

۱- 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

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

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

۳- 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.

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

۱. ۳ ماه
۲. ۵ ماه
۳. ۶ ماه
۴. ۱۲ ماه

۵- مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۶۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. متوفی دارای سه فرزند پسر به ترتیب ۱۸ و ۲۸ و ۳۱ 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

۶- 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

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

۱. ۴۲,۲۵۷,۱۴۲ ۲. ۴۲,۲۷۵,۱۴۲ ۳. ۳,۸۷۵,۱۴۲ ۴. ۳,۷۸۵,۱۴۲

۸- حق تمبر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم شرکتی می باشد؟

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

۹- 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

۱۰- 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

۱۱- 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

۱۲- آقای فدایی قصد دارد حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت ۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق سرقفلی 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

۱۳- 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.

۱۴- 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

۱۵- 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 ریال - 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

۱۶- 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

۱۷- 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

۱۸- 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

۱۹- 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

۴. مالیات بر درآمد حقوق

۳. مالیات بر درآمد مشاغل

۲۰- 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

۲۱- 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

۲۲- 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

۲۳- 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٪

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

۱. صفر ۲. ۵٪ ۳. ۱۰٪ ۴. ۲۵٪

۲۵- 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

۲۶- 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

۲۷- 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. ۳۷,۰۰۰,۰۰۰

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؟

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

۲۹- 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

۳۰- 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.

1	X عادي د
2	X عادي ب
3	X عادي ج
4	X عادي د
5	X عادي ب
6	X عادي ب
7	X عادي الف
8	X عادي ج
9	X عادي ج
10	X عادي ب
11	X عادي ب
12	X عادي الف
13	X عادي ب
14	X عادي د
15	X عادي الف
16	X عادي ب
17	X عادي د
18	X عادي ب
19	X عادي ج
20	X عادي الف
21	X عادي ب
22	X عادي ج
23	X عادي د
24	X عادي الف
25	X عادي ب
26	X عادي د
27	X عادي ج
28	X عادي د
29	X عادي ج
30	X عادي ج

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

سالانه 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 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.

معافیت موضوع ماده ۸۴ در کلیه سئوالات مبلغ ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال فرض گردیده است.

۱- کدام یک جزء مالیات بر مصرف و فروش نیست؟

۱. سود بازرگانی
۲. مالیات بر نقل و انتقال اتومبیل
۳. مالیات بر فرآورده های نفتی
۴. مالیات بر فروش خاویار

۲- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نیستند؟

۱. کلیه شرکت های دولتی
۲. شهرداری ها
۳. وزارتخانه و موسسات دولتی
۴. شهرداریها و وزارتخانه و موسسات دولتی

۳- کدامیک از گزینه های زیر از نظر مالیاتی جزء ماترک متوفی محسوب نخواهد شد؟

۱. وجوه نزد بانک
۲. اراضی کشاورزی
۳. اثاث البیت محل سکونت
۴. اموال متوفی در خارج از کشور

۴- وراثت یاولی یا نماینده می بایست ظرف چندماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه اقلام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟

۱. ۶ ماه
۲. ۳ ماه
۳. ۵ ماه
۴. ۱۲ ماه

۵- بدهی که متوفی به وراثت خود دارد در صورتی قابل کسر از ماترک خواهد بود که:

۱. کلاً قابل کسر نخواهد بود
۲. تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قابل کسر خواهد بود
۳. در مورد وراثت طبقه اول اصالت آن مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.
۴. تا ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قابل کسر خواهد بود

مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۸۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال که شامل ۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال عرصه ساختمان می باشد. اگر متوفی دارای همسر و یک پسر و یک دختر باشد.

۶- مالیات سهم ارث همسر چه میزان خواهد بود؟

۱. ۵,۶۲۵,۰۰۰
۲. ۱,۷۸۱,۲۵۰
۳. ۱,۸۷۵,۰۰۰
۴. ۲,۸۷۵,۰۰۰

۷- با فرض آنکه سن فرزند پسر ۳۰ سال باشد، مالیات بر سهم ارث وی چقدر است؟

۱. ۹۳,۹۱۶,۶۶۷ ۲. ۹۷,۵۶۲,۵۰۰ ۳. ۱۳۴,۰۷۵,۰۰۰ ۴. ۱۰۳,۵۸۷,۵۰۰

۸- با فرض آنکه سن فرزند دختر ۲۰ سال باشد، مالیات بر سهم ارث چقدر است؟

۱. ۲۸,۰۸۳,۳۳۳ ۲. ۳۰,۰۳۱,۲۵۰ ۳. ۳۳,۲۰۸,۳۳۳ ۴. ۳۵,۰۳۱,۲۵۰

سپرده های بانکی متوفی در ترکیه ۱۵۰,۰۰۰ لیر می باشد که بابت آن ۲۰,۰۰۰ لیر مالیات به دولت ترکیه تعلق می گیرد. و نرخ هر لیر ۳۰۰۰ ریال می باشد، وراث متوفی مقیم خارج اند و عبارتند از همسر و یک پسر ۲۲ ساله و یک دختر ۱۴ ساله.

۹- مالیات سهم الارث همسر از ماترک موجود در خارج چه میزان خواهد بود؟

۱. ۱۰,۱۵۲,۰۰۰ ۲. ۱۲,۱۸۷,۵۰۰ ۳. ۱۴,۰۶۲,۵۰۰ ۴. ۱۶,۲۵۰,۰۰۰

۱۰- مالیات سهم ارث پسر چقدر است؟

۱. ۴۹,۳۷۵,۰۰۰ ریال ۲. ۵۱,۸۷۵,۰۰۰ ریال ۳. ۵۶,۸۷۵,۰۰۰ ریال ۴. ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱- در صورت استفاده توسط کدام گزینه، ملک مالک اجاره ای تلقی می شود؟

۱. پدر ۲. مادر ۳. فرزند ۴. برادر

۱۲- آقای صابری منزل مسکونی خود را به مبلغ ماهانه ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده است و محل دیگری را از قرار ماهانه ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال جهت سکونت خود اجاره نموده است. مالیات در آمد اجاره ایشان را در یکسال محاسبه نمایید.

۱. ۸۱۰,۰۰۰ ۲. ۹۲۰,۰۰۰ ۳. ۹۶۰,۰۰۰ ۴. ۱,۰۸۰,۰۰۰

۱۳- یک شرکت دولتی ساختمانی را به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ماه برای مدت ۲ سال از تاریخ ۹۱/۷/۱ اجاره نموده است. اگر مال الاجاره به صورت سالانه و در تاریخ ۹۲/۶/۳۱ و ۹۳/۶/۳۱ پرداخت شود، مالیات بر درآمد اجاره سال مالی منتهی به ۹۱/۱۲/۲۹ را محاسبه نمایید.

۱. ۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۸۳,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۹۷,۵۰۰,۰۰۰

اگر آقای مجیدی ملک خود را همراه با حق واگذاری آن جمعاً به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بفروشد و ارزش معاملاتی ملک ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش حق واگذاری ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

۱۴- مالیات حق واگذاری چه میزان است؟

۱. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۵- مالیات نقل و انتقال ملک چه میزان است؟

۱. ۳۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۷۵۰,۰۰۰ ریال

۱۶- آقای نجفی 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. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد اجاره ماهیانه آقای نجفی.

۱. ۱۸۳,۷۵۰ ریال ۲. ۱۹۱,۲۵۰ ریال ۳. ۲۲۵,۰۰۰ ریال ۴. ۶۳,۷۵۰ ریال

۱۷- درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق در صورتی که اتومبیل اختصاصی با راننده در اختیار مؤدی قرار گرفته باشد (باستثناء مزایای نقدی معاف) معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی تقویم می گردد؟

۱. ۱۰٪ ۲. ۵٪ ۳. ۱۵٪ ۴. ۲۰٪

۱۸- جمع مزایای مستمر نقدی ماهانه آقای کریمی ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و مزایای غیر نقدی ایشان مسکن با اثاثه می باشد. در صورتیکه نامبرده در یک شرکت خصوصی از تاریخ ۹۰/۱/۱ به استخدام در آمده باشد مالیات بر درآمد حقوق سال ۹۰ نامبرده چه میزان می باشد؟

۱. ۶,۱۴۰,۰۰۰ ریال ۲. ۴,۳۰۴,۰۰۰ ریال ۳. ۴,۸۸۰,۰۰۰ ریال ۴. ۵,۰۶۴,۰۰۰ ریال

۱۹- کدام گزینه صحیح است؟

۱. مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل ۱۲/۱ معافیت موضوع ماده ۸۴ «ق.م.م» معاف از مالیات اند.
۲. خانه های سازمانی که به ماموران کشوری داده می شود از درآمد حقوق ماهانه آن ها کسر می شود.
۳. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل ۱۲/۱ میزان معافیت موضوع ۸۴ از پرداخت مالیات معاف است.
۴. پاداش طی سال مشمول مالیات نمی گردد

۲۰- حقوق و مزایای خانم سهیلی که در یک سازمان دولتی کار میکند در آبان ۹۰ 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 ریال - بدی آب و هوا ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال - مالیات بر درآمد حقوق آبان ۹۰ چه میزان خواهد بود؟

۱. ۸۶۰,۰۰۰ ریال ۲. ۷۷۰,۰۰۰ ریال ۳. ۵۶۰,۰۰۰ ریال ۴. ۶۰۵,۰۰۰ ریال

۲۱- درآمد و هزینه های یک شرکت به شرح زیر می باشد، مطلوبست محاسبه مالیات شرکت در صورتی که اداره دارائی همه هزینه ها را قابل قبول بداند.

درآمد فروش کالا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد متفرقه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه عملیاتی ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه متفرقه ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۱۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱۲,۷۵۰,۰۰۰ ریال

۲۲- درآمد شرکت های مدنی و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه که عامل یا صاحب سرمایه شخصی حقیقی باشد تابع مقررات کدام یک از بخش های زیر است؟

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

شرکت سهند مالیات عملکرد خود را مبلغ ۹۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه نموده است. اما حوزه مالیاتی دو برابر این مبلغ را بابت مالیات مطالبه نموده و به همین دلیل آقای محمدی به عنوان وکیل شرکت معرفی شد و شرکت بابت حق الوکاله ۹۳,۵۰۰ ریال پرداخت نمود.

۲۳- مجموع حق الوکاله مشمول مالیات چه میزان است؟

۱. ۱,۸۷۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲,۳۳۷,۵۰۰ ریال
۳. ۳,۳۲۵,۰۰۰ ریال
۴. ۲,۱۸۷,۰۰۰ ریال

۲۴- مبلغ مالیات حق الوکاله چه میزان است؟

۱. ۱۶۶,۲۵۰ ریال
۲. ۱۴۶,۰۰۰ ریال
۳. ۱۲۳,۷۰۰ ریال
۴. ۱۱۸,۲۰۰ ریال

۲۵- آقای اکبری بعنوان حسابرس مستقل، حسابرسی شرکت البرز را بعهده گرفته است. طی توافق طرفین مبلغ حق الزحمه ایشان پس از اتمام کار ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات قابل کسر از حق الزحمه آقای اکبری چقدر است؟

۱. ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۶- نرخ مالیات بر درآمد شرکت های سهامی و تضامنی به ترتیب عبارت از:

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

یک شرکت کره ای در تاریخ ۹۰/۷/۱۵ قراردادی را با شرکت ایرانی منعقد کرد موضوع قرارداد انتقال دانش فنی است و مفاد قرارداد به شرح ذیل است:

مبلغ قرارداد ۵,۰۰۰,۰۰۰ دلار نرخ شناور هر دلار ۸,۰۰۰ ریال
 خرید لوازم و تجهیزات از داخل ۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 خرید لوازم و تجهیزات از خارج ۵۰۰,۰۰۰ دلار

۲۷- درآمد مشمول مالیات شرکت کره ای ا محاسبه کنید.

۱. ۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۳,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۸- میزان مالیات بر درآمد شرکت کره ای چقدر است؟

۱. ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۴۷۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۲۹- خانم صادقی وصیت نموده است که اموال ایشان به صورت زیر هبه شود:

یک باب ویلا به ارزش معاملاتی ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی شهاب
مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به یک موسسه خیریه
یک دستگاه کامیون به ارزش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی شهاب
مالیات بر درآمد اتفاقی را محاسبه نمایید.

۱. ۴۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۵۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۵۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۷۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳۰- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی خواهند بود؟

۱. جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می کند.
۲. وجوه یا کمک های مالی اهدائی به خسارت دیدگان جنگ
۳. وجوه یا کمک های مالی اهدائی به خسارت دیدگان زلزله، سیل، آتش سوزی
۴. جوایز بانکی

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

(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 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 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، چهار درصد 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.

www.Asansoal.ir

1	الف
2	د
3	ج
4	الف
5	ج
6	ب
7	د
8	د
9	ب
10	ج
11	د
12	الف
13	الف
14	الف
15	د
16	ب
17	الف
18	الف
19	ج
20	د
21	د
22	ج
23	ج
24	الف
25	د
26	ب
27	ج
28	الف
29	الف
30	د

وضعیت کلید	پاسخ صحیح	د	ج	ب	الف	شماره سوال
عادی	عادی				ب	1
عادی	عادی				ج	2
عادی	عادی				ج	3
عادی	عادی				ج	4
عادی	عادی				د	5
عادی	عادی				ب	6
عادی	عادی				د	7
عادی	عادی				الف	8
عادی	عادی				ب	9
عادی	عادی				ج	10
عادی	عادی				ب	11
عادی	عادی				د	12
عادی	عادی				د	13
عادی	عادی				الف	14
عادی	عادی				د	15
عادی	عادی				د	16
عادی	عادی				ب	17
عادی	عادی				الف	18
عادی	عادی				ج	19
عادی	عادی				ب	20
عادی	عادی				د	21
عادی	عادی				ب	22
عادی	عادی				ب	23
عادی	عادی				الف	24
عادی	عادی				ج	25
عادی	عادی				ج	26
عادی	عادی				الف	27
عادی	عادی				د	28
عادی	عادی				ب	29
عادی	عادی				ج	30

۱- کدامیک از موارد زیر جزء مالیاتهای مستقیم نمی باشد؟

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

۲- اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیاتهای مستقیم نیستند بجز:

۱. شهرداریها
۲. موسسات دولتی
۳. کلیه شرکتها
۴. وزارتخانه ها

۳- در مورد اتباع خارجی مالیات بر ارث آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است چگونه محاسبه می شود؟

۱. نرخ بیست و پنج درصد
۲. نرخ مذکور در ماده ۲۰
۳. نرخ مذکور در ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم
۴. مشمول مالیات نمی شود

۴- کدامیک از افراد زیر جزء وراث طبقه دوم می باشند؟

۱. شوهر
۲. نوه
۳. برادر
۴. عمه

۵- چند درصد از ارزش خالص دارایی متوفی در واحدهای تولیدی از مالیات بر ارث معاف می باشد؟

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

آقای تیموری در اثر رانندگی در ایران فوت شده است. وراث وی شامل یک پسر ۲۸ ساله، دو دختر ۲۵ ساله و ۱۶ ساله و همسر وی می باشند که همگی مقیم ایران هستند.

ماترک وی شامل موارد زیر می باشد:

- سپرده بانکی در ایران ۲۵۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ساختمان مسکونی (عرصه ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و اعیان ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)
- سهم شرکت مورد پذیرش در بورس ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- سهام شرکت غیر بورسی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مهریه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- هزینه کفن و دفن ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- هزینه واجبات عبادی ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶- باتوجه به اطلاعات مالیات سهم الارث همسر چقدر است؟

۱. ۴۰۱۴۱.۲۵۰
۲. ۱.۹۵۳.۷۵۰
۳. ۹۵۳.۷۵۰
۴. ۳.۹۰۷.۵۰۰

۷- مالیات سهم الارث پسر چقدر است؟

۱. ۲۱,۷۵۷,۱۸۷ ۲. ۶۶,۶۹۰,۶۲۵ ۳. ۶۹,۷۱۵,۲۵۱ ۴. ۷۱,۶۹۰,۶۲۵

۸- مالیات سهم الارث دختر ۱۶ ساله چقدر است؟

۱. ۱۸/۷۵۷/۱۸۸ ۲. ۲۱/۷۵۷/۱۸۸ ۳. ۷۱/۶۹۰/۶۲۵ ۴. ۳۷/۵۱۴/۳۷۶

۹- حق تمير برات و سفته معادل چند درصد مبلغ آنها می باشد؟

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

۱۰- هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از:

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

آقای سلیمانی منزل محل سکونت خود را به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ماهیانه اجاره نموده است. مالکیت منزل مزبور بطور مساوی به سه نفر تعلق دارد. چنانچه اجاره بهای ساختمان مزبور سالیانه پرداخت شود:

۱۱- مالیات بر درآمد اجاره هر یک از مالکین چقدر خواهد بود؟

۱. ۱۳/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۴/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۶/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۶/۵۰۰/۰۰۰

۱۲- اگر یکی از مالکین فوق از محل حقوق بازنشستگی امرار معاش کند، سهم مالیات ایشان چقدر خواهد بود؟ (معافیت مالیاتی سالیانه ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال)

۱. ۱۲/۶۰۰/۰۰۰ ۲. ۱/۲۶۰/۰۰۰ ۳. ۱۰/۸۹۰/۰۰۰ ۴. ۱/۸۹۰/۰۰۰

۱۳- خانم معصومی کارمند بانک می باشد. ایشان ملک خود را از تاریخ ۸۷/۱/۱ به اجاره واگذار نموده و ماهیانه ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره دریافت می نماید و جهت سکونت خود مکان دیگری را اجاره نموده است که ماهیانه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره می پردازد.

مالیات اجاره ماهیانه خانم معصومی چقدر است؟

۱. ۷۵۲/۵۰۰ ۲. ۳۷۵/۰۰۰ ۳. ۵۶۲/۵۰۰ ۴. ۶۲۵/۰۰۰

۱۴- آقای موسوی دارای یک واحد تجاری است به ارزش معاملاتی ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که قصد دارد آن را طبق یک سند رسمی به مبلغ ۸۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به وزارت مسکن و شهرسازی انتقال دهد، مالیات نقل و انتقال چند ریال است؟

۱. ۴/۲۵۰/۰۰۰ ۲. ۴/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۴/۷۵۰/۰۰۰ ۴. ۱/۷۰۰/۰۰۰

۱۵- انتقال حق واگذاری محل به مأخذ مالک یا صاحب حق و به نرخ در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحب حق مشمول مالیات می باشد.

۱. ارزش معاملاتی - ۵ درصد
۲. وجوه دریافتی - ۵ درصد
۳. ارزش معاملاتی - ۲ درصد
۴. وجوه دریافتی - ۲ درصد

۱۶- درآمد شرکت سرخس که به فعالیت پرورش ماهی اشتغال دارد ماهیانه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات بر درآمد آن چند ریال است؟

۱. ۵/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۲/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ۴. معاف از مالیات

۱۷- معافیت مالیاتی پاداش آخر سال کارکنان چقدر می باشد؟

۱. معادل ۲/۱۲ معافیت موضوع ماده ۸۴
۲. معادل ۱/۱۲ معافیت موضوع ماده ۸۴
۳. معاف از مالیات است
۴. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

حقوق و مزایای خرداد ماه آقای سمندریان که در یک سازمان مشغول به کار می باشد به شرح زیر می باشد:
مزایای مستمر نقدی:

- حقوق پایه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- فوق العاده شغل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- حق جذب ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال
چنانچه نامبرده مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد ،

۱۸- مالیات حقوق خرداد ماه ایشان چقدر می باشد؟

۱. ۲/۳۲۰/۸۳۳ ۲. ۱/۲۳۵/۰۰۰ ۳. ۱/۹۹۵/۸۳۳ ۴. ۲/۳۵۰/۸۳۳

۱۹- چنانچه آقای سمندریان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد ، مالیات حقوق خرداد ماه ایشان چقدر می باشد؟

۱. ۲/۳۵۰/۸۳۳ ۲. ۲/۳۲۰/۸۳۳ ۳. ۱/۲۳۵/۰۰۰ ۴. ۱/۱۰۵/۰۰۰

۲۰- برای محاسبه درآمد غیر نقدی مشمول مالیات حقوق، اتومبیل اختصاصی بدون راننده معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی تقویم و محاسبه می گردد؟

۱. ۲۰ درصد ۲. ۵ درصد ۳. ۱۰ درصد ۴. ۱۵ درصد

۲۱- صاحب نمایشگاه اتومبیل اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۱ خود را به موقع تسلیم حوزه مالیاتی نموده و دفاتر قانونی وی مورد تایید حوزه واقع شده است. اطلاعات ذیل از دفاتر قانونی صاحب نمایشگاه اتومبیل استخراج شده است: (معافیت مالیاتی ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال)

- کل درآمد سالانه ۸۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- هزینه های نمایشگاه ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- استهلاکات ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- هزینه های انجام شده بیش از حد نصاب قانونی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات بر درآمد صاحب نمایشگاه چقدر می باشد؟

۱. ۲۲۶/۲۲۰/۰۰۰ ۲. ۸۱/۷۶۰/۰۰۰ ۳. ۸۲/۹۶۰/۰۰۰ ۴. ۲۲۹/۸۸۰/۰۰۰

۲۲- در کدامیک از موارد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الرأس تشخیص نمی شود:

۱. عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب در موعد مقرر ۲. امکان تعیین درآمد واقعی مؤدی

۳. عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب در محل کار مؤدی ۴. غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و مدارک

۲۳- خانم صلاحی وکالت یک موسسه تجاری را جهت دفاع مالیاتی طی یک فقره وکالت رسمی پذیرفته است. مؤسسه طی اظهارنامه مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۸۳ خود را مبلغ ۸۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ابراز داشته است. درحالیکه حوزه مالیاتی طی برگ تشخیص، مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت مالیات عملکرد سال مذکور مطالبه می نماید. مالیات حق الوکاله خانم صلاحی چقدر می باشد؟

۱. ۴/۶۰۰/۰۰۰ ۲. ۲۳۰/۰۰۰ ۳. ۷/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۲/۱۰۰/۰۰۰

۲۴- کدامیک از موارد زیر مشمول کسر ۵ درصد مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد؟

۱. تسهیلات قرارداد جعاله بانک ۲. امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه

۳. تهیه طرح ساختمانها و تاسیسات ۴. حق الزحمه پزشکی

۲۵- نرخ مالیات مربوط به درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتیکه دارای فعالیت انتفاعی باشند چند درصد است؟

۱. ۵ ۲. ۱۰ ۳. ۲۵ ۴. ۱۲

۲۶- نرخ مالیات مربوط به درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند چند درصد می باشد؟

۱. ۵ ۲. ۱۰ ۳. ۲۵ ۴. ۱۲

۲۷- درآمد و هزینه های شرکت سهامی ماهان به شرح زیر است:

- درآمد خرید و فروش کالا ۱/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- درآمد صادرات کالاهای صنعتی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- هزینه های سال (مورد پذیرش حوزه مالیاتی) ۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مالیات بر درآمد شرکت چند ریال می باشد؟

۱. ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۲۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۵۹/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۴۹/۰۰۰/۰۰۰

۲۸- یک شرکت آلمانی قراردادی در سال ۱۳۸۰ با یک شرکت خصوصی ایرانی درخصوص دادن تعلیمات و کمکهای فنی منعقد نمود.

- مبلغ قرارداد ۲/۰۰۰/۰۰۰ دلار به ازای هر دلار ۸۰۰۰ ریال
- وجوه پرداخت شده به شرکت آلمانی طی سال ۱۳۸۰ ۵۰۰/۰۰۰ دلار
- خرید تجهیزات از داخل ۲۰۰/۰۰۰ ریال
- خرید تجهیزات از خارج ۱۰۰/۰۰۰ دلار
- مالیات بر درآمد شرکت آلمانی چقدر می باشد؟

۱. ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۹۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۹- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود؟

- ۱. کمکهای نقدی بلاعوض سازمانهای خیریه
- ۲. تحصیل درآمد نقدی بصورت بلاعوض
- ۳. کمک مالی به خسارت دیدگان زلزله
- ۴. جوایز دولت برای تشویق صادرات

۳۰- مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی در مورد پیمانکاری در ایران نسبت به عملیات تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات کدام مورد می باشد؟

- ۱. ۴۰ درصد وجوه دریافتی
- ۲. ۲۰ تا ۴۰ درصد وجوه دریافتی
- ۳. ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه
- ۴. ۲۰ درصد وجوه دریافتی

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 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 .

۱- مالیات بر فروش جزء کدام دسته از طبقه بندی های زیر قرار می گیرد؟

۱. مالیات های غیر مستقیم
۲. مالیات بر درآمد
۳. مالیات بر مصرف
۴. مالیات های مستقیم

۲- کدامیک از اشخاص زیر از پرداخت مالیات معاف هستند؟

۱. شرکت های متعلق به وزارت خانه ها و شهرداری ها
۲. مؤسسات دولتی
۳. شرکت های متعلق به دستگاه هایی که بودجه آن ها توسط دولت تأمین می شود
۴. همه موارد

آقای گلستانی در تاریخ پانزدهم مهر ۱۳۹۱ فوت شده است. وراثت وی که شامل یک همسر و یک دختر و دوپسر می باشند و ماترک وی ۳۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال و بدهی متوفی مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد. باتوجه به متن فوق به سوالات زیر پاسخ دهید؟

۳- مالیات سهم الارث همسر از ماترک آقای گلستانی چقدر می باشد؟

۱. ۶۰۰/۰۰۰
۲. ۳۰۰/۰۰۰
۳. ۱۵۰/۰۰۰
۴. معاف

۴- مالیات سهم الارث هریک از پسران آقای گلستانی چقدر می باشد؟

۱. ۱/۷۰۰/۰۰۰
۲. ۱/۸۰۰/۰۰۰
۳. ۲/۷۰۰/۰۰۰
۴. ۲/۸۰۰/۰۰۰

۵- مالیات سهم الارث دختر آقای گلستانی چقدر می باشد؟

۱. ۱۵۰/۰۰۰
۲. ۳۰۰/۰۰۰
۳. ۶۰۰/۰۰۰
۴. معاف

۶- از اوراق تجاری (سفته و برات) نسبت به مبلغ آن ها به چه میزان حق تمبر اخذ می شود؟

۱. یک در هزار
۲. سه در هزار
۳. چهار در هزار
۴. پنج در هزار

۷- آقای دانش ملک خود را با اثاثه به اجاره واگذار نموده است. چنانچه اجاره ماهانه اثاثه ۸۰۰/۰۰۰ ریال و اجاره ماهانه ملک ۳/۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات بر درآمد آقای دانش کدام گزینه می باشد؟

۱. ۴۵۰/۰۰۰
۲. ۴۰۰/۰۰۰
۳. ۳۵۰/۰۰۰
۴. ۳۰۰/۰۰۰

۸- آقای حق بیان در ابتدای سال ۱۳۹۰ با پرداخت ماهیانه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال منزلی را اجاره نموده و منزل خود را به مبلغ ۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است. مطلوبست محاسبه سالیانه مالیات بر درآمد اجاره آقای حق بیان در پایان سال ۹۰؟

۱. ۱/۰۶۸/۷۵۰
۲. ۲۲۵/۰۰۰
۳. ۱۶۸/۷۵۰
۴. ۲/۰۲۵/۰۰۰

۹- در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد مبنای محاسبه مالیات بر درآمد اجاره آن را کدام گزینه بیان می نماید؟

۱. طبق ماده ۱۳۱ با ۳۵٪ معافیت

۲. تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق معاف می باشد و الباقی طبق ماده ۱۳۱

۳. طبق ماده ۱۳۱ با ۱۵٪ تخفیف

۴. طبق ماده ۱۳۱ بدون معافیت

۱۰- مالیات نقل و انتقال یک واحد تجاری با ارزش معاملاتی ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال طبق یک سند رسمی به مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شهرداری مربوط به کدام گزینه می باشد؟

۱/۶۰۰/۰۰۰ .۴

۸۰۰/۰۰۰ .۳

۴/۰۰۰/۰۰۰ .۲

۲/۰۰۰/۰۰۰ .۱

۱۱- آقای احمدی حق واگذاری موقعیت تجاری مغازه خود را با دریافت ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق سرقفلی انتقال می دهد چنانچه ارزش معاملاتی حق واگذاری این واحد تجاری ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟

۱/۰۰۰/۰۰۰ .۴

۷/۵۰۰/۰۰۰ .۳

۲/۰۰۰/۰۰۰ .۲

۵/۰۰۰/۰۰۰ .۱

۱۲- درآمد حاصل از کدامیک از فعالیت های زیر از پرداخت مالیات معاف می باشد؟

۲. پرورش ماهی

۱. فروش خاویار

۴. فعالیتهای دریایی

۳. فعالیت های خدماتی

۱۳- درآمدهایی که بخشی از آنها از پرداخت مالیات معاف است مربوط به کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟

۱. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال

۲. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی

۳. خانه های سازمانی که در اختیار ماموران کشوری گذارده می شود

۴. فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

۱۴- معافیت مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان و درآمد حقوق جانبازان انقلاب اسلامی به ترتیب چقدر می باشد؟

۲. ۱۰۰ درصد مزایا و ۱/۱۲ موضوع ماده ۸۴

۱. ۱۰۰ درصد مزایا و ۲/۱۲ موضوع ماده ۸۴

۴. ۲/۱۲ موضوع ماده ۸۴ و ۱۰۰ درصد کلیه درآمد

۳. ۱/۱۲ موضوع ماده ۸۴ و ۱۰۰ درصد کلیه درآمد

حقوق و مزایای ماهیانه خانم ملکی به شرح زیر است:
حقوق اصلی ۲۵۰۰۰۰۰ ریال، فوق العاده شغل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال، حق جذب ۲۰۰۰۰۰۰ ریال، فوق العاده محیط کار ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و بدی آب و هوا ۱۲۰۰۰۰۰ ریال. ضمناً معافیت درآمد حقوق بر اساس ماده ۸۴ سالیانه مبلغ ۱۷۴۰۰۰۰۰ ریال می باشد. با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات زیر پاسخ دهید.

۱۵- محاسبه مالیات حقوق ماهیانه خانم ملکی بر اساس قانون نظام هماهنگ؟

۱. ۶۷۵/۰۰۰ ۲. ۶۸۰/۰۰۰ ۳. ۶۸۵/۰۰۰ ۴. ۶۹۰/۰۰۰

۱۶- محاسبه مالیات حقوق ماهیانه خانم ملکی زمانی که مشمول قانون نظام هماهنگ نباشد؟

۱. ۱/۲۰۰/۰۰۰ ۲. ۶۵۰/۰۰۰ ۳. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۳۵۰/۰۰۰

۱۷- کدامیک از موارد زیر جزء مشاغل زیر هستند که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند؟

۱. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای ۲. صاحبان آزمایشگاه ها
۳. صاحبان کارگاه های صنعتی ۴. صاحبان مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی

۱۸- در موردشراکتی که باهم رابطه زوجیت دارند معافیت درآمد مشمول مالیات مودیان مالیاتی مشاغل چگونه عمل میگردد؟

۱. شریک تلقی نگردیده و برای زن معافیت وجود ندارد.
۲. شریک تلقی شده، ولی به علت رابطه زوجیت فقط یک معافیت برای آن ها در نظر گرفته می شود.
۳. برای مرد و زن معافیت یکسان وجود دارد.
۴. فقط زن از معافیت استفاده می کند.

۱۹- در یک مؤسسه حسابرسی ۳ نفر به صورت مشارکت مدنی به نسبت مساوی شریک می باشند. اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۰ را با ابراز ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد و ۵۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده اند. اگر معافیت ماده ۸۴ در سال ۱۳۸۰ مبلغ ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال باشد، سهم مالیات هر شریک کدام گزینه می باشد؟

۱. ۲۳/۰۲۶/۳۳۳ ریال ۲. ۳۴/۵۳۹/۹۹۹ ریال ۳. ۱۱/۵۱۳/۳۳۳ ریال ۴. ۴۷/۵۳۹/۹۹۹ ریال

۲۰- هزینه های انجام شده توسط صاحبان مشاغل چنانچه بیش از حد نصاب قانونی باشند جزء کدامیک از گزینه های زیر قرار می گیرند؟

۱. از هزینه ها و مبلغ درآمد سال کسر می شود

۲. جزء هزینه های قابل قبول است و به درآمد سال اضافه می شود

۳. جزء هزینه های غیر مرتبط منظور گردیده و افشا می گردد

۴. جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد

۲۱- در کدامیک از موارد زیر در آمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الراس تشخیص داده خواهد شد؟

۱. در صورتی که دفاتر اسناد و مدارک مؤدی برای محاسبه درآمد غیر قابل رسیدگی باشد

۲. در صورتی که مؤدی به درخواست شفاهی اداره امور مالیاتی به موقع اقدام ننماید

۳. طبق دستورادستانی انتظامی مالیاتی

۴. در صورتیکه قبل از موعد مقرر ترازنامه. حساب سود و زیان تسلیم حوزه مالیاتی شده باشد

۲۲- کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالتنامه های خود رقم حق الوکاله را قید نموده و معادل چند درصد آن را بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبرالصاق وابطال نمایند؟

۱۰ درصد ۴.

۵ درصد ۳.

۳ درصد ۲.

۲ درصد ۱.

۲۳- حق تمبر در مورد دعوی یا دعوایی که به وکیل دیگر واگذار می شود چه مقدار می باشد؟

۱. به میزان مقرر در قانون ابطال می گردد

۲. به میزان ۳ درصد مابه الاختلاف ابطال می گردد

۳. صاحبکار رأساً نسبت به ابطال تمبر روی وکالتنامه اقدام می نماید

۴. نیازی به ابطال تمبر روی وکالتنامه مربوطه نخواهد بود

۲۴- شهرداری بابت عوارض سال ۹۰ شرکت البرز مبلغ ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطالبه نمود ولی شرکت البرز مبلغ فوق را نپذیرفت و برای این کار وکیلی را انتخاب نمود. مطلوب است محاسبه مالیات حق الوکاله وکیل؟

۲۰۵/۰۰۰ ۴.

۴۱/۰۰۰ ۳.

۱۰۲/۵۰۰ ۲.

۲۰۵/۰۰۰ ۱.

۲۵- یک مؤسسه دولتی در طی سال قراردادی را با یک مؤسسه خدماتی منعقد کرد وجوه پرداختی به پیمانکار طی سال ۹۱ به شرح زیر بوده است. پرداخت اول ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال. پرداخت دوم ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت سوم ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطلوب است محاسبه مالیات قابل کسر از پرداخت اول؟

۱. ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲. ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۴. ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۶- سود خالص شرکت اطلس به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در پایان سال ۸۹ گزارش شده است مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است مطلوب است محاسبه مالیات شرکت اطلس برای سال ۱۳۸۹؟

۱. ۱۳/۵۲۱/۰۰۰ ریال ۲. ۱۲/۵۳۰/۰۰۰ ریال ۳. ۱۳/۱۲۵/۰۰۰ ریال ۴. ۱۲/۳۵۰/۰۰۰ ریال

۲۷- شرکتهای سهامی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ایران چند درصد مالیات به آنها بخشوده می شود؟

۱. ۲۵٪ ۲. ۱۵٪ ۳. ۲۰٪ ۴. ۱۰٪

۲۸- مؤسسه غیر تجاری اخوان که جهت کسب سود تأسیس گردیده است طی سال ۱۳۸۹ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد از فعالیت های انتفاعی داشته است اگر چنانچه مؤسسه مذکور دارای شخصیت حقوقی باشد مالیات عملکرد آن چقدر است؟

۱. ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲. ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳. ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۴. ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۹- درآمد پیمانکاری مشمول مالیات یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران چگونه مشمول مالیات می شود؟

۱. مأخذ ۲،۵٪ کل دریافتی سالیانه ۲. مأخذ ۲۵٪ کل دریافتی سالیانه
۳. مأخذ ۱۲٪ کل دریافتی سالیانه ۴. مأخذ ۲۰ تا ۳۰٪ کل دریافتی سالیانه

۳۰- در صورتی که در آمد اتفاقی به صورت غیر نقدی باشد طبق مقررات قانون به چه نحو تقویم می شود؟

۱. به بهای ارزش معاملاتی ۲. به بهای روز تحقق در آمد
۳. از طریق معاملات محاسباتی ۴. به بهای تطابق غیر نقدی

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 (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 (۳۰۰۰۰۰۰۰۰) 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 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 .

ماده ۸۴

تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت -

مصوب ۱۳۷۰- در آمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار از یک یا چند منبع ،
از پرداخت مالیات معاف می شود.

وضعیت کلید	پاسخ صحیح	د	ج	ب	الف	شماره سوال				
1	عادی				الف				X	1
2	عادی				ب	X				2
3	عادی				د		X			3
4	عادی				ج	X				4
5	عادی				ج				X	5
6	عادی				ب			X		6
7	عادی				الف				X	7
8	عادی				د				X	8
9	عادی				ب			X		9
10	عادی				الف				X	10
11	عادی				ب			X		11
12	عادی				ب		X			12
13	عادی				الف		X			13
14	عادی				د		X			14
15	عادی				الف		X			15
16	عادی				ج				X	16
17	عادی				د			X		17
18	عادی				ب			X		18
19	عادی				ج			X		19
20	عادی				د			X		20
21	عادی				الف	X				21
22	عادی				ج			X		22
23	عادی				د		X			23
24	عادی				ب				X	24
25	عادی				الف			X		25
26	عادی				ج			X		26
27	عادی				د				X	27
28	عادی				د			X		28
29	عادی				ج				X	29
30	عادی				ب			X		30

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

۱. دایی
۲. خاله
۳. پسر خاله
۴. پسر خواهر

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

۱. دیه
۲. بیمه عمر
۳. نفقه ایام عده
۴. 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؟

۱. ۵۲/۵۰۰/۰۰۰
۲. ۷۵/۰۰۰/۰۰۰
۳. ۵۰/۰۰۰/۰۰۰
۴. ۳۸/۰۰۰/۰۰۰

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

۱. وراث طبقه اول کمتر از ۱۸ سال معافیت ۵۰ میلیون ریالی دارند.
۲. وراث طبقه اول اگر معلول یا محجور باشند مبلغ ۵۰ میلیون ریال معافیت دارند.
۳. وراث طبقه اول مبلغ ۳۰ میلیون ریال معافیت دارند.
۴. 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؟

۱. بانک مرکزی
۲. وزارت امور اقتصادی و دارایی
۳. دیوان محاسبات
۴. 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؟

۱. ۴۹/۷۵۰/۰۰۰
۲. ۴۸/۷۵۰/۰۰۰
۳. ۵۱/۷۵۰/۰۰۰
۴. ۵۰/۷۵۰/۰۰۰

۷- مالیات سه ماهه دوم سال چقدر است؟

۱. ۶۴/۲۵۰/۰۰۰
۲. ۶۵/۲۵۰/۰۰۰
۳. ۶۶/۲۵۰/۰۰۰
۴. ۶۸/۲۵۰/۰۰۰

۸- مالیات سه ماهه سوم سال چقدر است؟

۱. ۶۷/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۶۶/۵۰۰/۰۰۰ ۳. ۶۸/۵۰۰/۰۰۰ ۴. ۶۵/۵۰۰/۰۰۰

۹- مالیات سه ماهه چهارم سال چقدر است؟

۱. ۴۸/۷۵۰/۰۰۰ ۲. ۴۹/۷۵۰/۰۰۰ ۳. ۵۱/۷۵۰/۰۰۰ ۴. ۵۰/۷۵۰/۰۰۰

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

۱. يك دوازدهم معافيت ماده ۸۴ ۲. دو دوازدهم معافيت ماده ۸۴
۳. به ميزان معافيت ماده ۸۴ ۴. معافيت ندارد

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

۱. وجوه دريافتي مالک - ۵٪ ۲. ارزش معاملاتی - ۲٪
۳. وجوه دريافتي مالک - ۲٪ ۴. ارزش معاملاتی - ۵٪

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

۱. ۱۱/۱۵۰/۰۰۰ ۲. ۴/۴۶۰/۰۰۰ ۳. ۲۲/۳۰۰/۰۰۰ ۴. ۶/۶۹۰/۰۰۰

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

۱. مسکن با ائاثیه ۲۵٪ حقوق و مزایای غیرنقدی
۲. اتومبیل با راننده ۵٪ حقوق و مزایای نقدی
۳. اتومبیل بدون راننده ۱۰٪ حقوق و مزایای نقدی
۴. مسکن بدون ائاثیه ۲۰٪ حقوق و مزایای نقدی

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

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

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

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

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

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٪ ۲. ۶٪ ۳. ۲/۵٪ ۴. ۳٪

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

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. ارث - ماده ۲۰ ۲. ارث - ماده ۱۳۱ ۳. اتفاقی - ماده ۱۳۱ ۴. اتفاقی - ماده 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٪ ۲. ۸۰٪ ۳. ۴۰٪ ۴. ۶۰٪

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؟

۱. ۲۵٪ ۲. به نرخ ماده ۱۳۱ ۳. ۵٪ 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

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 .

شماره سوال	الف	ب	ج	د	پاسخ صحیح	وضعیت کلید	
1			X	د		عادي	1
2		X		ج		عادي	2
3		X		الف		عادي	3
4	X			الف		عادي	4
5			X	ب		عادي	5
6	X			الف		عادي	6
7		X		ج		عادي	7
8	X			الف		عادي	8
9				ب		عادي	9
10		X		ج		عادي	10
11			X	د		عادي	11
12			X	ب		عادي	12
13	X			الف		عادي	13
14		X		ج		عادي	14
15	X			الف		عادي	15
16			X	د		عادي	16
17			X	د		عادي	17
18		X		ب		عادي	18
19		X		د		عادي	19
20	X			الف		عادي	20
21	X			ج		عادي	21
22		X		ب		عادي	22
23	X			الف		عادي	23
24		X		الف		عادي	24
25	X			ج		عادي	25
26		X		ج		عادي	26
27		X		ج		عادي	27
28		X		ج		عادي	28
29		X		ب		عادي	29
30	X			الف		عادي	30

۱- وراثت از نظر قانون ارث به چند طبقه تقسیم می‌شوند؟

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

۲- بدهی که متوفی به وراثت طبقه اول خود دارد در چه صورت قابل کسر از ماترک می‌باشد؟

- 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.

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

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

۴- برای محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک اگر برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد مالیات آن چگونه محاسبه می‌شود؟

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

۵- جلسات کمیسیون تقویم املاک با حضور چند نفر رسمیت می‌یابد 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

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

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

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

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

۸- 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

۹- 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

۱۰- 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

۱۱- 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

۱۲- 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٪

۱۳- 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

۱۴- سهم الارث پدر از ماترک کدام است؟

۱. یک هشتم
۲. یک ششم
۳. دو برابر مادر
۴. نصف مادر

۱۵- 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

۱۶- 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

۱۷- 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

۱۸- چند درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته بخشوده می شود؟

۱. ۲۰٪
۲. ۵۰٪
۳. ۱۰٪
۴. ۱۰۰٪

۱۹- چه مبلغ از عیدی و پاداش آخر سال مشمول معافیت می شود؟

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

۲۰- 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

۲۱- 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 می شود مطلوب است محاسبه مالیات سه ماهه اول ؟

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

۲۲- 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 در یافتی 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

۲۳- 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 می شود؟

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

۲۴- 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 می باشد ؟ (هر دلار=۹۰۰۰)

۱. ۴۰ ۲. ۳۶ ۳. ۹ ۴. ۷/۲

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

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

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

۱. ۵۰-۳۰ ۲. ۳۰-۵۰ ۳. ۳۰-۲۰ ۴. ۳۰-۲۰

۲۷- 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

۲۸- اگر خالص در آمد 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

۲۹- 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

۳۰- 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

وضعیت کلید	پاسخ صحیح	د	ج	ب	الف	شماره سوال			
1	عادي	د				X			1
2	عادي	د				X			2
3	عادي	الف					X		3
4	عادي	ج				X			4
5	عادي	ب				X			5
6	عادي	د				X			6
7	عادي	ب					X		7
8	عادي	ج				X			8
9	عادي	د					X		9
10	عادي	الف						X	10
11	عادي	ج				X			11
12	عادي	ب				X			12
13	عادي	ج				X			13
14	عادي	ب				X			14
15	عادي	ب					X		15
16	عادي	د						X	16
17	عادي	الف						X	17
18	عادي	ب				X			18
19	عادي	د						X	19
20	عادي	د				X			20
21	عادي	الف				X			21
22	عادي	الف						X	22
23	عادي	د				X			23
24	عادي	ج				X			24
25	عادي	ب					X		25
26	عادي	الف						X	26
27	عادي	د				X			27
28	عادي	ج				X			28
29	عادي	الف						X	29
30	عادي	ج						X	30

www.Asansoal.ir

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 تمبیر شرکتهای تعاونی معادل چند درصد ارزش اسمی یا سهم الشرکه می باشد؟

الف. ۲۰ در هزار

ب. ۵/۰ در هزار

ج. صفر

د. ۳ 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. ۱۵/۵۰۰/۰۰۰ - 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 سرقفلی 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 :

ب. معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

الف. ۱۲ / ۱ معافیت موضوع ماده ۸۴

د. هیچکدام

ج. ۱۲ / ۲ معافیت موضوع ماده ۸۴

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؟

د. ۳۴۳/۶۵۰/۰۰۰

ج. ۴۴۸/۶۵۰/۰۰۰

ب. ۴۶۰/۲۵۰/۰۰۰

الف. ۴۶۵/۰۰۰/۰۰۰

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

تابع مقررات:

ب. مالیات بر درآمد شرکت

الف. مالیات بر درآمد اتفاقی

د. مالیات بر درآمد حقوق

ج. مالیات بر درآمد مشاغل

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.

د. ۳۸۰/۰۰۰

ج. ۳۷۷/۵۰۰

ب. ۳۷۸/۵۰۰

الف. ۳۸۷/۵۰۰

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؟

د. ۴۸/۲۵۰/۰۰۰

ج. ۳۸/۲۵۰/۰۰۰

ب. ۲۳/۲۵۰/۰۰۰

الف. ۱۳/۲۵۰/۰۰۰

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

د. ۱۸/۹۰۰/۰۰۰

ج. ۱۸/۹۵۰/۰۰۰

ب. ۱۸/۳۰۰/۰۰۰

الف. ۱۹/۱۵۰/۰۰۰

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

د. ۱۵٪ و ۲۵٪

ج. ۲۵٪ و ۱۵٪

ب. ۲۵٪ و ۲۵٪

الف. ۲۰٪ 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؟

د. ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰

ج. ۱۴۰/۶۰۰/۰۰۰

ب. ۱۱۲/۸۰۰/۰۰۰

الف. ۵۱/۵۰۰/۰۰۰

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

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٪

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	شرح
٪۱۵	تا مبلغ ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
٪۲۰	تامبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
٪۲۵	تا مبلغ ۰۰۰،۲۵۰،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

وضعیت کلید	پاسخ صحیح	د	ج	ب	الف	شماره سوال
عادی	د				X	1
عادی	ب			X		2
عادی	ج			X		3
عادی	الف			X		4
عادی	ب			X		5
عادی	ب			X		6
عادی	الف				X	7
عادی	ج		X			8
عادی	ج				X	9
عادی	الف			X		10
عادی	ب			X		11
عادی	الف				X	12
عادی	ب			X		13
عادی	د			X		14
عادی	ج		X			15
عادی	الف	X				16
عادی	د	X				17
عادی	د	X				18
عادی	ج		X			19
عادی	الف		X			20
عادی	د			X		21
عادی	ب				X	22
عادی	ب				X	23
عادی	الف				X	24
عادی	ب			X		25
عادی	د		X			26
عادی	ج		X			27
عادی	د	X				28
عادی	ج				X	29
عادی	ج				X	30

www.Asansoal.ir

۱- مالیات حق اشتراک تلفنهای خودکار جزء کدامیک از انواع مالیات زیر است؟

- ۱. مالیات بر دارایی
- ۲. مالیات بر درآمد
- ۳. مالیات بر واردات
- ۴. مالیات بر مصرف و فروش

۲- کدام گزینه جزء مالیات های مستقیم نیست؟

- ۱. مالیات بر ارث
- ۲. حق تمبر
- ۳. مالیات بر درآمد املاک
- ۴. حقوق گمرکی

۳- طبق ماده ۱۷ ق.م.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- در کدام حالت مطالبات متوفی جزء ماترک منظور نمی شود؟

- ۱. مطالبات مربوط به خانواده متوفی باشد.
- ۲. مطالبات مربوط به وراث طبقه دوم و سوم متوفی باشد.
- ۳. مطالبات به موجب رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی فاقد تضمین های کافی باشد.
- ۴. مطالبات به موجب رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی غیرقابل وصول باشد.

ماترک آقای کریمی که در آبان ماه سال ۹۳ فوت نموده به شرح زیر است:

موجودی وجه نقد نزد بانک ملی ایران به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سهام یک شرکت بورسی به ارزش ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، معدن شن به ارزش خالص ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ساختمان مسکونی به ارزش معاملاتی و ارزش روز به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ارزش معاملاتی و ارزش روز عرصه آن به ترتیب ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. وراث وی شامل همسر و یک پسر ۲۲ ساله و یک دختر ۱۵ ساله می باشند. به سوالات پاسخ دهید:

۵- ماترک مشمول مالیات متوفی چند ریال است؟

- ۱. ۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰
- ۲. ۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰
- ۳. ۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۴. ۴۶۵,۰۰۰,۰۰۰

۶- سهم الارث همسر چند ریال است؟

۱. ۱۴۳,۷۵۰,۰۰۰ ۲. ۵۸,۲۵۰,۰۰۰ ۳. ۵۸,۱۲۵,۰۰۰ ۴. ۵۷,۵۰۰,۰۰۰

۷- سهم الارث مشمول مالیات فرزند پسر چند ریال است؟

۱. ۱۳۶,۵۸۳,۳۳۳ ۲. ۲۷۳,۱۶۶,۶۶۷ ۳. ۲۴۳,۱۶۶,۶۶۷ ۴. ۱۰۶,۵۸۳,۳۳۳

۸- مالیات بر ارث سهم فرزند دختر چند ریال است؟

۱. ۶,۳۵۰,۱۲۵ ۲. ۷,۹۸۷,۵۰۰ ۳. ۸,۱۲۵,۵۰۰ ۴. ۴,۳۳۰,۵۳۰

۹- شرکت هایی که قبلاً افزایش سرمایه داده و حق تمبر پرداخت کرده اند و سپس بطور اختیاری سرمایه خود را کاهش داده اند با افزایش مجدد سرمایه تا سقف سرمایه قبلی مشمول حق تمبر با چه نرخی خواهند بود؟

۱. سه در هزار ۲. دو در هزار ۳. یک در هزار ۴. مشمول حق تمبر نمی شود.

آقای یونسی منزل مسکونی خود را به مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ماهیانه به شرکتی اجاره داده است و خود منزلی را به مبلغ ماهیانه ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است. آقای یونسی کارمند دولت است و هر دو قرارداد اجاره را از ۹۰/۵/۱ به مدت دو سال منعقد نموده است. (معافیت ماده ۸۴ ق.م.م مبلغ ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال در نظر گرفته شود)

به سوالات پاسخ دهید:

۱۰- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۰ آقای یونسی چند ریال است؟

۱. ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۴,۲۲۰,۰۰۰ ۳. ۱۷,۷۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۰,۵۰۰,۰۰۰

۱۱- مالیات اجاره ماهیانه سال ۹۱ برای آقای یونسی چند ریال است؟

۱. ۲,۲۱۲,۵۰۰ ۲. ۲,۴۵۸,۳۳۳ ۳. ۱,۷۰۸,۳۳۳ ۴. ۱,۷۷۷,۵۰۰

۱۲- مالیات بر درآمد اجاره سال ۹۲ آقای یونسی چند ریال است؟

۱. ۸,۸۵۰,۰۰۰ ۲. ۸,۱۰۰,۰۰۰ ۳. ۵,۷۰۰,۰۰۰ ۴. ۵,۹۰۰,۰۰۰

۱۳- کدام گزینه صحیح است؟

۱. آقای یونسی رأساً باید مالیاتش را بپردازد.

۲. اگر شرکت مالیات آقای یونسی را بپردازد آقای یونسی اضافه پرداخت مالیات خواهد داشت.

۳. آقای یونسی از مالیات معاف است.

۴. آقای یونسی تابع نظام هماهنگ نیست.

یک شرکت خصوصی واحد تجاری خود را در تاریخ ۹۳/۲/۱ به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است. این مبلغ شامل ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق واگذاری می باشد. ارزش معاملاتی این ملک ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

به سوالات پاسخ دهید:

۱۴- مالیات نقل و انتقال ملک چند ریال است؟

۱. ۸,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۶۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۷,۵۰۰,۰۰۰

۱۵- مالیات انتقال حق واگذاری چند ریال است؟

۱. ۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۰,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۰

۱۶- شخصی ملک قدیمی خود را که در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده به سازمان میراث فرهنگی واگذار می کند. ارزش معاملاتی این ملک معادل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اما بهای مندرج در سند معامله ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات نقل و انتقال این ملک چند ریال است؟

۱. ۰ ۲. ۱,۱۰۰,۰۰۰ ۳. ۱,۵۰۰,۰۰۰ ۴. ۴۰۰,۰۰۰

۱۷- 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

۱۸- معافیت مزایای غیر نقدی حقوق در سال چقدر است؟

۱. معادل یک دوازدهم حداقل حقوق ۲. معادل دو دوازدهم حداقل حقوق
۳. معادل یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ ق.م.م ۴. معادل دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

۱۹- نرخ مالیات حقوق برای کارکنان مشمول نظام هماهنگ پرداخت در کدام گزینه آمده است؟

۱. ۱۰٪
۲. طبق نرخ های ماده ۱۳۱ ق.م.م
۳. معاف از مالیات
۴. طبق نرخ های ماده ۲۰ ق.م.م

۲۰- در کدام حالت پرداخت کنندگان حقوق مکلفند مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م محاسبه و کسر نمایند؟

۱. هنگامی که حقوق بگیر مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد.
۲. هنگامی که پرداخت از طرف غیر از پرداخت کنندگان حقوق اصلی شخص انجام گیرد.
۳. هنگامی که پرداخت کننده سازمان های دولتی باشند.
۴. در همه موارد فوق

حقوق و مزایای مستمر نقدی آقای ابراهیمی که مشمول نظام هماهنگ پرداخت است، برای کل سال برابر با ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. اضافه کاری ماههای خرداد و تیر به ترتیب ۷۰ ساعت و ۵۰ ساعت بوده است. نرخ دستمزد هر ساعت اضافه کاری ۱۰,۰۰۰ ریال است. مزایای غیر نقدی (لباس و خوار و بار) در خرداد و تیر ماه به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ ق.م.م در سال ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

به سؤالات پاسخ دهید:

۲۱- مالیات بر درآمد حقوق در خرداد ماه چند ریال است؟

۱. ۸۲۵,۰۰۰
۲. ۸۹۵,۰۰۰
۳. ۱,۱۹۵,۰۰۰
۴. ۵۵۰,۰۰۰

۲۲- مالیات بر درآمد حقوق در تیر ماه چند ریال است؟

۱. ۹۷۵,۰۰۰
۲. ۸۷۵,۰۰۰
۳. ۱,۰۲۵,۰۰۰
۴. ۶۷۵,۰۰۰

۲۳- چنانچه آقای ابراهیمی مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد مالیات بر درآمد حقوق خرداد ماه چند ریال محاسبه می شود؟

۱. ۱,۳۷۰,۰۰۰
۲. ۱,۴۵۰,۰۰۰
۳. ۶۷۵,۰۰۰
۴. ۱,۴۴۰,۰۰۰

علی و محمد شرکای یک دفتر بازرگانی هستند که در مالکیت به طور مساوی سهام می باشند. آنها به خرید و فروش لوازم یدکی خودرو مشغول بوده و طبق اساسنامه سود و زیان به ترتیب با نسبت ۲ و ۱ تقسیم می شود. اظهارنامه مالیاتی این دفتر در موعد مقرر تسلیم اداره دارایی شده است. درآمد و هزینه اظهار شده در سال ۹۳ به ترتیب معادل ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است که البته ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه ها از نظر ممیز مالیاتی غیرقابل قبول تشخیص داده شده است. معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

به سؤالات پاسخ دهید:

۲۴- مالیات سهم علی بابت سود سال ۹۳ چند ریال است؟

۱. ۱۲,۳۰۰,۰۰۰ ۲. ۹۲,۰۰۰,۰۰۰ ۳. ۱۶,۹۰۰,۰۰۰ ۴. ۴,۵۰۰,۰۰۰

۲۵- مالیات سهم محمد بابت سود سال ۹۳ چند ریال است؟

۱. ۷,۷۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۲,۳۰۰,۰۰۰ ۳. ۴۶,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۱۰,۷۵۰,۰۰۰

۲۶- اختلاف مالی بین احسان و محسن ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. احسان برای حل این اختلاف و کیلی اختیار نموده است. مبلغی که باید روی وکالتنامه تمبر باطل شود چقدر است؟

۱. ۱,۷۵۰,۰۰۰ ۲. ۱,۶۵۰,۰۰۰ ۳. ۸۷,۵۰۰ ۴. ۸۸,۰۰۰

فعالیت شرکت الف پیمانکاری است. سود خالص شرکت در سال ۹۰ طبق اظهارنامه مالیاتی ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که مورد قبول اداره دارایی واقع شده است. به سؤالات پاسخ دهید:

۲۷- مالیات بر درآمد سال ۹۰ این شرکت چقدر است؟

۱. ۵۷,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۱۱,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۵,۷۵۰,۰۰۰

۲۸- اگر شرکت الف عضو بورس اوراق بهادار باشد مالیات بر درآمد سال ۹۰ آن چند ریال است؟

۱. ۰ ۲. ۵۱,۷۵۰,۰۰۰ ۳. ۲۸,۷۵۰,۰۰۰ ۴. ۵۷,۵۰۰,۰۰۰

یک شرکت خصوصی زمینی را به ارزش روز ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بصورت بلاعوض از یک شخص حقیقی دریافت نموده است.
به سوالات پاسخ دهید:

۲۹- مالیات قابل پرداخت توسط شرکت خصوصی چند ریال است؟

۱. ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ۳. ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۰

۳۰- اگر فقط منافع حاصل از بهره برداری زمین به ارزش ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هبه شود و زمین در مالکیت شخص حقیقی باقی بماند مالیات چند ریال است؟

۱. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ۲. ۰ ۳. ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۵۶,۰۰۰,۰۰۰

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 (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) ریال به نرخ سی درصد (۳۰٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) 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 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، چهار درصد 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.

وضعیت کلید	پاسخ صحیح	د	ج	ب	الف	شماره سوال
عادی	د	X				۱
عادی	د	X				۲
عادی	د	X				۳
عادی	د	X				۴
عادی	الف			X		۵
عادی	ب	X				۶
عادی	ج	X				۷
عادی	ب				X	۸
عادی	د				X	۹
عادی	الف		X			۱۰
عادی	ج			X		۱۱
عادی	ج		X			۱۲
عادی	ب		X			۱۳
عادی	ب			X		۱۴
عادی	الف				X	۱۵
عادی	الف			X		۱۶
عادی	ب				X	۱۷
عادی	د				X	۱۸
عادی	الف	X				۱۹
عادی	ب			X		۲۰
عادی	ب			X		۲۱
عادی	الف			X		۲۲
عادی	د	X				۲۳
عادی	ج		X			۲۴
عادی	الف		X			۲۵

٢٦		X			ج	عادي
٢٧			X		الف	عادي
٢٨				X	ب	عادي
٢٩		X			ب	عادي
٣٠		X			د	عادي

www.Asansoal.ir

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

- ۱. مالیات بر ارث
- ۲. مالیات بر درآمد املاک
- ۳. مالیات واردات اتومبیل
- ۴. مالیات بر درآمد اتفاقی

۲- در مورد مالیات بر ارث اتباع خارجی کدام مورد صحیح است؟

- ۱. نسبت به اموال متوفی موجود در ایران مشمول مالیات با نرخ ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم
- ۲. نسبت به اموال متوفی موجود در ایران با نرخ ماده ۲۰ و اموال خارج ایران با نرخ مقطوع ۲۵٪
- ۳. نسبت به کلیه اموال متوفی در داخل و خارج ایران مشمول مالیات با نرخ ماده ۲۰
- ۴. اتباع خارجی مشمول مالیات بر ارث نمیگردند.

۳- 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

۴- در صورتی که وراث توانایی پرداخت مالیات بر ارث خود را نداشته باشند، سازمان امور مالیاتی طبق قانون مجاز به تقسیط آن طی حداکثر چه مدتی است؟

- ۱. ۱ سال
- ۲. ۲ سال
- ۳. ۳ سال
- ۴. ۴ سال

۵- کدام مورد از دیون متوفی جهت کسر از ماترک نیازی به تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی ندارد؟

- ۱. بدهی متوفی به وراث طبقه اول
- ۲. بدهی متوفی به وراث طبقه دوم و سوم
- ۳. مهریه و نفقه ایام عده
- ۴. بدهی متوفی به سایرین غیر از خانواده

آقای ابراهیمی در تاریخ ۹۰/۵/۲۰ فوت نموده است. وراثت ایشان شامل همسر و فرزندان وی علی ۲۷ ساله و رضا ۲۲ ساله می باشند که همگی به همراه متوفی مقیم آمریکا بوده اند. ماترک متوفی شامل یک دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ایران، سپرده بانکی نزد بانکهای ایرانی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سپرده بانکی ارزی در آمریکا ۱۵۰,۰۰۰ دلار که مشمول ۲۰,۰۰۰ دلار مالیات در خارج می شود و نرخ هر دلار ۱,۰۰۰ ریال است. مهریه همسر متوفی مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. به سوالات پاسخ دهید:

۶- ماترک مشمول مالیات خارج از کشور متوفی چقدر است؟

۱. ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۷- مالیات همسر از بابت سهم الارث داخل ایران چقدر است؟

۱. ۵,۸۵۰,۲۰۰ ریال ۲. ۱,۴۳۷,۵۰۰ ریال ۳. ۵۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال ۴. صفر

۸- سهم الارث علی از ماترک مشمول مالیات داخل ایران چقدر است؟

۱. ۴۱۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۷۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال
۳. ۲۰۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال ۴. ۱۳۷,۰۸۳,۳۳۴ ریال

۹- مالیات علی از بابت سهم الارث خارج ایران چقدر است؟

۱. ۱۴,۲۱۸,۷۵۰ ریال ۲. ۱۸,۱۵۰,۰۰۰ ریال ۳. صفر ۴. ۵,۶۸۷,۵۰۰ ریال

۱۰- کل مالیات بر سهم الارث رضا چقدر است؟

۱. ۲۱,۳۴۳,۷۵۰ ریال ۲. ۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۸۴,۳۱۲,۵۰۰ ریال ۴. ۳۵,۵۶۲,۵۰۰ ریال

۱۱- از اوراقی همچون برات و سفته نسبت به مبلغ آنها چه میزان حق تمبر اخذ می شود؟

۱. ۰/۰۰۲ ۲. ۰/۰۲ ۳. ۰/۰۳ ۴. ۰/۰۰۳

۱۲- طبق قانون مالیاتهای مستقیم ۲۵٪ مال الاجاره بابت چه مواردی می بایست از کل مال الاجاره کسر گردد؟

۱. بابت استهلاك ملك
۲. بابت حق موجر بر مستأجر
۳. بابت هزینه استفاده از اثاث البيت
۴. بابت هزینه ها و استهلاكات و تعهدات مالك

۱۳- در محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره با هزینه هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می شود چگونه برخورد می شود؟

۱. به بهای روز انجام هزینه تقویم و به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می شود.
۲. به بهای روز انجام هزینه تقویم و نیمی از آن معاف مالیات و نیم دیگر مشمول مالیات می شود.
۳. بر اساس اسناد هزینه ارائه شده توسط مستأجر تقویم و به درآمد اجاره سال انجام هزینه اضافه می شود.
۴. جزء درآمد مشمول مالیات اجاره تلقی نمی گردد.

۱۴- کلیه دستگاههای 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 |
|-----------|-----------|----------|----------|

۱۵- 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.

میترا، مهسا و مریم به ترتیب مالک ۳ دانگ، ۲ دانگ و ۱ دانگ از مجموع ۶ دانگ ساختمانی می باشند. آنها ساختمان را از ابتدای سال ۹۰ به مدت یک سال به اجاره واگذار و مبلغ اجاره ماهیانه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین که تماماً در پایان سال ۹۰ پرداخت می گردد. میترا بازنشسته آموزش و پرورش و ۵۷ ساله، مهسا شاغل در یک شرکت دولتی در مناطق کمتر توسعه یافته و ۴۰ ساله و مریم فاقد هرگونه شغل و درآمد و ۱۸ ساله است. (معافیت ماده ۸۴ ق.م.م مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال است) به سوالات پاسخ دهید:

۱۶- مالیات متعلق به میترا برای درآمد اجاره سال ۹۰ چقدر است؟

- | | | | |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| ۱. ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال | ۳. ۶,۴۵۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۱۵,۱۳۰,۰۰۰ ریال |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|

۱۷- مالیات متعلق به مهسا برای درآمد اجاره سال ۹۰ چقدر است؟

- | | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ۱. ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۵,۲۵۰,۰۰۰ ریال | ۳. ۸,۴۵۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۱۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|

۱۸- مالیات متعلق به مریم برای درآمد اجاره سال ۹۰ چقدر است؟

۱. معاف از مالیات است
۲. ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۱۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۹- اضافه پرداختی بابت مالیات بر حقوق به چه شرطی مسترد خواهد شد؟

۱. ارائه اظهارنامه درآمد مربوطه طی مدت اعلام شده در قانون
۲. اثبات وجود اضافه پرداختی برای سازمان امور مالیاتی طبق اسناد و مدارک
۳. درخواست کتبی سازمان پرداخت کننده حقوق
۴. درخواست کتبی حقوق بگیر بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال

۲۰- میزان معافیت هر یک از موارد «حقوق بازنشستگی - عیدی سالانه - وجوه پرداختی بابت هزینه معالجه کارکنان»، به ترتیب چه میزان است؟

۱. بدون معافیت - معادل دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴ - ۱۰۰٪ معاف
۲. ۱۰۰٪ معاف - معادل یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ - بدون معافیت
۳. ۱۰۰٪ معاف - معادل یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ - ۱۰۰٪ معاف
۴. ۱۰۰٪ معاف - بدون معافیت - ۱۰۰٪ معافیت

۲۱- پرداخت مالیات کدام گزینه شخصا بر عهده مودی است؟

۱. مالیات بر ارث
۲. مالیات بر اجاره
۳. مالیات بر حقوق
۴. مالیات بر حق الوکاله

آقای صالحی کارمند یک سازمانی دولتی و مشمول نظام هماهنگ پرداخت می باشد. حقوق و مزایای نقدی ماهانه وی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. اضافه کاری دی ماه، بهمن ماه و اسفند ماه به ترتیب ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال، ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. همچنین بن غیرنقدی تعلق گرفته به آقای صالحی برای ماههای مذکور به ترتیب ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. همچنین در پایان اسفندماه مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال عیدی به ایشان پرداخت شد. (معافیت ماده ۸۴ ق.م.م مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال است). به سوالات پاسخ دهید:

۲۲- مالیات حقوق دی ماه چقدر است؟

۱. ۸۵۰,۰۰۰ ریال
۲. ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۲۳- مالیات حقوق بهمن ماه چقدر است؟

۱. ۱,۲۸۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱,۱۸۰,۰۰۰ ریال ۳. صفر ۴. ۱,۱۳۰,۰۰۰ ریال

۲۴- مالیات حقوق اسفند ماه چقدر است؟

۱. ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۱,۴۷۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱,۸۲۰,۰۰۰ ریال

۲۵- صاحبان مشاغل مشمول بند ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود مکلف به نگهداری چه اسناد و مدارکی هستند؟

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

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 غیرقابل 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- بهزاد و احسان شرکای یک شرکت بازرگانی هستند. آنها در تقسیم سود سال جاری شرکت با یکدیگر اختلاف دارند به طوری که بهزاد سهم سود خود را ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه اما احسان سهم سود وی را ۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه کرده است. بهزاد سرانجام اقدام به شکایت از احسان نمود و برای خود وکیل را اختیار نمود. مالیات حق الوکاله این وکیل چقدر است؟

۱. ۴۴۰,۰۰۰ ریال ۲. ۸,۸۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۶۵۰,۰۰۰ ریال ۴. ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال

۲۸- خانم شیدا مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تحت عنوان جایزه تشویق صادرات از وزارت صنایع و معادن دریافت داشته است، مالیات بر درآمد اتفاقی تعلق گرفته به خانم شیدا چقدر است؟

۱. ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۵۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال 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٪
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 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 ، چهار درصد 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 .

شماره سوال	پاسخ صحيح	وضعيت كليلد
1	ج	عادي
2	الف	عادي
3	ب	عادي
4	ج	عادي
5	ج	عادي
6	د	عادي
7	ب	عادي
8	ج	عادي
9	الف	عادي
10	د	عادي
11	د	عادي
12	د	عادي
13	الف	عادي
14	الف	عادي
15	د	عادي
16	ب	عادي
17	د	عادي
18	ج	عادي
19	د	عادي
20	ج	عادي
21	الف	عادي
22	ج	عادي
23	ب	عادي
24	د	عادي
25	الف	عادي
26	الف	عادي
27	الف	عادي
28	د	عادي

۱- کدام یک از موارد زیر از انواع مالیاتهای غیرمستقیم می باشد؟

۱. حق تمبر
۲. مالیات بر درآمد حقوق
۳. مالیات نقل و انتقال اتومبیل
۴. مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

۲- در مورد اشخاص مشمول مالیات، کدام مورد، صحیح نمی باشد؟

۱. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران، نسبت کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید، مشمول پرداخت مالیات می باشد.
۲. کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران، مشمول پرداخت مالیات می باشند.
۳. هر شخص حقوقی ایرانی، نسبت به کلیه ی درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید مشمول پرداخت مالیات می باشد..
۴. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران، نسبت به کلیه ی درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید مشمول پرداخت مالیات می باشد.

۳- مجموع ماترک مشمول مالیات یک جانباز شهید، که شهادت ایشان به تأیید بنیادشهادت انقلاب اسلامی رسیده است ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر تنها ورثه، که تماماً ماترک به او تعلق می گیرد، خاله ایشان باشد؛ مالیات بر ارث چه میزان خواهد بود؟

۱. صفر
۲. ۲/۲۵۰/۰۰۰
۳. ۶/۷۵۰/۰۰۰
۴. ۱۵/۷۵۰/۰۰۰

۴- مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۲۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. وراث عبارتند از پدر ($\frac{1}{6}$)، همسر ($\frac{1}{8}$)، یک فرزند پسر ۱۵ ساله و دو فرزند دختر ۲۵ و ۲۸ ساله. مالیات سهم الارث پسر چه میزان است؟

۱. ۲/۲۸۱/۲۵۰
۲. ۶۸۷/۵۰۰
۳. ۴/۸۴۳/۷۵۰
۴. ۵/۳۱۸/۷۵۰

۵- لیست ماترک متوفی شامل موارد زیر است:

بیمه عمر ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سپرده بانکی در ایران ۷۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سهام مورد پذیرش در بورس به ارزش ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سهام غیر مورد پذیرش در بورس به ارزش ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که توسط حوزه مالیاتی ارزیابی شده است، و قطعه زمینی به ارزش معاملاتی ۵۶۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال. اگر مهریه همسر متوفی ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه کفن و دفن مورد تأیید حوزه مالیاتی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد؛ مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی کدام است؟

۱. ۱/۴۳۹/۰۰۰/۰۰۰
۲. ۷۵۰/۵۰۰/۰۰۰
۳. ۷۸۵/۵۰۰/۰۰۰
۴. ۸۵۵/۰۰۰/۰۰۰

۶- ماترک متوفی (ایرانی مقیم انگلیس) ۵۰۰۰ یورو سپرده بانکی بوده که مبلغ ۱۸۰۰ یورو از آن به عنوان مالیات برارث، به دولت انگلیس پرداخت شده است. وارث متوفی، برادر ایرانی ۱۸ ساله ی او که مقیم انگلیس است، می باشد. اگر در تاریخ فوت، هر یورو معادل ۴۰/۰۰۰ ریال ارزیابی شود؛ مالیات بر ارثی که باید به دولت ایران پرداخت شود، چند ریال است؟

۱. ۱۹/۵۰۰/۰۰۰ ۲. ۶/۷۰۰/۰۰۰ ۳. ۳۲/۰۰۰/۰۰۰ ۴. ۲۴/۵۰۰/۰۰۰

۷- در مورد مالیات بر ارث اتباع خارجی، کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱. نسبت به کلیه اموال متوفی، واقع در ایران یا در خارج از ایران به نرخ بیست و پنج درصد
۲. نسبت به اموال و حقوق مالی متوفی در ایران، کلاً به نرخ مذکور در ماده ۲۰ برای وراث طبقه ی دوم
۳. نسبت به اموال و حقوق مالی متوفی در ایران به نرخ مذکور در ماده ۲۰ و نسبت به اموال در خارج از ایران به نرخ بیست و پنج درصد
۴. نسبت به کلیه اموال متوفی، واقع در ایران یا در خارج از ایران، کلاً به نرخ مذکور در ماده ۲۰ برای وراث طبقه ی دوم

۸- خانم مسرور ملک خود را از تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۰۱ به مدت ۱۸ ماه به وزارت علوم، تحقیقات و فناوری از قرار ماهی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است مال الاجاره به صورت سه ماهه دریافت می شود. مالیات درآمد اجاره سه ماهه سوم چقدر است؟

۱. معاف می باشد. ۲. ۱۰/۷۵۰/۰۰۰ ۳. ۷/۵۰۰/۰۰۰ ۴. ۲۷/۲۵۰/۰۰۰

۹- در مورد هزینه هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده ی مالک است و از طرف مستأجر انجام می شود، کدام گزینه صحیح است؟

۱. به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی از جمع اجاره بهای سال انجام هزینه کسرمی شود.
۲. تأثیری بر میزان مال الاجاره نداشته، ولی مالیات بر درآمد اجاره را کاهش می دهد.
۳. به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می شود.
۴. کاملاً معاف بوده و تأثیری بر میزان مال الاجاره و مالیات درآمد اجاره ندارد.

۱۰- خانم مرشدی، منزل محل سکونت خود را به مبلغ ماهیانه ۲۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است و بلافاصله خود، محل دیگری را از قرار ماهیانه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال جهت سکونت اجاره نموده است. اگر مدت قرارداد، یک سال بوده و تاریخ شروع ۱۳۹۰/۰۵/۰۱ باشد؛ کل مالیات درآمد اجاره خانم مرشدی از این بابت کدام است؟

۱. ۱۲/۸۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۰/۲۰۰/۰۰ ۳. ۲/۹۸۱/۲۵۰ ۴. ۹/۲۲۵/۰۰۰

۱۱- آقای حبیبی، مالکیت یک باب مغازه خود را با حق کسب و پیشه آن جمعاً به قیمت ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آقای وحیدی منتقل نمود. ارزش معاملاتی مغازه مذکور ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق کسب و پیشه ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. کل مالیات آقای حبیبی از این بابت چقدر است؟

۱. ۴/۸۶۰/۰۰۰ ۲. ۴/۴۰۰/۰۰۰ ۳. ۵/۸۰۰/۰۰۰ ۴. ۶/۹۰۰/۰۰۰

۱۲- آقای امینی قطعه زمینی را با ارزش معاملاتی ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز ۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شهرداری دزفول واگذار نمود. اگر بهای مذکور در سند معامله ۲/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد. مالیات نقل و انتقال ملک کدام است؟

۱. ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳. ۱۸۵/۰۰۰/۰۰۰ ۴. معاف می‌باشد.

۱۳- مالکیت ملکی به طور مشاع به صالح و هاشم به نسبت‌های ۲ و ۳ تعلق دارد. ارزش معاملاتی ملک مزبور ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالکین تصمیم می‌گیرند ملک خود را با ملک خانم معینی، معاوضه نمایند. ارزش معاملاتی ملک خانم معینی ۱۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات نقل و انتقال سهم صالح چند ریال است؟

۱. ۴/۰۰۰/۰۰۰ ۲. ۴/۶۰۰/۰۰۰ ۳. ۳/۸۰۰/۰۰۰ ۴. ۳/۴۰۰/۰۰۰

با توجه به اطلاعات به سوالات پاسخ دهید:

خانم رضوانی، از ابتدای سال در بخش خصوصی اشتغال دارد. مجموع حقوق و مزایای ماهیانه وی ۹/۶۲۵/۰۰۰ ریال می‌باشد. در اردیبهشت ماه اضافه کاری ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال و همچنین بن کارمندی (خواروبار- غیرنقدی) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به ایشان تعلق گرفته است. در آبان ماه، اضافه کاری ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سفر ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

۱۴- مالیات در آمد حقوق فروردین ماه خانم رضوانی کدام است؟

۱. ۴۱۲/۵۰۰ ۲. ۴۷۵/۰۰۰ ۳. ۱/۵۷۵/۰۰۰ ۴. ۹۶۲/۵۰۰

۱۵- مالیات در آمد حقوق اردیبهشت ماه خانم رضوانی چند ریال است؟

۱. ۱/۱۷۵/۰۰۰ ۲. ۴۷۵/۰۰۰ ۳. ۲/۷۷۵/۰۰۰ ۴. ۷۶۲/۵۰۰

۱۶- مالیات در آمد حقوق آبان ماه خانم رضوانی چه میزان است؟

۱. ۱/۵۱۲/۵۰۰ ۲. ۱/۲۱۲/۵۰۰ ۳. ۲/۰۷۵/۰۰۰ ۴. ۲/۵۷۵/۰۰۰

۱۷- در محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل، اگر مؤدی از ارائه قسمتی از مدارک حساب هزینه یا درآمد خودداری نماید، در این صورت:

۱. هزینه و درآمد مشمول مالیات، هر دو از طریق علی الراس تعیین خواهد شد.
۲. در مورد هزینه ها، هزینه ارائه نشده جزء هزینه های قابل قبول محسوب نشده و در مورد درآمدها، درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی الراس تعیین خواهد شد.
۳. در مورد هزینه ها، هزینه ارائه نشده از طریق علی الراس تعیین شده و در مورد درآمدها، درآمد ارائه نشده جزء درآمدهای قابل قبول محسوب نخواهد شد.
۴. درآمد مشمول مالیات، مشابه با سال قبل به علاوه درصدی بنا به نظر مودی، تعیین خواهد شد.

۱۸- مالکیت مؤسسه حسابرسی حمایت، که به صورت مشارکت مدنی تأسیس یافته، به طور مساوی به رضا، راضیه و مرضیه تعلق

دارد. طبق اساسنامه مؤسسه، سودوزیان به ترتیب به نسبت های $\frac{1}{2}$ ، $\frac{1}{4}$ و $\frac{1}{4}$ بین شرکا تقسیم می شود. سود سال گذشته این مؤسسه که مورد قبول حوزه مالیاتی نیز قرار گرفته ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر راضیه، فرزند رضا باشد و معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال فرض شود، مالیات سهم راضیه چه میزان است؟

۱. ۴/۴۲۵/۰۰۰
۲. ۳/۳۶۶/۶۶۷
۳. ۴/۷۰۰/۰۰۰
۴. ۷/۷۶۶/۶۶۷

۱۹- وزارت نیرو، جهت حل و فصل اختلاف مالی خود با بخش خصوصی، آقای جوادی را به عنوان وکیل برگزیده است. طبق ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم:

۱. وزارت نیرو مکلف است معادل ۵ درصد وجوهی که بابت حق الوکاله به آقای جوادی پرداخت می کند، روی وکالتنامه تمبر باطل نماید.
۲. وزارت نیرو مکلف است از وجوهی که بابت حق الوکاله به آقای جوادی پرداخت می کند ۵ درصد آن را کسر و بابت علی الحساب مالیاتی وکیل به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نماید.
۳. آقای جوادی مکلف است معادل ۵ درصد حق الوکاله، روی وکالتنامه تمبر الصاق و باطل نماید.
۴. از آنجائیکه موکل، دولت است، نیازی به ابطال تمبر نیست.

۲۰- خانم ثابتی، وکالت یک پرونده مالی را به عهده گرفته است. اگر کل ما به الاختلاف این پرونده ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد؛ خانم ثابتی باید چه میزان بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه، تمبر الصاق و باطل نماید؟ (معافیت موضوع ماده ۸۴ سالانه ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال فرض شود)

۱. ۹۵/۰۰۰

۲. ۲/۵۰۰/۰۰۰

۳. ۱/۹۰۰/۰۰۰

۴. از آنجائیکه حق الوکاله کمتر از معافیت سالانه می باشد، نیاز به ابطال تمبر نیست.

۲۱- کدامیک از موارد زیر مشمول کسر مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م (مالیات بر درآمد حق الزحمه و پیمانکاری) نمی باشد؟

۱. تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات

۲. هر نوع کار ساختمانی و تأسیسات فنی و تأسیساتی

۳. تسهیلات اعطایی بانک ها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به تعمیر و تکمیل یک واحد مسکونی

۴. نقشه کشی و نقشه برداری، نظارت و محاسبات فنی

۲۲- نرخ نهایی مالیات بر درآمد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار چقدر است؟

۴. معاف می باشند.

۳. ۱۰٪

۲. ۲۵٪

۱. ۲۲/۵٪

۲۳- اشخاص حقیقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر (اشخاص حقوقی)، مشمول چند درصد مالیات می شوند؟

۲. مشمول مالیات نخواهند بود

۱. به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م

۴. به نرخ ۵٪

۳. به نرخ ۲۵٪

۲۴- خانم مهرشاد مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک شرکت خصوصی به علت کاهش در آلودگی محیط زیست، جایزه داده است. اگر این شرکت در بورس اوراق بهادار پذیرفته باشد؛ مالیات بر درآمد اتفاقی آن کدام است؟

۴. ۴۳/۵۰۰/۰۰۰

۳. ۴۵/۰۰۰/۰۰۰

۲. ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۱. معاف می باشد

۲۵- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات می باشد؟

۱. جایزه ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی وزارت صنعت، معدن و تجارت به آقای فرامرزی بابت صادرات محصولات کشاورزی.
۲. کمک های مردمی ۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی به زلزله زدگان استان آذربایجان شرقی
۳. ارثیه ۹/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی خانم مجاهد از پدر خود.
۴. هبه ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی شرکت خصوصی سخاوت به شرکت خصوصی قناعت.

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 (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 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 .

شماره سوال	پاسخ صحیح	وضعیت کلید
۱	ج	عادی
۲	د	عادی
۳	د	عادی
۴	الف	عادی
۵	ب	عادی
۶	ج	عادی
۷	ب	عادی
۸	الف، ب، ج، د	عادی
۹	ج	عادی
۱۰	الف، ب، ج، د	عادی
۱۱	ب	عادی
۱۲	ب	عادی
۱۳	الف	عادی
۱۴	ب	عادی
۱۵	الف	عادی
۱۶	ج	عادی
۱۷	ب	عادی
۱۸	الف	عادی
۱۹	ب	عادی
۲۰	الف، ب، ج، د	عادی
۲۱	ج	عادی
۲۲	الف	عادی
۲۳	ب	عادی
۲۴	الف، ب، ج، د	عادی
۲۵	د	عادی