

سری سوال : یک ۱

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۱۰۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

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

۱. مالیات بر ارث  
۲. مالیات بر درآمد املاک  
۳. مالیات بر فرآورده های نفتی  
۴. مالیات بر درآمد اتفاقی

۲- حق تمبر در کدام یک از تقسیم بندی های زیر قرار می گیرد؟

۱. مالیات های غیرمستقیم-مالیات بر دارایی  
۲. مالیات های مستقیم-مالیات بر درآمد  
۳. مالیات های غیرمستقیم-مالیات بر درآمد  
۴. مالیات های مستقیم-مالیات بر دارایی

۳- طبق ماده ۱۷ ق.م.نرخ مالیات بر ارث در کدام گزینه با بقیه متفاوت است؟

۱. وراث و متوفی ایرانی و مقیم ایران باشند و ماترک در ایران باشد.  
۲. وراث و متوفی ایرانی و مقیم خارج از ایران باشند و ماترک در ایران باشد.  
۳. وراث و متوفی ایرانی و مقیم ایران باشند و ماترک در خارج از ایران باشد.  
۴. وراث و متوفی ایرانی و مقیم خارج از ایران باشند و ماترک در خارج از ایران باشد.

۴- بانک هایی که اموالی از متوفی نزد خود دارند، مکلفند ظرف ..... از تاریخ اطلاع از فوت متوفی، صورت اموال متوفی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نمایند.

۱. ۳ ماه  
۲. ۱ ماه  
۳. ۲ ماه  
۴. ۱۰ روز

۵- 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؟

۱. بر اساس ارزش روز حین الفوت  
۲. بر اساس ارزش معاملاتی حین الفوت  
۳. بر اساس کل وجوه پرداخت شده به بانکها تا زمان فوت  
۴. بر اساس ارزش درج شده در قرارداد فی مابین

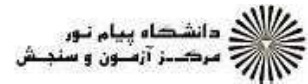
۶- آقای صولتی که یک ایرانی مقیم آمریکا است، فوت شده است. ماترک وی ۱۰,۰۰۰ دلار سپرده بانکی نزد بانک های آمریکا بوده که مبلغ ۱,۵۰۰ دلار از آن به عنوان مالیات بر ارث، به دولت آمریکا پرداخت شده است. تنها وارث متوفی، عموی وی می باشد که او هم یک ایرانی مقیم آمریکا است. اگر در تاریخ فوت، هر دلار معادل ۴۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شود؛ مالیات بر ارث قابل پرداخت به دولت ایران چقدر است؟

۱. ۳۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
۲. ۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
۳. ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
۴. صفر

۱۳۹۷/۰۴/۰۵

۱۰:۳۰

کارشناسی



سری سوال : ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۱۰۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

خانم کامیابی در بهار ۹۶ فوت شده است. وراثت وی شامل همسر (محجور)، فرزند پسر ۴۲ ساله و فرزند دختر ۲۲ ساله هستند که همگی مقیم ایران می باشند. مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی جمعاً ۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.  
به سوالات پاسخ دهید:

۷- مالیات بر سهم الارث همسر چقدر است؟

۱. ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۴,۸۷۵,۰۰۰ ۳. ۱۱,۸۷۵,۰۰۰ ۴. صفر

۸- مالیات بر سهم الارث پسر چقدر است؟

۱. ۴۸,۷۵۰,۰۰۰ ۲. ۴۵,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۵۴,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۵۲,۸۷۵,۰۰۰

۹- مالیات بر سهم الارث دختر چقدر است؟

۱. ۳۴,۲۵۰,۰۰۰ ۲. ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۴,۸۷۵,۰۰۰ ۴. ۱۱,۸۷۵,۰۰۰

۱۰- از اوراقی همچون برات و سفته چه میزان حق تمبر اخذ می شود؟

۱. دو در هزار ۲. دو در صد ۳. سه در صد ۴. سه در هزار

۱۱- شرکت ها از زمان ثبت افزایش سرمایه خود در اداره ثبت شرکت ها چه مدت برای ابطال تمبر فرصت دارند؟

۱. ۱ ماه ۲. ۲ ماه ۳. ۳ ماه ۴. ۶ ماه

۱۲- کلیه دستگاه های 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

۱۳- 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

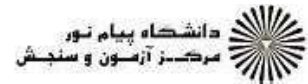
۳. مالک شخص حقیقی یا حقوقی و هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشد

۴. مالک شخص حقیقی و هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشد

۱۳۹۷/۰۴/۰۵

۱۰:۳۰

کارشناسی



سری سوال : ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۱۰۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

مهران که تنها محل درآمدش، سود سپرده بانکی است، یک واحد آپارتمان را به مبلغ ماهیانه ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ساسان که بازنشسته شرکت نفت است به اجاره واگذار می کند. ساسان نیز بلافاصله آپارتمان مذکور را طی قراردادی به اشکان که شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته است به مبلغ ماهیانه ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال به اجاره واگذار می کند. هر دو قرارداد یک ساله و تاریخ شروع هر دو ۱/۱/۱۳۹۶ است. همچنین در هر دو قرارداد، کل مبلغ اجاره به طور یکجا در پایان قرارداد پرداخت می شود. (معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال است)

به سوالات پاسخ دهید:

۱۴- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۶ متعلق به مهران چقدر است؟

۱. ۱۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۱۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۱۲,۱۵۰,۰۰۰ ریال      ۴. ۹,۳۰۰,۰۰۰ ریال

۱۵- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۶ متعلق به ساسان چقدر است؟

۱. ۱۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۲۴,۲۵۰,۰۰۰ ریال      ۴. ۱۸,۱۰۰,۰۰۰ ریال

۱۶- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۶ متعلق به اشکان چقدر است؟

۱. ۱۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۶,۴۵۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۸,۲۵۰,۰۰۰ ریال      ۴. صفر

۱۷- نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ..... و به نرخ ..... مشمول مالیات می باشد.

۱. ارزش جاری - ۵٪      ۲. ارزش معاملاتی - ۵٪  
۳. ارزش دفتری - ۲٪      ۴. وجوه دریافتی - ۲٪

یک شرکت خصوصی واحد تجاری خود را در تاریخ ۹۵/۵/۱ به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقداً فروخته است. این مبلغ شامل ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق واگذاری می باشد. ارزش معاملاتی ملک ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

به سوالات پاسخ دهید.

۱۸- مالیات نقل و انتقال ملک چند ریال است؟

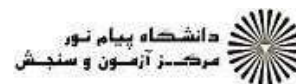
۱. ۱۷,۵۰۰,۰۰۰      ۲. ۱,۷۵۰,۰۰۰      ۳. ۷,۰۰۰,۰۰۰      ۴. ۶,۵۰۰,۰۰۰

۱۹- مالیات انتقال حق واگذاری چند ریال است؟

۱. ۶,۰۰۰,۰۰۰      ۲. ۲۴۰,۰۰۰      ۳. ۶۰۰,۰۰۰      ۴. ۲,۴۰۰,۰۰۰

۱۳۹۷/۰۴/۰۵  
۱۰:۳۰

کارشناسی



سری سوال : ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۱۰۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

۲۰- مالیات بر درآمد پرورش ماهی طبق کدام گزینه محاسبه می شود؟

۱. ماده ۱۳۱      ۲. ماده ۲۰      ۳. ماده ۱۰۴      ۴. معاف از مالیات

۲۱- این عبارت مربوط به کدام گزینه است؟ "مالیات درآمد تا سقف ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪"

۱. مالیات بر درآمد پیمانکاری      ۲. مالیات بر درآمد حقوق  
۳. مالیات بر درآمد مشاغل      ۴. مالیات بر درآمد اجاره

۲۲- کدام گزینه در مورد محاسبه درآمد غیر نقدی حقوق و دستمزد صحیح است؟

۱. مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ حقوق و مزایای مستمر غیر نقدی  
۲. اتومبیل با راننده معادل ۱۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی  
۳. اتومبیل بدون راننده معادل ۱۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی  
۴. مسکن بدون اثاثیه معادل ۲۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی
- حقوق و مزایای مستمر نقدی بهزاد که مشمول نظام هماهنگ پرداخت است، برای کل سال برابر با ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. اضافه کاری ماههای بهمن و اسفند به ترتیب ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مزایای غیر نقدی (لباس و خوار و بار) در بهمن و اسفند ماه به ترتیب ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بوده و عیدی در اسفندماه نیز ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ ق.م.م. در سال ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.
- به سؤالات پاسخ دهید:

۲۳- مالیات بر درآمد حقوق بهمن ماه چند ریال است؟

۱. ۲,۱۰۰,۰۰۰      ۲. ۲,۳۰۰,۰۰۰      ۳. ۱,۱۹۵,۰۰۰      ۴. ۱,۸۵۰,۰۰۰

۲۴- مالیات بر درآمد حقوق اسفندماه چند ریال است؟

۱. ۱,۹۷۰,۰۰۰      ۲. ۲,۹۰۰,۰۰۰      ۳. ۲,۷۵۰,۰۰۰      ۴. ۳,۱۲۵,۰۰۰

۲۵- صاحبان مشاغل مشمول بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود مکلف به

نگهداری چه اسناد و مدارکی هستند؟

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

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): ۱۰۰ تشریحی: ۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰۰

عنوان درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

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 غیر قابل 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- بهروز به دلیل ساخت غیرمجاز، توسط شهرداری به پرداخت جریمه ای معادل 95,000,000 ریال محکوم شده است. بهروز نسبت به 40 درصد این مبلغ اعتراض داشته و برای اینکار وکیل استخدام می کند. مبلغی که باید روی وکالتنامه تمبر باطل شود چقدر است؟

۱. 1,900,000      ۲. 77,000      ۳. 1,540,000      ۴. 88,500

۲۸- شرکت آلفا عضو بورس اوراق بهادار، زبان خالص خود در سال 95 را طبق اظهارنامه مالیاتی 50,000,000 ریال ابراز نموده است. ممیز مالیاتی مبلغ 150,000,000 ریال از هزینه های گزارش شده شرکت را قبول نکرده است. مالیات بر درآمد سال 95 شرکت آلفا چقدر است؟

۱. 11,250,000      ۲. صفر      ۳. 22,500,000      ۴. 25,000,000

۲۹- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی مقیم خارج ایران ناشی از فعالیت پیمانکاری در ایران، چنانچه قرارداد پیمانکاری آنها از ابتدای سال 1382 به بعد منعقد شده باشد، چگونه تشخیص می گردد؟

۱. طبق مقررات ماده 106 ق.م.م (از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی یا بطور علی الرأس)
۲. به مأخذ 12٪ وجوه دریافتی
۳. به مأخذ 20٪ تا 40٪ وجوه دریافتی
۴. چون مقیم خارج ایران است با نرخ مقطوع 25٪ وجوه دریافتی

۳۰- یک شرکت خصوصی زمینی را به ارزش روز 150,000,000 ریال و ارزش معاملاتی 45,000,000 ریال بصورت بلاعوض از یک شخص حقیقی دریافت نموده است. مالیات قابل پرداخت توسط شرکت خصوصی چند ریال است؟

۱. 31,000,000      ۲. 6,750,000      ۳. 7,500,000      ۴. صفر

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٪

۱۳۹۷/۰۴/۰۵

۱۰:۳۰

کارشناسی



سری سوال : ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۱۰۰ تشریحی : ۰

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

عنوان درس : حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری، حسابداری ۱۲۱۴۰۲۸

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) 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 .