

سوال حسابداری مالیاتی

۱. شرکت بازرگانی ایران اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را با سود ابرازی ۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اداره امور مالیاتی با قبول دفاتر شرکت، مبلغ ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت داده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ شرکت بازرگانی ایران

۲. شرکت تولیدی پیام در سال ۱۳۹۰ اقدام به افزایش سرمایه نموده و مبلغ ۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال صرف سهام حاصل از افزایش سرمایه را به عنوان اندوخته صرف سهام در دفاتر خود ثبت کرده است.

مطلوبست: محاسبه مالیات اندوخته صرف سهام، با فرض این که شرکت پیام:

(۱) در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده باشند.

(۲) در بورس اوراق بهادار پذیرفته نشده باشند.

۳. شرکت OGS که یک شرکت کره ای است در تاریخ ۱۴۰۲/۸/۱۰

کشتیرانی

مبلغ ۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بابت حمل کالا های صادراتی از شرکت

بازرگانی دولتی ایران دریافت نموده است. مالیات بر درآمد شرکت کشتیرانی

را حساب کنید.

۴. شرکت سبز دارای ۱۰ نفر کارمند است و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال هزینه خرید کتاب برای کارکنان به صورت مساوی در حساب ها لحاظ نموده که مبلغ ۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال ان را پرداخت کرده و مابقی مبلغ را بدهکار است. سقف مبلغ هزینه قابل قبول از این بابت را محاسبه کنید. (معافیت سالانه ۱۵۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال می باشد).

۵. درآمد مشمول مالیات شرکت بازرگانی پارس در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. شرکت مذکور دارای کارت بازرگانی بوده که اعتبار آن تا پایان سال ۱۳۹۱ می باشد.

مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ و سهم اتاق بازرگانی

۶. طبق تشخیص و اعلام سازمان محیط زیست، شرکت تولیدی آفاق در سال ۱۳۹۱ جزء واحدهای آلاینده محیط زیست می باشد. فروش و سود خالص شرکت مزبور در سال ۱۳۹۱ به ترتیب ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال و ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد، عوارض آلاینده‌گی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند میلیون ریال است.

۷. در صورتی که اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه ای و معاملات دارای مودیان مالیاتی می باشند از ارائه اطلاعات به سازمان امور مالیاتی خودداری نمایند مشمول چه جریمه ای می شوند.

۸. جریمه عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله (اشخاص حقوقی مشمول موضوع ماده ۸۱ ق.م.م) چند درصد و از چه مآخذی می باشد.

۹. شرکت ثمین در اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۱ مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالا و ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش خدمات تعمیرات داشته است. در صورتی که شرکت ثمین بابت فروش کالا ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بابت خدمات ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت نموده باشد اگر در خرداد ماه سال ۱۳۹۲ ثابت شود که مابقی مطالبات سوخت شده است، مالیات و عوارض قابل تعدیل از این بابت چقدر است.
(نرخ مالیات و عوارض در سنوات ۹۱ و ۹۲ به ترتیب ۵٪ و ۶٪ می باشد).

۱۰. فرایند کامل دادرسی در منبع مالیات بر ارزش افزوده چه ارگان هایی است.

جواب حسابداری مالیاتی

۱)

درآمد مشمول مالیات $۷۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۹۰,۰۰۰,۰۰۰$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ $۹۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۲۵ = ۲۲,۵۰۰,۰۰۰$

۲)

مالیات اندوخته صرف سهام $۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۵ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰$

مالیات اندوخته صرف سهام $۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۲۵ = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰$

۳)

طبق ماده ۱۱۳ ق.م.م $۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۵ = ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰$

۴)

$۱۰ \times ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۵\% = ۷۸,۰۰۰,۰۰۰$

۵)

۳ در هزار سهم اتاق بازرگانی $۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۰۰۳ = ۳۰۰,۰۰۰$

مالیات عملکرد سال ۹۰ $24,925,000 = 25\% \times (300,000 - 100,000,000)$

۶)

$$300,000,000 \times 1\% = 300$$

۷)

مشمول جریمه ای معادل یک دوم تا دو برابر مالیات پرداخت شده خواهد بود و متخلف مسئولیت تضامنی با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت.

۲ درصد مالیات مورد معامله می باشد. ۸)

۹)

$$50,000,000 + 10,000,000 = 60,000,000 \times 5\% = 3,000,000$$

مالیات مطالبات سوخت نشده

$$6,000,000 + 42,000,000 = 48,000,000 \times 5\% = 2,400,000$$

$$3,000,000 - 2,400,000 = 600,000$$

مالیات وعوارض قابل تعدیل

۱۰)

اداره مالیاتی، هیات حل اختلاف بدوی، هیات حل اختلاف تجدید نظر، هیات موضوع ماده ۲۱۶، هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر می باشند. فرایند دادرسی مالیاتی در قانون مالیات بر ارزش افزوده همانند قانون مالیات های مستقیم می باشد و تنها آن است که فرایند دادرسی مالیاتی در قانون مالیات بر ارزش افزوده

شورای عالی مالیاتی وجود ندارد.