

سری سوال : یک ۱

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

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری ، حسابداری ۱۳۱۴۰۲۸

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- کدام گزینه جزء مالیات غیر مستقیم می باشد؟

۱. حق تمبر
۲. مالیات بر ارث
۳. مالیات بر درآمد اتفاقی
۴. مالیات اتومبیل

۲- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیاتهای مستقیم می باشد؟

۱. وزارتخانه ها
۲. شهرداریها
۳. شرکتهای خصوصی
۴. موسسات دولتی

۳- کدام مورد جزء وراث طبقه دوم است؟

۱. پدر
۲. زن
۳. خواهر
۴. دایی

آقای احمدی مقیم ایران در تاریخ 20/6/95 فوت نمود. وراث وی عیارتنند از همسر و یک پسر 18 ساله و دو دختر 25 و 30 ساله می باشد. ماترک وی شامل حساب سپرده بانکی در بانک ملت به مبلغ 200,000,000 ریال، ساختمان با ارزش 400,000,000 ریال که ارزش عرصه آن 250,000,000 ریال می باشد، سهام بورسی به ارزش 100,000,000 ریال، مهریه همسر 50,000,000 ریال.
به سوالات پاسخ دهید:

۴- ماترک مشمول مالیات چقدر است؟

۱. 440,000,000
۲. 490,000,000
۳. 430,000,000
۴. 520,000,000

۵- سهم الارث همسر از ماترک مشمول مالیات چند ریال است؟

۱. 23,000,000
۲. 50,000,000
۳. 23,750,000
۴. 55,000,000

۶- مالیات بر ارث متعلق به پسر چند ریال است؟

۱. 18,718,750
۲. 16,218,750
۳. 2,500,000
۴. 50,000,000

۷- برای محاسبه مالیات بر ارث اتباع خارجی (برای اموال موجود در ایران)، چگونه عمل می شود؟

۱. نرخ ماده 20 طبقه دوم
۲. نرخ ماده 20
۳. نرخ 25٪
۴. معاف

۸- چند درصد از ارزش خالص دارایی متوفی در واحدهای معدنی از مالیات معاف است؟

۱. 40٪
۲. 50٪
۳. 60٪
۴. 80٪

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

- ۹- کدام یک از موارد زیر از نظر مالیاتی جزء ماترک متوفی محسوب نمی‌شود؟
۱. زمین ۲. ساختمان ۳. ائانه منزل ۴. خودرو
- ۱۰- از هر برگ چک که از طرف بانک چاپ می‌شود 200 ریال به عنوان..... اخذ می‌شود.
۱. مالیات بر ارزش افزوده ۲. مالیات غیر مستقیم ۳. حق چاپ ۴. حق تمبر
- ۱۱- آقای رجبی شاغل می‌باشد و منزل خود را به مبلغ ماهانه 300,000 ریال اجاره داده است و محل دیگری از قرار ماهی 200,000 ریال اجاره نموده است. مالیات درآمد بهای ایشان در یک سال چند ریال است؟
۱. 900,000 ۲. 45,000 ۳. 135,000 ۴. 150,000
- ۱۲- چه میزان از ارزش معاملاتی متحداتی که از طرف مستاجر به نفع موجر ایجاد می‌شود جزء درآمد مشمول مالیات اجاره محسوب می‌شود؟
۱. 10٪ ۲. 20٪ ۳. 100٪ ۴. 50٪
- ۱۳- مالیات بر انتقال حق واگذاری محل به چه ماخذ و نرخ محاسبه می‌گردد؟
۱. ارزش معاملاتی-5٪ ۲. وجوه دریافتی-5٪ ۳. وجوه دریافتی-2٪ ۴. ارزش معاملاتی-2٪
- آقای احمدی دارای ملکی به ارزش معاملاتی 50,000,000 ریال و ارزش بازار 70,000,000 ریال می‌باشد. آقای ضیایی نیز دارای ملکی به ارزش معاملاتی 60,000,000 ریال و ارزش روز 85,000,000 ریال می‌باشد. این دو قصد دارند املاک خود را معاوضه نمایند. به سوالات پاسخ دهید.
- ۱۴- مالیات نقل و انتقال متعلق به آقای احمدی چقدر است؟
۱. 3,000,000 ۲. 2,500,000 ۳. 3,500,000 ۴. 6,500,000
- ۱۵- مالیات نقل و انتقال متعلق به آقای ضیایی چقدر است؟
۱. 3,000,000 ۲. 2,500,000 ۳. 3,500,000 ۴. 6,500,000
- ۱۶- آقای حمیدی به شغل دامپروری مشغول است. سود خالص وی در سال 95 از این شغل 1,000,000 ریال می‌باشد. مالیات وی چقدر است؟
۱. 250,000 ۲. 50,000 ۳. 100,000 ۴. صفر

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 ۱۲۱۴۰۲۸

۱۷- کدامیک از اقلام حقوق معاف از مالیات می باشد؟

۱. فوق العاده مسافرت مربوط به شغل
 ۲. فوق العاده شغل
 ۳. بدی آب و هوا
 ۴. حق اولاد

حقوق ماهانه آقای ساعی شامل حقوق پایه ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، حق جذب ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال اضافه کاری خردادماه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال. اگر معافیت مالیات سالانه ۱۷,۴۰۰,۰۰۰ باشد به سوالات پاسخ دهید.

۱۸- اگر مشمول نظام هماهنگ پرداخت باشد، مالیات حقوق و مزایای خرداد آقای ساعی چقدر است؟

۱. ۴۵۵,۰۰۰
 ۲. ۳۵۵,۰۰۰
 ۳. ۸۵۰,۰۰۰
 ۴. صفر

۱۹- اگر مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد، مالیات حقوق و مزایای خرداد آقای ساعی چقدر است؟

۱. ۴۵۵,۰۰۰
 ۲. ۳۵۵,۰۰۰
 ۳. ۵۶۰,۰۰۰
 ۴. صفر

۲۰- معافیت مالیاتی مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان در سال حداکثر چه میزان است؟

۱. دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
 ۲. یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
 ۳. به طور کامل معاف است
 ۴. صفر

۲۱- مالیات حقوق پرسنل نیروهای مسلح با چه نرخ می محاسبه می گردد؟

۱. ماده ۱۳۱
 ۲. ۱۰٪
 ۳. ۵٪
 ۴. معاف است

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

۱. ۵۰٪
 ۲. ۲۰٪
 ۳. ۱۰٪
 ۴. ۱۰۰٪

۲۳- معافیت مالیاتی پاداش پایان سال کارکنان چه میزان است؟

۱. دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
 ۲. یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م
 ۳. ۱۰٪
 ۴. ۲٪

۲۴- نرخ مالیات بر درآمد مشاغل کدام یک از موارد زیر است؟

۱. طبق ماده ۱۳۱
 ۲. طبق ماده ۲۰
 ۳. ۲۵ درصد
 ۴. ۵ درصد

۲۵- معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م در محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل حداکثر برای چند نفر قابل اعمال است؟

۱. ۱
 ۲. ۲
 ۳. ۳
 ۴. ۴

سری سوال: ۱ یک

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

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

۲۶- آقای سامانی به عنوان یک حسابرس مستقل حسابرسی شرکت خصوصی آلفا را به عهده دارد. مبلغ حق الزحمه وی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات قابل کسر از حق الزحمه وی چقدر است؟

۱. ۱۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۰۰,۰۰۰ ۳. ۵۰,۰۰۰ ۴. ۲۵۰,۰۰۰

۲۷- سود خالص شرکت تضامنی آلفا مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد این شرکت چند ریال است؟

۱. ۱۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۰۰,۰۰۰ ۳. ۵۰,۰۰۰ ۴. ۲۵۰,۰۰۰

۲۸- آقای سینا زمینی با ارزش روز ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۹۰۰,۰۰۰ ریال را به شرکت خصوصی گاما هدیه نمود. مالیات قابل پرداخت شرکت گاما چقدر است؟

۱. ۹۰,۰۰۰ ۲. ۱۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۳۵,۰۰۰ ۴. صفر

۲۹- درآمد اتفاقی که به صورت غیر نقد باشد (به غیر از املاک)، جهت محاسبه مالیات به چه ارزشی تقویم می گردد؟

۱. به ارزش معاملاتی ۲. به بهای تمام شده

۳. به بهای روز تحقق درآمد ۴. به ارزش دفتری

۳۰- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است؟

۱. کمک های اهدایی به خسارت دیدگان زلزله ۲. کمک های نقدی بلا عوض سازمانهای خیریه

۳. کمک های غیر نقدی بلاعوض سازمان های خیریه ۴. هبه ماترک متوفی به شرکت های خصوصی

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:

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): ۹۰ : تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ : تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

- 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 درآمد مشمول 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
میلیون (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪) -
نسبت به مازاد یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) 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 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 .