

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری - ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سوالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۶

زمان آزمون: تستی: ۳۰ تشریحی: ۵۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

امام علی^ع: شرافت به خرد و ادب است نه به دارایی و نژاد.

۱. کدام جمله صحیح است :

الف. معافیت هریک از وراثت اول مبلغ چهل میلیون ریال است.

ب. معافیت هریک از وراثت طبقه اول کمتر از بیست سال پنجاه میلیون ریال است

ج. معافیت هریک از وراثت طبقه اول مبلغ بیست میلیون ریال است .

د. معافیت هریک از وراثت طبقه اول مبلغ سی و پنج میلیون ریال است .

۲. مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ما ترک توسط وراثت :

الف. شش ماه از تاریخ فوت

ب. چهار ماه از تاریخ فوت

ج . سه ماه از تاریخ فوت

د. یک ماه از تاریخ فوت

۳. کدام جمله صحیح است :

الف. درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است .

ب. ۵۰٪ درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است .

ج. ۵۰٪ درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی تا پایان برنامه سوم از پرداخت مالیات معاف است .

د. ۲۰٪ درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است .

۴. در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند در صورتیکه دارای فعالیت انتفاعی باشند، از

مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها ، مالیات به نرخ وصول می شود.

الف. ۲۵٪

ب. ۵٪

ج. مقرر در ماده ۲۰ د. مقرر در ماده ۱۳۱

۵. برای تبدیل درآمد غیر نقدی استفاده از مسکن بدون اثاثیه به معادل نقدی آن چگونه عمل میشود؟

الف . ۲۵٪ جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی

ب. ۲۰٪ جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی

ج . ۱۰٪ جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی

د . ۵٪ جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی

۶. برای محاسبه مالیات اجاره که مالک شخص حقیقی باشد چگونه عمل میشود؟

الف . نرخ ۲۵٪

ب . نرخ ماده ۲۰

ج . معاف از مالیات است د . نرخ ماده ۱۳۱

۷. کدام مورد زیر جزء مالیات بر درآمد نیست؟

الف . مالیات املاک

ب . مالیات حقوق

ج. مالیات اشخاص حقوقی د. مالیات ارث

۸. مالیات نقل و انتقال املاک به مأخذ و به نرخ محاسبه میشود.

الف . مبلغ دریافتی و نرخ ۵٪

ب . مبلغ دریافتی و نرخ ۲٪

ج . ارزش معاملاتی و نرخ ۵٪

د . ارزش معاملاتی و نرخ ۲٪

۹. آقای ارسلان به عنوان حسابرس مستقل حسابرسی یک شرکت را به عهده گرفت که مبلغ حق الزحمه حسابرسی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

تعیین گردید مالیات قابل کسر بابت قرارداد حسابرسی مزبور چقدر است؟

الف. ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

ب. ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

ج. ۵۰۰/۰۰۰ ریال

د. معاف از مالیات

۱۰. صاحبان مراکز فرهنگی و هنری از نظر پرداخت مالیات در کدام طبقه زیر قرار میگیرند؟

الف. مالیات حقوق

ب. اشخاص حقوقی

ج. درآمد اتفاقی

د. مشاغل

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری - ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۶

زمان آزمون: تستی: ۳۰ تشریحی: ۵۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از: ماشین حساب

مجاز است.

سوالات تشریحی

۱. اگر جمع حقوق و مزایای نقدی مستمر شخصی که از ابتدای سال مشغول به کار است مبلغ $۱۴۵/۰۰۰/۰۰۰$ ریال، اضافه کار سالیانه مبلغ $۱/۰۰۰/۰۰۰$ ریال، خواروبار سالیانه مبلغ $۴/۰۰۰/۰۰۰$ ریال و عیدی و پاداش اسفند ماه $۲/۵۰۰/۰۰۰$ ریال باشد و در بخش غیر دولتی و در مناطق کمتر توسعه یافته شاغل باشد کل مالیات در سال چه مبلغ می باشد؟
(معافیت ماده ۸۴ برای هر ماه $۲/۰۰۰/۰۰۰$ ریال فرض شود). (۲ نمره)
۲. خانم رهنما که بازنشسته آموزش و پرورش می باشد منزل مسکونی خود را از ابتدای سال به اجاره واگذار نموده و ماهیانه $۶/۵۰۰/۰۰۰$ ریال اجاره دریافت می کند مالیات ماهیانه را محاسبه نمایید.
(معافیت ماده ۸۴ برای هر ماه $۲/۰۰۰/۰۰۰$ ریال فرض شود). (۱/۵ نمره)
۳. اگر شخصی بابت نقل و انتقال ملک و حق واگذاری آن مبلغ $۷/۰۰۰/۰۰۰$ ریال مالیات پرداخت نموده و دریافتی بابت ملک $۸۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال و ارزش معاملاتی آن $۹۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال باشد دریافتی بابت حق واگذاری چه مبلغ است؟ (۱ نمره)
۴. خانم رضوانی که ایرانی مقیم خارج از ایران است در اثر تصادف فوت نمود ماترک او بشرح زیر می باشد:
منزل مسکونی که ارزش عرصه $۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال و اعیانی آن $۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال است.
سهام یک شرکت تولیدی $۲۵/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
سپرده نقدی در بانک صادرات $۱۲/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
اثاثه موجود در منزل $۵/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
وسایط نقلیه $۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
دریافتی از شرکت بیمه بابت دیه $۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
بدهی به وراث طبقه اول که مورد تایید حوزه مالیاتی می باشد $۲۱/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
هزینه کفن و دفن $۵/۰۰۰/۰۰۰$ ریال.
خالص داراییهای موجود در خارج از ایران $۴۲۰/۰۰۰$ دلار که بابت آن $۲۰۰/۰۰۰$ دلار مالیات پرداخت گردیده است و ارزش هر دلار ۸۰۰۰ ریال می باشد
وراث شامل پدر، همسر یک دختر ۲۵ ساله و یک پسر ۱۷ ساله که همگی مقیم خارج از ایران می باشند
مطلوبست محاسبه مالیات سهم هر یک از وراث. (۳ نمره)
۵. آقای اکبری؛ رضایی؛ تهرانی و خانم مشهدی که همسر آقای تهرانی می باشد شرکت خرید و فروش ماشین آلات کشاورزی را در ۸۲/۳/۱ تاسیس نموده که سود و زیان به ترتیب به نسبت ۳، ۲، ۴ و ۱ بین آنها تقسیم میشود درآمد شرکت در سال ۸۲ $۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال می باشد ولی بدلیل عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر درآمد مشمول مالیات شرکت از طریق علی الراس و بر مبنای ۱۵٪ روی فروش تشخیص شده است اگر آقای اکبری در آمد دیگری نداشته باشد مالیات سهم هریک از مالکان را محاسبه نمایید.
(معافیت ماده ۸۴ برای هر ماه $۲/۰۰۰/۰۰۰$ ریال فرض شود). (۲ نمره)

نام درس: حسابداری مالیاتی
رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری - ۱۲۱۴۰۲۸

تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۶
زمان آزمون: تستی: ۳۰ تشریحی: ۵۰ دقیقه
آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

مجاز است.

استفاده از: ماشین حساب

کد سری سؤال: یک (۱)

۶. شهرداری بابت عوارض سال ۸۲ آقای رضایی که بازنشسته آموزش و پرورش میباشد مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبه نمود ولی آقای رضایی مبلغ فوق را نپذیرفت و به همین دلیل وکیل را اختیار نمود مالیات حق الوکاله چقدر است؟ (۱/۵ نمره)

نرخ ماده ۱۳۱

شرح	نرخ
تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۱۵
تا ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۲۰
تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۲۵
تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۳۰
نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۳۵

نرخ ماده ۲۰

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

نرخ ماده ۱۰۳

معادل ۵٪ حق الوکاله بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر ابطال می شود.