

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۹۰ تشریحی: ۰

سری سوال: یک ۱

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۳۱۴۰۲۸

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- وراثت از نظر قانون ارث به چند طبقه تقسیم می‌شوند؟

۰۱. دو طبقه
۰۲. یک طبقه
۰۳. چهار طبقه
۰۴. سه طبقه

۲- بدهی که متوفی به وراثت طبقه اول خود دارد در چه صورت قابل کسر از ماترک می‌باشد؟

۰۱. مستند به مدارک قانونی باشد.
۰۲. مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.
۰۳. متوفی تا تاریخ فوت خود دارای طبقه ماقبل حسب مورد باشد.
۰۴. مستند به مدارک قانونی بوده و مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.

۳- افزایش سرمایه شرکتهایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده اند:

۰۱. مشمول حق تمبر مجدد نمی‌گردد
۰۲. حق تمبر آن باید ظرف دو ماه پرداخت گردد
۰۳. حد اقل مشمول ۱۰۰ ریال حق تمبر است
۰۴. مشمول دو در هزار حق تمبر است

۴- برای محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک اگر برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد مالیات آن چگونه محاسبه می‌شود؟

۰۱. بر مبنای مبلغ دریافتی
۰۲. بر مبنای مبلغ فروش
۰۳. بر مبنای ارزش معاملاتی نزدیکترین ملک مشابه
۰۴. از پرداخت مالیات معاف است

۵- جلسات کمیسیون تقویم املاک با حضور چند نفر رسمیت می‌یابد و تصمیمات با رأی موافق چند نفر معتبر است؟

۰۱. ۵ نفر، ۳ نفر
۰۲. ۵ نفر، ۴ نفر
۰۳. ۴ نفر، ۳ نفر
۰۴. ۳ نفر، ۲ نفر

۶- کدام یک از درآمدهای زیر کلاً از پرداخت مالیات معاف است؟

۰۱. املاک
۰۲. حق الوکاله
۰۳. مشاغل
۰۴. کشاورزی

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۹۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱: یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۳۱۴۰۲۸

۷- درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور از منابع ایران دریافت می شود مشمول

۱. مالیات نمی شود
۲. مالیات بر درآمد حقوق می شود
۳. ۲۵٪ مالیات می شود
۴. ۲۰٪ مالیات می شود

۸- حقوق ماهیانه آقای پیام که در یک شرکت خصوصی شاغل است ۱۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال است. اضافه کاری فروردین و اردیبهشت ماه وی به ترتیب ۸.۰۰۰.۰۰۰ و ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال است. اگر وی از مسکن متعلق به شرکت با ائانه استفاده کند و ماهیانه ۴۵۰.۰۰۰ ریال بابت این مسکن از حقوق وی کسر گردد و بن خوار و بار و پوشاک وی در اردیبهشت ۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و معافیت ماده ۸۴ ماهیانه ۳.۸۰۰.۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات فروردین ماه.

۱. ۲.۷۲۳.۹۵۸ ۲. ۳.۲۲۳.۹۵۸ ۳. ۵.۲۲۳.۹۵۸ ۴. ۴.۲۲۳.۹۵۸

۹- با توجه به سوال ۸ مالیات حقوق اردیبهشت ماه چقدر است؟

۱. ۲.۷۲۳.۹۵۸ ۲. ۳.۲۲۳.۹۵۸ ۳. ۵.۲۲۳.۹۵۸ ۴. ۴.۲۲۳.۹۵۸

۱۰- درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع مشاغل تا میزان معافیت موضوع ماده این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مذکور در ماده... این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

۱. ۸۴ و ۱۳۱ ۲. ۱۳۱ و ۸۴

۳. ۸۴ و ۲۰ ۴. ۱۳۱ و ۲۰

۱۱- در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد برای محاسبه مالیات چگونه عمل می شود؟

۱. ۵٪ مبلغ حداقل حق الوکاله ۲. ۲٪ مبلغ حق الوکاله

۳. ۵٪ مبلغ حق الوکاله ۴. طبق ماده ۱۳۱

۱۲- درآمد نقدی یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی بصورت بلاعوض تحصیل می نماید مشمول مالیات اتفاقی به.... این قانون خواهد بود.

۱. نرخ ماده ۲۰ ۲. نرخ ماده ۱۳۱

۳. نرخ ۲۵٪ ۴. نرخ ۱۰٪

۱۳- در صورتیکه منافع مالی بطور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را تا پرداخت نماید.

۱. ۲ ماه بعد ۲. ۱ ماه بعد

۳. سال بعد ۴. پایان همان سال

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۹۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری, حسابداری (چندبخشی) ۱۳۱۴۰۲۸

۱۴- سهم الارث پدر از ماترک کدام است؟

۱. یک هشتم
۲. یک ششم
۳. دو برابر مادر
۴. نصف مادر

۱۵- چند درصد ارزش خالص دارایی متوفی در واحد های تولیدی, صنعتی, معدنی و کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. هشتاد درصد
۲. چهل درصد
۳. پنجاه درصد
۴. شصت درصد

۱۶- در کدام مورد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الرأس تشخیص نمی شود؟

۱. اگر تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشود.
۲. در صورتی که دفاتر اسناد و مدارک برای محاسبه درآمد مشمول مالیات غیر قابل رسیدگی باشد.
۳. اگر مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی از ارائه دفاتر یا مدارک حساب در محل کار خودداری کند.
۴. در صورتی که عمده زیان شرکت مورد قبول سازمان امور مالیاتی نباشد

۱۷- کدام مورد زیر کلاً از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. هزینه سفر و فوق العاده مأموریت
۲. کل مزایای غیر نقدی
۳. حق اولاد
۴. محرومیت از تسهیلات زندگی

۱۸- چند درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته بخشوده می شود؟

۱. ۲۰٪
۲. ۵۰٪
۳. ۱۰٪
۴. ۱۰۰٪

۱۹- چه مبلغ از عیدی و پاداش آخر سال مشمول معافیت می شود؟

۱. دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴
۲. ۵۰٪ عیدی و پاداش
۳. ۲۵٪ عیدی و پاداش
۴. یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴

۲۰- کدام مورد زیر صحیح است؟

۱. اگر اجاره به صورت ماهیانه پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
۲. اگر اجاره به صورت هر سه ماه یکبار پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
۳. اگر اجاره به صورت هر شش ماه یکبار پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
۴. نحوه پرداخت اجاره تأثیری بر میزان مالیات ندارد

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۹۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/گد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۳۱۴۰۲۸

۲۱- اگر آقای ترابی از مرداد ماه سال ۸۰ ملک خود را به اجاره واگذار کند به طوری که قرارداد اجاره یک ساله و اجاره دریافتی هر ماه ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و طبق قرارداد هر سه ماه یکبار دریافت می شود مطلوب است محاسبه مالیات سه ماهه اول؟

۱. ۲۱.۶۲۵.۰۰۰ ۲. ۲۸.۱۲۵.۰۰۰ ۳. ۲.۷۲۵.۰۰۰ ۴. ۲۵.۰۰۰.۰۰۰

۲۲- اگر آقای ارسلان از ابتدای سال ۹۰ ملک خود را به اجاره واگذار کند در صورتی که مبلغ مشمول مالیات ۲۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، مبلغ اجاره در یافتی ماهیانه و مالیات اجاره هر ماه چقدر است؟

۱. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۵.۱۶۶.۶۶۷ ریال ۲. ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۶.۱۵۷.۶۶۷ ریال

۳. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۶.۱۵۷.۶۶۷ ریال ۴. ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۵.۱۶۶.۶۶۷ ریال

۲۳- اگر آقای حسامی از ابتدای مرداد ماه سال ۸۰ ملک خود را به اجاره واگذار کند بطوریکه قرارداد اجاره یک سال و اجاره دریافتی هر ماه ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و طبق قرارداد اجاره هر ۶ ماه یکبار دریافت شود مالیات برای دوره اول چند ریال می شود؟

۱. ۲۱.۶۲۵.۰۰۰ ۲. ۲۸.۱۲۵.۰۰۰ ۳. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۴۹.۷۵۰.۰۰۰

۲۴- اگر ماترک و اموال مشمول مالیات موجود در خارج از ایران شخص متوفی (مقیم خارج از ایران) برابر ۶۰۰۰ دلار و مالیات بر ارث پرداختی در خارج ۲۰۰۰ دلار باشد مالیات بر ارث متوفی ایرانی مقیم خارج چند میلیون ریال می باشد؟ (هر دلار=۹۰۰۰)

۱. ۴۰ ۲. ۳۶ ۳. ۹ ۴. ۷/۲

۲۵- کدام یک از موارد زیر در ماترک منفی محاسبه می شود؟

۱. دیه ۲. مهریه همسر

۳. اثاثیه ۴. حق بیمه

۲۶- وراثت طبقه اول تا سقف مبلغ از پرداخت مالیات معاف اند و اگر بین وراثت و ورثه ای کمتر از ۲۰ سال یا معلول باشد تا سقف مبلغ معاف اند.

۱. ۵۰-۳۰ ۲. ۳۰-۵۰ ۳. ۳۰-۲۰ ۴. ۲۰-۳۰

۲۷- اگر خالص درآمد شرکت ۶۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال و شرکا شامل حسن، رضا و محسن که به نسبت مساوی در سود و زیان شریک باشد و معافیت ماده ۸۴ ماهیانه ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد. مالیات سهم رضا چند ریال است؟

۱. ۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال ۲. ۱۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال ۳. ۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال ۴. ۱.۹۵۰.۰۰۰ ریال

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۹۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۲۸- اگر خالص درآمد شرکت ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و شرکا شامل حسن، رضا و زهرا باشد در ضمن زهرا همسر حسن است که به نسبت مساوی در سودوزیان شریکند. معافیت ماده ۸۴ هر ماه ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات سهم زهرا چند ریال است؟

۱. ۹۰۰,۰۰۰ ۲. ۵,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ۴. معاف از مالیات

۲۹- اگر آقای الف حق واگذاری ملک خود را به مبلغ ۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بفروشد که ارزش معاملاتی آن ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مبلغ مالیات چقدر است؟

۱. ۶,۹۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳۰- آقای حسینی از آقای احمدی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ طلبکار است ولی آقای احمدی ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ آن را پذیرفته آقای حسینی جهت وصول طلب خود وکیل را اختیار می کند مالیات حق الوکاله چقدر است؟

۱. ۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۷۰,۰۰۰ ۴. ۲۴۰,۰۰۰