

## فصل دوم سوالات چهارگزینه ای

۲۳- اگر حقوق و مزایای نقدی حقوق بگیر مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری در سال ۹۴ (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱) مبلغ ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد و شخص مذکور از مسکن با اثاثیه واگذاری شرکت استفاده نماید. حقوق و مزایای مبنای مالیات ماهانه وی معادل چه مبلغ خواهد بود؟ (معافیت مالیاتی ماهانه ۱۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال است).

الف) ۱۸,۱۲۵,۰۰۰      ب) ۱۷,۸۰۰,۰۰۰      ج) ۱۷,۴۰۰,۰۰۰      د) ۱۶,۶۲۵,۰۰۰

$$14,500,000 + (14,500,000 \times 25\%) = 18,125,000$$

۲۴- با توجه به اطلاعات پایه سوال قبلی در صورتی که شخص مزبور به طور هم زمان از مسکن با اثاثیه و اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده کند. حقوق و مزایای مشمول مالیات سالانه وی کدام است؟ (معافیت مالیاتی سالانه ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است).

الف) ۱۲۴,۹۰۰,۰۰۰      ب) ۷۵,۷۵۹,۰۰۰      ج) ۹۶,۹۰۰,۰۰۰      د) ۹۹,۹۰۰,۰۰۰

مسکن با اثاثیه  $14,500,000 \times 25\% = 3,625,000$       اتومبیل با راننده  $(14,500,000 \times 10\%) = 1,450,000$

جمع مزایای غیر نقدی مبنای مالیات ماهانه  $1,450,000 + 3,625,000 = 5,075,000$

مزایای غیر نقدی مبنای مالیات سالانه  $5,075,000 \times 12 = 60,900,000$

مزایای غیر نقدی مشمول مالیات سالانه  $60,900,000 - 23,000,000 = 37,900,000$

جمع مزایای نقدی و غیر نقدی مشمول مالیات  $(14,500,000 \times 12 + 37,900,000) - 138,000,000 = 211,900,000$

۲۵- آقای مرادی کارمند شرکت آبفا که جمع حقوق و مزایای مستمر ماهانه وی در سال جاری ۲۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد، از مسکن بدون اثاثیه استفاده می کند که شرکت مذکور بابت مسکن واگذاری مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ از حقوق وی کسر می کند. حقوق و مزایای مبنای مالیات ماهانه وی چندریال می باشد؟

الف) ۱,۵۳۳,۰۰۰      ب) ۹,۸۴۰,۰۰۰      ج) ۲۳,۶۶۰,۰۰۰      د) ۱۵,۳۳۰,۰۰۰

ارزش مسکن بدون اثاثیه  $(21,800,000 \times 20\%) = 4,360,000$

کل مبنای مالیات  $21,800,000 + 1,860,000 = 23,660,000$       مبنای مالیات مزایای غیر نقدی  $1,860,000 = 2,500,000 - 4,360,000$

۳۳- با توجه به اطلاعات زیر مبلغ مالیات حقوق مستمر قابل کسر از حقوق خانم آبیاری حقوق بگیر مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری چقدر است؟

حق شغل و شاغل ماهانه ۱۲,۵۳۰,۰۰۰      فوق العاده شغل ۴,۵۷۰,۰۰۰      حق مدیریت ۴,۶۰۰,۰۰۰

فوق العاده بدی آب و هوا ۶۳۷,۰۰۰      فوق العاده سختی شرایط ۱,۰۰۰,۰۰۰      اضافه کاری ۶,۲۰۰,۰۰۰

الف) ۹۷۹,۴۰۰      ب) ۱,۱۹۰,۰۰۰      ج) ۱,۵۹۹,۴۰۰      د) ۱,۹۰۰,۰۰۰

مبنای بازنشستگی  $12,530,000 + 4,570,000 + 4,600,000 + 1,000,000 = 22,700,000$

بازنشستگی سهم کارمند  $22,700,000 \times 9\% = 2,043,000$

مبنای مالیات مستمر  $12,530,000 + 4,570,000 + 4,600,000 + 1,000,000 + 637,000 = 23,337,000$

$23,337,000 - (11,500,000 + 2,043,000) = 9,794,000$

مالیات مستمر  $9,794,000 \times 10\% = 979,400$

۳۴- با توجه به اطلاعات سوال ۳۳ مبلغ کسور بازنشستگی ماهانه سهم خانم آبیاری چندریال خواهد بود؟

الف) ۲,۰۴۳,۰۰۰      ب) ۲,۴۳۰,۰۰۰      ج) ۲,۶۰۱,۰۰۰      د) ۲,۶۶۴,۰۰۰

مبنای بازنشستگی  $12,530,000 + 4,570,000 + 4,600,000 + 1,000,000 = 22,700,000$

بازنشستگی سهم کارمند  $22,700,000 \times 9\% = 2,043,000$

۳۵- با توجه به اطلاعات سوال ۳۳ کل مالیات قابل کسر از دریافتی خانم آبیاری چندریال خواهد بود؟

الف) ۱,۸۱۰,۰۰۰      ب) ۱,۹۵۴,۹۰۰      ج) ۱,۴۲۷,۴۰۰      د) ۱,۵۹۹,۴۰۰

کل مالیات  $1,599,400 + 620,000 = 2,219,400$       مالیات اضافه کار  $620,000 \times 10\% = 62,000$

۳۹- مالیات عیدی و پاداش آخر سال مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری با ۲۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال پاداش کدام مورد است؟

الف) ۲۰۰,۰۰۰      ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰      ج) ۲,۲۰۰,۰۰۰      د) ۱,۲۰۰,۰۰۰

مالیات عیدی و پاداش  $(23,500,000 - 11,500,000) \times 10\% = 1,200,000$