



نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری

۱۴۰۲/۲۸

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از ماشین حساب

مجاز است.

تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۵

زمان آزمون: تستی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

امام علی^(ع): برتری مردم به یکدیگر، به دانش‌ها و خردهاست؛ نه به ثروت‌ها و تبارها.

۱. وراثت یا ولی یا نماینده می‌بایست ظرف چند ماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه ارقام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

الف. ۶ ماه

ب. ۳ ماه

ج. ۵ ماه

د. ۱۲ ماه

۲. کدامیک از گزینه‌های زیر از نظر مالیاتی جزء ماترک متوفی محسوب نخواهد شد.

الف. وجوه نزد بانک

ب. اراضی کشاورزی

ج. اثاث البیت محل سکونت

د. اموال متوفی در خارج از کشور

۳. حق تمبر برات و سفته به چه میزان می‌باشد؟

الف. ۳ در هزار مبلغ مندرج در سند

ب. ۲ در هزار مبلغ مندرج در سند

ج. ۴ در هزار مبلغ مندرج در سند

د. ۵ در هزار مبلغ مندرج در سند

۴. حق تمبر شرکت‌های تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشرکه می‌باشد؟

الف. ۲ در هزار

ب. ۰/۵ در هزار

ج. صفر

د. ۳ در هزار

۵. در صورت استفاده توسط کدام گزینه، ملک مالک اجاره‌ای تلقی می‌شود؟

الف. پدر

ب. مادر

ج. فرزند

د. برادر

۶. مادامی که ارزش معاملاتی املاک طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم به روز نشده باشد، چه ارزشی معتبر خواهد بود؟

الف. آخرین ارزش معاملاتی

ب. ارزش کارشناسی

ج. بهای ملک خریداری شده توسط مودی

د. ارزش دفتری ملک خریداری شده توسط مودی

۷. درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق در صورتی که اتومبیل اختصاصی با راننده در اختیار مودی قرار گرفته باشد (باستثناء مزایای نقدی معاف)

معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر تقویم می‌گردد.

الف. ۱۰ درصد

ب. ۵ درصد

ج. ۱۵ درصد

د. ۲۰ درصد

۸. کدام گزینه در گروه صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) قرار نمی‌گیرند؟

الف. صاحبان موسسات حسابرسی ب. بهره برداران معادن

ج. صاحبان متل‌ها

د. صاحبان دفاتر اسناد رسمی

۹. کدام گزینه صحیح نیست.

الف. اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق قابل استرداد است.

ب. هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل، از مالیات معاف است.

ج. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل دو دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) از مالیات معاف است.

د. مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) از مالیات معاف است.



نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری

۱۴۰۲/۲۸

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از ماشین حساب

مجاز است.

تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۵

زمان آزمون: تستی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

۱۰. نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ پس از کسر معافیهای مقرر به چه ميزانی می باشد؟

الف. ۱۰ درصد

ب. ۱۵ درصد

ج. ۲۵ درصد

د. ۲۰ درصد

سؤالات تشریحی

۱. آقای رضائی ایرانی مقیم خارج از کشور در تاریخ ۸۷/۹/۱۵ فوت نمود و وراثت او که ساکن ایران هستند عبارتند از پدر، مادر، همسر، یک پسر معلول و یک دختر ۱۷ ساله می باشد. ما ترک متوفی در تاریخ حین الفوت عبارت است از :
الف. اموال واقع در ایران:

۱. ساختمان به ارزش ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن مربوط به عرصه می باشد.

۲. زمین کشاورزی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال .

۳. موجودی حساب بانکی ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴. سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به ارزش ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ارزش اموال خارج از ایران ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که از این بابت ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به دولت خارجی مالیات پرداخت شده است.

همچنین مهریه همسر متوفی ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد و ایشان ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهی دارند که مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گرفته است.

مطلوبست محاسبه مالیات بر ارث هر یک از وراثت. (۳ نمره)

۲. آقای (الف) یک ساختمان را به شرکت بهارستان از تاریخ ۸۲/۱/۱ به اجاره واگذار می کند اجاره هر ۴ ماه یکبار به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت می گردد.

مطلوبست:

محاسبه میزان مالیات پرداختی توسط شرکت بهارستان به اداره دارایی. (۲/۵ نمره)



نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری

۱۴۰۲۸

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از ماشین حساب

مجاز است.

تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۵

زمان آزمون: تستی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

۳. آقای عزیزی کارمند یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته می باشد حقوق و مزایای نامبرده به شرح زیر می باشد:

۱. حقوق اصلی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲. مزایای مستمر ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۳. اضافه کار اسفند ماه ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۴. خوار و بار پرداختی تا قبل از اسفند ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵. خوار و بار پرداختی در اسفند ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶. مسکن با وسایل و اثاثه -

مطلوبست محاسبه مالیات اسفند ماه آقای عزیزی (۳/۵ نمره)

۴. آقای احمدی نسبت به ۵۰٪ مالیات تعیین شده از سوی اداره دارایی معترض می باشد در صورتیکه مالیات تشخیص شده از سوی دارایی

۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و آقای احمدی از این بابت از خدمات یک وکیل استفاده کند مطلوبست میزان حق تمبر مالیاتی. (۱ نمره)

۵. آقای حسنی مغازه خود را به قیمت ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروخت در صورتیکه ارزش معاملاتی مغازه ۵۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز سرقتی آن

۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست جمع مالیات پرداختی آقای حسنی. (۱ نمره)

* معافیت موضوع ۸۴ در همه مسائل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال در ماه فرض شود



نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری

۱۳۱۴۰۲۸

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از ماشین حساب

مجاز است.

ماده ۱۳۱ - نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به شرح زیر است:

نرخ	شرح
۱۵٪	تا میزان ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ
۲۰٪	تا میزان ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ
۲۵٪	تا میزان ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ
۳۰٪	تا میزان ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ
۳۵٪	نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ

ماده ۲۰. نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است:

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
تا مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۵٪	۳۵٪	۵۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪