبرینگ فعالیت داشته باشد. کارگاه تولیدی نامبرده در کاشان و فروشگاه نامبرده در تهران و اصفهان میباشد. چنانچه نامبرده ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی ۸۳ از ارائه اسناد و مدارک و دفاتر مربوطه خودداری نماید اما اطلاعات بدست آمده حاکی از تولید ۷۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال انواع بلبرینگ توسط نامبرده با ضریب مالیاتی ۱۲٪ در سال مذکور باشد.

مطلوبست: اولاً: تعیین محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی ۸۳ توسط نامبرده و تعیین واحد مالیاتی صلاحیت دار جهت رسیدگی به پرونده مالیاتی نامبرده.

دوما: محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۸۳



۴۶. آقای عزیزی در سال ۸۵ در زمینه دلالی انواع فرش دست باف در بازار تهران اشتغال دارد اما وی فاقد هر گونه محل ثابت برای شغل خود میباشد.

اولاً: ای نامبرده مکلف به تسلیم اظهار نامه مالیاتی مشاغل می باشد؟

دوما: آیا در صورت عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی مشمول جریمه می گردد؟



۴۷. آقایان باقری و واجدی در زمینه فروش لوازم التحریر به طور مساوی فعالیت داشتند. اما در ابتدای سال ۸۴ آقای واجدی فوت نموده است و فرزندی به عنوان قائم مقام وی در محل مذکور به ادامه فعالیت مشغول گردیدند با توجه به عدم تسلیم اظهارنامه توسط آقای باقری و همچنین وراث واجدی اطلاعات زیر در خصوص میزان فعالیت نامبرده گان به دست آمده است:

الف) فروش انواع کاغذ بمبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ با ضریب ۵٪

ب) فروش انواع لوازم التحریر بمبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ با ضریب ۱۴٪



۴۸. آقای محمدی که در سال ۸۴ در زمینه خرید و فروش انواع میل و صنایع چوبی فعالیت داشته است ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال فوق میزان فروش خود را از بابت فروش انواع میل و میز و صندلی به ترتیب مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۳۰۰۰۰۰۰۰ و ۳۰۰۰۰۰۰۰ اعلام نموده است. واحد مالیاتی ذیربط بر اساس تحقیقات و بررسی های مربوط فروش نامبرده را با افزایش ۵۰٪ برای هر کدام بر آورد نموده است. چنانچه ضرایب مالیاتی هر کدام از این فعالیتها به ترتیب ۸٪ و ۱۰٪ و ۱۵٪ باشد مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد سال ۸۴ نامبرده طبق برگ تشخیص مالیات.



۴۹. چنانچه آقای حسینی (مربوط به مثال قبل) در سال مذکور با برادر ۲ فرزند خویش به صورت مشارکتی در سال ۸۴ فعالیت می داشت به نسبت ۳ و ۲ و ۱ دانگ مالیات عملکرد سال ۸۴ نامبردگان را حساب کنید.

۵۰. چنانچه آقای محمد در سال ۸۴ و در ارتباط با مثالهای قبل به نسبت مساوی با همسر خویش شرکت داشته باشد مالیات عملکرد سال ۸۴ نامبردگان را حساب کنید.



۵۱. آقای حسینی در سال ۸۳ در زمینه فروش انواع میز و صندلی فعالیت داشته است واحد مالیاتی ذیربط در خصوص فعالیت نامبرده به اطلاعات زیر است:

الف) فروش انواع میز ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال

ب) فروش انواع صندلی ۲۰۰۰۰۰۰۰

ج) ضرایب مالیاتی ۱۱ و ۱۲٪

مطلوبست محاسبه مالیات عملکرد ۸۳

۵۲ و ۵۳. چنانچه در مثال قبل آقای حسینی به نسبت ۴ و ۲ با یکدیگر شریک باشند مالیات متعلق به هر کدام را محاسبه کنید و چنانچه مالکیت مغازه مذکور و سهم فعالیت مغازه مذکور به نسبت ۴ دانگ و ۲ دانگ متعلق به آقای حسین و همسرشان باشد مالیات متعلقه را محاسبه کنید. (ماده ۱۰۱)



۵۴. شرکت خرم تولید کننده انواع نوشابه های غیر الکلی در سال ۸۴ در زمینه تولید نوشابه های مذکور فعالیت داشته است و سپس در تاریخ مقرر اظهارنامه مربوط را تسلیم واحد مالیاتی مربوط نموده است و از این بابت مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه اعلام نموده است. مامورین مالیاتی مربوطه مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را غیر قابل قبول اعلام نموده است و آنها را نپذیرفته است. مطلوبست:

الف) محاسبه مالیات طبق اظهار نامه.

ب) محاسبه مالیات طبق برگ تشخیص مالیات.



۵۵. شرکت تضامنی حسینی و شرکا در سال ۸۳ در زمینه بازرگانی داخلی و خارجی فعالیت داشته است. در سال مذکور شرکت فوق از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده است. واحد مالیاتی ذیربط به شرح زیر است:

الف) فروش داخلی انواع کاغذ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال با ضریب ۱۰٪

ب) فروش صادراتی انواع کاغذ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال.

مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت مذکور طبق برگ تشخیص مالیات.



۵۶. شرکت تک در زمینه تولید انواع لباس و پوشاک فعالیت دارد. این شرکت در سال ۸۳ ضمن ارائه اظهار نامه مالیاتی مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه بابت تولید و فروش انواع پوشاک اعلام نموده است. ضونا شرکت مذکور بابت فروش محصولات کشاورزی تولیدی شرکت مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال زیان ویژه و بابت سود سپرده ثابت بانکی مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ سود کسب کرده است. واحد مالیاتی ذیربط مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه های مربوطه تولید پوشاک را بعلت عدم انطباق با فصل مربوط به هزینه های قابل قبول به عنوان هزینه های برگشتی تعیین نموده است و مطلوبست محاسبه مالیات بر اساس اظهارنامه مالیاتی و همچنین برگ تشخیص مالیات.



۵۷. چنانچه شرکت تک در مثال قبل نسبت به برگ تشخیص مالیات اعتراض نماید و مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه های غیر قابل قبول شرکت بر اساس توافق با رئیس اداره مالیاتی مورد پذیرش قرار گیرد درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ تشخیص قطعی را محاسبه کنید.



۵۸. یک موسسه خیریه که دارای شخصیت حقوقی است در سال ۸۴ در زمینه امور خیریه فعالیت داشته است که داز این بابت مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه بابت خرید و فروش انواع کاغذ داشته است.
مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت در سال ۸۴ (تبصره ماده ۱۰۵ ا.ق.م.م)



۵۹. شرکت تعاونی صداقت که در زمینه تولید انواع تنپ ورزشی فعالیت دارد در سال ۸۴ ضمن ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوطه از ارائه به موقع دفاتر مذکور خودداری میکند. اطلاعات به شرح زیر است:

۱) تولید انواع توپ فوتبال ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال با ضریب ۱۱٪

۲) تولید انواع توپ تنیس روی میز ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال با ضریب ۱۵٪

۳) تولید انواع توپ بدمینتون بمبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال با ضریب ۲۰٪

مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص مالیات و همچنین مالیات متعلقه.



۶۰. شرکت بیتا سهامی خاص در سال ۸۴ مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش انواع میز داشته است. واحد مالیاتی ذیربط ضمن قبول دفاتر آن سال شرکت مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت نموده است. (غیر قابل قبول)
مطلوبست درآمد مشمول مالیات سال ۸۴.



۶۱. چنانچه شرکت فوق در مثال قبل به جای ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال زیان داشته باشد درآمد مشمول مالیات شرکت را در سال مزبور محاسبه کنید.



موفق باشید. فقیه

حانال بایگانی
فایل های حسابداری ،
حسابرسی ، مالیاتی
و مقالات

@Fileaccounting

مدیریت : امین یوسفیان