

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ 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 زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع «ق.م.م» هستند؟

۱. شهرداری ها نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۲. وزارت خانه ها نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۳. مؤسسات دولتی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۴. کلیه مالکین اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران

۲- کدام یک از موارد ذیل جزء مالیات بر واردات نیست؟

۱. مالیات واردات اتومبیل
۲. مالیات اتومبیل
۳. سود بازرگانی
۴. حقوق گمرکی

۳- در صورتیکه متوفی و وارث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند مالیات بر ارث از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران و خارج از ایران موجود است چگونه محاسبه می شود؟

۱. در هر دو صورت به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون
۲. کلاً مشمول مالیات به نرخ مندرج در ماده ۲۰ برای وارث طبقه دوم
۳. اموال موجود در ایران به نرخ ماده ۲۰ و اموال خارج از ایران به نرخ ۲۵ درصد.
۴. اموال موجود در ایران به نرخ ماده ۲۰ و اموال خارج از ایران به نرخ ماده ۱۳۱.

۴- وراث (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها می بایست ظرف چندماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه ارقام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

- |          |          |          |           |
|----------|----------|----------|-----------|
| ۱. ۳ ماه | ۲. ۵ ماه | ۳. ۶ ماه | ۴. ۱۲ ماه |
|----------|----------|----------|-----------|

۵- مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۶۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. متوفی دارای سه فرزند پسر به ترتیب ۳۱، ۲۸ و ۱۸ ساله و یک دختر ۲۲ ساله می باشد که قبل از فوت پدر ازدواج نموده است. مطلوبست مالیات سهم الارث پسر ۲۸ ساله؟

- |               |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ۱. ۲۱,۲۵۸,۲۸۶ | ۲. ۱۸,۰۱۴,۲۸۶ | ۳. ۱۸,۵۲۳,۵۰۰ | ۴. ۱۹,۲۲۴,۵۰۰ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|

۶- با توجه به اطلاعات سوال قبل و با فرض آنکه پسر ۱۸ ساله مشغول تحصیل در دانشگاه می باشد مالیات سهم الارث وی چند ریال است؟

- |               |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ۱. ۱۶,۰۱۴,۲۸۶ | ۲. ۱۵,۰۱۴,۲۸۶ | ۳. ۱۵,۰۲۰,۰۰۰ | ۴. ۱۶,۵۲۰,۰۰۰ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۷- با توجه به اطلاعات سوال قبل مالیات سهم الارث دختر متوفی چه میزان خواهد بود؟

۱. ۴۲۵۷,۱۴۲ ۲. ۴۲۷۵,۱۴۲ ۳. ۳,۸۷۵,۱۴۲ ۴. ۳,۷۸۵,۱۴۲

۸- حق تمبر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشرکه می باشد؟

۱. ۲ در هزار ۲. ۰,۵ در هزار ۳. صفر ۴. ۳ در هزار

۹- آقای مهدوی نژاد ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار کرده است. اجاره ماهانه ملک ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه اثاثه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد اجاره آقای محمدی چقدر است؟

۱. ۴۵۰,۰۰۰ ۲. ۱۲۷,۵۰۰ ۳. ۳۷۱,۲۵۰ ۴. ۳۶۷,۵۰۰

۱۰- یک شرکت دولتی، ساختمانی را به مبلغ ماهانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای ۲ سال از تاریخ ۱۳/۱/۴۱ اجاره نموده است. اگر مال الاجاره به صورت سالانه و در تاریخ ۱۳/۱/۳۱ و ۱۳/۲/۳۱ پرداخت شود، مالیات بر درآمد اجاره سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ چند ریال است؟

۱. ۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۴۰۳,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۷۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۱۱- آقای علوی املاک خود را به ارزش روز ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وزارت بهداشت و درمان واگذار کرد. در صورتیکه بهای مذکور در سند ۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال املاک آقای علوی چند ریال است؟

۱. ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۶,۴۰۰,۰۰۰

۱۲- آقای فدایی قصد دارد حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت ۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق سرقفلی انتقال دهد. در صورتی که ارزش معاملاتی حق واگذاری محل ۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات مربوط آن چه میزان است؟

۱. ۶,۱۲۰,۰۰۰ ۲. ۱۵,۳۰۰,۰۰۰ ۳. ۴,۹۲۰,۰۰۰ ۴. ۱۲,۳۰۰,۰۰۰

۱۳- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

۱. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.

۲. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها تا سقف ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می باشد.

۳. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران تا سقف ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ۱۵٪ مشمول مالیات می باشد.

۴. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۱۴- جمع مزایای مستمر نقدی ماهانه آقای کیانی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و مزایای غیرنقدی ایشان اتومبیل با راننده و مسکن بدون ائانه می باشد. در صورتی که نامبرده در یک موسسه دولتی از تاریخ ۸۹/۵/۱ به استخدام در آمده باشد. مالیات بر درآمد حقوق سال ۸۹ نامبرده چه میزان می باشد؟

۱. ۸,۳۰۰,۰۰۰ ۲. ۸,۴۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۰,۴۰۰,۰۰۰ ۴. ۶,۴۰۰,۰۰۰

۱۵- حقوق و مزایای آقای سهرابی شاغل در یک سازمان دولتی 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 مطلوبست محاسبه مالیات حقوق ماهیانه آقای سهرابی.

۱. ۵۷۵,۰۰۰ ۲. ۶۱۰,۰۰۰ ۳. ۶۰۵,۰۰۰ ۴. ۵۰۵,۰۰۰

۱۶- معافیت مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر ..... می باشد.

۱. معادل (یک دوازدهم) ۱۲ / ۱ معافیت موضوع ماده ۸۴

۲. معادل ۱۲ / ۲ معافیت موضوع ماده ۸۴

۳. معادل ۱۲ / ۳ معافیت موضوع ماده ۸۴

۴. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

۱۷- 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

۴. کل فروش کالاها و خدمات بعلاوه سایر درآمدهای آنان پس از کسر هزینه ها و استهلاکات

۱۸- صاحب رستورانی اظهار نامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم حوزه مالیاتی می نماید و درآمدها و هزینه های آن مورد تأیید حوزه زیربط واقع می شود، چنانچه فروش سالانه این رستوران ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه های آن ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات سالانه صاحب رستوران چند ریال می باشد؟

۱. ۳۱,۳۵۰,۰۰۰ ۲. ۴۵,۷۵۰,۰۰۰ ۳. ۲۹,۸۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۰,۹۰۰,۰۰۰

۱۹- درآمد شرکت های مدنی و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیتهای مضاربه که عامل یا صاحب سرمایه شخصی حقیقی باشد تابع مقررات ..... است.

۱. مالیات بر درآمد اتفاقی ۲. مالیات بر درآمد شرکت

۳. مالیات بر درآمد مشاغل ۴. مالیات بر درآمد حقوق

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۲۰- یک وکیل دادگستری وکالت شرکت خصوصی یاسمن را در ارتباط با دعوی با شاکی خصوصی پذیرفته است. با توجه به اینکه شاکی این پرونده مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مطالبه نموده است و شرکت اساساً رقم مزبور را نمی پذیرد بر این اساس مالیات حق الوکاله را محاسبه کنید.

۱. ۳۹۵,۰۰۰ ۲. ۳۵۹,۰۰۰ ۳. ۳۵۵,۰۰۰ ۴. ۳۹۰,۰۰۰

۲۱- شرکت تولیدی مولایی در سال ۸۹ اظهارنامه مالیاتی را تحویل حوزه مالیاتی نمود که مالیات اظهاری 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 ۲. ۴۸,۲۵۰,۰۰۰ ۳. ۳۸,۲۵۰,۰۰۰ ۴. ۲۳,۲۵۰,۰۰۰

۲۲- آقای رحمتی صاحب رستوران تخت جمشید می باشد که دفاتر قانونی وی مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار نگرفت و هیات سه نفره نیز رد دفاتر را تایید نموده است و قرار شد درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس و با اعمال ضریب ۷٪ روی درآمد سالانه که ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ است. مطلوبست: مالیات سالانه آقای رحمتی.

۱. ۱۱,۹۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۷,۸۵۰,۰۰۰ ۳. ۲۳,۲۵۰,۰۰۰ ۴. ۲۱,۸۰۰,۰۰۰

۲۳- نرخ مالیات بر درآمد شرکت های تجاری و غیرتجاری به ترتیب عبارت است از:

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

۲۴- سود سهام یا سهم الشرکه مشمول چند درصد مالیات است؟

۱. صفر ۲. ۵٪ ۳. ۱۰٪ ۴. ۲۵٪

۲۵- یک موسسه غیر انتفاعی در قبال پرداخت حق الزحمه از خدمات کارشناسی یک نفر شخص حقیقی استفاده می نماید. در صورتیکه میزان حق الزحمه قابل پرداخت ۱۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغی را که موسسه غیر انتفاعی مذکور بایستی بعنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کننده وجوه) کسر نماید چند ریال است؟

۱. ۱۲۰,۰۰۰ ۲. ۶۲۰,۰۰۰ ۳. ۱۵۶,۰۰۰ ۴. صفر

۲۶- سود ویژه شرکت بهروز به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است. سرمایه شرکت مذکور به طور مساوی متعلق به بانک صادرات ایران و شهرداری تبریز می باشد. ضمناً ممیز دارایی مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت داده است. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت بهروز.

۱. ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

۲۷- سود خالص شرکت گاما ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. لازم به ذکر است ۱۰۰ درصد سهام این شرکت متعلق به بانک ملی ایران است. سود مذکور مورد قبول ممیز و سر ممیزی دارایی قرار گرفته است. مطلوبست محاسبه مالیات شرکت گاما؟

۱. ۳۶,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۳۷,۰۰۰,۰۰۰

۲۸- شرکت مخابرات جهت انجام تاسیسات فنی، قراردادی را با یک پیمانکار خارجی، در تاریخ ۷۱/۳/۳ منعقد نموده است مبلغ قرارداد ۲,۰۰۰,۰۰۰ دلار با نرخ دلار شناور معادل هر دلار ۳,۰۰۰ ریال، تجهیزات و منصوبات مندرج در مبلغ قرارداد ۴۰۰,۰۰۰ دلار و مدت قرار داد یکسال می باشد. چنانچه پیمانکار کل قرارداد را در تاریخ ۷۱/۱۱/۳ به اتمام رساند، کسورات مالیاتی قرارداد با فرض ضریب ۵٪ که کارفرما باید کسر کند چند ریال است؟

۱. ۱,۶۰۰,۰۰۰ ۲. ۴,۸۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۹- خانم شیرین اموال خود را به شرح زیر به یک شرکت خصوصی هبه می کند.  
الف) سه دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۴۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال.  
ب) یکدستگاه کامیون به ارزش ۲۸۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
ج) موجودی بانک تجارت شعبه ادهم به مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال.  
مالیات بر درآمد اتفاقی چند ریال است؟

۱. ۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۱۹,۸۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۱۸,۹۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۱۹,۰۰۰,۰۰۰

۳۰- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی .....

۱. از طریق علی الراس تعیین می شود.
۲. نیازی به رسیدگی ندارد.
۳. از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.
۴. از طریق فرم خود اظهاری تعیین می شود.

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۸

#### 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٪

#### معافیت ماده ۸۴

سالانه معادل ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

#### 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، چهاردرصد 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.