



تعداد سؤالات: تستی: ۲۰ تشریحی: ۴
زمان آزمون: تستی: ۷۰ تشریحی: ۹۰ دقیقه
آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

نام درس: حسابداری مالیاتی
رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

گد سری سؤال: یک (۱) استفاده از: ماشین حساب مجاز است. منبع: --

پیامبر اعظم (ص): روزه سپر آتش جهنم است.

۱. کدام مورد شامل مالیات بر ارث نیست؟
الف. حقوق گمرکی ب. واردات اتومبیل ج. سود بازرگانی د. نقل و انتقال اتومبیل
۲. برای محاسبه مالیات بر ارث از کدام ماده قانونی استفاده می‌شود؟
الف. ماده ۲۰ ب. ماده ۲۵ ج. ماده ۱۳۱ د. نرخ ۲۵٪
۳. معافیت مالیاتی ورثه طبقه دوم کدام است؟
الف. ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ب. ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ج. معافیت ندارد. د. ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۴. حق تمبر سفته و برات چقدر است؟
الف. سه در هزار ب. دو در هزار ج. پنج درصد د. ده درصد
۵. سپرده نزد بانکهای ایرانی از نظر مالیات بر ارث چند درصد معافیت دارد؟
الف. ۷۰ ب. ۵۰ ج. ۸۰ د. ۶۰
۶. برای محاسبه مالیات اجاره از کدام ماده قانونی استفاده می‌شود؟
الف. ماده ۲۰ ب. نرخ ۲۵٪ ج. نرخ ۱۰٪ د. ماده ۱۳۱
۷. اگر درآمد اجاره مشمول مالیات وجود داشته باشد اولین نرخ مالیاتی کدام است؟
الف. ۱۰٪ ب. ۱۵٪ ج. ۲۵٪ د. ۵٪
۸. چند درصد درآمد اجاره بابت هزینه‌های تعمیرات از پرداخت مالیات معاف است؟
الف. ۱۰٪ ب. ۱۵٪ ج. ۲۵٪ د. ۵٪
۹. برای محاسبه مالیات حقوق معافیت اقلام غیر نقدی چقدر است؟
الف. معافیت ندارد. ب. کلاً معاف است. ج. یک دوازدهم معافیت سالیانه ماده ۸۴ د. دو دوازدهم معافیت سالیانه ماده ۸۴
۱۰. جهت تقویم اقلام غیر نقدی به معادل نقدی آن برای مسکن با اثاثیه چگونه عمل می‌شود؟
الف. ۲۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی ب. ۲۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی ج. ۱۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی د. ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی
۱۱. برای محاسبه مالیات هزینه سفر و فوق العاده ماموریت چگونه عمل می‌شود؟
الف. به نرخ ۱۰٪ ب. معاف از مالیات است. ج. به نرخ ۱۵٪ د. به حقوق و مزایای مستمر اضافه می‌شود.
۱۲. برای محاسبه مالیات مشاغل چگونه عمل می‌شود؟
الف. ماده ۲۰ ب. نرخ ۱۵٪ ج. ماده ۱۳۱ د. نرخ ۲۵٪

تعداد سوالات: تستی: ۲۰ تشریحی: ۴
 زمان آزمون: تستی: ۷۰ تشریحی: ۹۰ دقیقه
 آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

نام درس: حسابداری مالیاتی
 رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

کد سری سؤال: یک (۱) استفاده از ماشین حساب مجاز است. منبع: --

۱۳. معافیت مالیاتی مشاغل چقدر است؟
- الف. برای هر شریک به میزان معافیت ماده ۸۴ ب. برای شرکت ۲ برابر معافیت ماده ۸۴
- ج. برای شرکت به میزان معافیت ماده ۸۴ د. برای هر شریک به میزان ۲ برابر معافیت ماده ۸۴
۱۴. کدام مورد جزء صاحبان مشاغل طبقه بندی نمی‌شود؟
- الف. صاحبان دفاتر اسناد رسمی ب. صاحبان سینماها
- ج. حق العملکاران د. اشخاص حقوقی
۱۵. برای محاسبه مالیات اشخاص حقوقی کدام مورد صحیح است؟
- الف. نرخ ۲۵٪ ب. ماده ۱۳۱ ج. ماده ۲۰ د. نرخ ۱۵٪
۱۶. برای محاسبه مالیات درآمد اتفاقی چگونه عمل می‌شود؟
- الف. نرخ ۲۵٪ ب. ماده ۱۳۱ ج. ماده ۲۰ د. نرخ ۱۵٪
۱۷. مالیات نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده بورس چگونه است؟
- الف. پنج درصد ب. پنجاه درصد ج. ده درصد د. ۲۵٪
۱۸. طبق قانون مالیات‌ها دفاتر قانونی کدام است؟
- الف. روزنامه ب. کل ج. روزنامه و کل د. روزنامه و کل و معین
۱۹. چند درصد مالیات محاسبه شده برای شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار بخشوده می‌شود؟
- الف. ۵٪ ب. ۲۵٪ ج. ۵۰٪ د. ۱۰٪
۲۰. کدام مورد جزء اقلام غیر نقدی غیر مستمر حقوق و مزایا می‌باشد؟
- الف. حق خواروبار ب. اتومبیل ج. مسکن د. اضافه کار

سوالات تشریحی

مسئله ۱ (مالیات بر ارث) ۳/۲۵ نمره

آقای رضازاده که ساکن کویت است فوت نمود ورثه او شامل پدر، همسر و فرزندان او شامل زهرا ۲۸ ساله، محبوبه ۱۲ ساله و محمد ۲۴ ساله که معلول و از کار افتاده می‌باشد و تمامی وراثت مقیم کویت می‌باشند. ماترک متوفی به شرح زیر است:

وجه نقد در بانک‌های ایرانی ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، اتومبیل ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال سهام شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سهام یک شرکت تولیدی ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، ساختمان که عرصه آن ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و اعیانی آن ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است، اموال موجود در خارج از ایران شامل ۱۲۰/۰۰۰ دلار است که مبلغ ۲۰/۰۰۰ دلار بابت مالیات از آن کسر شده است و ارزش هر دلار ۱۰/۰۰۰ ریال است. مهریه همسر ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، هزینه کفن و دفن ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بدهی به وراثت طبقه اول که مورد تأیید حوزه مالیاتی می‌باشد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

مطلوبست محاسبه مالیات هر یک از وراثت.

تعداد سؤالات: تستی: ۲۰ تشریحی: ۴
 زمان آزمون: تستی: ۷۰ تشریحی: ۹۰ دقیقه
 آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

نام درس: حسابداری مالیاتی
 رشته تحصیلی/ کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

کد سری سؤال: یک (۱) استفاده از ماشین حساب مجاز است. منبع: --

مسئله ۲ (مالیات حقوق) ۲نمره

آقای ترابی از ابتدای سال ۸۰ در مؤسسه دولتی در مناطق کمتر توسعه یافته مشغول به کار شد که حقوق و مزایای ماهیانه به شرح زیر است:

الف. اقلام مستمر: حقوق پایه ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال، حق جذب ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال، بدی آب و هوا ۲۰۰/۰۰۰ ریال، استفاده از مسکن با اثاثیه

ب. اقلام غیر مستمر: اضافه کار فروردین ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال، اضافه کار اردیبهشت ۱/۷۰۰/۰۰۰ ریال، اضافه کار خرداد ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال و حق خواروبار خرداد ۸۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوبست محاسبه مالیات هر یک از ماههای فروردین، اردیبهشت و خرداد با این فرض که معافیت ماده ۸۴ ق.م.م هر ماه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

مسئله ۳ (نقل و انتقال ملک) ۰/۷۵ نمره

آقای کریمی ملک خود را همراه با حق واگذاری آن به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروخت که ارزش معاملاتی ملک ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک

مسئله ۴ (حق الوکاله) ۱نمره

خانم غلامپور ملک خود را به مبلغ ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آقای حسینی فروخت و آقای حسینی فقط مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی خود را پرداخت نمود و خانم غلامپور جهت وصول طلب خود وکیل را اختیار نمود مالیات حق الوکاله چقدر است؟

نرخ ماده ۱۳۱

شرح	نرخ مالیات (درصد)
تا ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۵
تا ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰
تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵
تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۵

تعداد سوالات: تستی: ۲۰ تشریحی: ۴
 زمان آزمون: تستی: ۷۰ تشریحی: ۹۰ دقیقه
 آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊗

نام درس: حسابداری مالیاتی
 رشته تحصیلی/ کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

کد سری سؤال: یک (۱) استفاده از ماشین حساب مجاز است. منبع: --

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	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	۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪

همیار دانشجو