

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 غیر مستقیم می باشد؟

۱. مالیات بر ارث
۲. مالیات بر درآمد مشاغل
۳. مالیات نقل و انتقال اتومبیل
۴. مالیات بر درآمد اتفاقی

۲- هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی شامل کدامیک از موارد زیر می باشد؟

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

۳- چند درصد از اوراق مشارکت متوفی از مالیات بر ارث معاف می باشد؟

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

۴- آقای احمدی در ایران فوت نمود. وراثت وی شامل پسر ۱۹ ساله، دو دختر ۲۵ ساله و ۳۰ ساله و همسر وی می باشد که همگی در ایران مقیمند. ماترک وی شامل موارد زیر می باشد:

حساب سپرده بانکی در ایران ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
ساختمان عرصه ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و اعیان ۵۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سهام شرکت سهامی عام بورسی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سهام شرکت غیر بورسی ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
مهریه همسر ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
مالیات سهم الارث همسر چقدر است؟

۱. ۲/۲۷۵/۰۰۰
۲. ۵/۵۰۰/۰۰۰
۳. ۵/۲۵۰/۰۰۰
۴. ۱/۷۷۵/۰۰۰

۵- با توجه به اطلاعات سوال ۴، مالیات سهم الارث پسر چقدر است؟

۱. ۵۰/۵۱۲/۵۰۰
۲. ۴۷/۳۱۲/۵۰۰
۳. ۴۵/۲۵۰/۵۰۰
۴. ۴۰/۴۱۲/۵۰۰

۶- با توجه به اطلاعات سوال ۴، مالیات سهم الارث هر دختر چقدر است؟

۱. ۱۵/۵۲۰/۹۵۰
۲. ۱۶/۶۹۵/۵۰۰
۳. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰
۴. ۱۵/۹۴۳/۷۵۰

۷- چه میزان از متحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستاجر به نفع موجر ایجاد می شود، جزء درآمد مشمول مالیات اجاره محسوب می گردد؟

۱. ۵۰ درصد
۲. ۴۰ درصد
۳. ۱۰۰ درصد
۴. معاف می باشد

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

۸- آقای احمدی منزل مسکونی خود را به مبلغ ماهیانه ۳۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال اجاره نموده است. مالیات درآمد اجاره وی در یک سال چقدر است؟

۱. ۱۵۰/۰۰۰ ۲. ۱۳۵/۰۰۰ ۳. ۴۰۵/۰۰۰ ۴. ۳۳/۷۵۰

۹- نقل و انتقال قطعی املاک به چه نرخ مشمول مالیات می باشد؟

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

۱۰- عیدی سالانه به چه میزان از معافیت مالیاتی ماده ۸۴ ق.م.م.م برخوردار است؟

۱. یک دوازدهم ۲. دو دوازدهم ۳. معافیت ندارد ۴. کلاً معاف است

۱۱- آقای سلامی صاحب یک عمده فروشی می باشد. درآمد سالانه وی ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های سالانه وی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات سالانه وی چه میزان می باشد؟ (معافیت ماده ۸۴ برابر ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۱. ۵۳/۲۰۰/۰۰۰ ۲. ۴۵/۳۰۰/۰۰۰ ۳. ۷۸/۸۰۰/۰۰۰ ۴. ۷۱/۰۰۰/۰۰۰

۱۲- آقای شایان به عنوان مشاور شرکت خصوصی آلفا مشغول به کار می باشد. حق الزحمه وی پس از اتمام قرارداد مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات حق الزحمه وی چه میزان می باشد؟

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

۱۳- نرخ مالیات بر درآمد شرکتهای سهامی چقدر است؟

۱. ۱۰ درصد ۲. ۲۰ درصد ۳. ۵ درصد ۴. ۲۵ درصد

۱۴- محل سکونت کدامیک موارد زیر در مورد مالک، اجاری تلقی می شود؟

۱. پدر ۲. مادر ۳. همسر ۴. خواهر

۱۵- کدامیک از موارد زیر از مالیات معاف است؟

۱. هزینه سفر ۲. اضافه کار ۳. حق جذب ۴. پاداش طی سال

۱۶- حق تمبر دانشنامه کارشناسی چند ریال است؟

۱. ۵/۰۰۰ ۲. ۱۰/۰۰۰ ۳. ۲۰/۰۰۰ ۴. ۵۰/۰۰۰

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

۱۷- در صورتی که متوفی و وارث هر دو ایرانی و مقیم خارج از ایران باشند مالیات سهم الارث نسبت به اموال خارج از ایران پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محلی پرداخت می نمایند چگونه محاسبه می شود؟

۰۱ به نرخ ماده ۲۰

۰۲ به نرخ ماده ۱۳۱

۰۳ به نرخ ۲۵ درصد

۰۴ معاف از مالیات می باشد

۱۸- وراثت کدام طبقه نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نخواهند بود؟

۰۱ اول و دوم

۰۲ اول

۰۳ دوم

۰۴ همه طبقات

۱۹- مهلت تسلیم اظهار نامه مالیات بر ارث چقدر است؟

۰۱ یک ماه از تاریخ فوت

۰۲ سه ماه از تاریخ فوت

۰۳ شش ماه از تاریخ فوت

۰۴ نه ماه از تاریخ فوت

۲۰- آقای اکبری و محمدی به نسبت ۴۰٪ و ۶۰٪ مالک یک ساختمان می باشند آقای اکبری هیچ گونه درامدی ندارد. آنها این ساختمان را به مبلغ سالانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره دادند. مالیات آقای اکبری چه میزان است؟ (معافیت ماده ۸۴ برابر ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۰۱ ۵/۴۰۰/۰۰۰

۰۲ ۹/۰۰۰/۰۰۰

۰۳ معاف از مالیات

۰۴ ۱/۸۰۰/۰۰۰

۲۱- با توجه به اطلاعات سوال ۲۰، مالیات آقای محمدی چه میزان است؟

۰۱ ۹/۳۰۰/۰۰۰

۰۲ ۴/۵۰۰/۰۰۰

۰۳ معاف از مالیات

۰۴ ۸/۱۰۰/۰۰۰

۲۲- آقای خسروی یک باب مغازه دارد که تصمیم گرفته حق واگذاری آن را منتقل نماید. ارزش معاملاتی حق واگذاری ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مبلغ دریافتی ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات حق واگذاری چند ریال است؟

۰۱ ۱/۰۰۰/۰۰۰

۰۲ ۱/۵۰۰/۰۰۰

۰۳ ۲/۰۰۰/۰۰۰

۰۴ ۱/۲۰۰/۰۰۰

۲۳- سود خالص یک شرکت تعاونی دامپروری ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات بر درآمد آن چند ریال است؟

۰۱ ۱۲/۵۰۰/۰۰۰

۰۲ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۰۳ ۲/۵۰۰/۰۰۰

۰۴ معاف از مالیات

۲۴- برای محاسبه درآمد مشمول مالیات بر حقوق، مسکن با ائانه چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی تقویم می گردد؟

۰۱ ۱۰

۰۲ ۲۵

۰۳ ۲۰

۰۴ ۵

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- حقوق و مزایای فروردین آقای خرمی به شرح زیر است:

حقوق پایه ۲/۹۰۰/۰۰۰

حق جذب ۲/۵۰۰/۰۰۰

اضافه کاری ۱/۵۰۰/۰۰۰

اگر آقای خرمی مشمول قانون نظام هماهنگ باشد مالیات حقوق وی چند ریال است؟ (معافیت ماده ۸۴ برابر ۲۴/۰۰۰/۰۰۰)

۱. ۶۹۰/۰۰۰ ۲. ۴۹۰/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۱۳۳/۰۰۰

۲۶- با توجه به اطلاعات سوال ۲۵، اگر آقای خرمی در مناطق کمتر توسعه یافته زندگی کند مالیات وی چقدر است؟

۱. ۲۴۵/۰۰۰ ۲. ۳۴۵/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۴۹۰/۰۰۰

۲۷- با توجه به اطلاعات سوال ۲۵، اگر آقای خرمی کارمند یک شرکت خصوصی باشد مالیات وی چند ریال است؟

۱. ۴۹۰/۰۰۰ ۲. ۶۹۰/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۹۳۰/۰۰۰

۲۸- در مورد املاکی که با ائانه به اجاره واگذار می شود چه میزان از درآمد ناشی از اجاره ائانه مشمول مالیات می گردد؟

۱. کل درآمد اجاره ائانه ۲. نیمی از درآمد اجاره ائانه

۳. ۸۰ درصد ۴. معاف از مالیات

۲۹- مال الاجاره چگونه تعیین می شود؟

۱. از روی سند رسمی ۲. از روی نرخ شهرداری

۳. علی الراس ۴. درصدی از قیمت زمین

۳۰- کدام مورد زیر جزء وراث طبقه دوم می باشد؟

۱. پدر ۲. برادر ۳. عمو ۴. شوهر

ماده ۳۰. نرخ مالیات برارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است:

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۲۵٪
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٪

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 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

همیار دانشجوی