

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

سری سوال: یک ۱

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- کدامیک از موارد زیر جزء مالیاتهای مستقیم نمی باشد؟

۱. مالیات بر درآمد حقوق
۲. مالیات واردات اتومبیل
۳. مالیات بر ارث
۴. حق تمبر

۲- اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیاتهای مستقیم نیستند بجز:

۱. شهرداریها
۲. موسسات دولتی
۳. کلیه شرکتها
۴. وزارتخانه ها

۳- در مورد اتباع خارجی مالیات بر ارث آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است چگونه محاسبه می شود؟

۱. نرخ بیست و پنج درصد
۲. نرخ مذکور در ماده ۲۰
۳. نرخ مذکور در ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم
۴. مشمول مالیات نمی شود

۴- کدامیک از افراد زیر جزء وراث طبقه دوم می باشند؟

۱. شوهر
۲. نوه
۳. برادر
۴. عمه

۵- چند درصد از ارزش خالص دارایی متوفی در واحدهای تولیدی از مالیات بر ارث معاف می باشد؟

۱. ۸۰ درصد
۲. ۵۰ درصد
۳. ۱۰۰ درصد
۴. ۴۰ درصد

آقای تیموری در اثر رانندگی در ایران فوت شده است. وراث وی شامل یک پسر ۲۸ ساله، دو دختر ۲۵ ساله و ۱۶ ساله و همسر وی می باشند که همگی مقیم ایران هستند.

ماترک وی شامل موارد زیر می باشد:

- سپرده بانکی در ایران ۲۵۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ساختمان مسکونی (عرصه ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و اعیان ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)
- سهم شرکت مورد پذیرش در بورس ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- سهام شرکت غیر بورسی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مهریه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- هزینه کفن و دفن ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- هزینه واجبات عبادی ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶- باتوجه به اطلاعات مالیات سهم الارث همسر چقدر است؟

۱. ۴.۱۴۱.۲۵۰
۲. ۱.۹۵۳.۷۵۰
۳. ۹۵۳.۷۵۰
۴. ۳.۹۰۷.۵۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۷- مالیات سهم الارث پسر چقدر است؟

۱. ۲۱،۷۵۷،۱۸۷ ۲. ۶۶،۶۹۰،۶۲۵ ۳. ۶۹،۷۱۵،۲۵۱ ۴. ۷۱،۶۹۰،۶۲۵

۸- مالیات سهم الارث دختر ۱۶ ساله چقدر است؟

۱. ۱۸/۷۵۷/۱۸۸ ۲. ۲۱/۷۵۷/۱۸۸ ۳. ۷۱/۶۹۰/۶۲۵ ۴. ۳۷/۵۱۴/۳۷۶

۹- حق تمبر برات و سفته معادل چند درصد مبلغ آنها می باشد؟

۱. صفر ۲. ۳ در هزار ۳. ۵/۰ در هزار ۴. ۵ در هزار

۱۰- هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از:

۱. اجاره دریافتی
۲. اجاره پرداختی
۳. تفاوت اجاره دریافتی و پرداختی
۴. معاف از مالیات می باشد

آقای سلیمانی منزل محل سکونت خود را به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ماهیانه اجاره نموده است. مالکیت منزل مزبور بطور مساوی به سه نفر تعلق دارد. چنانچه اجاره بهای ساختمان مزبور سالیانه پرداخت شود:

۱۱- مالیات بر درآمد اجاره هر یک از مالکین چقدر خواهد بود؟

۱. ۱۳/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۴/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۶/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۶/۵۰۰/۰۰۰

۱۲- اگر یکی از مالکین فوق از محل حقوق بازنشستگی امرار معاش کند، سهم مالیات ایشان چقدر خواهد بود؟ (معافیت مالیاتی سالیانه ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال)

۱. ۱۲/۶۰۰/۰۰۰ ۲. ۱/۲۶۰/۰۰۰ ۳. ۱۰/۸۹۰/۰۰۰ ۴. ۱/۸۹۰/۰۰۰

۱۳- خانم معصومی کارمند بانک می باشد. ایشان ملک خود را از تاریخ ۸۷/۱/۱ به اجاره واگذار نموده و ماهیانه ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره دریافت می نماید و جهت سکونت خود مکان دیگری را اجاره نموده است که ماهیانه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره می پردازد.

مالیات اجاره ماهیانه خانم معصومی چقدر است؟

۱. ۷۵۲/۵۰۰ ۲. ۳۷۵/۰۰۰ ۳. ۵۶۲/۵۰۰ ۴. ۶۲۵/۰۰۰

۱۴- آقای موسوی دارای یک واحد تجاری است به ارزش معاملاتی ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که قصد دارد آن را طبق یک سند رسمی به مبلغ ۸۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به وزارت مسکن و شهرسازی انتقال دهد، مالیات نقل و انتقال چند ریال است؟

۱. ۴/۲۵۰/۰۰۰ ۲. ۴/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۴/۷۵۰/۰۰۰ ۴. ۱/۷۰۰/۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۱۵- انتقال حق واگذاری محل به مأخذ مالک یا صاحب حق و به نرخ در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحب حق مشمول مالیات می باشد.

۱. ارزش معاملاتی - ۵ درصد
۲. وجوه دریافتی - ۵ درصد
۳. ارزش معاملاتی - ۲ درصد
۴. وجوه دریافتی - ۲ درصد

۱۶- درآمد شرکت سرخس که به فعالیت پرورش ماهی اشتغال دارد ماهیانه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد آن چند ریال است؟

۱. ۵/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۲/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ۴. معاف از مالیات

۱۷- معافیت مالیاتی پاداش آخر سال کارکنان چقدر می باشد؟

۱. معادل ۲/۱۲ معافیت موضوع ماده ۸۴
۲. معادل ۱/۱۲ معافیت موضوع ماده ۸۴
۳. معاف از مالیات است
۴. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

حقوق و مزایای خرداد ماه آقای سمندریان که در یک سازمان مشغول به کار می باشد به شرح زیر می باشد:
مزایای مستمر نقدی:

- حقوق پایه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- فوق العاده شغل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- حق جذب ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- اضافه کاری خردادماه ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال
چنانچه نامبرده مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد،

۱۸- مالیات حقوق خرداد ماه ایشان چقدر می باشد؟

۱. ۲/۳۲۰/۸۳۳ ۲. ۱/۲۳۵/۰۰۰ ۳. ۱/۹۹۵/۸۳۳ ۴. ۲/۳۵۰/۸۳۳

۱۹- چنانچه آقای سمندریان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد، مالیات حقوق خرداد ماه ایشان چقدر می باشد؟

۱. ۲/۳۵۰/۸۳۳ ۲. ۲/۳۲۰/۸۳۳ ۳. ۱/۲۳۵/۰۰۰ ۴. ۱/۱۰۵/۰۰۰

۲۰- برای محاسبه درآمد غیر نقدی مشمول مالیات حقوق، اتومبیل اختصاصی بدون راننده معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی تقویم و محاسبه می گردد؟

۱. ۲۰ درصد ۲. ۵ درصد ۳. ۱۰ درصد ۴. ۱۵ درصد

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۲۱- صاحب نمایشگاه اتومبیل اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۱ خود را به موقع تسلیم حوزه مالیاتی نموده و دفاتر قانونی وی مورد تایید حوزه واقع شده است. اطلاعات ذیل از دفاتر قانونی صاحب نمایشگاه اتومبیل استخراج شده است: (معافیت مالیاتی ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال)

- کل درآمد سالانه ۸۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- هزینه های نمایشگاه ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- استهلاکات ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- هزینه های انجام شده بیش از حد نصاب قانونی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات بر درآمد صاحب نمایشگاه چقدر می باشد؟

۲۲۹/۸۸۰/۰۰۰ .۴

۸۲/۹۶۰/۰۰۰ .۳

۸۱/۷۶۰/۰۰۰ .۲

۲۲۶/۲۲۰/۰۰۰ .۱

۲۲- در کدامیک از موارد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الرأس تشخیص نمی شود:

۰۲ امکان تعیین درآمد واقعی مؤدی

۰۱ عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب در موعد مقرر

۰۴ غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و مدارک

۰۳ عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب در محل کار مؤدی

۲۳- خانم صلاحی وکالت یک موسسه تجاری را جهت دفاع مالیاتی طی یک فقره وکالت رسمی پذیرفته است. مؤسسه طی اظهارنامه مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۸۳ خود را مبلغ ۸۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ابراز داشته است. درحالیکه حوزه مالیاتی طی برگ تشخیص، مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت مالیات عملکرد سال مذکور مطالبه می نماید. مالیات حق الوکاله خانم صلاحی چقدر می باشد؟

۲/۱۰۰/۰۰۰ .۴

۷/۰۰۰/۰۰۰ .۳

۲۳۰/۰۰۰ .۲

۴/۶۰۰/۰۰۰ .۱

۲۴- کدامیک از موارد زیر مشمول کسر ۵ درصد مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد؟

۰۲ امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه

۰۱ تسهیلات قرارداد جعاله بانک

۰۴ حق الزحمه پزشکی

۰۳ تهیه طرح ساختمانها و تاسیسات

۲۵- نرخ مالیات مربوط به درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتیکه دارای فعالیت انتفاعی باشند چند درصد است؟

۱۲ .۴

۲۵ .۳

۱۰ .۲

۵ .۱

۲۶- نرخ مالیات مربوط به درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند چند درصد می باشد؟

۱۲ .۴

۲۵ .۳

۱۰ .۲

۵ .۱

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۲۷- درآمد و هزینه های شرکت سهامی ماهان به شرح زیر است:

- درآمد خرید و فروش کالا ۱/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
 - درآمد صادرات کالاهای صنعتی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
 - هزینه های سال (مورد پذیرش حوزه مالیاتی) ۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مالیات بر درآمد شرکت چند ریال می باشد؟

۱. ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۲۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۵۹/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۴۹/۰۰۰/۰۰۰

۲۸- یک شرکت آلمانی قراردادی در سال ۱۳۸۰ با یک شرکت خصوصی ایرانی درخصوص دادن تعلیمات و کمکهای فنی منعقد نمود.

- مبلغ قرارداد ۲/۰۰۰/۰۰۰ دلار به ازای هر دلار ۸۰۰۰ ریال
 - وجوه پرداخت شده به شرکت آلمانی طی سال ۱۳۸۰ ۵۰۰/۰۰۰ دلار
 - خرید تجهیزات از داخل ۲۰۰/۰۰۰ ریال
 - خرید تجهیزات از خارج ۱۰۰/۰۰۰ دلار
- مالیات بر درآمد شرکت آلمانی چقدر می باشد؟

۱. ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۹۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۹- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود؟

- ۱. کمکهای نقدی بلاعوض سازمانهای خیریه
- ۲. تحویل درآمد نقدی بصورت بلاعوض
- ۳. کمک مالی به خسارت دیدگان زلزله
- ۴. جوایز دولت برای تشویق صادرات

۳۰- مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی در مورد پیمانکاری در ایران نسبت به عملیات تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات کدام مورد می باشد؟

- ۱. ۴۰ درصد وجوه دریافتی
- ۲. ۲۰ تا ۴۰ درصد وجوه دریافتی
- ۳. ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه
- ۴. ۲۰ درصد وجوه دریافتی

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٪

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

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 (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)
- تا میزان یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪)
- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)
- تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)
- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) 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.