



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

تذکر مهم: معافیت موضوع ماده ۸۴ در همه مسائل ۲۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال است.

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

- الف. کلیه شرکت های دولتی  
ب. شهرداری ها  
ج. وزارتخانه ها و موسسات دولتی  
د. ب و ج

۲. کدام یک از موارد ذیل جزء مالیات بر مصرف و فروش نیست؟

- الف. مالیات نوار ضبط صوت و تصویر  
ب. سود بازرگانی  
ج. مالیات بر فرآورده های نفتی  
د. مالیات بر فروش سیگار

۳. مالیات بر ارث اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی در ایران است:

- الف. فقط چنانچه اشخاص خارجی دارای وراث ایرانی باشند مشمول مالیات بر ارث خواهند بود.  
ب. مشمول مالیات بر ارث طبقه اول می گردد.

ج. کلاً مشمول مالیات به نرخ مندرج در ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم

د. در صورت فوت اشخاص خارجی در ایران ماترک آن ها در ایران مشمول مالیات نمی باشد.

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

- الف. ۶ ماه  
ب. ۳ ماه  
ج. ۵ ماه  
د. ۱۲ ماه

۵. مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۹۰۲/۶۰۰/۰۰۰ ریال که شامل ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال عرصه ساختمان می باشد. اگر متوفی دارای همسر و یک فرزند پسر و دو فرزند دختر باشد. مالیات سهم ارث همسر چه میزان خواهد بود؟

- الف. ۲/۱۲۵/۸۴۰  
ب. ۱/۹۵۳/۷۵۰  
ج. ۱/۸۵۲/۳۵۰  
د. ۱/۹۲۲/۴۰۰

۶. با توجه به اطلاعات سوال ۵ و با فرض آنکه سن فرزند پسر متوفی ۳۰ سال باشد مالیات بر سهم ارث پسر چه میزان است؟

- الف. ۷۱/۸۰۰/۰۰۰  
ب. ۷۱/۶۹۰/۶۲۵  
ج. ۷۲/۵۰۰/۰۰۰  
د. ۷۲/۶۹۰/۶۲۵

۷. با توجه به اطلاعات سوال ۵ و با فرض آنکه سن یکی از فرزندان دختر ۱۶ سال باشد. مالیات بر سهم ارث آن چه میزان خواهد بود؟

- الف. ۱۸/۷۵۷/۱۸۸  
ب. ۱۸/۵۶۲/۲۰۰  
ج. ۱۹/۲۵۵/۴۰۰  
د. ۱۹/۳۰۰/۴۰۰

۸. حق تمبیر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم شرکتی می باشد؟

- الف. ۲۰ درصد هزار  
ب. ۵ درصد هزار  
ج. صفر  
د. ۳ درصد هزار

۹. آقای محمدی ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار کرده. اجاره ماهانه ملک ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه اثاثه ۵۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد اجاره آقای محمدی چقدر است؟

- الف. ۲۲۵/۰۰۰  
ب. ۶۳/۷۵۰  
ج. ۱۹۱/۲۵۰  
د. ۱۸۳/۷۵۰



تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/ کُد درس: حسابداری (سنتی - تجمیع) (۱۲۱۴۰۲۸)

استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۱۰. یک شرکت دولتی ساختمانی 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 بردرآمد اجاره سال مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹ را محاسبه کنید.

الف. ۳۵۱/۰۰۰/۰۰۰ ب. ۳۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ج. ۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰ د. ۳۵۸/۰۰۰/۰۰۰

۱۱. آقای محبی املاک خود را به ارزش روز ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی واگذار کرد. مطلوبست محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک آقای محبی بر اساس هر یک از مفروضات:

۱- بهای مذکور در سند ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۲- بهای مذکور در سند ۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

الف. ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ب. ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۱۵/۰۰۰/۰۰۰

ج. ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ د. ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۲۲/۵۰۰/۰۰۰

۱۲. آقای سماواتی قصد دارد حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق سرقفلی انتقال دهد. در صورتی که ارزش معاملاتی حق واگذاری محل ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مربوط آن چه میزان است؟

الف. ۳/۲۰۰/۰۰۰ ب. ۲/۳۰۰/۰۰۰ ج. ۲/۵۰۰/۰۰۰ د. ۲/۱۵۰/۰۰۰

۱۳. کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

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

ب. 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.

ج. کل درآمد آنها تا سقف ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ۱۵٪

د. کل درآمد آنها پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها به نرخ ۱۰٪

۱۴. جمع مزایای مستمر نقدی ماهانه آقای جوان ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد و مزایای غیرنقدی ایشان اتومبیل با راننده و مسکن بدون اثاثه 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؟

الف. ۸/۳۰۰/۰۰۰ ب. ۸/۴۰۰/۰۰۰ ج. ۱۰/۴۰۰/۰۰۰ د. ۵/۹۰۰/۰۰۰

۱۵. 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

مالیات بر درآمد حقوق فروردین ۸۹ چه میزان خواهد بود؟

الف. ۵۱۰/۰۰۰ ب. ۶۵۰/۰۰۰ ج. ۵۰۰/۰۰۰ د. ۶۰۰/۰۰۰



تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/ کُد درس: حسابداری (سنتی - تجمیع) (۱۲۱۴۰۲۸)

استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۱۶. معافیت عیدی یا پاداش آخر سال :

الف. ۱۲ / ۱ / معافیت موضوع ماده ۸۴

ج. ۱۲ / ۲ / معافیت موضوع ماده ۸۴

۱۷. درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع مالیات بر درآمد مشاغل عبارت است از :

الف. کل فروش کالا به علاوه هزینه ها پس از کسر استهلاکات مربوطه

ب. کل فروش کالاها و خدمات

ج. کل فروش کالاها و خدمات به علاوه سایر درآمدهای آنان به نرخ ماده ۱۰۵

د. کل فروش کالاها و خدمات به علاوه سایر درآمدهای آنان پس از کسر هزینه ها و استهلاکات به نرخ ماده ۱۳۱

۱۸. آقای سهرابی مالک هتلی می باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و هزینه خود را بر اساس دفاتر قانونی که مورد قبول

حوزه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه زیربط نموده است. درآمد سالانه هتل ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سالانه

آن ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات سالانه آقای سهرابی چقدر است؟

الف. ۴۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ب. ۴۶۰/۲۵۰/۰۰۰ ج. ۴۴۸/۶۵۰/۰۰۰ د. ۳۴۳/۶۵۰/۰۰۰

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

تابع مقررات:

الف. مالیات بر درآمد اتفاقی

ج. مالیات بر درآمد مشاغل

۲۰. آقای امیری وکالت موسسه شاهرود 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 را محاسبه کنید.

الف. ۳۸۷/۵۰۰ ب. ۳۷۸/۵۰۰ ج. ۳۷۷/۵۰۰ د. ۳۸۰/۰۰۰

۲۱. شرکت تولیدی رضایی 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؟

الف. ۱۳/۲۵۰/۰۰۰ ب. ۲۳/۲۵۰/۰۰۰ ج. ۳۸/۲۵۰/۰۰۰ د. ۴۸/۲۵۰/۰۰۰

۲۲. آقای امین صاحب هتل داریوش می باشد که دفاتر قانونی وی مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار نگرفت و هیات سه

نفره نیز، رد دفاتر را تأیید نموده است و قرار شد درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس و با اعمال ضریب ۸٪ روی

درآمد سالانه که ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ است. مطلوبست : مالیات سالانه آقای امین

الف. ۱۹/۱۵۰/۰۰۰ ب. ۱۸/۳۰۰/۰۰۰ ج. ۱۸/۹۵۰/۰۰۰ د. ۱۸/۹۰۰/۰۰۰

۲۳. نرخ مالیات بر درآمد شرکت های سهامی و تضامنی به ترتیب عبات است از:

الف. ۲۰٪ و ۲۵٪ ب. ۲۵٪ و ۲۵٪ ج. ۲۵٪ و ۱۵٪ د. ۱۵٪ و ۲۵٪



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۲۴. 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 وجوه پرداخت شده به پیمانکار:

پرداخت اول: ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پرداخت دوم: ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات قابل کسر بابت هر پرداخت به ترتیب:

الف. ۱/۵۰۰/۰۰۰ - ۲/۲۵۰/۰۰۰

ب. ۱/۶۰۰/۰۰۰ - ۲/۳۰۰/۰۰۰

ج. ۱/۴۰۰/۰۰۰ - ۲/۱۰۰/۰۰۰

د. ۳/۷۰۰/۰۰۰ - ۳/۰۰۰/۰۰۰

۲۵. 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 به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کننده وجوه) کسر نماید چند ریال است؟

الف. ۱۲۰/۰۰۰

ب. ۶۰/۰۰۰

ج. ۱۵۶/۰۰۰

د. صفر

۲۶. سود خالص شرکت آلفا به مبلغ ۳/۸۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال گزارش شده است. مبلغ ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت آلفا.

الف. ۱۸۲/۵۰۰/۰۰۰

ب. ۲۰۷/۰۰۰/۰۰۰

ج. ۹۱۲/۵۰۰/۰۰۰

د. ۱/۰۳۵/۰۰۰/۰۰۰

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

الف. ۵۵/۰۰۰/۰۰۰

ب. ۶۰/۰۰۰/۰۰۰

ج. ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

د. ۵۸/۰۰۰/۰۰۰

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.

الف. ۱/۶۰۰/۰۰۰

ب. ۴/۸۰۰/۰۰۰

ج. ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

د. ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰



تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/ کُد درس: حسابداری (سنتی - تجمیع) (۱۲۱۴۰۲۸)

استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۲۹. آقای شهیدی از تجار بزرگ اموال خود را به صورت زیر هبه کرده است:

الف) مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک موسسه خیریه

ب) یک دستگاه کامیون 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 ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ به یک سازمان دولتی وابسته به وزارت ارشاد اسلامی

مالیات بر درآمد اتفاقی چند ریال است؟

الف. ۵۱/۵۰۰/۰۰۰ ب. ۱۱۲/۸۰۰/۰۰۰ ج. ۱۴۰/۶۰۰/۰۰۰ د. ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰

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

الف. از طریق علی الراس تعیین می شود.

ب. نیازی به رسیدگی ندارد.

ج. از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

د. هیچکدام



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

جدول پیوست سؤالات حسابداری مالیاتی

نرخ ماده ۲۰

شـرح	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 ۵۹

نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحب حق مشمول مالیات می باشد.

نرخ ماده ۱۰۳

وکلاء دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید نمایند و معادل ۵٪ آن را بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر الصاق و ابطال نمایند

نرخ ماده ۱۰۵

جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران و پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود.



مجاز است.

ماشین حساب

استفاده از:

نرخ ماده ۱۳۱

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