

سری سوال : یک ۱

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

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

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

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- کدامیک از موارد زیر جزء وراث طبقه سوم نمی باشد؟

- ۰۱ دایی
۰۲ خاله
۰۳ پسر خاله
۰۴ پسر خواهر

۲- کدامیک از موارد زیر بدون تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قابل کسر از ماترک متوفی خواهد بود؟

- ۰۱ دیه
۰۲ بیمه عمر
۰۳ نفقه ایام عده
۰۴ اثاث البیت منزل

۳- اگر شخص متوفی مقیم خارج از ایران و ماترک وی ۱۰/۰۰۰ دلار باشد و مالیات ارث پرداختی به کشور خارجی ۳۰۰۰ دلار باشد، در صورتی که نرخ هر دلار ۳۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات بر ارث متوفی چقدر است؟

- ۰۱ ۵۲/۵۰۰/۰۰۰
۰۲ ۷۵/۰۰۰/۰۰۰
۰۳ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰
۰۴ ۳۸/۰۰۰/۰۰۰

۴- کدامیک از گزینه های زیر در مورد مالیات بر ارث صحیح نمی باشد؟

- ۰۱ وراث طبقه اول کمتر از ۱۸ سال معافیت ۵۰ میلیون ریالی دارند.
۰۲ وراث طبقه اول اگر معلول یا محجور باشند مبلغ ۵۰ میلیون ریال معافیت دارند.
۰۳ وراث طبقه اول مبلغ ۳۰ میلیون ریال معافیت دارند.
۰۴ وراث طبقه اول بیشتر از ۱۸ سال معافیت ۵۰ میلیون ریالی دارند.

۵- کدامیک از ارگان های زیر مجاز به صدور سفته، برات و اوراق مشمول حق تمبر هستند؟

- ۰۱ بانک مرکزی
۰۲ دیوان محاسبات
۰۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی
۰۴ سازمان حسابرسی

اگر آقای سازش از اول تیرماه سال ۹۲ ملک خود را به اجاره واگذار نماید و قرارداد اجاره یکساله و مبلغ اجاره دریافتی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ باشد و طبق قرارداد مبلغ اجاره هر سه ماه یک بار دریافت شود.

۶- مالیات سه ماهه اول چقدر است؟

- ۰۱ ۴۹/۷۵۰/۰۰۰
۰۲ ۴۸/۷۵۰/۰۰۰
۰۳ ۵۱/۷۵۰/۰۰۰
۰۴ ۵۰/۷۵۰/۰۰۰

۷- مالیات سه ماهه دوم سال چقدر است؟

- ۰۱ ۶۴/۲۵۰/۰۰۰
۰۲ ۶۵/۲۵۰/۰۰۰
۰۳ ۶۶/۲۵۰/۰۰۰
۰۴ ۶۸/۲۵۰/۰۰۰

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) ۱۳۱۴۰۲۸

۸- مالیات سه ماهه سوم سال چقدر است؟

۱. ۶۷/۵۰۰/۰۰۰ ۰.۱ ۲. ۶۶/۵۰۰/۰۰۰ ۰.۲ ۳. ۶۸/۵۰۰/۰۰۰ ۰.۳ ۴. ۶۵/۵۰۰/۰۰۰ ۰.۴

۹- مالیات سه ماهه چهارم سال چقدر است؟

۱. ۴۸/۷۵۰/۰۰۰ ۰.۱ ۲. ۴۹/۷۵۰/۰۰۰ ۰.۲ ۳. ۵۱/۷۵۰/۰۰۰ ۰.۳ ۴. ۵۰/۷۵۰/۰۰۰ ۰.۴

۱۰- در مورد مالیات بردرآمد اجاره اگر شخصی از حقوق بازنشستگی امرار معاش کند، تا چه ميزانی معافیت برای وی در نظر گرفته شده است؟

۱. یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ ۰.۱
۲. دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴ ۰.۲
۳. به میزان معافیت ماده ۸۴ ۰.۳
۴. معافیت ندارد ۰.۴

۱۱- در مورد نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ و به نرخ در تاریخ انتقال از طرف مالک یا صاحب حق مشمول مالیات است.

۱. وجوه دریافتی مالک - ۵٪ ۰.۱
۲. ارزش معاملاتی - ۲٪ ۰.۲
۳. وجوه دریافتی مالک - ۲٪ ۰.۳
۴. ارزش معاملاتی - ۵٪ ۰.۴

۱۲- آقای بهرامی حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت مبلغ ۲۲۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال انتقال می دهد. در صورتی که ارزش معاملاتی حق واگذاری ۳۳۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مربوطه چقدر است؟

۱. ۱۱/۱۵۰/۰۰۰ ۰.۱ ۲. ۴/۴۶۰/۰۰۰ ۰.۲ ۳. ۲۲/۳۰۰/۰۰۰ ۰.۳ ۴. ۶/۶۹۰/۰۰۰ ۰.۴

۱۳- کدامیک از گزینه های زیر در مورد درآمد غیر نقدی حقوق و دستمزد صحیح می باشد؟

۱. مسکن با ائثیه ۲۵٪ حقوق و مزایای غیرنقدی ۰.۱
۲. اتومبیل با راننده ۵٪ حقوق و مزایای نقدی ۰.۲
۳. اتومبیل بدون راننده ۱۰٪ حقوق و مزایای نقدی ۰.۳
۴. مسکن بدون ائثیه ۲۰٪ حقوق و مزایای نقدی ۰.۴

۱۴- کدامیک از موارد زیر کلاً از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان ۰.۱
۲. حقوق پرسنل نیروهای مسلح ۰.۲
۳. عیدی و پاداش آخر سال ۰.۳
۴. اضافه کار ۰.۴



تعداد سوالات: نستی: ۳۰ تشریحی: ۰

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

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

حقوق اصلی آقای احمدی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال، فوق العاده شغل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال، حق جذب ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بدی آب و هوا ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مزایای غیر نقدی حقوق آقای احمدی مسکن با اثاثیه و اتومبیل با راننده است. همچنین در فروردین ماه ۹۲ مبلغ اضافه کاری آقای احمدی ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

۱۵- اگر آقای احمدی مشمول نظام هماهنگ پرداخت حقوق باشد، مالیات ماهانه حقوق وی چقدر است؟ (معافیت ماده ۸۴ سالانه ۱۷،۴۰۰،۰۰۰ ریال است)

۱/۱۸۰/۸۳۳ .۱ ۱/۱۲۶/۸۳۳ .۲ ۱/۱۳۰/۸۳۳ .۳ ۱/۱۳۲/۸۳۳ .۴

۱۶- اگر آقای احمدی مشمول نظام هماهنگ پرداخت باشد، مالیات حقوق فروردین وی چقدر است؟

۱/۳۰۶/۸۳۳ .۱ ۱/۳۲۶/۸۳۳ .۲ ۱/۳۴۶/۸۳۳ .۳ ۱/۳۸۰/۸۳۳ .۴

۱۷- اگر آقای احمدی مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد، مالیات حقوق ماهانه وی چقدر است؟

۲/۰۴۷/۴۲۷ .۱ ۲/۰۶۰/۴۳۳ .۲ ۲/۰۵۰/۴۱۷ .۳ ۲/۱۸۵/۴۱۷ .۴

۱۸- اگر آقای احمدی مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد، مالیات حقوق فروردین ماه چقدر است؟

۲/۵۵۰/۴۱۷ .۱ ۲/۶۸۵/۴۱۷ .۲ ۲/۲۵۰/۴۸۷ .۳ ۲/۲۳۰/۴۸۷ .۴

۱۹- کدامیک از گزینه های زیر عضو کمیسیون تقویم املاک در مورد مالیات نقل و انتقال املاک نمی باشد؟

۱. نماینده سازمان امور مالیاتی
۲. نماینده وزارت مسکن و شهرسازی
۳. نماینده جهاد کشاورزی
۴. نماینده وزارت صنعت و معدن

۲۰- آقای تقوی و همسر ایشان دارای رستورانی هستند که درآمد فروش خود را در سال ۹۲ مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های رستوران را ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اداره دارایی اعلام نموده اند. مالیات سالانه صاحبان رستوران چقدر است؟

۲۶/۵۵۰/۰۰۰ .۱ ۲۶/۱۵۰/۰۰۰ .۲ ۲۲/۳۰۰/۰۰۰ .۳ ۲۲/۴۵۰/۰۰۰ .۴

۲۱- آقای محمدی نسبت به ۴۰ درصد مالیات تعیین شده از طرف اداره دارایی اعتراض دارد. در صورتی که مالیات تشخیص داده شده از طرف دارایی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و آقای محمدی از خدمات یک وکیل استفاده نماید، مبلغ مالیات حق الوکاله چقدر است؟

۱۲۰/۰۰۰ .۱ ۱۴۵/۰۰۰ .۲ ۱۴۰/۰۰۰ .۳ ۱۵۵/۰۰۰ .۴

۲۲- آقای ربانی به عنوان یک حسابرس مستقل، حسابرسی شرکت فولاد مبارکه اصفهان را به عهده گرفته است. طبق قرارداد حق الزحمه آقای ربانی پس از اتمام کار مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات حق الزحمه آقای ربانی چقدر است؟

۲/۰۰۰/۰۰۰ .۱ ۱/۰۰۰/۰۰۰ .۲ ۵/۰۰۰/۰۰۰ .۳ ۴/۰۰۰/۰۰۰ .۴



سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: نستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۲۳- موسسه غیر تجاری احدی در عملکرد سال ۹۲ خود مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد و مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه نشان داده است. مالیات بر درآمد این موسسه چقدر است؟

۱. ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ .۱ ۲. ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ .۲ ۳. ۵/۰۰۰/۰۰۰ .۳ ۴. ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ .۴

۲۴- یک شرکت چینی در اول سال ۹۲ قراردادی با یک شرکت دولتی ایرانی منعقد نمود. مفاد قرارداد عبارت است از: مبلغ قرارداد ۳۰۰/۰۰۰ دلار و هر دلار ۳۰/۰۰۰ ریال. همچنین وجه نقد پرداخت شده به شرکت چینی در سال ۹۲ مبلغ ۵/۰۰۰ دلار است. مالیات بر درآمد شرکت چینی چقدر است؟

۱. ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ .۱ ۲. ۱/۸۰۰/۰۰۰ .۲ ۳. ۴/۵۰۰/۰۰۰ .۳ ۴. ۹/۰۰۰/۰۰۰ .۴

۲۵- در مواردی که تمام یا قسمتی از عملیات پیمانکاری موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم به اشخاص حقوقی پیمانکار ایرانی واگذار شود، پرداخت کننده وجه باید از هر پرداخت چند درصد به عنوان مالیات کسر نماید؟

۱. ۵٪ .۱ ۲. ۶٪ .۲ ۳. ۲/۵٪ .۳ ۴. ۳٪ .۴

۲۶- آقای احمدی اموال خود را به شرح زیر هبه نموده است:

ویلا به ارزش معاملاتی ۳۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و آپارتمان به مبلغ ۸۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آقای حسینی و موجودی حساب بانکی به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، به سازمان بهزیستی اصفهان. مالیات بر درآمد اتفاقی چقدر است؟

۱. ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ .۱ ۲. ۲۴/۲۵۰/۰۰۰ .۲ ۳. ۲۴/۷۵۰/۰۰۰ .۳ ۴. ۲۴/۵۰۰/۰۰۰ .۴

۲۷- درآمد نقد یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض تحصیل می نماید، مشمول مالیات به نرخ مقرر در ماده قانون مالیات مستقیم می باشد.

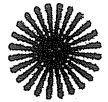
۱. ارب - ماده ۲۰ ۲. ارب - ماده ۱۳۱
۳. اتفاقی - ماده ۱۳۱ ۴. اتفاقی - ۱۰۵

۲۸- کدامیک از موارد زیر جزء ماترک مشمول مالیات متوفی محسوب می شود؟

۱. دیه ۲. خسارت فوت
۳. سپرده بانکی نزد بانک های خارجی ۴. اثاث البیت منزل

۲۹- چند درصد سپرده های متوفی نزد بانک های ایرانی از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. ۲۰٪ .۱ ۲. ۸۰٪ .۲ ۳. ۴۰٪ .۳ ۴. ۶۰٪ .۴



سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

۳۰- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند چه مبلغ مالیات از درآمد آنها وصول می گردد؟

۰.۱ ۲۵٪ ۰.۲ به نرخ ماده ۱۳۱ ۰.۳ ۵٪ ۰.۴ ۱۰٪

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 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

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

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

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

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

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)

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 .