

زمان آزمون (دقیقه): نسی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: نسی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- مالیات فروش خاویار جزء کدامیک از انواع مالیات زیر است؟

۱. مالیات مستقیم ۲. مالیات بر دارایی ۳. مالیات غیر مستقیم ۴. مالیات بر درآمد

۲- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نیستند؟

۱. کلیه اشخاص حقوقی خارجی ۲. کلیه اشخاص حقیقی ایرانی
۳. شهرداری ها ۴. هر شخص حقوقی و حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران

۳- در مورد اتباع خارجی، آن قسمت از اموال متوفی که در ایران موجود است:

۱. کلا مشمول مالیات به نرخ ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم ۲. کلا مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱
۳. پس از کسر معافیت ها به نرخ ماده ۱۳۱ ۴. پس از کسر معافیت ها به نرخ ماده ۲۰

۴- معافیت مالیاتی سهم الارث موضوع ماده ۲۰ ق.م.م (۵۰ میلیون ریال) مربوط به کدام افراد زیر است؟

۱. وراث کمتر از ۱۸ سال ۲. وراث طبقه اول یا کمتر از ۲۰ سال
۳. وراث طبقه اول و کمتر از ۲۰ سال ۴. وراث کمتر از ۱۸ سال و معلول

آقای اصغری در تاریخ ۹۴/۶/۲۰ فوت شده است. ایشان ایرانی و مقیم ایران می باشد، وراث آقای اصغری عبارتند از همسر، یک پسر ۲۵ ساله و یک دختر ۱۵ ساله و ماترک وی عبارتست از:

ساختمانی به ارزش ۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن مربوط به عرصه است.

سهم شرکت بورسی ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سهم شرکت غیربورسی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

موجودی بانکی ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مهریه همسر طبق سند ازدواج ۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بدهی های متوفی که مورد تایید مراجع مالیاتی است ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد به سئوالات پاسخ دهید.

۵- ماترک مشمول مالیات متوفی چقدر است؟

۱. ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۳۹,۰۰۰,۰۰۰

۶- سهم الارث همسر از ماترک مشمول مالیات چقدر است؟

۱. ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۳۶,۸۷۵,۰۰۰ ۴. ۲۲,۵۵۰,۰۰۰

زمان آزمون (دقیقه): نسی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: نسی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

۷- مالیات بر ارث متعلق به پسر چقدر است؟

۱. ۰ ۲. ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۷,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۷,۵۰۰,۰۰۰

۸- مالیات بر ارث متعلق به دختر چقدر است؟

۱. ۰ ۲. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۸,۲۵۵,۰۰۰

۹- آقای اباذری کارمند بانک، منزل محل سکونت خود را به مبلغ ماهیانه ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را از قرار ماهی ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است. درآمد اجاره مشمول مالیات آقای اباذری در یک سال چقدر است؟

۱. ۱۶,۸۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۰,۷۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۲,۶۰۰,۰۰۰

۱۰- اشخاص حقیقی دارای درآمد اجاره که طبق اظهارنامه، خود را مشمول معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م می دانند، در صورتی که ثابت شود اظهارنامه آن ها خلاف واقع است، علاوه بر مالیات متعلق، مشمول پرداخت جریمه ای معادل کدام یک از موارد زیر خواهند شد؟

۱. ۲۰ درصد مالیات متعلق ۲. ۵۰ درصد مالیات متعلق

۳. یک برابر مالیات متعلق ۴. دو برابر مالیات متعلق

احمد بازنشسته شرکت نفت و علی شاغل در یک شرکت دولتی، مالکین یک منزل مسکونی بوده و منزل مذکور را به یک شرکت خصوصی اجاره داده اند. احمد مالک ۲ دانگ و علی مالک ۴ دانگ از شش دانگ می باشد. مدت اجاره یکساله است، شروع قرارداد از تاریخ ۹۴/۱/۱ بوده و اجاره ماهیانه ۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. به سئوالات پاسخ دهید. (معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۱۷,۴۰۰,۰۰۰ ریال است).

۱۱- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۴ متعلق به علی چقدر است؟

۱. ۵,۲۲۰,۰۰۰ ۲. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۲,۴۳۰,۰۰۰ ۴. معاف است

۱۲- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۴ متعلق به احمد چقدر است؟

۱. ۲,۵۲۰,۰۰۰ ۲. ۵,۶۰۰,۰۰۰ ۳. ۱,۶۰۰,۰۰۰ ۴. معاف است

مالکیت و حق واگذاری یک مغازه با دریافت مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال منتقل شده است. ارزش معاملاتی حق واگذاری ۸۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی مغازه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. به سئوالات پاسخ دهید.

۱۳- مالیات نقل و انتقال ملک چقدر است؟

۱. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ۳. ۴,۲۰۰,۰۰۰ ۴. ۱,۰۰۰,۰۰۰

زمان آزمون (دقیقه): نسی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: نسی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

۱۴- مالیات حق واگذاری چقدر است؟

۱. 2,000,000 ۲. 1,000,000 ۳. 1,400,000 ۴. 1,680,000

۱۵- معافیت مالیاتی مزایای غیرنقدی کارکنان در سال چقدر است؟

۱. یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
۲. دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
۳. معادل کل معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
۴. صفر

۱۶- کدام گزینه از در مورد معافیت از مالیات صحیح نیست؟

۱. هزینه سفر تماماً
۲. خسارت بیمه تماماً
۳. عیدی تا دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴
۴. حق سنوات خدمت تماماً

حقوق و مزایای ماهیانه آقای علوی بشرح زیر است:

حقوق ۱,۸۰۰,۰۰۰

فوق العاده شغل ۸۰۰,۰۰۰

حق جذب ۴۵۰,۰۰۰

مسکن با اثاثه

اضافه کار فروردین ماه ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال و بن غیر نقدی فروردین ماه به بهای تمام شده ۹۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م سالانه ۱۷,۴۰۰,۰۰۰ ریال است.

به سوالات پاسخ دهید:

۱۷- اگر شرکت دولتی باشد مالیات حقوق و مزایای فروردین ماه چقدر است؟

۱. 0 ۲. 675,000 ۳. 422,083 ۴. 1,082,500

۱۸- اگر شرکت غیر دولتی باشد مالیات حقوق و مزایای فروردین ماه چقدر است؟

۱. 0 ۲. 1,322,500 ۳. 842,083 ۴. 422,083

۱۹- اگر مسکن با اثاثیه وجود نداشت مالیات حقوق فروردین ماه با فرض مشمول بودن در قانون نظام هماهنگ پرداخت، چقدر است؟

۱. 280,000 ۲. 222,083 ۳. 160,000 ۴. 856,255

زمان آزمون (دقیقه): نسی: ۱۰۰ نسی: ۰

تعداد سوالات: نسی: ۲۰ نسی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

۲۰- نرخ مالیات بر درآمد مشاغل کدام است؟

۱. ۲۵٪ ۲. طبق ماده ۱۳۱ ۳. ۵٪ ۴. طبق ماده ۲۰

مریم و احمد و علی با نسبت مساوی شریک یک تعمیرگاه اتومبیل هستند. طی سال ۹۴ درآمدها و هزینه های تعمیرگاه طبق اظهار نامه (که در موعد مقرر تسلیم شده است)، به ترتیب ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ و ۸۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است و ممیز مالیاتی ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از هزینه ها را قابل قبول ندانسته است.

معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م. سالانه ۱۷.۴۰۰.۰۰۰ ریال است.

به سوالات پاسخ دهید:

۲۱- مجموع مالیات شرکا چقدر است؟

۱. ۳۰.۵۴۰.۰۰۰ ۲. ۲۴.۷۰۰.۰۰۰ ۳. ۲۷.۸۵۰.۰۰۰ ۴. ۸۰.۴۰۰.۰۰۰

۲۲- مالیات سهم علی چقدر است؟

۱. ۱۰.۱۸۰.۰۰۰ ۲. ۱۴.۷۰۰.۰۰۰ ۳. ۲۷.۸۵۰.۰۰۰ ۴. معاف است

۲۳- معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م. در مالیات بر مشاغل، حداکثر برای چند نفر قابل اعمال است؟

۱. ۱ ۲. ۲ ۳. ۳ ۴. ۴

۲۴- نرخ مالیات حق الوکاله در دعاوی مالی چقدر است؟

۱. ۲٪ ۲. ۳٪ ۳. ۴٪ ۴. ۵٪

۲۵- در صورتیکه آقای حسینی وکالت یک شرکت خصوصی را جهت حل و فصل اختلاف حساب ۷۲.۰۰۰.۰۰۰ ریالی با یک

شرکت دیگر به عهده گرفته باشد، مالیات حق الوکاله آقای حسینی چقدر است؟

۱. ۱۲۸.۰۰۰ ۲. ۳۶۰.۰۰۰ ۳. ۳.۶۰۰.۰۰۰ ۴. ۰

شرکت خصوصی آلفا معادل ۳۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود ابرازی داشته است.

۲۶- مالیات بر درآمد این شرکت چقدر است؟

۱. ۰ ۲. ۸۵.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۱۷.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۷۶.۵۰۰.۰۰۰

زمان آزمون (دقیقه): نسی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: نسی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

۲۷- در سوال قبل، اگر سود شرکت خصوصی آلفا این بار از طریق علی الراس بمبلغ 340.000.000 ریال تشخیص شود، آنگاه مالیات بر درآمد چقدر است؟

۱. 88.500.000 ۲. 85.000.000 ۳. 17.000.000 ۴. 76.500.000

۲۸- طبق سوال قبل اگر شرکت خصوصی آلفا عضو بورس اوراق بهادار باشد، آنگاه مالیات آن چقدر است؟

۱. 0 ۲. 85.000.000 ۳. 17.000.000 ۴. 76.500.000

۲۹- درآمد پیمانکاری مشمول مالیات یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران چگونه مشمول مالیات می شود؟

۱. مأخذ 25٪ کل دریافتی سالیانه ۲. مأخذ 12٪ کل دریافتی سالیانه

۳. مأخذ 20٪ تا 30٪ کل دریافتی سالیانه ۴. مأخذ 15٪ کل دریافتی سالیانه

۳۰- آقای اشتری مبلغ 220.000.000 ریال تحت عنوان جایزه تشویق صادرات از وزارت صنایع و معادن دریافت داشته است (نوعی درآمد اتفاقی)، مالیات تعلق گرفته به آقای اشتری بابت این جایزه چقدر است؟

۱. 48.500.000 ۲. 22.000.000 ۳. 44.000.000 ۴. 0

ماده ۲۰

نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است :

تا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طبقه اول ۵٪ طبقه دوم ۱۵٪ طبقه سوم ۳۵٪

تا مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طبقه اول ۱۵٪ طبقه دوم ۲۵٪ طبقه سوم ۴۵٪

تا مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طبقه اول ۲۵٪ طبقه دوم ۳۵٪ طبقه سوم ۵۵٪

نسبت به مازاد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طبقه اول ۳۵٪ طبقه دوم ۴۵٪ طبقه سوم ۶۵٪

ماده ۱۳۱

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است :

- تا میزان سی میلیون (۳۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)

- تا میزان یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون

(۳۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد

زمان آزمون (دقیقه): نسی: ۱۰۰ نسی: ۰۰

نعداد سوالات: نسی: ۳۰ نسی: ۰۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

- تا میزان یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه

میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد

(۳۵٪)

ماده ۱۰۳

د - در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل می شود و

برای حق الوکاله آنها تعرفه خاصی مقرر نشده است از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر

شهرداری و نظایر آنها میزان حق الوکاله صرفاً از لحاظ مالیاتی به شرح زیر:

تا ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال مابه الاختلاف، پنج درصد،

تا سی میلیون (۳۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال مابه الاختلاف، چهار درصد نسبت به مازاد ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰)

ریال،

از سی میلیون (۳۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال مابه الاختلاف به بالا سه درصد نسبت به مازاد سی میلیون

(۳۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال منظور می شود و معادل پنج درصد آن تمبر باطل خواهد شد.