

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- مالیات بر فروش جزء کدام دسته از طبقه بندی های زیر قرار می گیرد؟

۱. مالیات های غیر مستقیم
۲. مالیات بر درآمد
۳. مالیات بر مصرف
۴. مالیات های مستقیم

۲- کدامیک از اشخاص زیر از پرداخت مالیات معاف هستند؟

۱. شرکت های متعلق به وزارت خانه ها و شهرداری ها
۲. مؤسسات دولتی
۳. شرکت های متعلق به دستگاه هایی که بودجه آن ها توسط دولت تأمین می شود
۴. همه موارد

آقای گلستانی در تاریخ پانزدهم مهر ۱۳۹۱ فوت شده است. وراثت وی که شامل یک همسر و یک دختر و دوپسر می باشند و ماترک وی ۳۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال و بدهی متوفی مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد. باتوجه به متن فوق به سوالات زیر پاسخ دهید؟

۳- مالیات سهم الارث همسر از ماترک آقای گلستانی چقدر می باشد؟

۱. ۶۰۰/۰۰۰
۲. ۳۰۰/۰۰۰
۳. ۱۵۰/۰۰۰
۴. معاف

۴- مالیات سهم الارث هریک از پسران آقای گلستانی چقدر می باشد؟

۱. ۱/۷۰۰/۰۰۰
۲. ۱/۸۰۰/۰۰۰
۳. ۲/۷۰۰/۰۰۰
۴. ۲/۸۰۰/۰۰۰

۵- مالیات سهم الارث دختر آقای گلستانی چقدر می باشد؟

۱. ۱۵۰/۰۰۰
۲. ۳۰۰/۰۰۰
۳. ۶۰۰/۰۰۰
۴. معاف

۶- از اوراق تجاری (سفته و برات) نسبت به مبلغ آن ها به چه میزان حق تمبر اخذ می شود؟

۱. یک در هزار
۲. سه در هزار
۳. چهار در هزار
۴. پنج در هزار

۷- آقای دانش ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار نموده است. چنانچه اجاره ماهانه اثاثه ۸۰۰/۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه ملک ۳/۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات بر درآمد آقای دانش کدام گزینه می باشد؟

۱. ۴۵۰/۰۰۰
۲. ۴۰۰/۰۰۰
۳. ۳۵۰/۰۰۰
۴. ۳۰۰/۰۰۰

۸- آقای حق بیان در ابتدای سال ۱۳۹۰ با پرداخت ماهیانه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال منزلی را اجاره نموده و منزل خود را به مبلغ ۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است. مطلوبست محاسبه سالیانه مالیات بر درآمد اجاره آقای حق بیان در پایان سال ۹۰؟

۱. ۱/۰۶۸/۷۵۰
۲. ۲۲۵/۰۰۰
۳. ۱۶۸/۷۵۰
۴. ۲/۰۲۵/۰۰۰

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

۹- در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد مبنای محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آن را کدام گزینه بیان می نماید؟

۱. طبق ماده ۱۳۱ با ۳۵٪ معافیت

۲. تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق معاف می باشد و الباقی طبق ماده ۱۳۱

۳. طبق ماده ۱۳۱ با ۱۵٪ تخفیف

۴. طبق ماده ۱۳۱ بدون معافیت

۱۰- مالیات نقل و انتقال یک واحد تجاری با ارزش معاملاتی ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال طبق یک سند رسمی به مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شهرداری مربوط به کدام گزینه می باشد؟

۱/۶۰۰/۰۰۰ ۴

۸۰۰/۰۰۰ ۳

۴/۰۰۰/۰۰۰ ۲

۲/۰۰۰/۰۰۰ ۱

۱۱- آقای احمدی حق واگذاری موقعیت تجاری مغازه خود را با دریافت ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق سرقفلی انتقال می دهد چنانچه ارزش معاملاتی حق واگذاری این واحد تجاری ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟

۱/۰۰۰/۰۰۰ ۴

۷/۵۰۰/۰۰۰ ۳

۲/۰۰۰/۰۰۰ ۲

۵/۰۰۰/۰۰۰ ۱

۱۲- درآمد حاصل از کدامیک از فعالیت های زیر از پرداخت مالیات معاف می باشد؟

۲. پرورش ماهی

۱. فروش خاویار

۴. فعالیتهای دریایی

۳. فعالیت های خدماتی

۱۳- درآمدهایی که بخشی از آنها از پرداخت مالیات معاف است مربوط به کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟

۱. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال

۲. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی

۳. خانه های سازمانی که در اختیار ماموران کشوری گذارده می شود

۴. فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

۱۴- معافیت مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان و درآمد حقوق جانبازان انقلاب اسلامی به ترتیب چقدر می باشد؟

۲. ۱۰۰ درصد مزایا و ۱/۱۲ موضوع ماده ۸۴

۱. ۱۰۰ درصد مزایا و ۲/۱۲ موضوع ماده ۸۴

۴. ۲/۱۲ موضوع ماده ۸۴ و ۱۰۰ درصد کلیه درآمد

۳. ۱/۱۲ موضوع ماده ۸۴ و ۱۰۰ درصد کلیه درآمد

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

حقوق و مزایای ماهیانه خانم ملکی به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۲۵۰۰۰۰۰ ریال، فوق العاده شغل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال، حق جذب ۲۰۰۰۰۰۰ ریال، فوق العاده محیط کار ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و بدی آب و هوا ۱۲۰۰۰۰۰ ریال. ضمناً معافیت درآمد حقوق بر اساس ماده ۸۴ سالیانه مبلغ ۱۷۴۰۰۰۰۰ ریال می باشد. با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات زیر پاسخ دهید.

۱۵- محاسبه مالیات حقوق ماهیانه خانم ملکی بر اساس قانون نظام هماهنگ؟

۱. ۶۷۵/۰۰۰ ۰۱ ۲. ۶۸۰/۰۰۰ ۰۲ ۳. ۶۸۵/۰۰۰ ۰۳ ۴. ۶۹۰/۰۰۰ ۰۴

۱۶- محاسبه مالیات حقوق ماهیانه خانم ملکی زمانی که مشمول قانون نظام هماهنگ نباشد؟

۱. ۱/۲۰۰/۰۰۰ ۰۱ ۲. ۶۵۰/۰۰۰ ۰۲ ۳. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ۰۳ ۴. ۳۵۰/۰۰۰ ۰۴

۱۷- کدامیک از موارد زیر جزء مشاغل زیر هستند که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند؟

۱. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای
۲. صاحبان آزمایشگاه ها
۳. صاحبان کارگاه های صنعتی
۴. صاحبان مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی

۱۸- در موردشركائی که باهم رابطه زوجیت دارند معافیت درآمد مشمول مالیات مودیان مالیاتی مشاغل چگونه عمل میگردد؟

۱. شریک تلقی نگردیده و برای زن معافیت وجود ندارد.
۲. شریک تلقی شده، ولی به علت رابطه زوجیت فقط یک معافیت برای آن ها در نظر گرفته می شود.
۳. برای مرد و زن معافیت یکسان وجود دارد.
۴. فقط زن از معافیت استفاده می کند.

۱۹- در یک مؤسسه حسابرسی ۳ نفر به صورت مشارکت مدنی به نسبت مساوی شریک می باشند. اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۰ را با ابراز ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد و ۵۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده اند. اگر معافیت ماده ۸۴ در سال ۱۳۸۰ مبلغ ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال باشد، سهم مالیات هر شریک کدام گزینه می باشد؟

۱. ۲۳/۰۲۶/۳۳۳ ریال ۲. ۳۴/۵۳۹/۹۹۹ ریال ۳. ۱۱/۵۱۳/۳۳۳ ریال ۴. ۴۷/۵۳۹/۹۹۹ ریال

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

۲۰- هزینه های انجام شده توسط صاحبان مشاغل چنانچه بیش از حد نصاب قانونی باشند جزء کدامیک از گزینه های زیر قرار می گیرند؟

۱. از هزینه ها و مبلغ درآمد سال کسر می شود

۲. جزء هزینه های قابل قبول است و به درآمد سال اضافه می شود

۳. جزء هزینه های غیر مرتبط منظور گردیده و افشا می گردد

۴. جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد

۲۱- در کدامیک از موارد زیر در آمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الراس تشخیص داده خواهد شد؟

۱. در صورتی که دفاتر اسناد و مدارک مؤدی برای محاسبه درآمد غیر قابل رسیدگی باشد

۲. در صورتی که مؤدی به درخواست شفاهی اداره امور مالیاتی به موقع اقدام ننماید

۳. طبق دستورادستانی انتظامی مالیاتی

۴. در صورتیکه قبل از موعد مقرر ترازنامه، حساب سود و زیان تسلیم حوزه مالیاتی شده باشد

۲۲- کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله را قید نموده و معادل چند درصد آن را بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبرانصاق وابطال نمایند؟

۱۰ درصد

۵ درصد

۳ درصد

۲ درصد

۲۳- حق تمبر در مورد دعوی یا دعوایی که به وکیل دیگر واگذار می شود چه مقدار می باشد؟

۱. به میزان مقرر در قانون ابطال می گردد

۲. به میزان ۳ درصد مابه الاختلاف ابطال می گردد

۳. صاحبکار رأساً نسبت به ابطال تمبر روی وکالتنامه اقدام می نماید

۴. نیازی به ابطال تمبر روی وکالتنامه مربوطه نخواهد بود

۲۴- شهرداری بابت عوارض سال ۹۰ شرکت البرز مبلغ ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبه نمود ولی شرکت البرز مبلغ فوق را نپذیرفت و برای این کار وکیلی را انتخاب نمود. مطلوب است محاسبه مالیات حق الوکاله وکیل؟

۲۰۵/۰۰۰

۴۱/۰۰۰

۱۰۲/۵۰۰

۲۰۵/۰۰۰

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

۲۵- یک مؤسسه دولتی در طی سال قراردادی را با یک مؤسسه خدماتی منعقد کرد وجوه پرداختی به پیمانکار طی سال ۹۱ به شرح زیر بوده است. پرداخت اول ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال. پرداخت دوم ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت سوم ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطلوب است محاسبه مالیات قابل کسر از پرداخت اول؟

۱. ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۴. ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۶- سود خالص شرکت اطلس به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در پایان سال ۸۹ گزارش شده است مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است مطلوب است محاسبه مالیات شرکت اطلس برای سال ۱۳۸۹؟

۱. ۱۳/۵۲۱/۰۰۰ ریال ۲. ۱۲/۵۳۰/۰۰۰ ریال ۳. ۱۳/۱۲۵/۰۰۰ ریال ۴. ۱۲/۳۵۰/۰۰۰ ریال

۲۷- شرکتهای سهامی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ایران چند درصد مالیات به آنها بخشوده می شود؟

۱. ۲۵٪ ۲. ۱۵٪ ۳. ۲۰٪ ۴. ۱۰٪

۲۸- مؤسسه غیر تجاری اخوان که جهت کسب سود تأسیس گردیده است طی سال ۱۳۸۹ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد از فعالیت های انتفاعی داشته است اگر چنانچه مؤسسه مذکور دارای شخصیت حقوقی باشد مالیات عملکرد آن چقدر است؟

۱. ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳. ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۴. ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

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

۱. مأخذ ۲،۵٪ کل دریافتی سالیانه ۲. مأخذ ۲۵٪ کل دریافتی سالیانه
۳. مأخذ ۱۲٪ کل دریافتی سالیانه ۴. مأخذ ۲۰٪ تا ۳۰٪ کل دریافتی سالیانه

۳۰- در صورتی که در آمد اتفاقی به صورت غیر نقدی باشد طبق مقررات قانون به چه نحو تقویم می شود؟

۱. به بهای ارزش معاملاتی ۲. به بهای روز تحقق در آمد
۳. از طریق معاملات محاسباتی ۴. به بهای تطابق غیر نقدی

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٪

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

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.

ماده ۸۴

تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده(۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت -



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

مصوب ۱۳۷۰- در آمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار از یک یا چند منبع ، از پرداخت مالیات معاف می شود.

همیار دانشجوی