



تعداد سوالات: سنتی: ۱۰ تشریحی: ۵

زمان آزمون: سنتی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊕

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری

۱۲۱۴۰۲۸

کد سری سؤال: یک (۱)

استفاده از ماشین حساب مجاز است.

امام علی (ع): برتری مردم به یکدیگر، به دانش‌ها و خرده‌هاست؛ نه به ثروت‌ها و تبارها.

- وراث یا ولی یا نماینده می‌بایست ظرف چند ماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه اقلام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

الف. ۶ ماه	ب. ۳ ماه	ج. ۵ ماه	د. ۱۲ ماه
------------	----------	----------	-----------
- کدامیک از گزینه‌های زیر از نظر مالیاتی جز ماترک متوفی محسوب نخواهد شد.

الف. وجوه نزد بانک	ب. اراضی کشاورزی	ج. اثاث الثبت محل سکونت	د. اموال متوفی در خارج از کشور
--------------------	------------------	-------------------------	--------------------------------
- حق تسبیر برات و سفته به چه میزان می‌باشد؟

الف. ۳ در هزار صیغ مندرج در سند	ب. ۲ در هزار صیغ مندرج در سند
ج. ۴ در هزار صیغ مندرج در سند	د. ۵ در هزار صیغ مندرج در سند
- حق تسبیر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشریکه می‌باشد؟

الف. ۲ در هزار	ب. ۰/۵ در هزار	ج. صفر	د. ۳ در هزار
----------------	----------------	--------	--------------
- در صورت استفاده توسط کدام گزینه، منک مانک اجاره ای تنفی می‌شود؟

الف. پدر	ب. مادر	ج. فرزند	د. برادر
----------	---------	----------	----------
- مادامی که ارزش معاملاتی املاک طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم به روز نشده باشد، چه ارزشی معتبر خواهد بود؟

الف. آخرین ارزش معاملاتی	ب. ارزش کارشناسی
ج. بهای منک خریداری شده توسط مودی	د. ارزش دفتری منک خریداری شده توسط مودی
- درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق در صورتی که اتومبیل اختصاصی با راننده در اختیار مودی قرار گرفته باشد (باستثناء مزایای نقدی صاف) معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر تقویم می‌گردد.

الف. ۱۰ درصد	ب. ۵ درصد	ج. ۱۵ درصد	د. ۲۰ درصد
--------------	-----------	------------	------------
- کدام گزینه در گروه صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) قرار نمی‌گیرند؟

الف. صاحبان موسسات حسابرسی	ب. بهره برداران معادن	ج. صاحبان هتل‌ها	د. صاحبان دفاتر اسناد رسمی
----------------------------	-----------------------	------------------	----------------------------
- کدام گزینه صحیح نیست.

الف. اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق قابل استرداد است.
ب. هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل، از مالیات صاف است.
ج. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جماً معادل دو دوازدهم میزان صافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) از مالیات صاف است.
د. مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم صافیت موضوع ماده (۸۴) از مالیات صاف است.



تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۵

زمان آزمون: تستی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه

آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊕

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری

۱۲۱۴۰۲۸

کد سری سؤالات: یک (۱)

استفاده از ماشین حساب مجاز است.

۱۰. نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون هماهنگی پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ پس از کسر معافیت‌های مقرر به چه میزان می باشد؟

- الف. ۱۰ درصد ب. ۱۵ درصد ج. ۲۵ درصد د. ۳۰ درصد

سوالات تشریحی

۱. آقای رضائی ایرانی مقیم خارج از کشور در تاریخ ۸۷/۹/۱۵ فوت نمود و وراث او که ساکن ایران هستند عبارتند از پدر، مادر، همسر، یک پسر مشمول و یک دختر ۱۷ ساله می باشد. ما ترک متوفی در تاریخ حین الفوت عبارت است از:

الف. اموال واقع در ایران:

۱. ساختمان به ارزش ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن مربوط به عرصه می باشد.

۲. زمین کشاورزی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.

۳. موجودی حساب بانکی ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴. سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به ارزش ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ارزش اموال خارج از ایران ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که از این بابت ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به دولت خارجی مالیات پرداخت شده است.

همچنین همسر متوفی ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد و ایشان ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهی دارند که مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گرفته است.

مطوبست محاسبه مالیات بر ارث هر یک از وراث (۳ نمره)

۲. آقای (الف) یک ساختمان را به شرکت بهارستان از تاریخ ۸۲/۱/۱ X به اجاره واگذار می کند اجاره هر ۴ ماه یکبار به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت می گردد.

مطوبست:

محاسبه میزان مالیات پرداختی توسط شرکت بهارستان به اداره دارایی (۲/۵ نمره)



تعداد سؤالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۵
زمان آزمون: تستی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه
آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊕

نام درس: حسابداری مالیاتی
رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری
۱۲۱۴۰۲۸

کد سری سؤال: یک (۱) استفاده از ماشین حساب مجاز است

۳. آقای عزیزی کارمند یک شرکت خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته می باشد حقوق و مزایای ناصبرده به شرح زیر می باشد:

۱. حقوق اصلی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۲. مزایای مستمر ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
۳. اضافه کار اسفند ماه ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال
۴. خوار و بار پرداختی تا قبل از اسفند ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۵. خوار و بار پرداختی در اسفند ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۶. مسکن با وسایل و اثاثه

اخبار پیام نور
www.PnuNews.com
دانلود رایگان نمونه سوال و پاسخنامه

مطوبست محاسبه مالیات اسفند ماه آقای عزیزی (۳/۵ نمره)

۴. آقای احمدی نسبت به ۵۰٪ مالیات تعیین شده از سوی اداره دارایی معترض می باشد در صورتیکه مالیات تشخیص شده از سوی دارایی ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و آقای احمدی از این بابت از خدمات یک وکیل استفاده کند مطوبست میزان حق تمبر مالیاتی. (۱ نمره)

۵. آقای حسینی مغازه خود را به قیمت ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروخت در صورتیکه ارزش معاملاتی مغازه ۵۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز سرقتی آن ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطوبست جمع مالیات پرداختی آقای حسینی. (۱ نمره)

* معافیت موضوع ۸۴ در همه مسائل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال در ماه فرض شود

اخبار پیام نور
www.PnuNews.com
دانلود رایگان نمونه سوال و پاسخنامه



تعداد سوالات: تستی: ۱۰ تشریحی: ۵
زمان آزمون: تستی: ۳۵ تشریحی: ۹۰ دقیقه
آزمون نمره منفی دارد ○ ندارد ⊕

نام درس: حسابداری مالیاتی
رشته تحصیلی و کد درس: حسابداری
۱۲۱۴۰۲۸

کد سری سوال: یک (۱) استفاده از ماشین حساب مجاز است.

ماده ۱۳۱ - نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به شرح زیر است:

نرخ	شرح
٪۱۵	تا میزان ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ
٪۲۰	تا میزان ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ
٪۲۵	تا میزان ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ
٪۳۰	تا میزان ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ
٪۳۵	نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ

ماده ۲۰. نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است:

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۵	٪۱۵	٪۲۵
تا مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۱۵	٪۲۵	٪۳۵
تا مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۲۵	٪۳۵	٪۵۵
نسبت به مازاد ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۳۵	٪۴۵	٪۶۵