

تعداد سوالات: تستی: ۲۷ 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 ذیل جزء مالیاتهای غیر مستقیم است؟

۱. مالیات برارث
۲. حق تمبر
۳. مالیات بر سود بازرگانی
۴. مالیات بر درآمد اتفاقی

۲- کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع «ق.م.م» نیستند؟

۱. شرکت های خصوصی
۲. شهرداری ها
۳. شرکت های دولتی
۴. شرکتهای پذیرفته شده در بورس

۳- طبق قانون مالیات های مستقیم، در صورتی که متوفی و وراث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند، کدام گزینه درست است؟

۱. سهم الارث هر یک از وراث از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون مشمول مالیات است.
۲. سهم الارث هر یک از وراث از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات است.
۳. سهم الارث هر یک از وراث نسبت به آن قسمت که در خارج از ایران وجود دارد پس از کسر مالیات برارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون مشمول مالیات است.
۴. سهم الارث هر یک از وراث نسبت به آن قسمت که در خارج از ایران وجود دارد پس از کسر مالیات برارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات است.

۴- وراث یا ولی یا نماینده می بایست ظرف چندماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه ارقام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟

۱. ۳ ماه
۲. ۶ ماه
۳. ۵ ماه
۴. ۱۲ ماه

مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی (آقای کرمی) ساختمانی به ارزش ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که شامل ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال عرضه ساختمان می باشد. اگر متوفی دارای همسر و یک فرزند پسر و دو فرزند دختر باشد:

۵- مالیات سهم ارث همسر چه میزان خواهد بود؟

۱. ۵۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۱,۰۵۰,۰۰۰ ریال
۳. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال

۶- با فرض آنکه سن فرزند پسر متوفی ۳۰ سال باشد مالیات بر سهم ارث پسر چه میزان است؟

۱. ۷۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۷۰,۶۲۵,۰۰۰ ریال
۳. ۷۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۷۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال

تعداد سوالات: تستی: ۲۷ 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 یکی از فرزندان دختر ۱۶ سال باشد، مالیات بر سهم ارث آن چه میزان خواهد بود؟

۱. ۱۸,۴۳۷,۵۰۰ ریال ۲. ۲۱,۴۳۷,۵۰۰ ریال ۳. ۱۹,۲۵۵,۴۰۰ ریال ۴. ۱۶,۲۵۵,۴۰۰ ریال

۸- حق تمبر افزایش سرمایه برای شرکتهایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده اند معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشرکه می باشد؟

۱. صفر ۲. نیم در هزار ۳. دو در هزار ۴. سه در هزار

۹- خانم رفیعی ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار کرده. اجاره ماهانه ملک ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه اثاثه ۶۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد اجاره خانم رفیعی چقدر است؟

۱. ۲۸۱,۴۵۰ ریال ۲. ۳۸۱,۲۵۰ ریال ۳. ۱۹۱,۲۵۰ ریال ۴. ۲۸۱,۲۵۰ ریال

۱۰- شهرداری سنجند ساختمان را به مبلغ ماهانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای ۲ سال از تاریخ ۸۷/۵/۱ اجاره نموده است. اگر مال الاجاره به صورت سالانه و در تاریخ ۸۸/۴/۳۱ و ۸۹/۴/۳۱ پرداخت شود، مالیات بر درآمد اجاره سال مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹ را محاسبه کنید.

۱. ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۳۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

آقای سرلک املاک خود را به ارزش روز ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وزارت کشاورزی واگذار کرد. در صورتی که بهای مذکور در سند ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد:

۱۱- مالیات نقل و انتقال املاک آقای سرلک چند ریال است؟

۱. ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۴۵,۰۰۰,۰۰۰

۱۲- در صورتی که بهای مذکور در سند ۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال املاک آقای سرلک چند ریال است؟

۱. ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۷,۲۵۰,۰۰۰ ۳. ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۱۳- سود خالص شرکت ماهان که عضو بورس اوراق بهادار است ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات بر درآمد آن چقدر است؟

۱. ۳,۱۲۵,۰۰۰ ریال ۲. ۲,۸۱۲,۵۰۰ ریال ۳. ۱,۸۷۵,۰۰۰ ریال ۴. ۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال

حقوق و مزایای خانم کیهانی که در یک سازمان دولتی کار می کند در فروردین ماه ۱۳۸۹ به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال - حق سرپرستی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال - فوق العاده شغل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴- مالیات بر درآمد حقوق فروردین ۸۹ چه میزان خواهد بود؟ (معافیت ماده ۸۴ ماهیانه ۱,۷۵۰,۰۰۰ ریال)

۱. ۵۱,۰۰۰ ریال ۲. ۶۵۰,۰۰۰ ریال ۳. ۵۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۶۰۰,۰۰۰ ریال

تعداد سوالات: تستی: ۲۷ 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- معافیت عیدی یا پاداش آخر سال چه میزان است؟

۱. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴
۲. معادل ۱۲ / ۱ معافیت موضوع ماده ۸۴
۳. معادل ۱۲ / ۲ معافیت موضوع ماده ۸۴
۴. معادل ۱۲ / ۳ معافیت موضوع ماده ۸۴

۱۶- درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع مالیات بر درآمد مشاغل عبارت است از:

۱. کل فروش کالا بعلاوه هزینه ها پس از کسر استهلاکات مربوطه
۲. کل فروش کالاها و خدمات
۳. کل فروش کالاها و خدمات بعلاوه سایر درآمدهای آنان به نرخ ماده ۱۰۵
۴. کل فروش کالاها و خدمات بعلاوه سایر درآمدهای آنان پس از کسر هزینه ها و استهلاکات به نرخ ماده ۱۳۱

۱۷- درآمد شرکت های مدنی و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیتهای 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

۱۸- آقای کریم نژاد وکالت موسسه شادمان را در دفاع مالیاتی به عهده گرفته، مبلغ مورد اختلاف دو طرف ۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. با فرض اینکه موسسه مذکور دولتی باشد مالیات حق الوکاله چند ریال است؟

۱. ۳۷۸,۵۰۰
۲. ۳۸۷,۵۰۰
۳. ۳۵۰,۰۰۰
۴. ۳۸۷,۰۰۰

۱۹- شرکت تولیدی کوشا در سال ۱۳۹۰ اظهارنامه مالیاتی را تحویل حوزه مالیاتی نمود که مالیات اظهاریه ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد ولی حوزه مالیاتی مبلغ فوق را نپذیرفت و شرکت جهت حل اختلاف مالیاتی وکیلی را انتخاب کرد. اگر مالیات حق الوکاله ۵۱,۵۰۰ ریال می باشد. مبلغ مالیاتی را که حوزه مالیاتی از شرکت مطالبه نموده است چه میزان است؟

۱. ۱۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال
۳. ۳۸,۲۵۰,۰۰۰ ریال
۴. ۴۸,۲۵۰,۰۰۰ ریال

۲۰- نرخ مالیات بر درآمد شرکت های سهامی و تضامنی به ترتیب عبات است از:

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۷ 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

۲۱- یک موسسه دولتی در طی سال ۱۳۸۹ قراردادی را با یک موسسه خدماتی منعقد کرد. موضوع قرارداد امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه است و جوه پرداخت شده به پیمانکار:

پرداخت اول: ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پرداخت دوم: ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات قابل کسر بابت هر پرداخت به ترتیب چند ریال است؟

۱. ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۴,۵۰۰,۰۰۰

۲. ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۹,۰۰۰,۰۰۰

۳. ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ و ۷,۲۰۰,۰۰۰

۴. ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ و ۴/۲۰۰/۰۰۰

۲۲- یک اداره دولتی در قبال پرداخت حق الزحمه از خدمات کارشناسی یک نفر شخص حقیقی استفاده می نماید. در صورتیکه میزان حق الزحمه قابل پرداخت ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغی را که اداره دولتی مذکور بایستی بعنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کننده وجوه) کسر نماید چند ریال است؟

۱. ۱۲۰,۰۰۰

۲. ۶۰,۰۰۰

۳. ۱۵۶,۰۰۰

۴. صفر

۲۳- شرکت فارس سود خالص سال ۱۳۹۱ خود را به مبلغ ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال گزارش نموده است. مبلغ ۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت فارس.

۱. ۱۳۳,۶۲۵,۰۰۰ ریال

۲. ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱,۳۳۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال

۲۴- سود خالص شرکت رستگار که ۱۰۰٪ سهام آن متعلق به وزارت نیرو است ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. اگر سهام شرکت رستگار در بازار بورس پذیرفته شده باشد میزان بخشودگی مالیاتی آن چقدر است؟

۱. ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۵- وزارت نیرو جهت انجام تاسیسات فنی، قراردادی را با یک پیمانکار خارجی، در تاریخ ۳/۳/۹۱ منعقد نموده است مبلغ قرارداد ۱,۰۰۰,۰۰۰ دلار با نرخ دلار شناور معادل هر دلار ۳۰,۰۰۰ ریال، تجهیزات و منصوبات مندرج در مبلغ قرارداد ۲۰۰,۰۰۰ دلار و مدت قرار داد یکسال می باشد. چنانچه پیمانکار کل قرارداد را در تاریخ ۳/۱۱/۹۱ به اتمام رساند، کسورات مالیاتی قرارداد با فرض ضریب ۵٪ که کارفرما باید کسر کند چند ریال است.

۱. ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲. ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳. ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴. ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۷ 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

۲۶- خانم تهامی اموال خود را به صورت زیر هبه کرده است:

الف) مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به یک موسسه خیریه

ب) یکدستگاه اتومبیل به ارزش ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به یک شرکت خصوصی که به امر صادرات محصولات کشاورزی اشتغال دارد.

ج) یک باب ساختمان به ارزش معاملاتی ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای پارسا

د) موجودی حساب بانکی در ایران به مبلغ ۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی

ه) مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به یک سازمان دولتی وابسته به وزارت ارشاد اسلامی

مالیات بر درآمد اتفاقی از مجموع این اموال چند ریال است؟

۱. ۵۲,۶۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۱۲,۸۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۴۰,۶۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۷- طبق ماده ۱۲۱ ق.م.م. صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می گردد (مالیات اخذ می گردد). در چه صورتی مالیات اخذ شده بابت درآمد اتفاقی قابل استرداد است؟

۱. در صورتی که معامله ظرف یک ماه از تاریخ وقوع عقد، فسخ یا اقاله یا رجوع شود.

۲. در صورتی که معامله ظرف سه ماه از تاریخ وقوع عقد، فسخ یا اقاله یا رجوع شود.

۳. در صورتی که معامله ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد، فسخ یا اقاله یا رجوع شود.

۴. در صورتی که معامله ظرف یک سال از تاریخ وقوع عقد، فسخ یا اقاله یا رجوع شود.

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٪)

تعداد سوالات: تستی: ۲۷ 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

- 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

- 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.