

نمونه سوالات حسابداری مالیاتی

۱. مالیات را تعریف کنید و پایه های اصلی مالیات را بیان نمایید.
۲. اهداف اخذ مالیات در دولت چیست؟
۳. چه کسانی از پرداخت مالیات بر ارث معاف می باشند.
۴. سپرده های بانکی متوفی در ترکیه ۱۵۰,۰۰۰ لیر می باشد که بابت آن ۲۰,۰۰۰ لیر مالیات به دولت ترکیه تعلق می گیرد و نرخ هر لیر ۳,۰۰۰ ریال می باشد. وراث متوفی مقیم خارج اند و عبارتند از همسر و یک پسر ۲۲ ساله و یک دختر ۱۴ ساله.
مطلوبست: محاسبه سهم الارث هریک از ورثه و مالیات هریک از ورثه.
۵. آقای ملک پور که دارای همسر و یک فرزند ۲۳ ساله که مشغول به تحصیل در دانشگاه می باشد در سال ۱۴۰۱ فوت شده است. اموال وی شامل:
الف. یک آپارتمان مسکونی به ارزش معاملاتی ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
ب. اتومبیلی به ارزش ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
ج. ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبات قابل وصول
مطلوب است محاسبه مالیات بر ارث هر یک از وراث.
۶. معافیت کسانی که غیر درآمد اجاره درآمدی ندارند چه مبلغی است؟
۷. درآمد مشمول مالیات مشاغل را تعریف کنید؟
۸. میزان معافیت مشاغل چقدر است؟
۹. آقای بتا یک واحد آپارتمان خود را ماهیانه به مبلغ ۱۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است. در صورتی که نامبرده درآمد دیگری نداشته باشد و معافیت سالیانه درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ (۱۵۶/۰۰۰/۰۰۰) باشد و تاریخ شروع اجاره ۱۴۰۱/۱/۱ و تاریخ خاتمه آن ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ باشد. مالیات بر درآمد اجاره آقای بتا را برای سال ۱۴۰۱ محاسبه کنید.
۱۰. آقای متانت که بازنشسته اداره بیمه می باشد ملک خود را از اول سال ۱۴۰۲ ماهیانه ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نمود، ضمناً مستاجر توافق نمود تا پایان مدت اجاره مستحدثاتی به ملک اضافه نماید که مبلغ آن ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.
مطلوبست: محاسبه مالیات ماهیانه که باید آقای متانت بپردازد.
۱۱. اگر معامله ای بعد از پرداخت مالیات انجام نشود، چه حکمی دارد؟
۱۲. خانم رحمانی ملک خود را به همراه حق واگذاری آن جمعا به مبلغ ۵۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک موسسه دولتی فروخت که ارزش معاملاتی ملک ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.
مطلوبست: آیا خانم رحمانی باید مالیات بپردازد؟ در صورتی که باید مالیات بپردازد آن را محاسبه کنید.
۱۳. آقای جابری که دارای یک ساختمان مسکونی می باشد منزل مذکور را در قبال مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به فرزند خود واگذار می کند. چنانچه ارزش معاملاتی منزل مذکور ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال مربوطه را محاسبه کنید.
۱۴. درآمد مشمول مالیات حقوق را تعریف کنید؟

۱۵. دریافتی ماهانه کارمند یک شرکت خصوصی در سال ۱۳۷۰ به شرح زیر می باشد:

حقوق اصلی	۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
فوق العاده محرومیت از تسهیلات	۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
فوق العاده بدی آب و هوا	۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
فوق العاده محل خدمت	۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

وی از مسکن بدون اثاثه و اتومبیل بدون راننده نیز استفاده می نماید و مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت مسکن و ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت اتومبیل از وی کسر می گردد. مالیات قابل کسر هر ماه را محاسبه نمایید.

۱۶. حقوق و فوق العاده شغل شخصی که کارمند یکی از وزارتخانه ها می باشد مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ماه می باشد. در تیر ماه سال ۷۲

مبلغ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت اضافه کار ماه های گذشته دریافت نموده است. در پایان شهریور نیز مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال پاداش نقدی به وی پرداخت گردیده است. مطلوبست محاسبه مالیات اضافه کار و پاداش.

۱۷. مؤسسه تضامنی حیدری و شرکا در سال ۷۱ در زمینه بازرگانی داخلی و خارجی فعالیت داشته است. در سال مذکور مؤسسه فوق از

تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده است. برگ تشخیص واحد مالیاتی برای مؤسسه مزبور به شرح زیر صادر گردید:

الف) فروش داخلی انواع کاغذ ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال با ضریب ۱۰٪

ب) فروش صادراتی انواع کاغذ ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال با ضریب ۱۵٪

مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد مؤسسه مذکور طبق برگ تشخیص مالیات.

۱۸. شرکت تک در زمینه تولید انواع لباس و پوشاک فعالیت دارد. این شرکت در سال ۷۳ ضمن ارائه اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

ریال سود ویژه بابت تولید و فروش انواع پوشاک اعلام نموده است. ضمناً شرکت مذکور بابت فروش محصولات کشاورزی تولیدی

شرکت مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال زیان ویژه و بابت سود سپرده ثابت بانکی مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود کسب کرده است. واحد مالیاتی

ذیربط مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های مربوط به تولید پوشاک را به علت عدم انطباق با فصل مربوط به هزینه های قابل قبول

به عنوان هزینه های برگشتی تعیین نموده است. مطلوبست محاسبه مالیات براساس اظهارنامه مالیاتی و همچنین برگ تشخیص

مالیات.

۱۹. شرکت بیتا سهامی خاص در سال ۷۴ مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش انواع میز داشته است. واحد مالیاتی ذیربط ضمن

قبول دفاتر آن سال شرکت مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت نموده است (غیرقابل قبول). مطلوبست محاسبه

مالیات شرکت بیتا برای سال ۷۴.

۲۰. آقای امیر وصیت نموده است کلیه ماترک وی به یک شرکت خصوصی هبه شود اموال نامبرده:

دو دستگاه آپارتمان به ارزش روز ۵۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۵۲۰/۰۰۰/۰۰۰ 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.