|  |
| --- |
| مقطع تحصیلی: کاردانی◼کارشناسی🞏 رشته: حسابداری مالی ترم دوم سال تحصیلی: 1398- 1399  نام درس: حسابداری مالیاتی نام و نام خانوادگی مدرس: فاطمه رشیدی  آدرس emailمدرس: [fatameh.rashidi@yahoo](mailto:fatameh.rashidi@yahoo). همراه مدرس:09129212006 |
| جزوه درس: حسابداری مالیاتی  مربوط به هفته : اول🞏 دوم 🞏سوم🞏چهارم 🞏پنجم🞏 ششم 🞏هفتم ◼  text: دارد 🞎ندارد🞎 voice:دارد🞎 ندارد◼ power point:دارد🞎 ندارد◼  تلفن همراه مدیر گروه : 09122448473 |
| بسمه تعالی  جهت مرور مطالب شش جلسه قبل، لطفا به سوالات زیر جواب دهید و جوابها را در واتساپ ارسال نمایید.   1. مالیات را تعریف نمایید و انواع آن را نام ببرید. 2. آقای احمدی از ابتدای سال 1390 در شرکت البرز استخدام و ماهانه مبلغ 6،850،000 ریال حقوق پایه، 1،500،000 ریال فوق العلاده شغل، 1،200،000 ریال حق جذب و 500،000 ریال حق عائله مندی دریافت می نماید. با فرض اینکه : 1) شرکت البرز، یک شرکت دولتی باشد. 2) شرکت البرز، یک شرکت خصوصی باشد. مالیات حقوق و مزایای ماهانه آقای احمدی را محاسبه نمایید. 3. آقای امجد از ابتدای سال 1390 در شرکت غیر دولتی آسمان استخدام و ماهیانه مبلغ 6،800،000 ریال حقوق پایه، 3،000،000 ریال فوق العلاده شغل و 1،200،000 ریال تفاوت تطبیق دریافت می نماید. نامبرده از اول خرداد ماه به شعبه شرکت واقع در منطقه کمتر توسعه یافته اعزام و علاوه بر مستمری های مزبور ماهانه مبلغ 3،000،000 ریال فوق العاده بدی آب و هوا دریافت می نماید. ضمناَ نامبرده در مسکن بدون اثاثیه متعلق به شرکت سکونت نموده است. با فرض اینکه آقای امجد در خرداد ماه مبلغ 2،500،000 ریال اضافه کاری و 3،100،000 ریال پاداش بهره وری دریافت نموده باشد، مالیات حقوق و مزایای اردیبهشت ماه و خرداد ماه را محاسبه نمایید. 4. حقوق و مزایای خانم ایمانی شاغل در شرکت خصوصی درنا در سال 1390 شامل مبلغ 6،000،000 ریال حقوق پایه، 1،550،000 ریال فوق العلاده شغل، 800،000 ریال بدی آب و هوا و 1،000،000 ریال حق سرپرستی می باشد. با فرض اینکه: 1) شرکت درنا واقع در تهران باشد. 2) شرکت درنا واقع در یک منطقه کمتر توسعه یافته باشد. مالیات حقوق و مزایای ماهانه خانم ایمانی را محاسبه نمایید. 5. آقای سفیری دارای سه واحد آپارتمان اداری با زیربنای مفید 100، 120، 160 متر مربع در تهران می باشد که در سال 1390 آن ها را به اجاره واگذار نموده است. اجاره بهای ماهانه هر یک از این واحدها به ترتیب 3,000,000 ریال و 3،500،000 ریال و 5,000,000 ریال می باشد.با توجه به فرضهای زیر مالیات بر درآمد اجاره آقای سفیری در سال 1390 را محاسبه کنید.1) آقای سفیری کارمند شاغل شرکت هواپیمایی ملی ایران بوده و ماهانه مبلغ 5،000،000 ریال دریافت می نماید. 2) آقای سفیری بازنشسته شاغل شرکت هواپیمایی ملی ایران بوده و ماهانه مبلغ 5،000،000 ریال دریافت می نماید. 6. آقای حامدی یک دستگاه آپارتمان اداری متعلق به خود را با دریافت مبلغ 200،000،000 ریال به عنوان رهن و 2،000،000 ریال مال الاجاره ماهانه طی سند رسمی در سال 1390 به اجاره واگذار نموده است. مالیات بر درآمد اجاره ایشان را محاسبه نمایید. 7. آقای باقری در تاریخ 14/7/1390 در اثر یک سانحه رانندگی فوت نمود. وراث قانونی وی یک برادر 21 ساله ، یک برادر 19 ساله و یک خواهر 17 ساله می باشند. مجموع ماترک مششمول مالیات نامبرده 250،000،000 ریال است.مالیات سهم الارث هر یک از وراث را محاسبه نمایید. 8. آقای فرهادی که دارای یک همسر و دو پسر و یک دختر می باشد در تاریخ 15/6/1390 فوت نمود. ماترک ایشان 280،000،000 ریال و بدهی قابل قبول وی 40،000،000 ریال می باشد. مالیات سهم الارث هر یک از وراث را محاسبه نمایید. |