

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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- کدام یک از موارد زیر از انواع مالیاتهای غیرمستقیم می باشد؟

۱. حق تمبر
۲. مالیات بر درآمد حقوق
۳. مالیات نقل و انتقال اتومبیل
۴. مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

۲- در مورد اشخاص مشمول مالیات، کدام مورد، صحیح نمی باشد؟

۱. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران، نسبت کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید، مشمول پرداخت مالیات می باشد.
۲. کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران، مشمول پرداخت مالیات می باشند.
۳. هر شخص حقوقی ایرانی، نسبت به کلیه ی درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید مشمول پرداخت مالیات می باشد..
۴. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران، نسبت به کلیه ی درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید مشمول پرداخت مالیات می باشد.

۳- مجموع ماترک مشمول مالیات یک جانباز شهید، که شهادت ایشان به تأیید بنیادشهادت انقلاب اسلامی رسیده است ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر تنها ورثه، که تماماً ماترک به او تعلق می گیرد، خاله ایشان باشد؛ مالیات بر ارث چه میزان خواهد بود؟

۱. صفر
۲. ۲/۲۵۰/۰۰۰
۳. ۶/۷۵۰/۰۰۰
۴. ۱۵/۷۵۰/۰۰۰

۴- مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۲۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. وراث عبارتند از پدر (۱/۶)، همسر (۱/۸)، یک فرزند پسر ۱۵ ساله و دو فرزند دختر ۲۵ و ۲۸ ساله. مالیات سهم الارث پسر چه میزان است؟

۱. ۲/۲۸۱/۲۵۰
۲. ۶۸۷/۵۰۰
۳. ۴/۸۴۳/۷۵۰
۴. ۵/۳۱۸/۷۵۰

۵- لیست ماترک متوفی شامل موارد زیر است:

بیمه عمر ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سپرده بانکی در ایران ۷۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سهام مورد پذیرش در بورس به ارزش ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سهام غیر مورد پذیرش در بورس به ارزش ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که توسط حوزه مالیاتی ارزیابی شده است، و قطعه زمینی به ارزش معاملاتی ۵۶۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال. اگر مهریه همسر متوفی ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه کفن و دفن مورد تأیید حوزه مالیاتی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد؛ مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی کدام است؟

۱. ۱/۴۳۹/۰۰۰/۰۰۰
۲. ۷۵۰/۵۰۰/۰۰۰
۳. ۷۸۵/۵۰۰/۰۰۰
۴. ۸۵۵/۰۰۰/۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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

۶- ماترک متوفی (ایرانی مقیم انگلیس) ۵۰۰۰ یورو سپرده بانکی بوده که مبلغ ۱۸۰۰ یورو از آن به عنوان مالیات برارث، به دولت انگلیس پرداخت شده است. وارث متوفی، برادر ایرانی ۱۸ ساله ی او که مقیم انگلیس است، می باشد. اگر در تاریخ فوت، هر یورو معادل ۴۰/۰۰۰ ریال ارزیابی شود؛ مالیات بر ارثی که باید به دولت ایران پرداخت شود، چند ریال است؟

۱. ۱۹/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۶/۷۰۰/۰۰۰ ۳. ۳۲/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۲۴/۵۰۰/۰۰۰

۷- در مورد مالیات بر ارث اتباع خارجی، کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱. نسبت به کلیه اموال متوفی، واقع در ایران یا در خارج از ایران به نرخ بیست و پنج درصد
۲. نسبت به اموال و حقوق مالی متوفی در ایران، کلاً به نرخ مذکور در ماده ۲۰ برای وراث طبقه ی دوم
۳. نسبت به اموال و حقوق مالی متوفی در ایران به نرخ مذکور در ماده ۲۰ و نسبت به اموال در خارج از ایران به نرخ بیست و پنج درصد
۴. نسبت به کلیه اموال متوفی، واقع در ایران یا در خارج از ایران، کلاً به نرخ مذکور در ماده ۲۰ برای وراث طبقه ی دوم

۸- خانم مسرور ملک خود را از تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۰۱ به مدت ۱۸ ماه به وزارت علوم، تحقیقات و فناوری از قرار ماهی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است مال الاجاره به صورت سه ماهه دریافت می شود. مالیات درآمد اجاره سه ماهه سوم چقدر است؟

۱. معاف می باشد. ۲. ۱۰/۷۵۰/۰۰۰ ۳. ۷/۵۰۰/۰۰۰ ۴. ۲۷/۲۵۰/۰۰۰

۹- در مورد هزینه هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده ی مالک است و از طرف مستأجر انجام می شود، کدام گزینه صحیح است؟

۱. به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی از جمع اجاره بهای سال انجام هزینه کسرمی شود.
۲. تأثیری بر میزان مال الاجاره نداشته، ولی مالیات بر درآمد اجاره را کاهش می دهد.
۳. به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می شود.
۴. کاملاً معاف بوده و تأثیری بر میزان مال الاجاره و مالیات درآمد اجاره ندارد.

۱۰- خانم مرشدی، منزل محل سکونت خود را به مبلغ ماهیانه ۲۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است و بلافاصله خود، محل دیگری را از قرار ماهیانه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال جهت سکونت اجاره نموده است. اگر مدت قرارداد، یک سال بوده و تاریخ شروع ۱۳۹۰/۰۵/۰۱ باشد؛ کل مالیات درآمد اجاره خانم مرشدی از این بابت کدام است؟

۱. ۱۲/۸۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۰/۲۰۰/۰۰ ۳. ۲/۹۸۱/۲۵۰ ۴. ۹/۲۲۵/۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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

۱۱- آقای حبیبی، مالکیت یک باب مغازه خود را با حق کسب و پیشه آن جمعاً به قیمت ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آقای وحیدی منتقل نمود. ارزش معاملاتی مغازه مذکور ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق کسب و پیشه ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. کل مالیات آقای حبیبی از این بابت چقدر است؟

۱. ۴/۸۶۰/۰۰۰ ۲. ۴/۴۰۰/۰۰۰ ۳. ۵/۸۰۰/۰۰۰ ۴. ۶/۹۰۰/۰۰۰

۱۲- آقای امینی قطعه زمینی را با ارزش معاملاتی ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز ۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شهرداری دزفول واگذار نمود. اگر بهای مذکور در سند معامله ۲/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد. مالیات نقل و انتقال ملک کدام است؟

۱. ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۱۸۵/۰۰۰/۰۰۰ ۴. معاف می‌باشد.

۱۳- مالکیت ملکی به طور مشاع به صالح و هاشم به نسبت‌های ۲ و ۳ تعلق دارد. ارزش معاملاتی ملک مزبور ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالکین تصمیم می‌گیرند ملک خود را با ملک خانم معینی، معاوضه نمایند. ارزش معاملاتی ملک خانم معینی ۱۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات نقل و انتقال سهم صالح چند ریال است؟

۱. ۴/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۴/۶۰۰/۰۰۰ ۳. ۳/۸۰۰/۰۰۰ ۴. ۳/۴۰۰/۰۰۰

با توجه به اطلاعات به سوالات پاسخ دهید:

خانم رضوانی، از ابتدای سال در بخش خصوصی اشتغال دارد. مجموع حقوق و مزایای ماهیانه وی ۹/۶۲۵/۰۰۰ ریال می‌باشد. در اردیبهشت ماه اضافه کاری ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال و همچنین بن کارمندی (خواروبار- غیرنقدی) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به ایشان تعلق گرفته است. در آبان ماه، اضافه کاری ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سفر ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

۱۴- مالیات در آمد حقوق فروردین ماه خانم رضوانی کدام است؟

۱. ۴۱۲/۵۰۰ ۲. ۴۷۵/۰۰۰ ۳. ۱/۵۷۵/۰۰۰ ۴. ۹۶۲/۵۰۰

۱۵- مالیات در آمد حقوق اردیبهشت ماه خانم رضوانی چند ریال است؟

۱. ۱/۱۷۵/۰۰۰ ۲. ۴۷۵/۰۰۰ ۳. ۲/۷۷۵/۰۰۰ ۴. ۷۶۲/۵۰۰

۱۶- مالیات در آمد حقوق آبان ماه خانم رضوانی چه میزان است؟

۱. ۱/۵۱۲/۵۰۰ ۲. ۱/۲۱۲/۵۰۰ ۳. ۲/۰۷۵/۰۰۰ ۴. ۲/۵۷۵/۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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

۱۷- در محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل، اگر مؤدی از ارائه قسمتی از مدارک حساب هزینه یا درآمد خودداری نماید، در این صورت:

۱. هزینه و درآمد مشمول مالیات، هر دو از طریق علی الرأس تعیین خواهد شد.
۲. در مورد هزینه ها، هزینه ارائه نشده جزء هزینه های قابل قبول محسوب نشده و در مورد درآمدها، درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی الرأس تعیین خواهد شد.
۳. در مورد هزینه ها، هزینه ارائه نشده از طریق علی الرأس تعیین شده و در مورد درآمدها، درآمد ارائه نشده جزء درآمدهای قابل قبول محسوب نخواهد شد.
۴. درآمد مشمول مالیات، مشابه با سال قبل به علاوه درصدی بنا به نظر مودی، تعیین خواهد شد.

۱۸- مالکیت مؤسسه حسابرسی حمایت، که به صورت مشارکت مدنی تأسیس یافته، به طور مساوی به رضا، راضیه و مرضیه تعلق دارد. طبق اساسنامه مؤسسه، سودوزیان به ترتیب به نسبت های $\frac{1}{2}$ ، $\frac{1}{4}$ و $\frac{1}{4}$ بین شرکا تقسیم می شود. سود سال گذشته این مؤسسه که مورد قبول حوزه مالیاتی نیز قرار گرفته ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر راضیه، فرزند رضا باشد و معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال فرض شود، مالیات سهم راضیه چه میزان است؟

۱. ۴/۴۲۵/۰۰۰ ۲. ۳/۳۶۶/۶۶۷ ۳. ۴/۷۰۰/۰۰۰ ۴. ۷/۷۶۶/۶۶۷

۱۹- وزارت نیرو، جهت حل و فصل اختلاف مالی خود با بخش خصوصی، آقای جوادی را به عنوان وکیل برگزیده است. طبق ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم:

۱. وزارت نیرو مکلف است معادل ۵ درصد وجوهی که بابت حق الوکاله به آقای جوادی پرداخت می کند، روی وکالتنامه تمبر باطل نماید.
۲. وزارت نیرو مکلف است از وجوهی که بابت حق الوکاله به آقای جوادی پرداخت می کند ۵ درصد آن را کسر و بابت علی الحساب مالیاتی وکیل به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نماید.
۳. آقای جوادی مکلف است معادل ۵ درصد حق الوکاله، روی وکالتنامه تمبر الصاق و باطل نماید.
۴. از آنجائیکه موکل، دولت است، نیازی به ابطال تمبر نیست.

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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

۲۰- خانم ثابتی، وکالت یک پرونده مالی را به عهده گرفته است. اگر کل ما به الاختلاف این پرونده ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد؛ خانم ثابتی باید چه میزان بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه، تمبر الصاق و باطل نماید؟ (معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فرض شود)

۱. ۹۵/۰۰۰

۲. ۲/۵۰۰/۰۰۰

۳. ۱/۹۰۰/۰۰۰

۴. از آنجائیکه حق الوکاله کمتر از معافیت سالانه می باشد، نیاز به ابطال تمبر نیست.

۲۱- کدامیک از موارد زیر مشمول کسر مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م (مالیات بر درآمد حق الزحمه و پیمانکاری) نمی باشد؟

۱. تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات

۲. هر نوع کار ساختمانی و تأسیسات فنی و تأسیساتی

۳. تسهیلات اعطایی بانک ها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به تعمیر و تکمیل یک واحد مسکونی

۴. نقشه کشی و نقشه برداری، نظارت و محاسبات فنی

۲۲- نرخ نهایی مالیات بر درآمد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار چقدر است؟

۱. ۲۲/۵٪ ۲. ۲۵٪ ۳. ۱۰٪ ۴. معاف می باشند.

۲۳- اشخاص حقیقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر (اشخاص حقوقی)، مشمول چند درصد مالیات می شوند؟

۱. به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م ۲. مشمول مالیات نخواهند بود

۳. به نرخ ۲۵٪ ۴. به نرخ ۵٪

۲۴- خانم مهرشاد مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک شرکت خصوصی به علت کاهش در آلودگی محیط زیست، جایزه داده است. اگر این شرکت در بورس اوراق بهادار پذیرفته باشد؛ مالیات بر درآمد اتفاقی آن کدام است؟

۱. معاف می باشد ۲. ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۴۳/۵۰۰/۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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

۲۵- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات می باشد؟

۱. جایزه ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی وزارت صنعت، معدن و تجارت به آقای فرامرزی بابت صادرات محصولات کشاورزی.
۲. کمک های مردمی ۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی به زلزله زدگان استان آذربایجان شرقی
۳. ارثیه ۹/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی خانم مجاهد از پدر خود.
۴. هبه ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی شرکت خصوصی سخاوت به شرکت خصوصی قناعت.

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 (۳۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪)
- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)
- تا میزان یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)
- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد (۳۵٪)

ماده ۱۰۳

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ 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

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، چهاردرصد 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.