

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

معافیت موضوع ماده ۸۴ در کلیه سئوالات مبلغ ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال فرض گردیده است.

۱- کدام یک جزء مالیات بر مصرف و فروش نیست؟

۱. سود بازرگانی
۲. مالیات بر نقل و انتقال اتومبیل
۳. مالیات بر فرآورده های نفتی
۴. مالیات بر فروش خاویار

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

۱. کلیه شرکت های دولتی
۲. شهرداری ها
۳. وزارتخانه و موسسات دولتی
۴. شهرداریها و وزارتخانه و موسسات دولتی

۳- کدامیک از گزینه های زیر از نظر مالیاتی جزء ماترک متوفی محسوب نخواهد شد؟

۱. وجوه نزد بانک
۲. اراضی کشاورزی
۳. اثاث البیت محل سکونت
۴. اموال متوفی در خارج از کشور

۴- وراثت یاولی یا نماینده می بایست ظرف چندماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه اقلام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟

۱. ۶ ماه
۲. ۳ ماه
۳. ۵ ماه
۴. ۱۲ ماه

۵- بدهی که متوفی به وراثت خود دارد در صورتی قابل کسر از ماترک خواهد بود که:

۱. کلاً قابل کسر نخواهد بود
۲. تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قابل کسر خواهد بود
۳. در مورد وراثت طبقه اول اصالت آن مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.
۴. تا ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قابل کسر خواهد بود

مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۸۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال که شامل ۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال عرصه ساختمان می باشد. اگر متوفی دارای همسر و یک پسر و یک دختر باشد.

۶- مالیات سهم ارث همسر چه میزان خواهد بود؟

۱. ۵,۶۲۵,۰۰۰
۲. ۱,۷۸۱,۲۵۰
۳. ۱,۸۷۵,۰۰۰
۴. ۲,۸۷۵,۰۰۰

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

۷- با فرض آنکه سن فرزند پسر ۳۰ سال باشد، مالیات بر سهم ارث وی چقدر است؟

۱. ۹۳,۹۱۶,۶۶۷ ۲. ۹۷,۵۶۲,۵۰۰ ۳. ۱۳۴,۰۷۵,۰۰۰ ۴. ۱۰۳,۵۸۷,۵۰۰

۸- با فرض آنکه سن فرزند دختر ۲۰ سال باشد، مالیات بر سهم ارث چقدر است؟

۱. ۲۸,۰۸۳,۳۳۳ ۲. ۳۰,۰۳۱,۲۵۰ ۳. ۳۳,۲۰۸,۳۳۳ ۴. ۳۵,۰۳۱,۲۵۰

سپرده های بانکی متوفی در ترکیه ۱۵۰,۰۰۰ لیر می باشد که بابت آن ۲۰,۰۰۰ لیر مالیات به دولت ترکیه تعلق می گیرد. و نرخ هر لیر ۳۰۰۰ ریال می باشد، وراث متوفی مقیم خارج اند و عبارتند از همسر و یک پسر ۲۲ ساله و یک دختر ۱۴ ساله.

۹- مالیات سهم الارث همسر از ماترک موجود در خارج چه میزان خواهد بود؟

۱. ۱۰,۱۵۲,۰۰۰ ۲. ۱۲,۱۸۷,۵۰۰ ۳. ۱۴,۰۶۲,۵۰۰ ۴. ۱۶,۲۵۰,۰۰۰

۱۰- مالیات سهم ارث پسر چقدر است؟

۱. ۴۹,۳۷۵,۰۰۰ ریال ۲. ۵۱,۸۷۵,۰۰۰ ریال ۳. ۵۶,۸۷۵,۰۰۰ ریال ۴. ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱- در صورت استفاده توسط کدام گزینه، ملک مالک اجاره ای تلقی می شود؟

۱. پدر ۲. مادر ۳. فرزند ۴. برادر

۱۲- آقای صابری منزل مسکونی خود را به مبلغ ماهانه ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را از قرار ماهانه ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال جهت سکونت خود اجاره نموده است. مالیات در آمد اجاره ایشان را در یکسال محاسبه نمایید.

۱. ۸۱۰,۰۰۰ ۲. ۹۲۰,۰۰۰ ۳. ۹۶۰,۰۰۰ ۴. ۱,۰۸۰,۰۰۰

۱۳- یک شرکت دولتی ساختمانی را به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ماه برای مدت ۲ سال از تاریخ ۹۱/۷/۱ اجاره نموده است. اگر مال الاجاره به صورت سالانه و در تاریخ ۹۲/۶/۳۱ و ۹۳/۶/۳۱ پرداخت شود، مالیات بر درآمد اجاره سال مالی منتهی به ۹۱/۱۲/۲۹ را محاسبه نمایید.

۱. ۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۸۳,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۹۷,۵۰۰,۰۰۰

اگر آقای مجیدی ملک خود را همراه با حق واگذاری آن جمعاً به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بفروشد و ارزش معاملاتی ملک ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش حق واگذاری ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

۱۴- مالیات حق واگذاری چه میزان است؟

۱. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۷,۵۰۰,۰۰۰ 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

۱۵- مالیات نقل و انتقال ملک چه میزان است؟

۱. ۳۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۷۵۰,۰۰۰ ریال

۱۶- آقای نجفی ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار کرده. اجاره ماهانه ملک ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه اثاثه ۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد اجاره ماهیانه آقای نجفی.

۱. ۱۸۳,۷۵۰ ریال ۲. ۱۹۱,۲۵۰ ریال ۳. ۲۲۵,۰۰۰ ریال ۴. ۶۳,۷۵۰ ریال

۱۷- درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق در صورتی که اتومبیل اختصاصی با راننده در اختیار مؤدی قرار گرفته باشد (باستثناء مزایای نقدی معاف) معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی تقویم می گردد؟

۱. ۱۰٪ ۲. ۵٪ ۳. ۱۵٪ ۴. ۲۰٪

۱۸- جمع مزایای مستمر نقدی ماهانه آقای کریمی ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و مزایای غیر نقدی ایشان مسکن با اثاثه می باشد. در صورتیکه نامبرده در یک شرکت خصوصی از تاریخ ۹۰/۱/۱ به استخدام در آمده باشد مالیات بر درآمد حقوق سال ۹۰ نامبرده چه میزان می باشد؟

۱. ۶,۱۴۰,۰۰۰ ریال ۲. ۴,۳۰۴,۰۰۰ ریال ۳. ۴,۸۸۰,۰۰۰ ریال ۴. ۵,۰۶۴,۰۰۰ ریال

۱۹- کدام گزینه صحیح است؟

۱. مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل ۱۲/۱ معافیت موضوع ماده ۸۴ «ق.م.م» معاف از مالیات اند.
۲. خانه های سازمانی که به ماموران کشوری داده می شود از درآمد حقوق ماهانه آن ها کسر می شود.
۳. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل ۱۲/۱ میزان معافیت موضوع ۸۴ از پرداخت مالیات معاف است.
۴. پاداش طی سال مشمول مالیات نمی گردد

۲۰- حقوق و مزایای خانم سهیلی که در یک سازمان دولتی کار میکند در آبان ۹۰ به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال - فوق العاده شغل ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال - حق جذب ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال - فوق العاده محیط کار ۹۰۰,۰۰۰ ریال - بدی آب و هوا ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال - مالیات بر درآمد حقوق آبان ۹۰ چه میزان خواهد بود؟

۱. ۸۶۰,۰۰۰ ریال ۲. ۷۷۰,۰۰۰ ریال ۳. ۵۶۰,۰۰۰ ریال ۴. ۶۰۵,۰۰۰ ریال

۲۱- درآمد و هزینه های یک شرکت به شرح زیر می باشد، مطلوبست محاسبه مالیات شرکت در صورتی که اداره دارائی همه هزینه ها را قابل قبول بداند.

درآمد فروش کالا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد متفرقه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه عملیاتی ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه متفرقه ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۱۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱۲,۷۵۰,۰۰۰ 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

۲۲- درآمد شرکت های مدنی و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه که عامل یا صاحب سرمایه شخصی حقیقی باشد تابع مقررات کدام یک از بخش های زیر است؟

۱. مالیات بر درآمد اتفاقی
۲. مالیات بر درآمد شرکت
۳. مالیات بر درآمد مشاغل
۴. مالیات بر درآمد حقوق

شرکت سهند مالیات عملکرد خود را مبلغ ۹۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه نموده است. اما حوزه مالیاتی دو برابر این مبلغ را بابت مالیات مطالبه نموده و به همین دلیل آقای محمدی به عنوان وکیل شرکت معرفی شد و شرکت بابت حق الوکاله ۹۳,۵۰۰ ریال پرداخت نمود.

۲۳- مجموع حق الوکاله مشمول مالیات چه میزان است؟

۱. ۱,۸۷۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲,۳۳۷,۵۰۰ ریال
۳. ۳,۳۲۵,۰۰۰ ریال
۴. ۲,۱۸۷,۰۰۰ ریال

۲۴- مبلغ مالیات حق الوکاله چه میزان است؟

۱. ۱۶۶,۲۵۰ ریال
۲. ۱۴۶,۰۰۰ ریال
۳. ۱۲۳,۷۰۰ ریال
۴. ۱۱۸,۲۰۰ ریال

۲۵- آقای اکبری بعنوان حسابرس مستقل، حسابرسی شرکت البرز را به عهده گرفته است. طی توافق طرفین مبلغ حق الزحمه ایشان پس از اتمام کار ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات قابل کسر از حق الزحمه آقای اکبری چقدر است؟

۱. ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۶- نرخ مالیات بر درآمد شرکت های سهامی و تضامنی به ترتیب عبارت از:

۱. ۲۰٪ و ۲۵٪
۲. ۲۵٪ و ۲۵٪
۳. ۲۵٪ و ۱۵٪
۴. ۱۵٪ و ۲۵٪

یک شرکت کره ای در تاریخ ۹۰/۷/۱۵ قراردادی را با شرکت ایرانی منعقد کرد موضوع قرارداد انتقال دانش فنی است و مفاد قرارداد به شرح ذیل است:

مبلغ قرارداد ۵,۰۰۰,۰۰۰ دلار نرخ شناور هر دلار ۸,۰۰۰ ریال
خرید لوازم و تجهیزات از داخل ۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
خرید لوازم و تجهیزات از خارج ۵۰۰,۰۰۰ دلار

۲۷- درآمد مشمول مالیات شرکت کره ای ا محاسبه کنید.

۱. ۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۳,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰ 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

۲۸- میزان مالیات بر درآمد شرکت کره ای چقدر است؟

۱. ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۴۷۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۲۹- خانم صادقی وصیت نموده است که اموال ایشان به صورت زیر هبه شود:

یک باب ویلا به ارزش معاملاتی ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی شهاب
مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به یک موسسه خیریه
یک دستگاه کامیون به ارزش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی شهاب
مالیات بر درآمد اتفاقی را محاسبه نمایید.

۱. ۴۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۵۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۵۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۷۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳۰- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی خواهند بود؟

۱. جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می کند.
۲. وجوه یا کمک های مالی اهدائی به خسارت دیدگان جنگ
۳. وجوه یا کمک های مالی اهدائی به خسارت دیدگان زلزله، سیل، آتش سوزی
۴. جوایز بانکی

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 (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

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

(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 (۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰) 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

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.