PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : یک ۱

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- مالیات حق اشتراک تلفنهای خودکار جزء کدامیک از انواع مالیات زیر است؟

۱. مالیات بر دارایی
۲. مالیات بر درآمد
۳. مالیات بر واردات
۴. مالیات بر مصرف و فروش

۲- کدام گزینه جزء مالیات های مستقیم نیست؟

۱. مالیات بر ارث
۲. حق تمبر
۳. مالیات بر درآمد املاک
۴. حقوق گمرکی

۳- طبق ماده ۱۷ ق.م.م نرخ مالیات بر ارث در کدام گزینه با بقیه متفاوت است؟

۱. وراث و متوفی ایرانی و مقیم ایران باشند و ماترک در ایران باشد.
۲. وراث و متوفی ایرانی و مقیم خارج از ایران باشند و ماترک در ایران باشد.
۳. وراث و متوفی ایرانی و مقیم ایران باشند و ماترک در خارج از ایران باشد.
۴. وراث و متوفی ایرانی و مقیم خارج از ایران باشند و ماترک در خارج از ایران باشد.

۴- در کدام حالت مطالبات متوفی جزء ماترک منظور نمی‌شود؟

۱. مطالبات مربوط به خانواده متوفی باشد.
۲. مطالبات مربوط به وراث طبقه دوم و سوم متوفی باشد.
۳. مطالبات به موجب رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی فاقد تضمین های کافی باشد.
۴. مطالبات به موجب رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی غیرقابل وصول باشد.

ماترک آقای کریمی که در آبان ماه سال ۹۳ فوت نموده به شرح زیر است:

موجودی وجه نقد نزد بانک ملی ایران به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، سهام یک شرکت بورسی به ارزش ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، معدن شن به ارزش خالص ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، ساختمان مسکونی به ارزش معاملاتی و ارزش روز به ترتیب ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال که ارزش معاملاتی و ارزش روز عرصه آن به ترتیب ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.

وراث وی شامل همسر و یک پسر۲۲ ساله و یک دختر ۱۵ ساله می باشند. به سوالات پاسخ دهید:

۵- ماترک مشمول مالیات متوفی چند ریال است؟

۱. ۴۶۸،۰۰۰،۰۰۰
۲. ۶۶۵،۰۰۰،۰۰۰
۳. ۱،۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰
۴. ۴۶۵،۰۰۰،۰۰۰

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه
WWW.PNUNA.COM

PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : ۱ یک

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

۶- سهم الارث همسر چند ریال است؟

۱. ۱۴۳،۷۵۰،۰۰۰ ۲. ۵۸،۲۵۰،۰۰۰ ۳. ۵۸،۱۲۵،۰۰۰ ۴. ۵۷،۵۰۰،۰۰۰

۷- سهم الارث مشمول مالیات فرزند پسر چند ریال است؟

۱. ۱۳۶،۵۸۳،۳۳۳ ۲. ۲۷۳،۱۶۶،۶۶۷ ۳. ۲۴۳،۱۶۶،۶۶۷ ۴. ۱۰۶،۵۸۳،۳۳۳

۸- مالیات بر ارث سهم فرزند دختر چند ریال است؟

۱. ۶،۳۵۰،۱۲۵ ۲. ۷،۹۸۷،۵۰۰ ۳. ۸،۱۲۵،۵۰۰ ۴. ۴،۳۳۰،۵۳۰

۹- شرکت هایی که قبلا افزایش سرمایه داده و حق تمبر پرداخت کرده اند و سپس بطور اختیاری سرمایه خود را کاهش داده اند با افزایش مجدد سرمایه تا سقف سرمایه قبلی مشمول حق تمبر با چه نرخی خواهند بود؟

۱. سه در هزار ۲. دو در هزار

۳. یک در هزار ۴. مشمول حق تمبر نمی شود.

آقای یونسی منزل مسکونی خود را به مبلغ ۲۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال ماهیانه به شرکتی اجاره داده است و خود منزلی را به مبلغ ماهیانه ۱۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال اجاره نموده است. آقای یونسی کارمند دولت است و هر دو قرارداد اجاره را از ۹۰/۵/۱ به مدت دو سال منعقد نموده است. (معافیت ماده ۸۴ ق.م.م مبلغ ۲۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال در سال در نظر گرفته شود)

به سوالات پاسخ دهید:

۱۰- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۰ آقای یونسی چند ریال است؟

۱. ۱۲،۹۰۰،۰۰۰ ۲. ۱۴،۲۲۰،۰۰۰ ۳. ۱۷،۷۰۰،۰۰۰ ۴. ۲۰،۵۰۰،۰۰۰

۱۱- مالیات اجاره ماهیانه سال ۹۱ برای آقای یونسی چند ریال است؟

۱. ۲،۲۱۲،۵۰۰ ۲. ۲،۴۵۸،۳۳۳ ۳. ۱،۷۰۸،۳۳۳ ۴. ۱،۷۷۷،۵۰۰

۱۲- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۲ آقای یونسی چند ریال است؟

۱. ۸،۸۵۰،۰۰۰ ۲. ۸،۱۰۰،۰۰۰ ۳. ۵،۷۰۰،۰۰۰ ۴. ۵،۹۰۰،۰۰۰

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه
WWW.PNUNA.COM

PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : ۱ یک

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

۱۳- کدام گزینه صحیح است؟

۱. آقای یونسی رأسا باید مالیاتش را بپردازد.

۲. اگر شرکت مالیات آقای یونسی را بپردازد آقای یونسی اضافه پرداخت مالیات خواهد داشت.

۳. آقای یونسی از مالیات معاف است.

۴. آقای یونسی تابع نظام هماهنگ نیست.

یک شرکت خصوصی واحد تجاری خود را در تاریخ ۹۳/۲/۱ به مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال فروخته است. این مبلغ شامل ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال حق واگذاری می باشد. ارزش معاملاتی این ملک ۱۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.

به سوالات پاسخ دهید:

۱۴- مالیات نقل و انتقال ملک چند ریال است؟

۱. ۸،۰۰۰،۰۰۰ ۲. ۶۰۰،۰۰۰ ۳. ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ۴. ۷،۵۰۰،۰۰۰

۱۵- مالیات انتقال حق واگذاری چند ریال است؟

۱. ۵،۰۰۰،۰۰۰ ۲. ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ۳. ۱۰،۵۰۰،۰۰۰ ۴. ۰

۱۶- شخصی ملک قدیمی خود را که در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده به سازمان میراث فرهنگی واگذار می کند. ارزش معاملاتی این ملک معادل ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال اما بهای مندرج در سند معامله ۲۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. مالیات نقل و انتقال این ملک چند ریال است؟

۱. ۰ ۲. ۱،۱۰۰،۰۰۰ ۳. ۱،۵۰۰،۰۰۰ ۴. ۴۰۰،۰۰۰

۱۷- این عبارت مربوط به کدام گزینه است" مالیات درآمد تا سقف ۴۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪"

۱. مالیات بر درآمد پیمانکاری ۲. مالیات بر درآمد حقوق

۳. مالیات بر درآمد مشاغل ۴. مالیات بر درآمد اجاره

۱۸- معافیت مزایای غیر نقدی حقوق در سال چقدر است؟

۱. معادل یک دوازدهم حداقل حقوق ۲. معادل دو دوازدهم حداقل حقوق

۳. معادل یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ ق.م.م ۴. معادل دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه
WWW.PNUNA.COM

PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : ۱ یک

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

۱۹- نرخ مالیات حقوق برای کارکنان مشمول نظام هماهنگ پرداخت در کدام گزینه آمده است؟

۱. ۱۰٪ ۲. طبق نرخ های ماده ۱۳۱ ق.م.م

۳. معاف از مالیات ۴. طبق نرخ های ماده ۲۰ ق.م.م

۲۰- در کدام حالت پرداخت کنندگان حقوق مکلفند مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م محاسبه و کسر نمایند؟

۱. هنگامی که حقوق بگیر مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

۲. هنگامی که پرداخت از طرف غیر از پرداخت کنندگان حقوق اصلی شخص انجام گیرد.

۳. هنگامی که پرداخت کننده سازمان های دولتی باشند.

۴. در همه موارد فوق

حقوق و مزایای مستمر نقدی آقای ابراهیمی که مشمول نظام هماهنگ پرداخت است، برای کل سال برابر با ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. اضافه کاری ماههای خرداد و تیر به ترتیب ۷۰ ساعت و ۵۰ ساعت بوده است. نرخ دستمزد هر ساعت اضافه کاری ۱۰،۰۰۰ ریال است. مزایای غیر نقدی (لباس و خوار و بار) در خرداد و تیر ماه به ترتیب ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال بوده است. معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ ق.م.م در سال ۲۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال می باشد.

به سؤالات پاسخ دهید:

۲۱- مالیات بر درآمد حقوق در خرداد ماه چند ریال است؟

۱. ۸۲۵،۰۰۰ ۲. ۸۹۵،۰۰۰ ۳. ۱،۱۹۵،۰۰۰ ۴. ۵۵۰،۰۰۰

۲۲- مالیات بر درآمد حقوق در تیر ماه چند ریال است؟

۱. ۹۷۵،۰۰۰ ۲. ۸۷۵،۰۰۰ ۳. ۱،۰۲۵،۰۰۰ ۴. ۶۷۵،۰۰۰

۲۳- چنانچه آقای ابراهیمی مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد مالیات بر درآمد حقوق خرداد ماه چند ریال محاسبه می شود؟

۱. ۱،۳۷۰،۰۰۰ ۲. ۱،۴۵۰،۰۰۰ ۳. ۶۷۵،۰۰۰ ۴. ۱،۴۴۰،۰۰۰

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه
WWW.PNUNA.COM

PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : ۱ یک

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

علی و محمد شرکای یک دفتر بازرگانی هستند که در مالکیت به طور مساوی سهیم می باشند. آنها به خرید و فروش لوازم یدکی خودرو مشغول بوده و طبق اساسنامه سود و زیان به ترتیب با نسبت ۲ و ۱ تقسیم می شود. اظهارنامه مالیاتی این دفتر در موعد مقرر تسلیم اداره دارایی شده است. درآمد و هزینه اظهار شده در سال ۹۳ به ترتیب معادل ۴۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است که البته ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه ها از نظر ممیز مالیاتی غیرقابل قبول تشخیص داده شده است. معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م ۲۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.

به سؤالات پاسخ دهید:

۲۴- مالیات سهم علی بابت سود سال ۹۳ چند ریال است؟

۱. ۱۲،۳۰۰،۰۰۰ ۲. ۹۲،۰۰۰،۰۰۰ ۳. ۱۶،۹۰۰،۰۰۰ ۴. ۴،۵۰۰،۰۰۰

۲۵- مالیات سهم محمد بابت سود سال ۹۳ چند ریال است؟

۱. ۷،۷۰۰،۰۰۰ ۲. ۱۲،۳۰۰،۰۰۰ ۳. ۴۶،۰۰۰،۰۰۰ ۴. ۱۰،۷۵۰،۰۰۰

۲۶- اختلاف مالی بین احسان و محسن ۴۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. احسان برای حل این اختلاف وکیلی اختیار نموده است. مبلغی که باید روی وکالتنامه تمبر باطل شود چقدر است؟

۱. ۱،۷۵۰،۰۰۰ ۲. ۱،۶۵۰،۰۰۰ ۳. ۸۷،۵۰۰ ۴. ۸۸،۰۰۰

فعالیت شرکت الف پیمانکاری است. سود خالص شرکت در سال ۹۰ طبق اظهارنامه مالیاتی ۲۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است که مورد قبول اداره دارایی واقع شده است.
به سوالات پاسخ دهید:

۲۷- مالیات بر درآمد سال ۹۰ این شرکت چقدر است؟

۱. ۵۷،۵۰۰،۰۰۰ ۲. ۱۱،۵۰۰،۰۰۰ ۳. ۲۳،۰۰۰،۰۰۰ ۴. ۵،۷۵۰،۰۰۰

۲۸- اگر شرکت الف عضو بورس اوراق بهادار باشد مالیات بر درآمد سال ۹۰ آن چند ریال است؟

۱. ۰ ۲. ۵۱،۷۵۰،۰۰۰ ۳. ۲۸،۷۵۰،۰۰۰ ۴. ۵۷،۵۰۰،۰۰۰

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه
WWW.PNUNA.COM

PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : ۱ یک

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

یک شرکت خصوصی زمینی را به ارزش روز ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بصورت بلاعوض از یک شخص حقیقی دریافت نموده است.
به سوالات پاسخ دهید:

۲۹- مالیات قابل پرداخت توسط شرکت خصوصی چند ریال است؟

۱. ۴۵،۰۰۰،۰۰۰ ۲. ۴،۵۰۰،۰۰۰ ۳. ۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ۴. ۰

۳۰- اگر فقط منافع حاصل از بهره برداری زمین به ارزش ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال هبه شود و زمین در مالکیت شخص حقیقی باقی بماند مالیات چند ریال است؟

۱. ۴،۵۰۰،۰۰۰ ۲. ۰ ۳. ۴۵،۰۰۰،۰۰۰ ۴. ۵۶،۰۰۰،۰۰۰

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٪

ماده ۱۳۱

نرخ مالیات بردرآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است :

- تا میزان سی میلیون (۳۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)
- تا میزان یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد(۲۰٪)
- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمدمشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)
- تا میزان یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه
WWW.PNUNA.COM

PNUNA.COM
پیام نور
پایگاه خبری دانشجویان پیام نور

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰ | زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰ | سری سوال : ۱ یک

عنـــوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری (چندبخشی)، حسابداری۱۲۱۴۰۲۸

میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)

– نسبت به مازاد یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمدمشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد (۳۵٪)

ماده۱۰۳

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 صرفا 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 .

WWW.PNUNA.COM

WWW.UNIP.IR
معتبرترین فروشگاه آنلاین نمونه سوالات پیام نور به همراه پاسخنامه