

نمونه سوالات استخدامی

حسابداری مالیاتی

تذکر مهم: معافیت موضوع ماده ۸۴ در همه مسائل ۲۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال است.

۱. کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع «ق.م.م» نیستند؟

الف. کلیه شرکت های دولتی ب. شهرداری ها

ج. وزارتخانه ها و موسسات دولتی د. ب و ج

۲. کدام یک از موارد ذیل جزء مالیات بر مصرف و فروش نیست؟

الف. مالیات نوار ضبط صوت و تصویر ب. سود بازرگانی

ج. مالیات بر فرآورده های نفتی د. مالیات بر فروش سیگار

۳. مالیات بر ارث اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی در ایران است:

الف. فقط چنانچه اشخاص خارجی دارای وراث ایرانی باشند مشمول مالیات بر ارث خواهند بود.

ب. مشمول مالیات بر ارث طبقه اول می گردد.

ج. کلاً مشمول مالیات به نرخ مندرج در ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم

د. در صورت فوت اشخاص خارجی در ایران ماترک آن ها در ایران مشمول مالیات نمی باشد.

۴. وراث یا ولی یا نماینده می بایست ظرف چندماه 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

۵. مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۹۰۲/۶۰۰/۰۰۰ ریال که شامل ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال عرصه ساختمان می باشد. اگر متوفی

دارای همسر و یک فرزند پسر و دو فرزند دختر باشد. مالیات سهم ارث همسر چه میزان خواهد بود؟

الف. ۲/۱۲۵/۸۴۰ ب. ۱/۹۵۳/۷۵۰ ج. ۱/۸۵۲/۳۵۰ د. ۱/۹۲۲/۴۰۰

۶. با توجه به اطلاعات سوال ۵ و با فرض آنکه سن فرزند پسر متوفی ۳۰ سال باشد مالیات بر سهم ارث پسر چه میزان است؟

الف. ۷۱/۸۰۰/۰۰۰ ب. ۷۱/۶۹۰/۶۲۵ ج. ۷۲/۵۰۰/۰۰۰ د. ۷۲/۶۹۰/۶۲۵

۷. با توجه به اطلاعات سوال ۵ و با فرض آنکه سن یکی از فرزندان دختر ۱۶ سال باشد. مالیات بر سهم ارث آن چه میزان خواهد

بود؟

الف. ۱۸/۷۵۷/۱۸۸ ب. ۱۸/۵۶۲/۲۰۰ ج. ۱۹/۲۵۵/۴۰۰ د. ۱۹/۳۰۰/۴۰۰

۸. حق تمبر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشرکه می باشد؟

الف. ۲۰ در هزار ب. ۵/۰ در هزار ج. صفر د. ۳۰ در هزار

۹. آقای محمدی ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار کرده. اجاره ماهانه ملک ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه اثاثه ۵۰۰/۰۰۰ ریال

می باشد. مالیات بر درآمد اجاره آقای محمدی چقدر است؟

الف. ۲۲۵/۰۰۰ ب. ۶۳/۷۵۰ ج. ۱۹۱/۲۵۰ د. ۱۸۳/۷۵۰

۱۰. یک شرکت دولتی ساختمانی را به مبلغ ماهانه ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای ۲ سال از تاریخ ۸۷/۵/۱ اجاره نموده است. اگر مال الاجاره به صورت سالانه و در تاریخ ۸۸/۴/۳۱ و ۸۹/۴/۳۱ پرداخت شود، مالیات بر درآمد اجاره سال مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹ را محاسبه کنید.

الف. ۳۵۱/۰۰۰/۰۰۰ ب. ۳۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ج. ۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰ د. ۳۵۸/۰۰۰/۰۰۰

۱۱. آقای محبی املاک خود را به ارزش روز ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی واگذار کرد. مطلوبست محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک آقای محبی بر اساس هر یک از مفروضات:

۱- بهای مذکور در سند ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۲- بهای مذکور در سند ۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

الف. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ب. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۲/۵۰۰/۰۰۰

ج. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ د. ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۲۲/۵۰۰/۰۰۰

۱۲. آقای سماواتی قصد دارد حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق سرقفی انتقال دهد. در صورتی که ارزش معاملاتی حق واگذاری محل ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مربوط آن چه میزان است؟

الف. ۳/۲۰۰/۰۰۰ ب. ۲/۳۰۰/۰۰۰ ج. ۲/۵۰۰/۰۰۰ د. ۲/۱۵۰/۰۰۰

۱۳. کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

الف. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.

ب. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها تا سقف

۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می باشد.

ج. کل درآمد آنها تا سقف ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ۱۵٪

د. کل درآمد آنها پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها به نرخ ۱۰٪

۱۴. جمع مزایای مستمر نقدی ماهانه آقای جوان ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد و مزایای غیرنقدی ایشان اتومبیل با راننده و مسکن بدون اثاثه می باشد. در صورتی که نامبرده در یک موسسه دولتی از تاریخ ۸۹/۵/۱ به استخدام در آمده باشد. مالیات بر درآمد

حقوق سال ۸۹ نامبرده چه میزان می باشد؟

الف. ۸/۳۰۰/۰۰۰ ب. ۸/۴۰۰/۰۰۰ ج. ۱۰/۴۰۰/۰۰۰ د. ۵/۹۰۰/۰۰۰

۱۵. حقوق و مزایای خانم کیهانی که در یک سازمان دولتی کار می کند در فروردین ماه ۱۳۸۹ به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۳/۲۵۰/۰۰۰ ریال - حق سرپرستی ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال - فوق العاده شغل ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات بر درآمد حقوق فروردین ۸۹ چه میزان خواهد بود؟

الف. ۵۱۰/۰۰۰ ب. ۶۵۰/۰۰۰ ج. ۵۰۰/۰۰۰ د. ۶۰۰/۰۰۰

۱۶. معافیت عیدی یا پاداش آخر سال :

الف. ۱۲ / ۱ معافیت موضوع ماده ۸۴ ب. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

ج. ۱۲ / ۲ معافیت موضوع ماده ۸۴ د. هیچکدام

۱۷. درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع مالیات بر درآمد مشاغل عبارت است از :

الف. کل فروش کالا به علاوه هزینه ها پس از کسر استهلاکات مربوطه

ب. کل فروش کالاها و خدمات

ج. کل فروش کالاها و خدمات به علاوه سایر درآمدهای آنان به نرخ ماده ۱۰۵

د. کل فروش کالاها و خدمات به علاوه سایر درآمدهای آنان پس از کسر هزینه ها و استهلاکات به نرخ ماده ۱۳۱

۱۸. آقای سهرابی مالک هتلی می باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و هزینه خود را بر اساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوزه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه ذیربط نموده است. درآمد سالانه هتل ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سالانه آن ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات سالانه آقای سهرابی چقدر است؟

الف. ۴۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ب. ۴۶۰/۲۵۰/۰۰۰ ج. ۴۴۸/۶۵۰/۰۰۰ د. ۳۴۳/۶۵۰/۰۰۰

۱۹. درآمد شرکت های مدنی و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیتهای مضاربه که عامل یا صاحب سرمایه شخصی حقیقی باشد تابع مقررات:

الف. مالیات بر درآمد اتفاقی
ب. مالیات بر درآمد شرکت
ج. مالیات بر درآمد مشاغل
د. مالیات بر درآمد حقوق

۲۰. آقای امیری وکالت موسسه شاهرود را در دفاع مالیاتی به عهده گرفته، مبلغ مورد اختلاف دو طرف ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. با فرض اینکه موسسه مذکور دولتی باشد مالیات حق الوکاله را محاسبه کنید.

الف. ۳۸۷/۵۰۰ ب. ۳۷۸/۵۰۰ ج. ۳۷۷/۵۰۰ د. ۳۸۰/۰۰۰

۲۱. شرکت تولیدی رضایی در سال ۸۹ اظهارنامه مالیاتی را تحویل حوزه مالیاتی نمود که مالیات اظهاری ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد ولی حوزه مالیاتی مبلغ فوق را نپذیرفت و شرکت جهت حل اختلاف مالیاتی وکیلی را انتخاب کرد. اگر مالیات حق الوکاله ۵۱/۵۰۰ ریال می باشد. مبلغ مالیاتی را که حوزه مالیاتی از شرکت مطالبه نموده است چه میزان است؟

الف. ۱۳/۲۵۰/۰۰۰ ب. ۲۳/۲۵۰/۰۰۰ ج. ۳۸/۲۵۰/۰۰۰ د. ۴۸/۲۵۰/۰۰۰

۲۲. آقای امین صاحب هتل داریوش می باشد که دفاتر قانونی وی مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار نگرفت و هیات سه نفره نیز، رد دفاتر را تأیید نموده است و قرار شد درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس و با اعمال ضریب ۸٪ روی درآمد سالانه که ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ است. مطلوبست: مالیات سالانه آقای امین

الف. ۱۹/۱۵۰/۰۰۰ ب. ۱۸/۳۰۰/۰۰۰ ج. ۱۸/۹۵۰/۰۰۰ د. ۱۸/۹۰۰/۰۰۰

۲۳. نرخ مالیات بر درآمد شرکت های سهامی و تضامنی به ترتیب عبات است از:

الف. ۲۰٪ و ۲۵٪ ب. ۲۵٪ و ۲۵٪ ج. ۲۵٪ و ۱۵٪ د. ۱۵٪ و ۲۵٪

۲۴. یک موسسه دولتی در طی سال ۱۳۸۹ قراردادی را با یک موسسه خدماتی منعقد کرد. موضوع قرارداد امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه است وجوه پرداخت شده به پیمانکار:

پرداخت اول: ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پرداخت دوم: ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات قابل کسر بابت هر پرداخت به ترتیب:

الف. ۱/۵۰۰/۰۰۰ - ۲/۲۵۰/۰۰۰ ب. ۱/۶۰۰/۰۰۰ - ۲/۳۰۰/۰۰۰

ج. ۱/۴۰۰/۰۰۰ - ۲/۱۰۰/۰۰۰ د. ۳/۰۰۰/۰۰۰ - ۳/۷۰۰/۰۰۰

۲۵. یک اداره دولتی در قبال پرداخت حق الزحمه از خدمات کارشناسی یک نفر شخص حقیقی استفاده می نماید. در صورتیکه میزان حق الزحمه قابل پرداخت ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مبلغی را که اداره دولتی مذکور بایستی به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کننده وجوه) کسر نماید چند ریال است؟

الف. ۱۲۰/۰۰۰ ب. ۶۰/۰۰۰ ج. ۱۵۶/۰۰۰ د. صفر

۲۶. سود خالص شرکت آلفا به مبلغ ۳/۸۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال گزارش شده است. مبلغ ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت آلفا.

الف. ۱۸۲/۵۰۰/۰۰۰ ب. ۲۰۷/۰۰۰/۰۰۰ ج. ۹۱۲/۵۰۰/۰۰۰ د. ۱/۰۳۵/۰۰۰/۰۰۰

۲۷. سود خالص شرکت نگار که ۱۰۰٪ سهام آن متعلق به وزارت نیرو است ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر سهام شرکت نگار در بازار بورس پذیرفته شده باشد میزان بخشودگی مالیاتی آن چقدر است؟

الف. ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ب. ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ج. ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ د. ۵۸/۰۰۰/۰۰۰

۲۸. شرکت مخابرات جهت انجام تاسیسات فنی، قراردادی را با یک پیمانکار خارجی، در تاریخ ۷۱/۳/۳ منعقد نموده است مبلغ قرارداد ۲/۰۰۰/۰۰۰ دلار با نرخ دلار شناور معادل هر دلار ۳/۰۰۰ ریال، تجهیزات و منصوبات مندرج در مبلغ قرارداد ۴۰۰/۰۰۰ دلار و مدت قرار داد یکسال می باشد. چنانچه پیمانکار کل قرارداد را در تاریخ ۷۱/۱۱/۳ به اتمام رساند، کسورات مالیاتی قرارداد با فرض ضریب ۵٪ که کارفرما باید کسر کند چند ریال است.

الف. ۱/۶۰۰/۰۰۰ ب. ۴/۸۰۰/۰۰۰ ج. ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ د. ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۹. آقای شهیدی از تجار بزرگ اموال خود را به صورت زیر هبه کرده است:

الف) مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک موسسه خیریه

ب) یکدستگاه کامیون به ارزش ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک شرکت خصوصی که به امر صادرات محصولات کشاورزی اشتغال دارد.

ج) یک باب ساختمان به ارزش معاملاتی ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آقای پارسا

د) موجودی حساب بانکی در ایران به مبلغ ۸۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی

ه) مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ به یک سازمان دولتی وابسته به وزارت ارشاد اسلامی

مالیات بر درآمد اتفاقی چند ریال است؟

الف. ۵۱/۵۰۰/۰۰۰ ب. ۱۱۲/۸۰۰/۰۰۰ ج. ۱۴۰/۶۰۰/۰۰۰ د. ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۳۰. درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی

الف. از طریق علی الراس تعیین می شود.

ب. نیازی به رسیدگی ندارد.

ج. از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

د. هیچکدام

جداول پیوست سئوالات حسابداری مالیاتی

نرخ ماده ۲۰

شـرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
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٪

نرخ ماده ۵۹

نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحب حق مشمول مالیات می باشد.

نرخ ماده ۱۰۳

وکلاء دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید نمایند و معادل ۵٪ آن را بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر الصاق و ابطال نمایند

نرخ ماده ۱۰۵

جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران و پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود.

نرخ ماده ۱۳۱

نرخ	شرح
۱۵٪	تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۰٪	تا مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۵٪	تا مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳۰٪	تا مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳۵٪	نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۱- وراثت از نظر قانون ارث به چند طبقه تقسیم می شوند؟

۱. دو طبقه
۲. یک طبقه
۳. چهار طبقه
۴. سه طبقه

۳۲- بدهی که متوفی به وراثت طبقه اول خود دارد در چه صورت قابل کسر از ماترک می باشد؟

۱. مستند به مدارک قانونی باشد.
۲. مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.
۳. متوفی تا تاریخ فوت خود دارای طبقه ماقبل حسب مورد باشد.
۴. مستند به مدارک قانونی بوده و مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.

۳۳- افزایش سرمایه شرکتهایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده اند :

۱. مشمول حق تمبر مجدد نمی گردد
۲. حق تمبر آن باید ظرف دو ماه پرداخت گردد
۳. حد اقل مشمول ۱۰۰ ریال حق تمبر است
۴. مشمول دو در هزار حق تمبر است

۳۴- برای محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک اگر برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد مالیات آن چگونه محاسبه می شود؟

۱. بر مبنای مبلغ دریافتی
۲. بر مبنای مبلغ فروش
۳. بر مبنای ارزش معاملاتی نزدیکترین ملک مشابه
۴. از پرداخت مالیات معاف است

۳۵- جلسات کمیسیون تقویم املاک با حضور چند نفر رسمیت می یابد و تصمیمات با رأی موافق چند نفر معتبر است؟

۱. ۵ نفر، ۳ نفر
۲. ۵ نفر، ۴ نفر
۳. ۴ نفر، ۳ نفر
۴. ۳ نفر، ۲ نفر

۳۶- کدام یک از درآمدهای زیر کلاً از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. املاک
۲. حق الوکاله
۳. مشاغل
۴. کشاورزی

۳۷- درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور از منابع ایران دریافت می شود مشمول است.

۱. مالیات نمی شود
۲. مالیات بر درآمد حقوق می شود
۳. ۲۵٪ مالیات می شود
۴. ۲۰٪ مالیات می شود

۳۸- حقوق ماهیانه آقای پیام که در یک شرکت خصوصی شاغل است ۱۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال است. اضافه کاری فروردین و اردیبهشت ماه وی به ترتیب ۸.۰۰۰.۰۰۰ و ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال است. اگر وی از مسکن متعلق به شرکت با ائانه استفاده کند و ماهیانه ۴۵۰.۰۰۰ ریال بابت این مسکن از حقوق وی کسر گردد و بن خوار و بار و پوشاک وی در اردیبهشت ۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و معافیت ماده ۸۴ ماهیانه ۳.۸۰۰.۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات فروردین ماه.

۱. ۲.۷۲۳.۹۵۸
۲. ۳.۲۲۳.۹۵۸
۳. ۵.۲۲۳.۹۵۸
۴. ۴.۲۲۳.۹۵۸

۳۹- با توجه به سوال ۸ مالیات حقوق اردیبهشت ماه چقدر است؟

۱. ۲.۷۲۳.۹۵۸
۲. ۳.۲۲۳.۹۵۸
۳. ۵.۲۲۳.۹۵۸
۴. ۴.۲۲۳.۹۵۸

۴۰- درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع مشاغل تا میزان معافیت موضوع ماده این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مذکور در ماده... این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

۱. ۸۴ و ۱۳۱ ۲. ۸۴ و ۱۳۱

۳. ۸۴ و ۲۰ ۴. ۱۳۱ و ۲۰

۴۱- در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد برای محاسبه مالیات چگونه عمل می شود؟

۱. ۵٪ مبلغ حداقل حق الوکاله ۲. ۲٪ مبلغ حق الوکاله

۳. ۵٪ مبلغ حق الوکاله ۴. طبق ماده ۱۳۱

۴۲- درآمد نقدی یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی بصورت بلاعوض تحصیل می نماید مشمول مالیات اتفاقی به این قانون خواهد بود.

۱. نرخ ماده ۲۰ ۲. نرخ ماده ۱۳۱

۳. نرخ ۲۵٪ ۴. نرخ ۱۰٪

۴۳- در صورتیکه منافع مالی بطور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را تا پرداخت نماید.

۱. ۲ ماه بعد ۲. ۱ ماه بعد

۳. سال بعد ۴. پایان همان سال

۴۴- سهم الارث پدر از ماترک کدام است؟

۱. یک هشتم ۲. یک ششم

۳. دو برابر مادر ۴. نصف مادر

۴۵- چند درصد ارزش خالص دارایی متوفی در واحد های تولیدی، صنعتی، معدنی و کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. هشتاد درصد ۲. چهل درصد ۳. پنجاه درصد ۴. شصت درصد

۴۶- در کدام مورد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الرأس تشخیص نمی شود؟

۱. اگر تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشود.

۲. در صورتی که دفاتر اسناد و مدارک برای محاسبه درآمد مشمول مالیات غیر قابل رسیدگی باشد.

۳. اگر مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی از ارائه دفاتر یا مدارک حساب در محل کار خودداری کند.

۴. در صورتی که عمده زیان شرکت مورد قبول سازمان امور مالیاتی نباشد

۴۷- کدام مورد زیر کلاً از پرداخت مالیات معاف است؟

۱. هزینه سفر و فوق العاده مأموریت
۲. کل مزایای غیر نقدی
۳. حق اولاد
۴. محرومیت از تسهیلات زندگی

۴۸- چند درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته بخشوده می‌شود؟

۱. ۲۰٪
۲. ۵۰٪
۳. ۱۰٪
۴. ۱۰۰٪

۴۹- چه مبلغ از عیدی و پاداش آخر سال مشمول معافیت می‌شود؟

۱. دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴
۲. ۵۰٪ عیدی و پاداش
۳. ۲۵٪ عیدی و پاداش
۴. یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴

۵۰- کدام مورد زیر صحیح است؟

۱. اگر اجاره به صورت ماهیانه پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
۲. اگر اجاره به صورت هر سه ماه یکبار پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
۳. اگر اجاره به صورت هر شش ماه یکبار پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
۴. نحوه پرداخت اجاره تأثیری بر میزان مالیات ندارد

۵۱- اگر آقای ترابی از مرداد ماه سال ۸۰ ملک خود را به اجاره واگذار کند به طوری که قرارداد اجاره یک ساله و اجاره دریافتی هر ماه ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ و طبق قرارداد هر سه ماه یکبار دریافت می‌شود مطلوب است محاسبه مالیات سه ماهه اول؟

۱. ۲۱.۶۲۵.۰۰۰
۲. ۲۸.۱۲۵.۰۰۰
۳. ۲.۷۲۵.۰۰۰
۴. ۲۵.۰۰۰.۰۰۰

۵۲- اگر آقای ارسلان از ابتدای سال ۹۰ ملک خود را به اجاره واگذار کند در صورتی که مبلغ مشمول مالیات ۲۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، مبلغ اجاره دریافتی ماهیانه و مالیات اجاره هر ماه چقدر است؟

۱. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۵.۱۶۶.۶۶۷ ریال
۲. ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۶.۱۵۷.۶۶۷ ریال
۳. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۶.۱۵۷.۶۶۷ ریال
۴. ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ۵.۱۶۶.۶۶۷ ریال

۵۳- اگر آقای حسامی از ابتدای مرداد ماه سال ۸۰ ملک خود را به اجاره واگذار کند بطوریکه قرارداد اجاره یک سال و اجاره دریافتی هر ماه ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و طبق قرارداد اجاره هر ۶ ماه یکبار دریافت شود مالیات برای دوره اول چند ریال می‌شود؟

۱. ۲۱.۶۲۵.۰۰
۲. ۲۸.۱۲۵.۰۰۰
۳. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰
۴. ۴۹.۷۵۰.۰۰۰

۵۴- اگر ماترک و اموال مشمول مالیات موجود در خارج از ایران شخص متوفی (مقیم خارج از ایران) برابر ۶۰۰۰ دلار و مالیات بر ارث پرداختی در خارج ۲۰۰۰ دلار باشد مالیات بر ارث متوفی ایرانی مقیم خارج چند میلیون ریال می‌باشد؟ (هر دلار=۹۰۰۰)

۱. ۴۰
۲. ۳۶
۳. ۹
۴. ۷/۲

۵۵- کدام یک از موارد زیر در ماترک منفی محاسبه می شود؟

۱. ديه
۲. مهریه همسر
۳. اثاثیه
۴. حق بیمه

۵۶- وراث طبقه اول تا سقف مبلغ از پرداخت مالیات معاف اند و اگر بین وراث ورثه ای کمتر از ۲۰ سال یا معلول باشد تا سقف مبلغ معاف اند.

۱. ۵۰-۳۰
۲. ۳۰-۵۰
۳. ۳۰-۲۰
۴. ۲۰-۳۰

۵۷- اگر خالص درآمد شرکت ۶۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال و شرکا شامل حسن، رضا و محسن که به نسبت مساوی در سود و زیان شریک باشد و معافیت ماده ۸۴ ماهیانه ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد. مالیات سهم رضا چند ریال است؟

۱. ۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال
۲. ۱۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال
۳. ۹،۰۰۰،۰۰۰ ریال
۴. ۱،۹۵۰،۰۰۰ ریال

۵۸- اگر خالص درآمد شرکت ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد و شرکا شامل حسن، رضا و زهرا باشد در ضمن زهرا همسر حسن است که به نسبت مساوی در سود و زیان شریکند. معافیت ماده ۸۴ هر ماه ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. مالیات سهم زهرا چند ریال است؟

۱. ۹۰۰،۰۰۰
۲. ۵،۵۰۰،۰۰۰
۳. ۴،۵۰۰،۰۰۰
۴. معاف از مالیات

۵۹- اگر آقای الف حق واگذاری ملک خود را به مبلغ ۳۴۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال بفروشد که ارزش معاملاتی آن ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. مبلغ مالیات چقدر است؟

۱. ۶،۹۰۰،۰۰۰ ریال
۲. ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
۳. ۱۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال
۴. ۴،۵۰۰،۰۰۰ ریال

۶۰- آقای حسینی از آقای احمدی ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ طلبکار است ولی آقای احمدی ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ آن را پذیرفته آقای حسینی جهت وصول طلب خود وکیل را اختیار می کند مالیات حق الوکاله چقدر است ؟

۱. ۵۰۰،۰۰۰
۲. ۲۰۰،۰۰۰
۳. ۱۷۰،۰۰۰
۴. ۲۴۰،۰۰۰

۶۱- کدام یک از موارد زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع «ق.م.م» هستند؟

۱. شهرداری ها نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۲. وزارت خانه ها نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۳. مؤسسات دولتی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۴. کلیه مالکین اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران

۶۲- کدام یک از موارد ذیل جزء مالیات بر واردات نیست؟

۱. مالیات واردات اتومبیل
۲. مالیات اتومبیل
۳. سود بازرگانی
۴. حقوق گمرکی

۶۳- در صورتیکه متوفی و وارث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند مالیات برارث وراثت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران و خارج از ایران موجود است چگونه محاسبه می شود؟

۱. در هر دو صورت به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون

۲. کلاً مشمول مالیات به نرخ مندرج در ماده ۲۰ برای وراثت طبقه دوم

۳. اموال موجود در ایران به نرخ ماده ۲۰ و اموال خارج از ایران به نرخ ۲۵ درصد.

۴. اموال موجود در ایران به نرخ ماده ۲۰ و اموال خارج از ایران به نرخ ماده ۱۳۱.

۶۴- وراثت (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها می بایست ظرف چندماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه ارقام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

۱. ۳ ماه ۲. ۵ ماه ۳. ۶ ماه ۴. ۱۲ ماه

۶۵- مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۶۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. متوفی دارای سه فرزند پسر به ترتیب ۳۱ و ۲۸ و ۱۸ ساله و یک دختر ۲۲ ساله می باشد که قبل از فوت پدر ازدواج نموده است. مطلوبست مالیات سهم الارث پسر ۲۸ ساله؟

۱. ۲۱,۲۵۸,۲۸۶ ۲. ۱۸,۰۱۴,۲۸۶ ۳. ۱۸,۵۲۳,۵۰۰ ۴. ۱۹,۲۲۴,۵۰۰

۶۶- با توجه به اطلاعات سوال قبل و با فرض آنکه پسر ۱۸ ساله مشغول تحصیل در دانشگاه می باشد مالیات سهم الارث وی چند ریال است؟

۱. ۱۶,۰۱۴,۲۸۶ ۲. ۱۵,۰۱۴,۲۸۶ ۳. ۱۵,۰۲۰,۰۰۰ ۴. ۱۶,۵۲۰,۰۰۰

۶۷- با توجه به اطلاعات سوال قبل مالیات سهم الارث دختر متوفی چه میزان خواهد بود؟

۱. ۴,۲۵۷,۱۴۲ ۲. ۴,۲۷۵,۱۴۲ ۳. ۳,۸۷۵,۱۴۲ ۴. ۳,۷۸۵,۱۴۲

۶۸- حق تمبر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشرکه می باشد؟

۱. ۲ در هزار ۲. ۰,۵ در هزار ۳. صفر ۴. ۳ در هزار

۶۹- آقای مهدوی نژاد ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار کرده است. اجاره ماهانه ملک ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه اثاثه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد اجاره آقای محمدی چقدر است؟

۱. ۴۵۰,۰۰۰ ۲. ۱۲۷,۵۰۰ ۳. ۳۷۱,۲۵۰ ۴. ۳۶۷,۵۰۰

۷۰- یک شرکت دولتی، ساختمانی را به مبلغ ماهانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای ۲ سال از تاریخ ۱۳/۴/۱ اجاره نموده است. اگر مال الاجاره به صورت سالانه و در تاریخ ۱۳/۳/۳۱ و ۱۳/۲/۳۱ پرداخت شود، مالیات بر درآمد اجاره سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ چند ریال است؟

۱. ۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۴۰۳,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۷۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۷۱- آقای علوی املاک خود را به ارزش روز ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وزارت بهداشت و درمان واگذار کرد. در صورتیکه بهای مذکور در سند ۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال املاک آقای علوی چند ریال است؟

۱. ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۶,۴۰۰,۰۰۰

۷۲- آقای فدایی قصد دارد حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت ۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق سرقتی انتقال دهد. در صورتی که ارزش معاملاتی حق واگذاری محل ۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات مربوط آن چه میزان است؟

۱. ۶,۱۲۰,۰۰۰ ۲. ۱۵,۳۰۰,۰۰۰ ۳. ۴,۹۲۰,۰۰۰ ۴. ۱۲,۳۰۰,۰۰۰

۷۳- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

۱. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.
۲. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها تا سقف ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می باشد.
۳. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران تا سقف ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ۱۵٪ مشمول مالیات می باشد.
۴. کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات ها به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.

۷۴- جمع مزایای مستمر نقدی ماهانه آقای کیانی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و مزایای غیرنقدی ایشان اتومبیل با راننده و مسکن بدون ائانه می باشد. در صورتی که نامبرده در یک موسسه دولتی از تاریخ ۸۹/۵/۱ به استخدام در آمده باشد. مالیات بر درآمد حقوق سال ۸۹ نامبرده چه میزان می باشد؟

۱. ۸,۳۰۰,۰۰۰ ۲. ۸,۴۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۰,۴۰۰,۰۰۰ ۴. ۶,۴۰۰,۰۰۰

۷۵- حقوق و مزایای آقای سهرابی شاغل در یک سازمان دولتی به شرح زیر است:

حقوق اصلی ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال - فوق العاده شغل ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال - حق جذب ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال - فوق العاده محیط کار ۹۰۰,۰۰۰ - بدی آب و هوا ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال مطلوبست محاسبه مالیات حقوق ماهیانه آقای سهرابی.

۱. ۵۷۵,۰۰۰ ۲. ۶۱۰,۰۰۰ ۳. ۶۰۵,۰۰۰ ۴. ۵۰۵,۰۰۰

۷۶- معافیت مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر می باشد.

۱. معادل (یک دوازدهم) ۱۲ / ۱ معافیت موضوع ماده ۸۴

۲. معادل ۱۲ / ۲ معافیت موضوع ماده ۸۴

۳. معادل ۱۲ / ۳ معافیت موضوع ماده ۸۴

۴. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

۷۷- درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع مالیات بر درآمد مشاغل عبارت است از :

۱. کل فروش کالا بعلاوه هزینه ها پس از کسر استهلاکات مربوطه
۲. کل فروش کالاها و خدمات
۳. کل فروش کالاها و خدمات بعلاوه سایر درآمدهای آنان
۴. کل فروش کالاها و خدمات بعلاوه سایر درآمدهای آنان پس از کسر هزینه ها و استهلاکات

۷۸- صاحب رستورانی اظهار نامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم حوزه مالیاتی می نماید و درآمدها و هزینه های آن مورد تأیید حوزه زیربط واقع می شود، چنانچه فروش سالانه این رستوران ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه های آن ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات سالانه صاحب رستوران چند ریال می باشد؟

۱. ۳۱,۳۵۰,۰۰۰ ۲. ۴۵,۷۵۰,۰۰۰ ۳. ۲۹,۸۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۰,۹۰۰,۰۰۰

۷۹- درآمد شرکت های مدنی و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیتهای مضاربه که عامل یا صاحب سرمایه شخصی حقیقی باشد تابع مقررات است.

۱. مالیات بر درآمد اتفاقی ۲. مالیات بر درآمد شرکت
۳. مالیات بر درآمد مشاغل ۴. مالیات بر درآمد حقوق

۸۰- یک وکیل دادگستری وکالت شرکت خصوصی یاسمن را در ارتباط با دعوی با شاکی خصوصی پذیرفته است. با توجه به اینکه شاکی این پرونده مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مطالبه نموده است و شرکت اساساً رقم مزبور را نمی پذیرد بر این اساس مالیات حق الوکاله را محاسبه کنید.

۱. ۳۹۵,۰۰۰ ۲. ۳۵۹,۰۰۰ ۳. ۳۵۵,۰۰۰ ۴. ۳۹۰,۰۰۰

۸۱- شرکت تولیدی مولایی در سال ۸۹ اظهارنامه مالیاتی را تحویل حوزه مالیاتی نمود که مالیات اظهاری ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد ولی حوزه مالیاتی مبلغ فوق را نپذیرفت و شرکت جهت حل اختلاف مالیاتی وکیلی را انتخاب کرد. اگر مالیات حق الوکاله ۵۱,۵۰۰ ریال می باشد. مبلغ مالیاتی را که حوزه مالیاتی از شرکت مطالبه نموده است چه میزان است؟

۱. ۱۳,۲۵۰,۰۰۰ ۲. ۴۸,۲۵۰,۰۰۰ ۳. ۳۸,۲۵۰,۰۰۰ ۴. ۲۳,۲۵۰,۰۰۰

۸۲- آقای رحمتی صاحب رستوران تخت جمشید می باشد که دفاتر قانونی وی مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار نگرفت و هیات سه نفره نیز رد دفاتر را تایید نموده است و قرار شد درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس و با اعمال ضریب ۷٪ روی درآمد سالانه که ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ است. مطلوبست : مالیات سالانه آقای رحمتی.

۱. ۱۱,۹۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۷,۸۵۰,۰۰۰ ۳. ۲۳,۲۵۰,۰۰۰ ۴. ۲۱,۸۰۰,۰۰۰

۸۳- نرخ مالیات بر درآمد شرکت های تجاری و غیرتجاری به ترتیب عبارت است از:

۱. ۲۰٪ و ۲۵٪ ۲. ۱۵٪ و ۲۵٪ ۳. ۲۵٪ و ۱۵٪ ۴. ۲۵٪ و ۲۵٪

۸۴- سود سهام یا سهم الشرکه مشمول چند درصد مالیات است؟

۱. صفر ۲. ۵٪ ۳. ۱۰٪ ۴. ۲۵٪

۸۵- یک موسسه غیر انتفاعی در قبال پرداخت حق الزحمه از خدمات کارشناسی یک نفر شخص حقیقی استفاده می نماید. در صورتیکه میزان حق الزحمه قابل پرداخت ۱۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغی را که موسسه غیر انتفاعی مذکور بایستی بعنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کننده وجوه) کسر نماید چند ریال است؟

۱. ۱۲۰,۰۰۰ ۲. ۶۲۰,۰۰۰ ۳. ۱۵۶,۰۰۰ ۴. صفر

۸۶- سود ویژه شرکت بهروز به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است. سرمایه شرکت مذکور به طور مساوی متعلق به بانک صادرات ایران و شهرداری تبریز می باشد. ضمناً ممیز دارایی مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را برگشت داده است. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد شرکت بهروز.

۱. ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۸۷- سود خالص شرکت گاما ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. لازم به ذکر است ۱۰۰ درصد سهام این شرکت متعلق به بانک ملی ایران است. سود مذکور مورد قبول ممیز و سر ممیزی دارایی قرار گرفته است. مطلوبست محاسبه مالیات شرکت گاما؟

۱. ۳۶,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰

۸۸- شرکت مخابرات جهت انجام تاسیسات فنی، قراردادی را با یک پیمانکار خارجی، در تاریخ ۷۱/۳/۳ منعقد نموده است مبلغ قرارداد ۲,۰۰۰,۰۰۰ دلار با نرخ دلار شناور معادل هر دلار ۳,۰۰۰ ریال، تجهیزات و منصوبات مندرج در مبلغ قرارداد ۴۰۰,۰۰۰ دلار و مدت قرار داد یکسال می باشد. چنانچه پیمانکار کل قرارداد را در تاریخ ۷۱/۱۱/۳ به اتمام رساند، کسورات مالیاتی قرارداد با فرض ضریب ۵٪ که کارفرما باید کسر کند چند ریال است؟

۱. ۱,۶۰۰,۰۰۰ ۲. ۴,۸۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۸۹- خانم شیرین اموال خود را به شرح زیر به یک شرکت خصوصی هبه می کند.
الف) سه دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۴۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
ب) یکدستگاه کامیون به ارزش ۲۸۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ج) موجودی بانک تجارت شعبه ادهم به مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
مالیات بر درآمد اتفاقی چند ریال است؟

۱. ۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۱۹,۸۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۱۸,۹۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۱۹,۰۰۰,۰۰۰

۹۰-درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی

۱. از طریق علی الراس تعیین می شود.

۲. نیازی به رسیدگی ندارد.

۳. از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.

۴. از طریق فرم خود اظهاری تعیین می شود.

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٪

معافیت ماده ۸۴

سالیانه معادل ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

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 غیر قضایی 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 .

۹۱- کدامیک از موارد زیر جزء مالیاتهای غیر مستقیم می باشد؟

۱. مالیات بر ارث
۲. مالیات بر درآمد مشاغل
۳. مالیات نقل و انتقال اتومبیل
۴. مالیات بر درآمد اتفاقی

۹۲- هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی شامل کدامیک از موارد زیر می باشد؟

۱. اجاره پرداختی
۲. اجاره دریافتی
۳. تفاوت اجاره دریافتی و پرداختی
۴. معاف از مالیات می باشد

۹۳- چند درصد از اوراق مشارکت متوفی از مالیات بر ارث معاف می باشد؟

۱. ۸۰ درصد
۲. ۵۰ درصد
۳. ۴۰ درصد
۴. ۱۰۰ درصد

۹۴- آقای احمدی در ایران فوت نمود. وراثت وی شامل پسر ۱۹ ساله، دو دختر ۲۵ ساله و ۳۰ ساله و همسر وی می باشد که همگی

در ایران مقیمند. ماترک وی شامل موارد زیر می باشد:

- حساب سپرده بانکی در ایران ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
ساختمان عرصه ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و اعیان ۵۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سهام شرکت سهامی عام بورسی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سهام شرکت غیر بورسی ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
مهریه همسر ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
مالیات سهم الارث همسر چقدر است؟

۱. ۲/۲۷۵/۰۰۰
۲. ۵/۵۰۰/۰۰۰
۳. ۵/۲۵۰/۰۰۰
۴. ۱/۷۷۵/۰۰۰

۹۵- با توجه به اطلاعات سوال ۴، مالیات سهم الارث پسر چقدر است؟

۱. ۵۰/۵۱۲/۵۰۰
۲. ۴۷/۳۱۲/۵۰۰
۳. ۴۵/۲۵۰/۵۰۰
۴. ۴۰/۴۱۲/۵۰۰

۹۶- با توجه به اطلاعات سوال ۴، مالیات سهم الارث هر دختر چقدر است؟

۱. ۱۵/۵۲۰/۹۵۰
۲. ۱۶/۶۹۵/۵۰۰
۳. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰
۴. ۱۵/۹۴۳/۷۵۰

۹۷- چه میزان از متحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستاجر به نفع موجر ایجاد می شود، جزء درآمد مشمول مالیات اجاره محسوب می گردد؟

۱. ۵۰ درصد
۲. ۴۰ درصد
۳. ۱۰۰ درصد
۴. معاف می باشد

۹۸- آقای احمدی منزل مسکونی خود را به مبلغ ماهیانه ۳۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال اجاره نموده است. مالیات درآمد اجاره وی در یک سال چقدر است؟

۱. ۱۵۰/۰۰۰
۲. ۱۳۵/۰۰۰
۳. ۴۰۵/۰۰۰
۴. ۳۳/۷۵۰

۹۹- نقل و انتقال قطعی املاک به چه نرخي مشمول مالیات می باشد؟

۱. ۲ درصد ۲. ۴ درصد ۳. ۵ درصد ۴. ۱۰ درصد

۱۰۰- عیدی سالانه به چه میزان از معافیت مالیاتی ماده ۸۴ ق.م.م بر خوردار است؟

۱. یک دوازدهم ۲. دو دوازدهم ۳. معافیت ندارد ۴. کلا معاف است

۱۰۱- آقای سلامی صاحب یک عمده فروشی می باشد. در آمد سالانه وی ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های سالانه وی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات سالانه وی چه میزان می باشد؟ (معافیت ماده ۸۴ برابر ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۱. ۵۳/۲۰۰/۰۰۰ ۲. ۴۵/۳۰۰/۰۰۰ ۳. ۷۸/۸۰۰/۰۰۰ ۴. ۷۱/۰۰۰/۰۰۰

۱۰۲- آقای شایان به عنوان مشاور شرکت خصوصی آلفا مشغول به کار می باشد. حق الزحمه وی پس از اتمام قرارداد مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات حق الزحمه وی چه میزان می باشد؟

۱. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۲/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۴/۰۰۰/۰۰۰ ۴. معاف از مالیات

۱۰۳- نرخ مالیات بر در آمد شرکتهای سهامی چقدر است؟

۱. ۱۰ درصد ۲. ۲۰ درصد ۳. ۵ درصد ۴. ۲۵ درصد

۱۰۴- محل سکونت کدامیک موارد زیر در مورد مالک، اجاری تلقی می شود؟

۱. پدر ۲. مادر ۳. همسر ۴. خواهر

۱۰۵- کدامیک از موارد زیر از مالیات معاف است؟

۱. هزینه سفر ۲. اضافه کار ۳. حق جذب ۴. پاداش طی سال

۱۰۶- حق تمبر دانشنامه کارشناسی چند ریال است؟

۱. ۵/۰۰۰ ۲. ۱۰/۰۰۰ ۳. ۲۰/۰۰۰ ۴. ۵۰/۰۰۰

۱۰۷- در صورتی که متوفی و وارث هر دو ایرانی و مقیم خارج از ایران باشند مالیات سهم الارث نسبت به اموال خارج از ایران پس از کسر مالیات بر ارثی که از ان بابت به دولت محلی پرداخت می نمایند چگونه محاسبه می شود؟

۱. به نرخ ماده ۲۰ ۲. به نرخ ماده ۱۳۱ ۳. به نرخ ۲۵ درصد ۴. معاف از مالیات می باشد

۱۰۸- وراث کدام طبقه نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نخواهند بود؟

۱. اول و دوم ۲. اول ۳. دوم ۴. همه طبقات

۱۰۹- مهلت تسلیم اظهار نامه مالیات بر ارث چقدر است؟

۱. یک ماه از تاریخ فوت ۲. سه ماه از تاریخ فوت ۳. شش ماه از تاریخ فوت ۴. نه ماه از تاریخ فوت

۱۱۰- آقای اکبری و محمدی به نسبت ۴۰٪ و ۶۰٪ مالک یک ساختمان می باشند آقای اکبری هیچ گونه درامدی ندارد. آنها این ساختمان را به مبلغ سالانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره دادند. مالیات آقای اکبری چه میزان است؟ (معافیت ماده ۸۴ برابر ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۱. ۵/۴۰۰/۰۰۰ ۲. ۹/۰۰۰/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۱/۸۰۰/۰۰۰

۱۱۱- با توجه به اطلاعات سوال ۲۰، مالیات آقای محمدی چه میزان است؟

۱. ۹/۳۰۰/۰۰۰ ۲. ۴/۵۰۰/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۸/۱۰۰/۰۰۰

۱۱۲- آقای خسروی یک باب مغازه دارد که تصمیم گرفته حق واگذاری آن را منتقل نماید. ارزش معاملاتی حق واگذاری ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مبلغ دریافتی ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات حق واگذاری چند ریال است؟

۱. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۱/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۲/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۱/۲۰۰/۰۰۰

۱۱۳- سود خالص یک شرکت تعاونی دامپروری ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات بر درآمد آن چند ریال است؟

۱. ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۲/۵۰۰/۰۰۰ ۴. معاف از مالیات

۱۱۴- برای محاسبه درآمد مشمول مالیات بر حقوق، مسکن با اثاثه چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی تقویم می گردد؟

۱. ۱۰ ۲. ۲۵ ۳. ۲۰ ۴. ۵

۱۱۵- حقوق و مزایای فروردین آقای خرمی به شرح زیر است:

حقوق پایه ۲/۹۰۰/۰۰۰

حق جذب ۲/۵۰۰/۰۰۰

اضافه کاری ۱/۵۰۰/۰۰۰

اگر آقای خرمی مشمول قانون نظام هماهنگ باشد مالیات حقوق وی چند ریال است؟ (معافیت ماده ۸۴ برابر ۲۴/۰۰۰/۰۰۰)

۱. ۶۹۰/۰۰۰ ۲. ۴۹۰/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۱۳۳/۰۰۰

۱۱۶- با توجه به اطلاعات سوال ۲۵، اگر آقای خرمی در مناطق کمتر توسعه یافته زندگی کند مالیات وی چقدر است؟

۱. ۲۴۵/۰۰۰ ۲. ۳۴۵/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۴۹۰/۰۰۰

۱۱۷- با توجه به اطلاعات سوال ۲۵، اگر آقای خرمی کارمند یک شرکت خصوصی باشد مالیات وی چند ریال است؟

۱. ۴۹۰/۰۰۰ ۲. ۶۹۰/۰۰۰ ۳. معاف از مالیات ۴. ۹۳۰/۰۰۰

۱۱۸- در مورد املاکی که با اثاثه به اجاره واگذار می شود چه میزان از درآمد ناشی از اجاره اثاثه مشمول مالیات می گردد؟

۱. کل درآمد اجاره اثاثه ۲. نیمی از درآمد اجاره اثاثه

۳. ۸۰ درصد ۴. معاف از مالیات

۱۱۹- مال الاجاره چگونه تعیین می شود؟

۱. از روی سند رسمی

۲. از روی نرخ شهرداری

۳. علی الراس

۴. درصدی از قیمت زمین

۱۲۰- کدام مورد زیر جزء وراث طبقه دوم می باشد؟

۱. پدر

۲. برادر

۳. عمو

۴. شوهر

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

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

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

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

پاسخنامه

پاسخ	شماره سوال
ج	۴۱
ب	۴۲
ج	۴۳
ب	۴۴
ب	۴۵
د	۴۶
الف	۴۷
ب	۴۸
د	۴۹
د	۵۰
الف	۵۱
الف	۵۲
د	۵۳
ج	۵۴
ب	۵۵
الف	۵۶
د	۵۷
ج	۵۸
الف	۵۹
ج	۶۰

پاسخ	شماره سوال
د	۲۱
ب	۲۲
ب	۲۳
الف	۲۴
ب	۲۵
د	۲۶
ج	۲۷
د	۲۸
ج	۲۹
ج	۳۰
د	۳۱
د	۳۲
الف	۳۳
ج	۳۴
ب	۳۵
د	۳۶
ب	۳۷
ج	۳۸
د	۳۹
الف	۴۰

پاسخ	شماره سوال
د	۱
ب	۲
ج	۳
الف	۴
ب	۵
ب	۶
الف	۷
ج	۸
ج	۹
الف	۱۰
ب	۱۱
الف	۱۲
ب	۱۳
د	۱۴
ج	۱۵
الف	۱۶
د	۱۷
د	۱۸
ج	۱۹
الف	۲۰

پاسخ	شماره سوال
ب	۱۰۱
الف	۱۰۲
ب	۱۰۳
د	۱۰۴
الف	۱۰۵
ب	۱۰۶
د	۱۰۷
ب	۱۰۸
ج	۱۰۹
الف	۱۱۰
ب	۱۱۱
ج	۱۱۲
د	۱۱۳
الف	۱۱۴
ب	۱۱۵
د	۱۱۶
ج	۱۱۷
د	۱۱۸
ج	۱۱۹
ج	۱۲۰

پاسخ	شماره سوال
ب	۸۱
ج	۸۲
د	۸۳
الف	۸۴
ب	۸۵
د	۸۶
ج	۸۷
د	۸۸
ج	۸۹
ج	۹۰
د	۹۱
ب	۹۲
ج	۹۳
ج	۹۴
ب	۹۵
ب	۹۶
الف	۹۷
ج	۹۸
ج	۹۹
ب	۱۰۰

پاسخ	شماره سوال
د	۶۱
ب	۶۲
ج	۶۳
ج	۶۴
ب	۶۵
ب	۶۶
الف	۶۷
ج	۶۸
ج	۶۹
ب	۷۰
ب	۷۱
الف	۷۲
ب	۷۳
د	۷۴
الف	۷۵
ب	۷۶
د	۷۷
ب	۷۸
ج	۷۹
الف	۸۰