

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



همایش بزرگ علمی و تخصصی مالیاتی

کاری مشترک از:

اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی

و مرکز آموزش علمی - کاربردی مالیاتی مشهد

تقدیر و تشکر از حضور همه عزیزان حاضر در همایش :

- **کارکنان محترم اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی**
- **اساتید معزز و محترم دانشگاه جامع علمی – کاربردی**
- **دانشجویان عزیز مرکز علمی – کاربردی مالیاتی مشهد**

اهداف برگزاری همایش :

□ ارتقاء سطح علمی همکاران محترم و دانشجویان عزیز

□ رفع ابهامات و پاسخگویی به سوالات قانونی

□ تبادل اطلاعات علمی و مالیاتی

□ آمادگی بیشتر جهت شرکت در آزمون تعیین سطح

□ کسب رتبه های برتر علمی در سطح استان و کشور

تاریخ	روز	محورهای همایش
۱۳۹۴/۷/۱۸	شنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بر ارزش افزوده
۱۳۹۴/۷/۱۹	یکشنبه	• کارگاه آموزشی اخلاق حرفه ای کارگزاران
۱۳۹۴/۷/۲۰	دوشنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۱۳۹۴/۷/۲۱	سه شنبه	• کارگاه آموزشی حسابداری و حسابرسی مالیاتی
۱۳۹۴/۷/۲۲	چهارشنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بردارایی و درآمدهای اتفاقی
۱۳۹۴/۷/۲۵	شنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بر درآمد املاک
۱۳۹۴/۷/۲۶	یکشنبه	• کارگاه آموزشی قوانین و مقررات مالیاتی مشاغل و حقوق

همایش بزرگ علمی تخصصی مالیاتی مشهد مقدس مهرماه ۱۳۹۴

کارگاه آموزش مالیات بر درآمد اتفاقی

چهارشنبه ۱۳۹۴/۷/۲۲

۱- در سرفصل درآمدهای شرکت بازرگانی مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال کمک های دریافتی بلاعوض مشاهده می شود. کدام گزینه در مورد محاسبه مالیات متعلق به آن صحیح است؟

الف) کل مبلغ به نرخ ماده ۱۳۱

ب) درصدی از کل مبلغ به نرخ ماده ۱۰۵

ج) کل مبلغ به نرخ ۲۵ درصد

د) مشمول مالیات نیست.

۲- کدام گزینه برای تعیین مالیات قطعی اشخاص حقوقی ناشی از درآمد های اتفاقی صحیح است؟

- الف) مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م محاسبه می شود.
- ب) درآمد مشمول از طریق علی الرأس محاسبه می شود.
- ج) درآمد مشمول از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص داده می شود.
- د) مالیات مربوط به املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵ درصد محاسبه می شود.

۳- کدامیک از موارد زیر از مصادیق درآمد اتفاقی نیست؟

الف) وصیت مال به نفع اشخاص معین غیر وارث در حدود قانون

ب) جوایز دولتی برای تشویق تولید

ج) انتقال منافع مال بطور موقت و بلاعوض

د) صلح با شرط خیار فسخ

۴- در صورتیکه جزء درآمدهای اتفاقی، املاک باشد، درآمد غیر نقدی
یاد شده بر چه مبنایی تقویم می گردد؟

الف) ارزش بازار

ب) ارزش معاملاتی

ج) ارزیابی اداره امور مالیاتی

د) بهای اعلام شده از سوی مؤدی

۵- کدامیک از موارد زیر از مصادیق درآمد اتفاقی محسوب نمی گردد؟

الف) درآمد نقدی بلاعوض

ب) جایزه

ج) معاملات محاباتی

د) عائله مندی و حق اولاد کارمندان دولت

۶- شرکت گلها در سال ۱۳۹۰ یک دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بصورت بلاعوض تحصیل نموده است. مالیات درآمدهای مذکور چقدر است؟

الف) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

د) مشمول مالیات نمی باشد.

۷- در خصوص صلح به شرط عمری املاک، کدام گزینه صحیح می باشد؟

الف) در تاریخ عقد صلح، مصالح (انتقال دهنده) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی ملک خواهد بود.

ب) در تاریخ عقد صلح، متصالح (انتقال گیرنده) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی ملک خواهد بود.

ج) در تاریخ تعلق منافع، متصالح (انتقال گیرنده) مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

د) در تاریخ تعلق منافع، مصالح (انتقال دهنده) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی ملک خواهد بود.

۸- در صلح با شرط خیار فسخ، در صورتیکه منتقل الیه در فاصله بین وقوع عقد و فسخ یا اقاله از منافع آن استفاده ننموده باشد

الف) به عنوان معامله جدید شناسایی میگردد.

ب) در صورتیکه ظرف شش ماه از تاریخ فسخ یا اقاله مؤدی مراجعه نماید، مالیات وصول شده قابل استرداد می باشد.

ج) وجوهی که به عنوان مالیات وصول شده است، قابل استرداد نمی باشد.

د) در صورتیکه ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد، معامله فسخ یا اقاله گردد، مالیات وصول شده قابل استرداد می باشد.

۹- کدامیک از موارد ذیل مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نمی باشد؟

الف) جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می کند.

ب) کمک های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان شهرداری ها به اشخاص حقوقی

ج) کمک های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان های خیریه یا عام المنفعه به اشخاص حقوقی

د) کمک های اهدایی به یک شرکت خصوصی

۱۰- وجوه یا کمک های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ در صورتیکه وجه یا کمک مالی ظرف از تاریخ وقوع خسارت اهداء شده باشد، مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود.

الف) سه ماه

ب) شش ماه

ج) یک سال

د) دو سال

۱۱- آقای فرهادی و آقای توکلی نسبت به هبه معوض دو خودرو اقدام نموده اند. خودروی آقای فرهادی که به آقای توکلی هبه شده، مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال ارزش و خودروی آقای توکلی که به آقای فرهادی هبه شده، مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال ارزش دارد. مطلوب است درآمد مشمول مالیات و تعیین شخص مالیات دهنده:

(الف) ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای فرهادی

(ب) ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای توکلی و ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ آقای فرهادی

(ج) ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای توکلی

(د) ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای توکلی و ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ آقای فرهادی

۱۲- آقای اصغری مالی به ارزش ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به آقای سهرابی در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۲۰ صلح بلاعوض نموده و منافع آن را به مدت دو سال به خود اختصاص داده است. در صورتیکه بعد از دو سال ارزش عین و منفعت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است مآخذ و تاریخ تعلق مالیات و تعیین شخص مکلف به پرداخت مالیات:

الف) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳۹۱/۰۲/۲۰ - آقای اصغری

ب) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳۹۱/۰۲/۲۰ - آقای سهرابی

ج) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳۹۳/۰۲/۲۰ - آقای سهرابی

د) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳۹۳/۰۲/۲۰ - آقای سهرابی

۱۳- شرکت کاج موارد زیر را دریافت داشته است. مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی با توجه به مفاد ماده ۱۲۸ قانون:

دریافت یک ساختمان بصورت بلاعوض به ارزش روز ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از یک نهاد انقلاب اسلامی - دریافت مبلغ ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از دولت بابت جایزه تشویق تولید - دریافت یک خودرو بصورت بلاعوض از سازمان خیریه به ارزش ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
الف) با توجه به ماده ۱۲۷ معاف است.

ب) ۱۵۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۲۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

د) ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۴- موارد زیر به یک شرکت در قالب کمک اهدا شده است. مطلوب است محاسبه مالیات درآمد اتفاقی.

* کمک دریافتی از موسسه دولتی ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

* کمک دریافتی بابت خسارت حاصل از زلزله ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

* کمک دریافتی بابت تشویق صادرات ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

* کمک دریافتی از شهرداری ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

الف) معاف است

ب) ۳۸،۵۰۰،۰۰۰

ج) ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

د) ۵۰،۰۰۰،۰۰۰

۱۵- آقای سبحانی عین مال خود را به آقای سلیمی صلح بلاعوض عمری می کند و منافع آن را برای خود نگه می دارد. بعد از دو سال و قبل از فوت آقای سبحانی، آقای سلیمانی مال را به آقای روغنی به مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال واگذار می کند. در صورتیکه در تاریخ فوت آقای سبحانی قیمت عین و منافع مال ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ باشد، مطلوب است مأخذ محاسبه مالیات و شخصی که باید مالیات متعلقه را بپردازد در تاریخ تعلق منافع.

الف) ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای سبحانی

ب) ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای سلیمی

ج) ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای سبحانی

د) ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - آقای روغنی

۱۶- آقای تنهایی مالی به ارزش ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال را به آقای اکبری در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۲۰ صلح بلاعوض نموده و منافع آن را به مدت دو سال به خود اختصاص داده است. در صورتیکه بعد از دو سال ارزش عین و منفعت ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است مأخذ محاسبه مالیات و تعیین شخص مکلف به پرداخت مالیات در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۰:

الف) ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال - آقای اکبری

ب) ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال - آقای تنهایی

ج) ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال - آقای اکبری

د) ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال - آقای تنهایی

۱۷- شرکت سرو مبالغ زیر را دریافت داشته است. مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی با توجه به مفاد ماده ۱۲۸ قانون:

دریافت یک ماشین به ارزش ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، دریافت کمک از سازمان خیریه به مبلغ یک میلیون ریال

دریافت جایزه از دولت برای تشویق صادرات به مبلغ ۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(الف) ۵۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۵۰،۲۵۰،۰۰۰ ریال

(د) ۸۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال