

مالیاتی ۱

۱. شخصی وکالت مؤسسه ای را جهت پیگیری امور مالیاتی پذیرفته است. مؤسسه طی اظهارنامه ای مالیات ابرازی خود را مبلغ ۵۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال اعلام نموده است. در حالیکه اداره امور مالیاتی به موجب برگ تشخیص ۷۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت مالیات مطالبه نموده است. مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید.

۲. هرگاه درآمد مشمول مالیات فردی در سال ۱۴۰۰ از محل فعالیت شغلی معادل ۴۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات این فرد. (معافیت سالیانه ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد).

۳. سرمایه شرکت آلفا در سال ۱۴۰۱ از مبلغ دو میلیارد ریال افزایش یافته است اما حق تمبر این افزایش سرمایه را در موعد مقرر قانونی پرداخت نکرده است. مالیات و جریمه متعلقه را محاسبه نمایید.

۴. آقایان صارمی، مینایی و تسلیمی که به ترتیب و با نسبت ۲، ۱ و ۳ مالکان بیمارستان اسفند می باشند، اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده اند. در صورتی که معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م سالیانه ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال باشد سهم معافیت ماده ۸۴ ق.م.م هر شریک چقدر می باشد.

۵. مالکیت تمام یک ساختمان که به طور مشاع به سه نفر به نسبت ۱/۵ دانگ و ۳/۵ دانگ و ۱ دانگ تعلق دارد به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. چنانچه ارزش معاملاتی مزبور ۹۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد مالیات نقل و انتقال هر یک را حساب کنید.

۶. آقای باطبی که صاحب بنگاه صادر کننده قیر است در اظهارنامه خود موارد ذیل را به عنوان درآمد ابراز نموده است مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ها در سال ۱۴۰۰. (معافیت سالیانه مبلغ ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد).

سود سپرده دریافتی از بانک کشاورزی ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال

درآمد حاصل از فروش داخلی ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

درآمد حاصل از فروش صادراتی ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

سود سپرده از مؤسسه اعتباری نور ۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال.

۷. یک بانک از مقررات مواد ۳۴ و ۳۶ ق.م.م تخلف نموده است. در صورتی که مالیات بر ارث وراث ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش مالی که از متوفی در اختیار بانک بوده ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. مطلوبست محاسبه جریمه ای که بانک علاوه بر مسئولیت تضامنی با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق خواهد داشت.

۸. شرکت کاج ساختمان اداری را به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال سالیانه در سال ۱۴۰۱ از آقای مهرابی اجاره نموده است. در صورتی که هزینه ثبت شده در دفاتر شرکت از این بابت ۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و مبلغ پرداختی به آقای مهرابی در سال ۱۴۰۱، ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. مطلوبست محاسبه اجاره قابل کسر. (نرخ ماده ۱۳۱، ۱۵٪ می باشد).

۹. شرکت توانا در سال ۱۴۰۱، ملک اداری خود را به شرکت کاج به موجب سند رسمی به مبلغ سالیانه ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره داده و شرکت کاج نیز ملک مذکور را به آقای رازینی به موجب سند رسمی به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره داده است در صورتی که ارزش جاری ملک طبق جدول املاک مشابه سالیانه ۱۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. مالیات قابل مطالبه از شرکت کاج را محاسبه نمایید. (نرخ ماده ۱۰۵، ۲۵٪ می باشد).

۱۰. شرکت دولتی بتا که به صورت سهامی خاص اداره می شود در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۵ سرمایه خود را از مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش داده و افزایش سرمایه را در تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱۴ در اداره ثبت شرکت ها ثبت نموده است. در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۲/۱۵ برای پرداخت حق تمبر مراجعه نماید مالیات حق تمبر و جرایم احتمالی را محاسبه نمایید.

جواب مالیاتی ۱

۱.

$$۷۳۰۰۰۰۰۰ - ۵۵۰۰۰۰۰۰ = ۱۸۰۰۰۰۰۰$$

$$۱۰۰۰۰۰۰۰ \times \%.۵ = ۵۰۰۰۰۰$$

$$۲۰۰۰۰۰۰۰ \times \%.۴ = ۸۰۰۰۰۰$$

$$۱۵۰۰۰۰۰۰ \times \%.۳ = ۴۵۰۰۰۰۰$$

$$۵۰۰۰۰۰ + ۸۰۰۰۰۰ + ۴۵۰۰۰۰۰ = ۵۸۰۰۰۰۰$$

$$۵۸۰۰۰۰۰ \times \%.۵ = ۲۹۰۰۰۰$$

۲.

$$۴۵۰۰۰۰۰۰ - ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ = ۲۹۴۰۰۰۰۰۰$$

$$۲۹۴۰۰۰۰۰۰ \times \%.۱۵ = ۴۴۱۰۰۰۰۰$$

۳.

$$۲۰۰۰ - ۱۰۰۰ = ۱۰۰۰ \times ۰/۰۰۰۰۵ = ۰/۵$$

حق تمبر

$$۰/۵ \times ۲ = ۱$$

جریمه حق تمبر

۴.

$$۱۵۶۰۰۰۰۰۰ \times ۲ = ۳۱۲۰۰۰۰۰۰$$

معافیت سهم هر شریک

$$31200000 \div 3 = 10400000$$

۵.

کل مالیات نقل و انتقال

$$90000000 \times 5\% = 4500000$$

مالیات نقل و انتقال سهم ۱/۵ دانگ

$$45000000 \times (1/5 \div 6) = 1125000$$

مالیات نقل و انتقال سهم ۳/۵ دانگ

$$45000000 \times (3/5 \div 6) = 2625000$$

مالیات نقل و انتقال سهم ۱ دانگ

$$45000000 \times (1 \div 6) = 7500000$$

۶.

$$+ 30000000 + 40000000) - 15600000 = 79400000 \text{ مالیات} \\ (25000000)$$

۷.

$$20000000 \times 2 = 40000000$$

۸.

$$8000000 \times 75\% = 6000000$$

$$6000000 \times 15\% = 900000$$

۹.

$$20000000 - 18000000 = 2000000 \times 25\% = 500000 \text{ مالیات}$$

۱۰.

میزان افزایش سرمایه

$$20000000 - 10000000 = 10000000$$

حق تمبر افزایش سرمایه

$$10000000 \times 0.0005 = 5000$$

