



# جزوه باما

دانلود جزوات، نمونه سوالات  
و پروپوننت‌های دانشگاهی

**Jozvebama.ir**



جلسه اول تشکیل شد . ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

کده ای از افراد مالیات را هزینه می دانند و کده ای آن را برداشت سرمایه ای می دانند از طرف سازمان امور مالیاتی

۱۴ بند پایانی - ۳ بند کار کلاسی - ۳ بند میان ترم  
برای این درس کتاب داریم - کتاب PDF می فرستد - نویسنده احمد اخوندی  
معنور - کتاب برای کتابخانه است  
اثر استاد دیربیار یا بنیاد بنیاده میسود نویسنده اطلاع میدید

فعالیت کلاسی - از درس یک جلسه برای درس جلسه بعد سوال طرح می کنیم و حل می کنیم که خیلی مهم است

معنی از شرکت ها سازمان امور مالیاتی را شرکت ۲۵٪ می دانند

حقیقی - شناسنامه دارد - کد ملی

حقوقی - تعیین دارد و مالک آن است

انواع افراد

کمر نام هرود دارد که شروع دوره تاریخ ثبت در اداره

قابلیت تنگک دارد شرکت ها است

تأمین نقدینگی وجود دوره مالی برای اندازه گیری سود و زیان

است

کارگاه های کوچک و مالیاتی میسود شروع دوره از فروردین و ۱۹ امین پایان

سال مالی - شرکت ها شروع و پایان را خودشان تعیین می کنند

دوره مالی - نباید بیش تر از ۱۲ ماه باشد - به ۱۲ ماهه آن سال مالی

می نویسد و به ۱ ماهه و ۳ ماهه آن دوره مالی می نویسد

سازمان امور مالیاتی وزیر مجموعه وزارت اقتصاد است و هر جا فعالیت

اقتصادی زیاد باشد شعبه دارد

معافیت‌های مالیاتی با توجه به این اصل طرح می‌شود که گرفتن مالیات برای دولت مقرون به صرفه است یا غیر.

معافیت‌های مالیاتی معزایایی داریم. به مسوول است ولی معاف می‌شود.

صادرات کالا و مالیات ندارد

کتاب سری اصناف مالیات نمی‌دهند و خلاصه‌ش هم هست و معاف هم است.

هر شخص حقیقی و ۳ ماه بعد از افزودن فرصت دارند اظهارنامه مالیات تهیه کنند.

هر شخص حقوقی و ۴ ماه بعد از پایان سال مالی

دو نوع جریمه داریم و جریمه تکالیف - جریمه مالی پرداخت نشده  
وقتی مثلاً اظهارنامه تهیه ما له وقتی مالیات پرداخت نمی‌کنیم  
نمی‌کنیم

و مبلغ کم است چون بر اساس قانون تجارت است  
حق تمیز و مالیات اعتباری و صورت‌توانی نام - مدارک کلی و و



برای عدالت مالیاتی است و چون افرادی که مدارک دارند  
خدمات بی‌سری استغاره هم کنند  
حق تمیز سرمایه شرکت‌ها

بین در هزار سرمایه شرکت وقتی تا بیس می‌شود مالیات است  
افزایش سرمایه حق غیر دارد

گاهی سرمایه قبلاً مالیات نداشت ولی الان مالیاتی که برای  
افزایش سرمایه اند زخمیه که می‌دارند برای افزایش‌های بعدی

مالیات حق تمبر به معنی صدور بر فی اسناد و اوراق و مدارک، مبالغه  
 تحت عنوان حق تمبر به صورت اعلان یا ابطال و یا دریافت و اخذ  
 می گردد. مانند هر برگ که به میزان ۲۰۰ ریال - گواهی نامه اشتغال ۱۰۰۰ ریال  
 و اسن نام ۱۰۰۰ ریال. نوع دیگری از حق تمبر مربوط به سرمایه شخصیت  
 مدارک کلی

های صفتی است که بر اساس قانون مالیات های مستقیم سهام و سهم الشریکه  
 کتبه شرکت ها ب جز شرکت های تعاونی بر اساس ارزش اسمی آنها معادل  
 ششم در هزار مسکول پرداخت مالیات می باشند. این موضوع در مورد سرمایه  
 اولیه و افزایش های سرمایه مورد عمل قرار می گیرد و اثر شرکتی اقدام به کاهش  
 سرمایه نماید، حق تمبر پرداخت آن مبلغ در زمان تأسیس یا افزایش سرمایه  
 و عنوان ذخیره جهت افزایش سرمایه های بعدی محفوظ می ماند. جهت  
 پرداخت حق تمبر سرمایه طرف دومه از تاریخ ثبت قانونی آن نزد اداره  
 ثبت شرکت های می باشد. در صورت عدم رعایت به میزان ۲ برابر مالیات  
 متعلقه جریمه در نظر گرفته می شود.

مثال = شرکت آلفا در تاریخ ۱۰/۲۰/۱۳۹۰ ثبت شده است، توسط سهام داران  
 آن تأسیس گردید و صورت جلسه مجمع موسسین را ب اداره ثبت شرکت ها  
 ارسال نمود. صورت جلسه مذکور در تاریخ ۱۰/۲۷/۱۳۹۰ ثبت شده است توسط  
 اداره ثبت شرکت ها مورد تأیید قرار گرفت و در تاریخ ۱۰/۱۵/۱۳۹۰ خرداد در  
 روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران به چاپ رسید.  
 فرض اول = مالیات حق تمبر در تاریخ ۲۳ تیرماه ۱۳۹۰ پرداخت شده است.  
 مبلغ سرمایه ثبتی شرکت ۱ میلیارد ریال می باشد.

$$1,000,000,000 \times 0.10005 = 500,100,000$$

مسکول جریمه نمی شود. چون فاصله ۱۰/۲۷/۱۳۹۰ تا ۲۳ تیر ۱۳۹۰  
 ۲ ماه است

فرض ۲: مالیات مربوطه در تاریخ ۱۳، ۵ پرداخت شده است:

$$\text{خود مالیات} = ۵۰۰,۰۰۰ \times ۰,۰۰۰۵ = ۵۰,۰۰۰$$

$$\text{جریمه بابت دیرکرد} = ۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰,۰۰۰۵ = ۵۰,۰۰۰$$

$$\text{مالیات پرداختی} = ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۵۰,۰۰۰ = ۱,۰۵۰,۰۰۰$$

فرض ۳: شرکت مذکور دارای ماهیت تعاونی می باشد.

معاف می شود چون شرکت های تعاونی معاف هستند.

فرض ۴: شرکت مذکور در تاریخ ۲۰، هر ماه تقسیم به افزایش سرمایه

شرکت به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال را صورت جلسه نموده و صورت

جلسه مذکور در تاریخ ۲۹، هر ماه در اداره ثبت تأیید و در تاریخ

۲۱، ۶ در روزنامه رسمی به چاپ رسیده است. مطلوب است محاسبه

مالیات و جرایم در صورتی که مالیات در تاریخ ۳۰، ۷ پرداخت شده باشد.

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{خود مالیات} = ۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰,۰۰۰۵ = ۵۰,۰۰۰$$

$$\text{جریمه دیرکرد} = ۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰,۰۰۰۵ = ۵۰,۰۰۰$$

$$\text{مالیات پرداختی} = ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۵۰,۰۰۰ = ۱,۰۵۰,۰۰۰$$

فرض ۵: شرکت مذکور پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار می باشد و افزایش

سرمایه از محل آورده نقدی است.

افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهام داران یا مطالبات

حال شده سهام داران در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق

بهادار معاف از مالیات می باشد.

سرمایه شرکت

۱	.....
۲	.....
۳	.....
Date	.....
	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰
	۱۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰
	۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

مالیاتی پرداخت نمی شود



Subject:

به جلسه بعد حل شود

فرض ۶: در تاریخ ۸، ۱۰، ۱۴، ۱۵ مبالغ تقسیم به کاهش سرمایه به مبلغ ۱۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰  
 می شود که در تاریخ ۸، ۱۲ در اداره ثبت شرکت ها ثبت  
 می شود و روزنامه آن در ۲۰، ۲۸ منتشر می شود و هم چنین در تاریخ ۹، ۱۱  
 مبالغ تقسیم به افزایش سرمایه به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال رای گیری و در  
 تاریخ ۹، ۱۲ در اداره ثبت شرکت ها ثبت و ۱۵، ۱۶ روزنامه رسمی  
 آن منتشر و در تاریخ ۲۰، ۲۱ اقدام به پرداخت حق تعمیر صورت می پذیرد

حل فرض ۳ = بابت کاهش سرمایه مالیاتی پرداخت نمی شود طبق قوانین  
 بابت افزایش سرمایه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ آن عمل مالیات پرداخت شده  
 $۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ \times 1/5 = 30000000000$   
 $۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ - ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ = ۲۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰$   
 خود مالیات  $۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ \times 5/100 = 50000000000$   
 مانده دیگر پرداخت مالیات  $50000000000 \times 2 = 100000000000$   
 حق مالیات پرداختی  $100000000000 + 50000000000 = 150000000000$

۷، اسفند ۱۴۰۱ جلسه دفاع سلسله ثبت

نرخ مالیات کمکرد شرکت ها ۲۵٪

مالیات بردارند استفاان حقوقی

مثال = شرکت آلف در طول دوره مالی یک ساله منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ دارای کمکرد ذین بوده است:  
 فروش قطعات = ۱ میلیارد ریال      فروش کالاهای لوکس = ۳ میلیارد ریال  
 فروش خدمات = ۲ میلیارد ریال      مواد اولیه = ۵۰۰ میلیون ریال  
 کالای لوکس = ۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰      حقوق بخش خدمات =  
 برق = ۱۰۰ میلیون ریال      ریال ۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰

Date: / /

Sat Sun Mon Tue Thu Wed Fri

Subject:

ه حقوق اداری ه ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال  
 سایر ه های اداری ه ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال  
 ه کار مزد بانی ه ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال  
 من باسند مطلوب است  
 همه صورت سود و زیان و تعیین حالات کمبود  
 شرکت آلفا

صورت سود و زیان

دوره مالی منتهی به ۲۹، ۱۲، ۱۴۰۰

درآمدها =

فروش قطعات ۱۱۰۰۰۰۰۰۰  
 فروش کولیس ۳۱۰۰۰۰۰۰۰  
 فروش خدمات ۲۱۰۰۰۰۰۰۰

۱۷۰۰۰۰۰۰۰

ب.ت.ش

قطعات ۵۰۰۰۰۰۰۰  
 کولیس ۲۱۵۰۰۰۰۰۰  
 خدمات ۳۵۰۰۰۰۰۰۰

(۳۱۳۵۰۰۰۰۰)

۲۱۶۵۰۰۰۰۰

سود عملیاتی

ه های عملیاتی

بیان ۱۰۰۰۰۰۰۰  
 حقوق اداری ۵۰۰۰۰۰۰  
 کار مزد بانی ۵۰۰۰۰۰۰  
 سایر هزینه های اداری ۱۰۰۰۰۰۰۰

(۲۰۰۰۰۰۰۰)

۲۱۳۵۰۰۰۰۰

سود خالص

کتاب هم نکات روداره + دفترش + هر چه سوال طرح شده جلسه شش را باید در کاغذ نوشته شده با آن دتصویر برهیم

Date: / /

Sat. Sun. Mon. Tue. Thu. Wed. Fri.

Subject:

$$2,138,000,000 \times 125 = 267,250,000,000$$

محصولات تست و ارزی و آنرسی تولید کند و مالیات نفی دهی در چون  
کالای اساسیه

به ادامه مثال قبلی  
فروش کالا های لوکس شرکت در مناطق آزاد اقتصاد دی و صورت معاف بوده  
است. مطلوب است محاسبه مالیات =

$$\begin{aligned} & \text{از قیمت درآمدها فروش لوکس حذف} \quad 3,000,000,000 \\ & \text{از قیمت بابت ک لوکس حذف} \quad (180,000,000) \\ & \text{سود عملیاتی} \quad 2,120,000,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{از قیمت من هزینه عملیاتی حذف} \quad (150,000,000) \\ & \text{چون حذف فروش برای لوکس بوده} \\ & \text{است. (تست رفتیم)} \end{aligned}$$

$$\text{سود خالص} \quad 2,000,000,000$$

$$2,000,000,000 \times 125 = 250,000,000,000$$

۲,۱۲۰

(۵)

$$4,000,000,000 \times 13,75 = 550,000,000,000$$

۱,۱۳۱,۷۵

جدول ۹۹ هم است.

سال = شرکت آلفا طی اظهارنامه مالیاتی خود برای سال ۱۴۰۰ به میزان  
4,000,000,000 درآمده مشمول مالیات اعلام نموده است و در آمو این  
شرکت در سال ۱۳۹۹، 3,000,000,000 بوده است مأموران  
سازمان امور مالیاتی، پس از بررسی مستندات شرکت،



مأمور مالیاتی می تواند تا ۵ سال قبل برای اظهار نام عملکرد به دفاتر مراجع کند  
و برای ارزش افزوده ۱۰ سال قبل.

Date: / /

Sat Sun Mon Tue Thu Wed Fri

Subject:

درآمد محمول مالیات شرکت را ۹ میلیارد ریال در نظر گرفته اند مطلوب  
است مطالبه مالیات متعلقه:

فرض = شرکت مذکور از نوع تعاونی سهام عام می باشد:

$$7,000,000,000 \times 11.75\% = 825,000,000$$

$$3,000,000,000 \times 25\% = 750,000,000$$

مالیات پرداختی ۱۱,۵۷۵,۰۰۰,۰۰۰ → از مثال تشریح می آید  
که به حساب افزایش مالیاتی با نرخ ۱۸.۷۵  
حساب می کنیم

\* پاراگراف آخر فصل ۹۷ = مطلق تبصره ۶۱ ماده ۱۰۵ ق.م.م در آمد مسئول  
مالیات ایزاری شرکت ها و اتحادیه های تعاونی مشاف و شرکت های تعاونی  
سهامی عام مسئول ۲۵٪ تخفیف از نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م می باشد.  
نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م من از اعمال تخفیف تبصره ۱ ماده ۱۰۵ ق.م.م =  
→  $1/25 \times 1/75 = 1/18.75$

۲۰ درصدین ۱۴۰۲ حسبه سهام سلیس است.

مثال = شرکت آلفا در طی سال ۱۴۰۰ جاری ۱ میلیارد ریال فروش  
کالای مسئول مالیات و ۲ میلیارد ریال فروش کالای مسئول  
نرخ منفرد می باشد. برای تمام شده کالای فروش شده ۱ میلیارد ریال  
ریال و هزینه های جاری و تکلیفات ۱ میلیارد ریال می باشد. مطلوب  
است مطالبه مالیات عملکرد:

$$3,000,000,000 \times 1/3 = 1,000,000,000$$

$$2,000,000,000 \times 1/3 = 666,666,666$$

$$7,000,000,000 \times 1/18.75 = 373,333,333$$

بیت

$$12,000,000,000$$

سود ناخالص

$$7,000,000,000 \times 1/3 = 2,333,333,333$$

هزینه

$$2,000,000,000$$

$$7,000,000,000$$

سود خالص

مالیات بر سود خالص محاسبه می‌شود در اینجا سهمیه ای ۳۰ درصدیم چقدر؟  
 هم فروش مالیات تعاون دفع می‌شود.

$$2,000,000,000 \times 1.25 = 2,500,000,000$$

مثال: عملیات شرکت دلتا در سال ۱۴۰۰ شامل موارد ذیل می‌باشد. فروش  
 داخلی ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، فروش صادراتی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 قیمت تمام شده فروش داخلی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قیمت تمام شده  
 فروش صادراتی ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه اداری ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه های فروش  
 ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه مالی (کهره اعتبار) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مطلوب  
 است محاسبه مالیات عملکرد.

	فروش	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	ب - سود ناخالص	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	- هزینه ها	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	سود خالص	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	فروش	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	ب - سود ناخالص	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	- هزینه ها	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	سود خالص	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

$$2,337,000 \times 1.25 = 2,921,250$$

میزان مالیات

استاد درباره معافیت ماده ۱۳۲ توضیح داد که درباره معافیت های موقعتی  
 است. ص ۱۰۸ تا ۱۰۰

مثال: شرکت آلف دارای یک کارخانه تولیدی در مناطق کمتر توسعه یافته  
 می‌باشد و فروش کالاهای تولیدی این شرکت در سال ۱۴۰۰، ۲۰۰ میلیارد  
 ریال و فروش کالاهای بازمانده آن ۳۰۰ میلیارد ریال بوده است. تأسیس  
 این شرکت در سال ۱۳۹۶ و مسئول ماده ۱۳۲ می‌باشد. مطلوب است که  
 مالیات =

Date: / /

Sat Sun Mon Tue Thu Wed Fri

Subject:

۲۰ میلیارد معاف  $30,000,000,000 \times 18\% = 5,400,000,000$   
 میرال مالیات چون این مبلغ  
 فروش حاصل از فروش  
 بازگانی است.

۱۱۲ رو از روشن خودتیم داخل فاس و هم است.  
 از نظر فاصله هم است ۵ سال معاف از مالیات محکم  
 مناطق مصرف ۱ سال  
 سفرک سنتی ۹ در مناطق مصرف ۱۳ سال  
 در مناطق غیر مصرف ۷ سال

فرض دوم مثال قبل = طرح بررسی های صورت گرفته توسط معین مالیات  
 شرکت ماری ۲۰ میلیارد ریال فروش لیمان است که به حساب از محل  
 کارهای تولیدی شرکت بوده است چون لیمان کرده با نرخ ۱۸٪ حساب می شود

$$30,000,000,000 + 20,000,000,000 = 50,000,000,000$$

$$50,000,000,000 \times 18\% = 9,000,000,000$$

مثال = شرکت فردین با فروش ایران در طی سال ۱۴۰۰ دارای درآمدهای  
 زیر می باشد. فروش در سبب تولیدی شرکت ۱۰ میلیارد  
 ریال، فروش نفع و کامعا ۱۰ میلیارد ریال، فروش مانده  
 ۵ میلیارد ریال، اجاره خرد ۳ میلیارد ریال. مطلوب است  
 محاسبه مالیات =

$$18,000,000,000 \times 18\% = 3,240,000,000$$

که میرال مالیات

تولید صنایع دسته فروش اولیه آن از مالیات معاف است.  
 ← فروش های بعدی جزو تجارت است و معاف نیست.

۲۷ فروردین ۱۴۰۲ جلسه پنجم <sup>و</sup> اولین بند

شناسایی تمام درآمدها و هم  
 اکتفا هزینه ها و هم  
 اضافه کردن هزینه ها راه فدر مالیات

ماده ۱۴۸ و ۱۴۹ شناسایی حدود عرف هزینه هر صنعت  
 سرافا هزینه قابل قبول در وقت هم است.

در این برنامه تقسیم پنج ساله آن هزینه ای صورت بگیرد جزو هزینه های قابل قبول است.  
 ← سن افتتاح و زمان گاه در منطقه و هم  
 از هکتار سرافا سن خونیم و نفات هم - ننته چهار هم نیست - ننته هم خونیم  
 ما بقه رو بخونیم

از هکتار خوانیم و نیست هزینه های قابل قبول مالیاتی تا ننته هم است  
 نزیاد و یا داش حین با هم نیست مندر در ابتدا جزو هزینه های قابل قبول است.

۱۳ هزینه های حقیقی بره تفهینون نام هر مالیاتی قبول می کند  
 ۱ حقیقی خوار و بار مالیاتی قبول می پذیرد  
 ۱۲ هزینه بیم نامها بعد قبول است.

Date: / /

Sat Sun Mon Tue Thu Wed Fri

Subject:

تأنيث سوزی و تأنیث استغنی و کلمات ممالیات بر سر چیز و هزینه های  
قابل قبول هست

هزینه مصروفات مستلزم الوصول اگر مرد است تأنیثی ندارد. قابل قبول  
است.

حرف ۶۸ هم است

میزان هزینه قابل قبول حقا آنرا سفاقتی است که به مجرد نگاه دارد

ضایعات غیر عادی و متعارف چیزی هزینه قابل قبول نیست.

اگر سوزی افعال زبان کنه در سال های آینده به میزان زبان سود  
معاف است.

آخر حرف ۷۱ حرف هم است.

سود زبان تغیر ارز  
زبان قابل قبول نیست بین هزینه های قابل قبول  
سودش معاف است.

خرید و فروش ارز ← سودش مالیات دارد  
← زبان قابل قبول است

سؤال = شرکت آلف، صاحب انحصار نام، ملکیاتی خود مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال  
 زمان انحصار نفوده است. همین مالکیت میس از بدین حساب های این  
 شرکت، میزان ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از زمان های این شرکت را مورد تأیید قرار  
 داده است. در سال مالی بعد سود شرکت مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال مورد  
 پذیرش همین مقدار گرفته است.

مطلوب است حساب مالکیت سال اول و دوم شرکت:

سال اول (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) سال اول  
 سال دوم (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) سال دوم  
 ۷.۰٪  
 ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سال دوم  
 (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)  
 ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰  
 ۱۲۵٪  
 ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

سؤال = شرکت جعفری برای سال ۱۴۰۰ خود، انحصار نامی با مبلغ ذیل و  
 سازمان امور مالیاتی ارسال نموده است ۸

- فروشنده ۱۰ میلیارد ریال
- کامیسیون ۴ میلیارد ریال
- هزینه حقوق اداری ۲ میلیارد ریال
- هزینه اجاره ۱ میلیارد ریال
- هزینه توزیع و فروش ۵۰۰ میلیون ریال
- هزینه پاداش ۲۰۰ میلیون ریال
- هزینه پورسانت ۱۰۰ میلیون ریال

سین از بررسی سازمان امور مالیاتی، موارد زیر مشخص گردیده است  
 شرکت دارای ۸ میلیارد ریال در آمد است. هر چند که این بار، هر چند هزینه  
 پورسانت و پاداش خارج از سال جاری قرار داده پرداخت شده است  
 هزینه توزیع و فروش از باب تقسیمات مندرجستفاده ای جعفری بوده  
 است. هزینه اجاره محل شرکت هم همان ۲۰۰ میلیون ریال مور  
 قرارداد گرفته است و موارد آن خارج از عرف قرار داده شده باشد

مطلوب است محاسبه مالیات این شرکت - مالیات چیزی بر خوردن کت

14,150,000,000 + 1,000,000,000 = 15,150,000,000

(4,000,000,000) - (1,000,000,000) = 3,000,000,000

1,000,000,000 سود باقیمانده

(2,000,000,000) حقوق

(1,000,000,000) اجاره - 1,000,000,000 = 3,000,000,000

(5,000,000,000) توزیع و فروش

(2,000,000,000) پاداش

(1,000,000,000) نورسانت

200,000,000 x 1.25 = 250,000,000  
5,000,000,000 x 1.25 = 6,250,000,000

۳، ۱۴، ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲ - خاطر خیر فطر تعیین بود. جلسه ششم

۱۰، ۱۱، ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲ - استاذ عباس، انزل کردت جلسه هفتم

۱۷، ۱۴، ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲ - جلسه هفتم تسنن شد

مالیات بر ارباح

مالیات بر ساحت و سازه هم خرید آ او مدره

مالیات بر ~~ارباح~~ اموال خالص

مالیات بر اجاره

۲۴ انواع مالیات بر درآمد اموال مهم است

۲۱۹ رو خوندیم سر ملاس + اوله سنه ۲۲

حرفه‌های اجاره یعنی معاينت مالیاتی میخوره هفت

به خاطر خرج هایی که صاحب ملک انجام میده ۱.۲۵

به تعداد افراد دقت کنند می توینیم بشیم خودمون رو بشیم دادیم نزنیم

کنن و مالیات بر اجاره

برای استخاض جدول پلگنی برای مالیات وجود دارد برای عزالت مالیاتی

Subject: .....

Year: ..... Month: ..... Day: .....

مثال: شرکت آقای احمد دارای شش واحد مسکونی با استفاده های زیر  
 ۱. یک واحد ۱۵ متری در تهران که در اختیار شرکت جهت استفاده قرار دارد (دفتر مرکزی شرکت) به ارزش اجاره سالانه ۵ میلیارد ریال  
 ۲. یک واحد ۸۰ متری در سعادت آباد که به صورت اجاره در اختیار دیگران قرار گرفته است با اجاره سالانه ۱ میلیارد ریال  
 ۳. یک واحد ۷ متری در خیابان تهران به صورت اجاره در اختیار دیگران می باشد اجاره سالانه ۷ میلیارد ریال  
 ۴. یک واحد ۱۵ متری در تهران که اجاره سالانه آن ۲۵ میلیارد ریال می باشد  
 ۵. یک واحد ۱۰ متری در تهران که اجاره آن ۴ میلیارد ریال می باشد  
 ۶. یک واحد ۶ متری با اجاره ۲ میلیارد ریال  
 همچنین آقای احمد یک واحد ۲۰۰ متری به ارزش ۲۰ میلیارد ریال در اختیار پدر خود و یک واحد ۵ متری به ارزش ۱ میلیارد ریال در اختیار برادر خود قرار داده است

مطلوب است محاسبه درآمد مسکول مالیات  
 اوینی که خودش زندگی می کند و اوینی که داده به پدرش و برادرش هر یک ۱۵ متر معاف هست چون تو کتبه اند به انتهای خود سخفین  
 مبلغ سخفین واحد ۴ را می خواهد معاف بشود

۱۵۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
+ ۷۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	طبق جدول مالیاتی فرد در
+ ۴۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴ واحد سخفین معاف شود
+ ۲۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	درآمد مسکول مالیات
۲۳۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	$\times 125$
	۲۸۸۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰
	بخط استعلامات

عقل منم هم بشروع کردیم  
 مالیات بر درآمد مشاغل

صفحه ۱۹۹ روزنامه  
 صفحه ۲۰۰ هر دو هم است  
 گروه اول مثل شرکت های اجاس  
 رفتار نیست  
 ← گروه دوم  
 ← گروه سوم





Subject: .....

Year: ..... Month: ..... Day: .....

جدول آخر سال ۲۰۲۰ هم به جدول یکانی در مالیات است  
که هم است

لذا طبق این جدول معالجه مالیات سال قبل

$$\begin{aligned} & ۲۴۰۰۰۰۰۰۰ \times ۰ = ۰ \\ ۱۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \left\{ \begin{aligned} & ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۱\% = ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ \\ & ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱\% = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \\ & ۱۵,۲۹۰,۰۰۰ \times ۱۲\% = ۱,۸۳۴,۸۰۰,۰۰۰ \end{aligned} \right. \\ & \text{مالیات} \quad ۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \end{aligned}$$



# جزوه باما

دانلود جزوات، نمونه سؤالات  
و پروپونته‌های دانشگاهی

**Jozvebama.ir**

