

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۰۰ 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- آقای محمدی در تاریخ اسفند ماه ۹۰ فوت نموده و ماترک شخص به شرح زیر است:

دو ویلا به ارزش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ارزش عرصه ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

دو فقره حساب بانکی به مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰

موجودی نقدی در گاو صندوق متوفی ۲۴,۰۰۰,۰۰۰

مطالبات قابل وصول ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

سهام شرکت رضا که در بورس پذیرفته شده ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بدهی به دختر ۳۵ ساله مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که قابل تایید می باشد

مهریه همسر که هنوز پرداخت نشده است ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اثاثیه موجود در منزل متوفی ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

وراث قانونی شامل همسر و یک پسر ۲۴ ساله و یک دختر ۲۴ ساله که هنوز ازدواج نکرده و یک دختر ۳۵ ساله که ازدواج کرده است

مطلوبست محاسبه مالیات سهم الارث همسر.

۱. ۷۴۳,۷۵۰ ۰.۱ ۸۶۸,۷۵۰ ۰.۲ ۷۶۸,۷۵۰ ۰.۳ ۰.۴ صفر ریال

۲- با توجه به سوال قبل مالیات سهم الارث دختر ۳۵ ساله چند ریال است؟

۱. ۱۲۹,۶۸۸ ۰.۱ ۱۷۶,۵۶۳ ۰.۲ ۱,۶۷۶,۵۶۳ ۰.۳ ۱۶۷,۵۶۳ ۰.۴

۳- مالیات سهم الارث پسر ۲۴ ساله چند ریال است؟

۱. ۱۷۶,۵۶۳ ۰.۱ ۸۵۳,۱۲۵ ۰.۲ ۱,۸۵۳,۱۲۵ ۰.۳ ۵۳۸۱۲۵ ۰.۴

۴- شرکتی یک ساختمان اداری را برای سال ۸۲ به مدت یک سال به مبلغ ماهیانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است مالکیت ساختمان مزبور به طور مشاع به سه نفر (الف - ب - ج) به نسبت ۵ و ۳ و ۲ تعلق دارد. چنانچه اجاره بها سالیانه پرداخت شود و هریک از مالکین فوق هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشند.

مالیات درآمد اجاره سهم الف چند ریال است؟ (معافیت سالانه ۸۲ مبلغ ۱۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال بوده است)

۱. صفر ۰.۱ ۲۷۰,۰۰۰ ۰.۲ ۳۸۷۰,۰۰۰ ۰.۳ ۱۱۷۰,۰۰۰ ۰.۴

۵- مالیات بر درآمد اجاره سهم ب چند ریال است؟

۱. صفر ۰.۱ ۳,۸۷۰,۰۰۰ ۰.۲ ۲,۷۰۰,۰۰۰ ۰.۳ ۱,۱۷۰,۰۰۰ ۰.۴

۶- مالیات بر درآمد اجاره سهم ج چند ریال است؟

۱. ۲,۷۰۰,۰۰۰ ۰.۱ ۱,۱۹۰,۰۰۰ ۰.۲ ۳,۸۷۰,۰۰۰ ۰.۳ ۳,۵۲۰,۰۰۰ ۰.۴

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۷- آقای شیخی داری ملکی به ارزش معاملاتی ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بهای مندرج در سند ثبتی ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد ایشان قصد دارد ملک خود را به شهرداری انتقال دهد. مطلوبست محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک مذکور.

۱. ۶,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۷,۰۰۰,۰۰۰ ۴. صفر

۸- کدام یک از گزینه های زیر مشمول مالیات است؟

۱. حقوق بازنشستگی ۲. خسارات اخراج
۳. هزینه سفرو فوق العاده ماموریت ۴. پاداش عیدی و بهره وری

۹- حق تمبر کمتر از هزار ریال معادل کدام گزینه است ؟

۱. صفر ریال ۲. ۵۰۰ ریال ۳. کمتر از ۱,۰۰۰ ریال ۴. ۱,۰۰۰ ریال

۱۰- شخصی دارای دو واحد مسکونی به شرح زیر است:

اجاه بهای واحد شماره یک واقع در تهران به مساحت ۱۲۷ متر ماهانه ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اجاره بهای واحد ۲ واقع در سندنج به مساحت ۱۸۵ متر ماهانه ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
مالیات بر درآمد اجاره ماهانه شخص مذکور چند ریال است؟

۱. صفر ۲. ۷۸۷,۵۰۰ ۳. ۱,۴۶۲,۵۰۰ ۴. ۶۷۵,۰۰۰

۱۱- مهلت پرداخت مالیات درآمد حقوق چقدر است؟

۱. ظرف مدت سی روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص
۲. ظرف مدت یک ماه از تاریخ پرداخت یا تخصیص
۳. ظرف مدت ده روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص
۴. گزینه ۲ و ۳

۱۲- مستمری ماهانه خانم رایحه که بازنشسته تامین اجتماعی است معادل ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال است. حق المشاوره نامبرده در یک شرکت خصوصی معادل ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. مالیات قابل کسر عبارتست از:

۱. ۳۹۰,۰۰۰ ۲. ۱۹۵,۰۰۰ ۳. ۶۵,۰۰۰ ۴. صفر ریال

۱۳- حقوق و مزایای آقای حسینی در یک شرکت خصوصی به شرح زیر است :

حقوق اصلی ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال فوق العاده شغل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق جذب ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال حق سرپرستی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
اضافه کاری نامبرده در تیر ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه سفرو فوق العاده ماموریت ۱,۰۰۰,۰۰۰
مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد حقوق تیر ماه آقای حسینی (معافیت ماهانه درآمد حقوق ۱,۴۵۰,۰۰۰ ریال)

۱. ۱,۳۷۰,۸۳۳ ۲. ۱,۴۰۰,۰۰۰ ۳. ۱,۰۵۵,۰۰۰ ۴. ۱,۸۷۰,۸۳۳

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۱۴- در صورتی که آقای حسینی مشمول نظام هماهنگ پرداخت حقوق باشد مالیات ایشان چند ریال خواهد بود؟

۱. ۱,۸۷۰,۸۳۳ ۲. ۱,۳۵۵,۰۰۰ ۳. ۱,۰۵۵,۰۰۰ ۴. ۱,۰۵۲,۵۰۰

۱۵- شرکت تولیدی الومینا قراردادی را با یک شرکت خارجی در زمینه نصب ماشین آلات به مبلغ ۶,۰۰۰ دلار منعقد نموده است در صورتیکه نرخ دلار ۹۰۰ ریال باشد. مطلوبست محاسبه مالیات شرکت خارجی.

۱. ۱۶۲,۰۰۰ ۲. ۱,۳۵۰,۰۰۰ ۳. ۶۴۸,۰۰۰ ۴. ۵۴۰,۰۰۰

۱۶- در یک مشارکت مدنی تعداد شرکا ۳ نفر و نسبت سرمایه شرکا به صورت محسن ۵ حسین ۳ و مریم ۲ است رابطه زوجیت بین حسین و مریم وجود دارد.

چنانچه درآمد مشمول مالیات سالانه این مشارکت ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد (معافیت سالانه ۱۷,۴۰۰,۰۰۰ ریال است) مالیات سهم مریم چند ریال است؟

۱. ۱۰۵۶,۰۰۰ ۲. ۵۴۰,۰۰۰ ۳. ۲۶۴,۰۰۰ ۴. ۲۱۰,۰۰۰

۱۷- مالیات سهم حسین چند ریال است؟

۱. ۱,۵۸۴,۰۰۰ ۲. ۵۴۰,۰۰۰ ۳. ۲,۱۰۰,۰۰۰ ۴. ۲,۶۴۰,۰۰۰

۱۸- مالیات سهم محسن چند ریال است؟

۱. ۱,۵۸۴,۰۰۰ ۲. ۵۴۰,۰۰۰ ۳. ۲,۶۴۰,۰۰۰ ۴. ۲,۱۰۰,۰۰۰

۱۹- شخصی وکالت یک موسسه خصوصی را جهت دفاع مالیاتی طی یک وکالت رسمی پذیرفته است شرکت اظهارنامه مالیاتی را ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ابراز نموده است در حالی که حوزه مالیاتی مبلغ ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را مطالبه نموده است مالیات حق الوکاله چند ریال است؟

۱. ۳۵۰,۰۰۰ ۲. ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۷,۳۲۵,۰۰۰ ۴. ۷,۰۰۰,۰۰۰

۲۰- ماترک آقای حسینی شامل زمین کشاورزی به ارزش ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. بر اساس رای دادگاه مشخص شده است که آقای حسینی در زمان حیات اقدام به تصرف مال غیر نموده است. لذا زمین مذکور از ورثه سلب مالکیت گردیده و مالک واقعی حاضر شد برای جلب رضایت ورثه ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بپردازد. اگر ورثه شامل پسر ۲۵ ساله و دختر معلول ۱۵ ساله باشد مالیات سهم الارث دختر چقدر است؟

۱. صفر ۲. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۱- سود خالص ابزاری شرکت آپادانا طی سال ۹۰ معادل ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. اگر سود خالص این شرکت توسط اداره امور مالیاتی ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تشخیص گردد مالیات قطعی شرکت چقدر خواهد بود؟

۱. ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۷,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۴,۷۵۰,۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۲۲- سود خالص شرکت سهامی عام الف، پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ۲۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد تایید حوزه مالیاتی قرار نگرفته است هم چنین خالص اقلام بدهکاری تعدیلات سنواتی ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد شرکت الف چند ریال است؟

۱. ۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۵۲۵,۰۰۰ ۳. ۴۵۰,۰۰۰ ۴. ۴۷۲,۵۰۰

۲۳- شرکت ب (سهامی عام) طی سال جاری اموال زیر را به صورت هبه یا جایزه دریافت کرده است:

- ۱- یک دستگاه اتوبوس برای جبران خسارت زلزله به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۲- چکی به مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال از آقای حسینی به عنوان جایزه
- ۳- تشویق نقدی صادراتی به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ۴- منافع مالی یک نخلستان جمعاً به ارزش ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال. ارزش نخلستان به تنهایی ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. مالیات بر درآمد اتفاقی چند ریال است؟

۱. ۷,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۴,۵۰۰,۰۰۰

۲۴- شخص حقیقی در اجاره املاک خود در چه صورت می تواند از معافیت ماده ۸۴ ق.م.م استفاده نماید؟

۱. هیچگونه درآمد دیگری نداشته باشد
۲. الگوی مصرف مسکن را رعایت نماید
۳. اجاره را مانند حقوق ماهیانه دریافت کند
۴. مال الاجاره در شهرستان واقع باشد

۲۵- کدام یک از گزینه های زیر جهت تعیین درآمد مشمول مالیات یک شرکت از طریق علی الراس صحیح نمی باشد؟

۱. عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی
۲. عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر قانونی
۳. عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط در تحریر دفاتر قانونی
۴. عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب حسب درخواست کتبی اداره امور مالیاتی

۲۶- مالیات درآمد حاصل از سود سهام دریافتی توسط اشخاص حقوقی مطابق کدام گزینه محاسبه می شود؟

۱. کل سود سهام دریافتی به نرخ ماده ۱۳۱
۲. کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۵ درصد
۳. کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۲,۵ درصد
۴. به سود سهام دریافتی مالیات تعلق نمی گیرد

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۲۷- اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدام یک از موارد زیر باید مراجعه نماید؟

۱. محل فعالیت اصلی شخص حقوقی

۲. محل جغرافیایی استقرار شخص حقوقی

۳. هر محلی که اداره امور مالیاتی تعیین نماید

۴. محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده باشد

۲۸- جریمه تاخیر در پرداخت مالیات متعلقه نسبت به مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند از چه تاریخی محاسبه می شود؟

۱. از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتی

۲. از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات

۳. از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات

۴. از تاریخ قطعیت مالیات

۲۹- کدام عبارت در مورد کسر و پرداخت مالیات تکلیفی اجاره املاک درست است؟

۱. در صورتی که مالک و مستاجر هر دو اشخاص حقیقی باشند ۷۵ درصد اجاره به نرخ ماده ۱۰۵

۲. در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخص حقوقی باشد ۷۵ درصد اجاره به نرخ ماده ۱۳۱

۳. در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخص حقوقی باشد ۷۵ درصد اجاره به نرخ ماده ۱۰۵

۴. در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخص حقوقی باشد مالیات تکلیفی نباید کسر و پرداخت شود

۳۰- کدام از یک گزینه های مشمول مالیات های مستقیم می باشد؟

۱. مالیات حقوق گمرکی

۲. مالیات نقل و انتقال اتومبیل

۳. مالیات نقل و انتقال املاک

۴. گزینه ۳ و ۲

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

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۰۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

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٪	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٪

د) در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضائی 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 ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به اختلاف ۵ درصد
- تا ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به اختلاف ۴ درصد نسبت به مازاد ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- از ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به اختلاف به بالا ۳ درصد نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

ریال

منظور می شود و معادل ۵ درصد آن تمبر باطل خواهد شد.