

مالیاتی ۲

۱. شرکت سرو مبالغ زیر را دریافت داشته است. مالیات بر درآمد اتفاقی شرکت را محاسبه نمایید.

دریافت یک ماشین به ارزش ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

دریافت کمک از سازمان خیریه به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

دریافت جایزه از دولت برای تشویق صادرات به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال.

۲. در سال ۱۴۰۰ شرکت ج با سرمایه ۳۰۰ میلیارد ریال از ادغام دو شرکت الف و ب به ترتیب با سرمایه های ۱۰۰ میلیارد و ۲۰۰ میلیارد ریال ایجاد شده است. حق تمیز سرمایه شرکت ج چقدر است.

۳. شرکت گلها در سال ۱۴۰۰ یک دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش روز ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ و یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت بلاعوض تحصیل نموده است. مالیات درآمدهای مذکور چقدر است.

۴. سود ابرازی یک شرکت تعاونی متعارف در اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰ با در نظر گرفتن ۱۰۰۰۰۰۰ ریال سود حاصل از تسعیر ارز و ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی معادل ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال است. در صورتی که مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت به لحاظ عدم پیش بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م برگشت داده شود. مالیات مربوط را محاسبه نمایید.

۵. شرکت زرین در فهرست شرکت های پذیرفته شده در بورس می باشد و طبق تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار در پایان سال ۱۴۰۰ به میزان ۲۲٪ سهام شناور آزاد داشته است. سود ابرازی شرکت در سال مالی مزبور بالغ بر ۴ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته است. مالیات شرکت را محاسبه نمایید.

۶. شرکت سرمایه گذاری اقیانوس در سال ۱۳۹۹ حق تقدم یک شرکت پذیرفته شده در بورس را که بهای تمام شده آن طبق دفاتر مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بوده به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به فروش رسانده است. همچنین در این سال سهام یک شرکت غیر بورسی را که بهای تمام شده آن ۱۲۰ میلیون ریال و ارزش اسمی این سهام ۱۰۰ میلیون ریال بوده به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال به فروش رسانده است. از بابت نقل و انتقالات یاد شده مبلغ مالیاتی که در سال ۱۳۹۹ شرکت اقیانوس باید پرداخت کند را محاسبه نمایید.

۷. سهام شرکت زاینده رود در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت ۶۰۰۰۰ ریال باشد. مالیات متعلق را محاسبه کنید.

۸. درآمد مشمول مالیات شرکت الف که اظهارنامه سال ۱۴۰۰ خود را به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم ننموده است که مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال توسط اداره مالیاتی تعیین گردیده است. مبلغ جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی این شرکت چقدر است.

۹. برای عملکرد سال ۱۳۹۹ شرکت سهامی خاص موارد زیر مفروض است:

فعالیت تولیدی معادل ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال، سود سپرده بانکی ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال، درآمد اجاره سوله کارگاه ۴۰۰۰۰۰۰ ریال، هزینه تولید معادل ۱۴۰۰۰۰۰۰ ریال. درآمد مشمول مالیات واحد تولیدی از طریق رسیدگی را محاسبه نمایید.

۱۰. یک مؤسسه بیمه ایرانی در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۲۰ می خواهد مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به یک شرکت بیمه گر اتکایی خارجی بابت بیمه اتکایی پرداخت نماید. مالیات قابل کسر را محاسبه نمایید.

جواب مالیاتی ۲

۱.

$$(20000000 + 10000000) \times 25\% = 7500000$$

۲. از پرداخت مالیات معاف است. چون تأسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه های ثبت شده شرکت های ادغام از پرداخت نیم در هزار حق تمبیر معاف اند.

۳.

$$10000000 + 30000000 = 40000000$$

$$40000000 \times 25\% = 10000000$$

۴.

$$20000000 - 10000000 = 19000000$$

درآمد مشمول مالیات ابرازی

$$19000000 \times 25\% \times 75\% = 3562500$$

مالیات ابرازی

$$20000000 \times 25\% = 5000000$$

مالیات تشخیصی

$$3562500 + 5000000 = 8562500$$

جمع مالیات

۵.

$$40000000 \times 25\% = 10000000$$

$$10000000 \times 80\% = 8000000$$

۶.

$$300 \times 0.005 = 1/5$$

مالیات حق تقدم شرکت بورسی

$$100 \times 4\% = 4$$

مالیات سهام غیربورسی

$$1/5 + 4 = 5/5$$

جمع مالیات

.۷

$$60000 \times \%25 \times \%90 = 13500$$

.۸

$$(500 \times \%25) \times \%30 = 37/5$$

.۹

$$2500000 - 1400000 = 1100000$$

$$400000 \times \%75 = 300000$$

درآمد اجاره سوله

$$1100000 + 300000 = 1400000$$

درآمد مشمول مالیات

.۱۰

$$1000000 \times \%2 = 20000$$