

سری سوال: یک ۱

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- کدام گزینه جزء انواع مالیاتهای غیرمستقیم می باشد؟

۲. حق تمبر

۱. مالیات بر ارث

۴. مالیات بر درآمد اتفاقی

۳. مالیات بر فروش خاوبار

۴- در صورتیکه متوفی و وارث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند نسبت به اموال خارج از ایران متوفی، مشمول مالیات با کدام نوخ هستند؟

۴. ماده ۲۵

۳.٪ ۲۵

۲. ماده ۲۰

۱.٪ ۲۰

۳- کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

۱. ۸۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکت های بورسی معاف از مالیات بر ارث است.

۲. ۳۰٪ سپرده های متوفی نزد بانک های مجاز ایرانی معاف از مالیات بر ارث است.

۳. ۱۰۰٪ ارزش خالص دارایی متوفی در واحدهای تولیدی و صنعتی معاف از مالیات بر ارث است.

۴. خسارت فوت و دیه پرداخت شده به ورثه متوفی معاف از مالیات بر ارث است.

آقای اکبری مقیم ایران در تاریخ ۹۰/۵/۳ فوت کرده است. ماترک وی عبارتست از:

ندر مدت بانکی نزد بانک ملی ایران	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
کتهای بورسی	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
کتهای غیر بورسی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
عرصه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اعیان	۸۰,۰۰۰,۰۰۰

مهریه همسر وی معادل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه کفن و دفن مورد تأیید حوزه مالیاتی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه واجبات عبادی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بدھی متوفی به وراث طبقه اول مورد تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. وراث وی شامل همسر و یک پسر ۱۸ ساله و یک دختر ۲۵ ساله می باشند.

به سوالات پاسخ دهید:

۴- ماترک مشمول مالیات متوفی چقدر است؟

۱. ۲۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) (۱۴۰۲۸)

۵- مالیات بر ارث همسر چقدر است؟

۴. ۱,۳۲۵,۰۰۰ ریال

۳. ۱۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۲. صفر

۱. ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال

۶- مالیات بر ارث پسر چقدر است؟

۴. ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳. صفر

۲. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۷,۳۰۰,۰۰۰ ریال

۷- سهم الارث دختر چقدر است؟

۴. ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۶۱,۸۳۳,۳۳۳ ریال

۲. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۸- مالیات بر ارث دختر چقدر است؟

۴. ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۳,۳۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۹- سهم الارث همسر چقدر است؟

۴. ۲۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۲۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰- کدامیک از موارد زیر مشمول اخذ حق تمبر نمی‌گردد؟

۲. برات

۱. چک

۴. قراردادهای اجاره املاک

۳. قراردادهای وام

۱۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در کدام ماده ذکر شده است؟

۴. ۸۴

۳. ۱۰۵

۲. ۱۳۱

۱. ۲۰

۱۲- طبق قانون مالیات های مستقیم با متحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستأجر به نفع موجر ایجاد می شود، چگونه برخورد می شود؟

۱. به عنوان درآمد اجاره تلقی نمی شود.

۲. به قیمت تمام شده تقویم و تمامًا جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحويل محسوب می شود.

۳. به قیمت روز تقویم و ۶۰٪ آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحويل محسوب می شود.

۴. به ارزش معاملاتی تقویم و ۵۰٪ آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحويل محسوب می شود.

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

آقای ایمانی یک باب منزل مسکونی خود را در تاریخ ۹۰/۱/۱ به مدت یک سال به مبلغ ماهیانه ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت ایران اجاره داده است. طبق قرارداد مقرر شده درآمد اجاره هر شش ماه یکبار در تاریخ های ۹۰/۶/۳۱ و ۹۰/۱۲/۲۹ توسط شرکت ایران پرداخت گردد. آقای ایمانی هیچ گونه درآمد دیگری ندارد. معافیت ماده ۸۴ مبلغ ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال در نظر گرفته شود.

به سوالات پاسخ دهید.

۱۳- مالیات بر درآمد اجاره شش ماهه اول (قابل کسر در تاریخ ۹۰/۶/۳۱) چقدر است؟

۱. ۲۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال      ۴. ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴- مالیات بر درآمد اجاره شش ماهه دوم (قابل کسر در تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹) چقدر است؟

۱. ۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۲۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۴. ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۵- طبق قانون مالیات های مستقیم، کدام مورد به عنوان حق واگذاری تلقی می گردد؟

۱. دارا بودن حق انتقال ملک به غیر

۲. مازاد درآمد نسبت به واحدهای هم محل

۳. هر گونه حقوق ناشی از مالکیت دارایی

۴. حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل

۱۶- طبق ماده ۶۴ قانون مالیات های مستقیم وظیفه کمیسیون تنظیم املاک چیست؟

۱. حل اختلاف مالیاتی املاک      ۲. تعیین ارزش معاملاتی املاک

۳. تعیین مالیات بر درآمد املاک      ۴. تعیین حق واگذاری املاک

آقای محتمم بازنشسته است و واحد تجاری خود را به همراه حق واگذاری آن با دریافت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. ارزش معاملاتی ملک ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ملک ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

به سوالات پاسخ دهید.

۱۷- مالیات نقل و انتقال ملک چقدر است؟

۱. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۴. معاف از مالیات است

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) (۱۴۰۲۸)

۱۸- کل مالیات مربوط به این نقل و انتقال چقدر است؟

۴. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۹- شرکتی به فعالیت پرورش ماهی اشتغال دارد. طبق قانون مالیاتهای مستقیم نرخ مالیات بر درآمد این شرکت کدام است؟

۲. طبق ماده ۱۳۱

۱.٪ ۲۵

۴. معاف از مالیات است

٪ ۱۰ ۳

۲۰- طبق قانون مالیات های مستقیم پرداخت کنندگان حقوق، ظرف چه مدت پس از هر پرداخت یا تخصیص مکلف به پرداخت مالیات کسر شده به اداره امور مالیاتی می باشد؟

۴. ۶ ماه

۳. ۲۰ روز

۲. ۶۰ روز

۱. ۳۰ روز

۲۱- کدام مورد از درآمدهای حقوق تمام‌اً از پرداخت مالیات معاف است؟

۲. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال

۱. هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

۴. درآمد نقدی مستمر کارکنان

۳. مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان

۲۲- طبق قانون مالیات های مستقیم چه اندازه از مالیات بر حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته بخشوده می شود؟

۴. ٪ ۱۰۰

۳. ٪ ۵۰

۲. ٪ ۲۵

۱. ۰

آقای احمدی کارمند یک سازمان دولتی است (مشمول نظام هماهنگ پرداخت) و حقوق و مزایای نقدی ماهیانه وی ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. همچنین یک باب مسکن با اثاثیه و یک دستگاه خودرو بدون راننده در اختیار وی می باشد. اضافه کاری وی در فروردین ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال و در خرداد ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. معافیت سالانه حقوق ماده ۸۴ قانون، معادل ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در نظر گرفته شود.  
به سوالات پاسخ دهید.

۲۳- مالیات بر درآمد حقوق فروردین ماه چقدر است؟

۴. ۲,۰۱۵,۰۰۰ ریال

۳. ۱,۹۱۵,۶۶۷ ریال

۲. ۲,۷۱۵,۰۰۰ ریال

۱. ۲,۸۰۶,۶۶۷ ریال

۲۴- مالیات بر درآمد حقوق خرداد ماه چقدر است؟

۴. ۲,۰۱۵,۶۶۷

۳. ۱,۹۱۵,۰۰۰

۲. ۲,۹۰۶,۶۶۷

۱. ۲,۹۱۵,۰۰۰

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

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

احمد و حسین مالک یک دفتر بازرگانی با نسبت ۴ و ۳ می باشند. سود خالص این دفتر ۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال ابراز شده اما ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه ها مورد قبول سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. (معافیت ماده ۸۴ معادل ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال در نظر گرفته شود) به سوالات پاسخ دهید.

۲۵- مالیات احمد چقدر است؟

۱. ۱۵۰,۰۰۰ ریال ۲. ۴۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۶۵,۲۵۰,۰۰۰ ریال ۴. ۴۰,۱۵۰,۰۰۰ ریال

۲۶- مالیات حسین چقدر است؟

۱. ۲۵۰,۰۰۰ ریال ۲. ۳۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۵۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال ۴. ۶۵,۲۵۰,۰۰۰ ریال

۲۷- یک وکیل دادگستری جهت وکالت آقای مهدوی که دارای اختلاف مالی ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی با شریک خود می باشد قراردادی منعقد نموده است. مالیات حق الوکاله چقدر است؟

۱. ۲۱۵,۰۰۰ ریال ۲. ۴۳۰,۰۰۰ ریال ۳. ۲,۱۵۰,۰۰۰ ریال ۴. ۴۰,۱۵۰,۰۰۰ ریال

۲۸- نرخ نهایی مالیات شرکتهای عضو بورس اوراق بهادار چقدر است؟

- ۱.٪ ۲۵ ۲.٪ ۴۰ ۳.٪ ۲۲,۵ ۴.٪ ۲۰

۲۹- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی مقیم خارج ایران ناشی از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود از ایران چگونه تشخیص می گردد؟

۱. به مأخذ ۱۲٪ کل دریافتی سالانه

۲. به مأخذ ۲۰٪ تا ۴۰٪ مجموع وجوهی که ظرف یک سال مالیاتی عاید آنها می گردد

۳. در این مورد معاف از مالیات می باشد

۴. به مأخذ ۸۰٪ وجوه دریافتی یک سال

۳۰- نرخ مالیاتی مورد استفاده برای مالیات بر درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی چقدر است؟

۱. طبق ماده ۲۰۵ ۲. طبق ماده ۱۳۱ ۳.٪ ۲۵ ۴.٪ ۵

## ۲۰ ماده

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٪

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۶۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

و شته تحصیلی / کد درس : حسابداری، حسابداری (چندبخشی) (۱۲۱۴۰۲۸)

سری سوال : ۱ یک

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 (۳۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)

- تا میزان یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

- تا میزان یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد (۳۵٪)

### ماده ۱۰۳

د - در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیر قضایی رسیدگی و حل و فصل می شود و برای حق الوکاله آنها تعریف 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 :

تاده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف ، پنج درصد ،

تاسی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف ، چهار درصد 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 .