

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

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

سری سوال: یک ۱

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- کدامیک از موارد زیر جزء مالیات های غیرمستقیم می باشد؟

- ۰۱ مالیات بر ارث
۰۲ مالیات بر درآمد املاک
۰۳ مالیات واردات اتومبیل
۰۴ مالیات بر درآمد اتفاقی

۲- در مورد مالیات بر ارث اتباع خارجی کدام مورد صحیح است؟

- ۰۱ نسبت به اموال متوفی موجود در ایران مشمول مالیات با نرخ ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم
۰۲ نسبت به اموال متوفی موجود در ایران با نرخ ماده ۲۰ و اموال خارج ایران با نرخ مقطوع ۲۵٪
۰۳ نسبت به کلیه اموال متوفی در داخل و خارج ایران مشمول مالیات با نرخ ماده ۲۰
۰۴ اتباع خارجی مشمول مالیات بر ارث نمیگردند.

۳- در محاسبه مالیات بر ارث، حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانکها نسبت به عرصه و اعیان املاک چگونه ارزشیابی می گردد؟

- ۰۱ بر اساس ارزش روز حین الفوت
۰۲ بر اساس ارزش معاملاتی حین الفوت
۰۳ بر اساس کل وجوه پرداخت شده به بانکها تا زمان فوت
۰۴ بر اساس ارزش درج شده در قرارداد فی مابین

۴- در صورتی که وراث توانایی پرداخت مالیات بر ارث خود را نداشته باشند، سازمان امور مالیاتی طبق قانون مجاز به تقسیط آن طی حداکثر چه مدتی است؟

- ۰۱ ۱ سال
۰۲ ۲ سال
۰۳ ۳ سال
۰۴ ۴ سال

۵- کدام مورد از دیون متوفی جهت کسر از ماترک نیازی به تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی ندارد؟

- ۰۱ بدهی متوفی به وراث طبقه اول
۰۲ بدهی متوفی به وراث طبقه دوم و سوم
۰۳ مهریه و نفقه ایام عده
۰۴ بدهی متوفی به سایرین غیر از خانواده

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

آقای ابراهیمی در تاریخ ۹۰/۵/۲۰ فوت نموده است. وراثت ایشان شامل همسر و فرزندان وی علی ۲۷ ساله و رضا ۲۲ ساله می باشند که همگی به همراه متوفی مقیم آمریکا بوده اند. ماترک متوفی شامل یک دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ایران، سپرده بانکی نزد بانکهای ایرانی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سپرده بانکی ارزی در آمریکا ۱۵۰,۰۰۰ دلار که مشمول ۲۰,۰۰۰ دلار مالیات در خارج می شود و نرخ هر دلار ۱,۰۰۰ ریال است. مهریه همسر متوفی مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. به سوالات پاسخ دهید:

۶- ماترک مشمول مالیات خارج از کشور متوفی چقدر است؟

۱. ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۷- مالیات همسر از بابت سهم الارث داخل ایران چقدر است؟

۱. ۵,۸۵۰,۲۰۰ ریال ۲. ۱,۴۳۷,۵۰۰ ریال ۳. ۵۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال ۴. صفر

۸- سهم الارث علی از ماترک مشمول مالیات داخل ایران چقدر است؟

۱. ۴۱۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۷۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال ۳. ۲۰۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال ۴. ۱۳۷,۰۸۳,۳۳۴ ریال

۹- مالیات علی از بابت سهم الارث خارج ایران چقدر است؟

۱. ۱۴,۲۱۸,۷۵۰ ریال ۲. ۱۸,۱۵۰,۰۰۰ ریال ۳. صفر ۴. ۵,۶۸۷,۵۰۰ ریال

۱۰- کل مالیات بر سهم الارث رضا چقدر است؟

۱. ۲۱,۳۴۳,۷۵۰ ریال ۲. ۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۸۴,۳۱۲,۵۰۰ ریال ۴. ۳۵,۵۶۲,۵۰۰ ریال

۱۱- از اوراقی همچون برات و سفته نسبت به مبلغ آنها چه میزان حق تمبر اخذ می شود؟

۱. ۰/۰۰۲ ۲. ۰/۰۲ ۳. ۰/۰۳ ۴. ۰/۰۰۳

۱۲- طبق قانون مالیاتهای مستقیم ۲۵٪ مال الاجاره بابت چه مواردی می بایست از کل مال الاجاره کسر گردد؟

۱. بابت استهلاك ملك
۲. بابت حق موجر بر مستأجر
۳. بابت هزینه استفاده از اثاث البیت
۴. بابت هزینه ها و استهلاكات و تعهدات مالک

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۱۳- در محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره با هزینه هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می شود چگونه برخورد می شود؟

۱. به بهای روز انجام هزینه تقویم و به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می شود.
۲. به بهای روز انجام هزینه تقویم و نیمی از آن معاف مالیات و نیم دیگر مشمول مالیات می شود.
۳. بر اساس اسناد هزینه ارائه شده توسط مستأجر تقویم و به درآمد اجاره سال انجام هزینه اضافه می شود.
۴. جزء درآمد مشمول مالیات اجاره تلقی نمی گردد.

۱۴- کلیه دستگاههای دولتی و سایر اشخاص حقوقی مکلفند مالیات بر درآمد اجاره را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و ظرف به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند.

- | | | | |
|-----------|-----------|----------|----------|
| ۱. ۱۰ روز | ۲. ۳۰ روز | ۳. ۲ ماه | ۴. ۳ ماه |
|-----------|-----------|----------|----------|

۱۵- شرط تعلق معافیت موضوع ماده ۸۴ برای درآمد حاصل از اجاره املاک چیست؟

۱. مالک شخص حقیقی یا حقوقی باشد.
۲. مالک هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشد.
۳. مالک شخص حقیقی یا حقوقی و هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشد.
۴. مالک شخص حقیقی و هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشد.

میترا، مهسا و مریم به ترتیب مالک ۳ دانگ، ۲ دانگ و ۱ دانگ از مجموع ۶ دانگ ساختمانی می باشند. آنها ساختمان را از ابتدای سال ۹۰ به مدت یک سال به اجاره واگذار و مبلغ اجاره ماهیانه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین که تماماً در پایان سال ۹۰ پرداخت می گردد. میترا بازنشسته آموزش و پرورش و ۵۷ ساله، مهسا شاغل در یک شرکت دولتی در مناطق کمتر توسعه یافته و ۴۰ ساله و مریم فاقد هرگونه شغل و درآمد و ۱۸ ساله است. (معافیت ماده ۸۴ ق.م.م.ب مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال است) به سوالات پاسخ دهید:

۱۶- مالیات متعلق به میترا برای درآمد اجاره سال ۹۰ چقدر است؟

- | | | | |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| ۱. ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال | ۳. ۶,۴۵۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۱۵,۱۳۰,۰۰۰ ریال |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|

۱۷- مالیات متعلق به مهسا برای درآمد اجاره سال ۹۰ چقدر است؟

- | | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ۱. ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۵,۲۵۰,۰۰۰ ریال | ۳. ۸,۴۵۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۱۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۱۸- مالیات متعلق به مریم برای درآمد اجاره سال ۹۰ چقدر است؟

۱. معاف از مالیات است

۲. ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۹- اضافه پرداختی بابت مالیات بر حقوق به چه شرطی مسترد خواهد شد؟

۱. ارائه اظهارنامه درآمد مربوطه طی مدت اعلام شده در قانون

۲. اثبات وجود اضافه پرداختی برای سازمان امور مالیاتی طبق اسناد و مدارک

۳. درخواست کتبی سازمان پرداخت کننده حقوق

۴. درخواست کتبی حقوق بگیر بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال

۲۰- میزان معافیت هر یک از موارد «حقوق بازنشستگی - عیدی سالانه - وجوه پرداختی بابت هزینه معالجه کارکنان»، به ترتیب چه میزان است؟

۱. بدون معافیت - معادل دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴ - ۱۰۰٪ معاف

۲. ۱۰۰٪ معاف - معادل یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ - بدون معافیت

۳. ۱۰۰٪ معاف - معادل یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ - ۱۰۰٪ معاف

۴. ۱۰۰٪ معاف - بدون معافیت - ۱۰۰٪ معافیت

۲۱- پرداخت مالیات کدام گزینه شخصا بر عهده مودی است؟

۱. مالیات بر ارث

۲. مالیات بر اجاره

۳. مالیات بر حقوق

۴. مالیات بر حق الوکاله

آقای صالحی کارمند یک سازمانی دولتی و مشمول نظام هماهنگ پرداخت می باشد. حقوق و مزایای نقدی ماهانه وی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. اضافه کاری دی ماه، بهمن ماه و اسفند ماه به ترتیب ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال، ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. همچنین بن غیرنقدی تعلق گرفته به آقای صالحی برای ماههای مذکور به ترتیب ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. همچنین در پایان اسفندماه مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال عیدی به ایشان پرداخت شد. (معافیت ماده ۸۴ ق.م.م.بلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال است). به سوالات پاسخ دهید:

۲۲- مالیات حقوق دی ماه چقدر است؟

۱. ۸۵۰,۰۰۰ ریال

۲. ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۲۳- مالیات حقوق بهمن ماه چقدر است؟

۱. ۱،۲۸۰،۰۰۰ ریال ۲. ۱،۱۸۰،۰۰۰ ریال ۳. صفر ۴. ۱،۱۳۰،۰۰۰ ریال

۲۴- مالیات حقوق اسفند ماه چقدر است؟

۱. ۱،۱۵۰،۰۰۰ ریال ۲. ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال ۳. ۱،۴۷۰،۰۰۰ ریال ۴. ۱،۸۲۰،۰۰۰ ریال

۲۵- صاحبان مشاغل مشمول بند ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود مکلف به نگهداری چه اسناد و مدارکی هستند؟

۱. دفاتر درآمد و هزینه
۲. صورت خلاصه درآمدها و هزینه ها
۳. دفتر روزنامه و کل با رعایت استانداردهای حسابداری
۴. ترازنامه، صورت سود و زیان و صورت گردش وجوه نقد

۲۶- کدام مورد باعث تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الرأس می گردد؟

۱. دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود.
۲. بخشی از هزینه های مودی توسط اداره امور مالیاتی غیرقابل قبول تشخیص شود.
۳. مودی در صورتهای مالی خود زیان نشان دهد.
۴. مودی از ارائه قسمتی از مدارک مربوط به هزینه ها خودداری کند.

۲۷- بهزاد و احسان شرکای یک شرکت بازرگانی هستند. آنها در تقسیم سود سال جاری شرکت با یکدیگر اختلاف دارند به طوری که بهزاد سهم سود خود را ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال محاسبه اما احسان سهم سود وی را ۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال محاسبه کرده است. بهزاد سرانجام اقدام به شکایت از احسان نمود و برای خود وکیلی را اختیار نمود. مالیات حق الوکاله این وکیل چقدر است؟

۱. ۴۴۰،۰۰۰ ریال ۲. ۸،۸۰۰،۰۰۰ ریال ۳. ۶۵۰،۰۰۰ ریال ۴. ۵،۲۰۰،۰۰۰ ریال

۲۸- خانم شیدا مبلغ ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال تحت عنوان جایزه تشویق صادرات از وزارت صنایع و معادن دریافت داشته است، مالیات بر درآمد اتفاقی تعلق گرفته به خانم شیدا چقدر است؟

۱. ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال ۲. ۵۳،۵۰۰،۰۰۰ ریال ۳. ۲۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال ۴. صفر

ماده ۲۰

نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است:

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

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

- تا میزان سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)
- تا میزان یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪)
- تا میزان دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)
- تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)
- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) 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 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 صرفاً 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)



سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۲۸ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

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 .