



نمونه سؤالات:

حسابدار مالیاتی

کد استاندارد: ۲۴۱۱۱۰۰۰۰۶

**معاونت پژوهش، برنامه ریزی و سنجش مهارت
دفتر سنجش مهارت و صلاحیت حرفه ای**

- ۱- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات نیست؟
- الف - هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدها
ب - هر شخص حقوقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدها
ج - وزارت_ خانه ها و موسسات با بودجه دولتی
د - هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به درآمدهای داخل ایران
- 2- کدامیک از اشخاص زیر صرفاً نسبت به درآمدهای تحصیل_ شده در ایران مشمول پرداخت مالیات هستند؟
- الف - اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران
ب - اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران
ج - اشخاص حقوقی ایرانی مقیم ایران
د - اشخاص حقوقی ایرانی مقیم خارج از ایران
- 3- کدام یک از اشخاص زیر در طبقه دوم وراث قرار دارد؟
- الف - برادر
ب - عمه
ج - اولاد
د - همسر
- 4- مطابق قانون مالیات_ های مستقیم طبقه اول وراث شامل کدام اشخاص است؟
- الف - پدر، مادر، برادر، خواهر، اولاد
ب - اجداد، اولاد، زن، شوهر، برادر
ج - عمو، دایی، خاله، عمه، اجداد
د - پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد
- 5- کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیاتهای مستقیم نیستند؟
- الف - بانک ها، وزارتخانه ها و موسسات دولتی
ب - شهرداری ها، وزارتخانه ها، موسسات دولتی و دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود.
ج - شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به دستگاه های دولتی است.
د - بانک ها، شهرداری ها و دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود.
- 6- در صورتی که متوفی یا وارث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند، سهم الارث هر یک از اموال و داریی های متوفی در خارج از ایران چگونه خواهد بود؟
- الف - پس از کسر مالیات بر ارث پرداختی به دولت محل وقوع مال، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ می شود.
ب - پس از کسر مالیات بر ارث پرداختی به دولت محل وقوع مال، به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق.م.م مشمول مالیات می گردد.
ج - مشمول مالیات بر ارث نمی شود.
د - به نرخ های مقرر در ماده ۲۰ ق.م.م مشمول مالیات می گردد.
- 7- از سهم_ الارث هر یک از وراث طبقه اول چه مبلغی به عنوان معافیت کسر می شود؟
- الف - مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ب - مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ج - مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د - مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
8- معافیت مالیاتی هر یک از وراث طبقه اول که کمتر از بیست سال سن داشته یا محجور و یا معلول از کار افتاده باشد چقدر خواهد بود؟

الف - مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب - مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج - مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د - مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

9- نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث تا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای طبقه دوم وراث چقدر است؟

الف - نرخ ۵٪

ب - نرخ ۱۵٪

ج - نرخ ۲۵٪

د - نرخ ۳۵٪

10- در صورتی که اموال ماترک متوفی طبق قوانین یا احکام خاص، مالکیت آنها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار شهرداریها، وزارتخانه ها و موسسات دولتی قرار گیرد مالیات آن چگونه خواهد بود؟

الف - بیست درصد آن معاف از مالیات است.

ب - تنها از بیست درصد آن مالیات گرفته می شود.

ج - از شمول پرداخت مالیات خارج می شود.

د - اشخاص دولتی مالیات آن را پرداخت می کنند.

11- کدامیک از وراث نسبت به اموال شهدای انقلاب مشمول مالیات بر ارث نمی شوند؟

الف - کلیه وراث

ب - کلیه وراث طبقه اول و دوم

ج - پدر، مادر و فرزندان

د - همسر، مادر و فرزندان

12- وراث یا نماینده قانونی آنها مکلف اند ظرف از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه ارقام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم و رسید دریافت دارند.

الف - شش ماه

ب - یکسال

ج - چهارماه

د - چهل روز

13- در مواردی که تمام یا قسمتی از عملیات پیمانکاری موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م به اشخاص حقوقی پیمانکار ایرانی واگذار شود، پرداخت کننده وجه باید از هر پرداخت چند درصد به عنوان مالیات کسر نماید؟

الف - دو و نیم درصد

ب - سه درصد

ج - پنج درصد

د - شش درصد

14- کدامیک از گزینه های زیر در مورد درآمد غیرنقدی حقوق و دستمزد صحیح است؟

الف - مسکن با اثاثیه ۲۵ درصد حقوق و مزایای غیرنقدی

ب - اتومبیل با راننده ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی

ج - اتومبیل بدون راننده ۱۰ درصد حقوق و مزایای نقدی

د - مسکن بدون اثاثیه ۲۰ درصد حقوق و مزایای نقدی

15- آقای سعیدی نسبت به ۴۰٪ 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 سعیدی از خدمات یک وکیل استفاده نماید، مبلغ مالیات حق الوکاله چقدر است؟

الف - ۱۴۵,۰۰۰ ریال

ب - ۱۴۰,۰۰۰ ریال

ج - ۱۲۰,۰۰۰ ریال

د - ۱۵۵,۰۰۰ ریال

16- درآمد نقد یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض تحصیل می نماید، مشمول مالیات به نرخ مقرر

در ماده قانون مالیات های مستقیم است.

الف - ارث - ماده ۲۰

ب - ارث - ماده ۱۳۱

ج - اتفاقی - ماده ۱۳۱

د - اتفاقی - ماده ۱۰۵

17- کدامیک از موارد زیر جز ماتریک مشمول مالیات متوفی محسوب می شود؟

الف - سپرده بانکی نزد بانک های خارجی

ب - اثاث البیت منزل

ج - دیه

د - خسارت فوت

18- کدامیک از درآمدهای زیر به طور کلی از پرداخت مالیات معاف است؟

الف - املاک

ب - حق الوکاله

ج - مشاغل

د - کشاورزی

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

الف - دو دوازدهم معافیت ماده ۸۴

ب - ۵۰ درصد عیدی و پاداش

ج - ۲۵ درصد عیدی و پاداش

د - یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴

20- کدام مورد زیر صحیح است؟

الف - اگر اجاره به صورت ماهیانه پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است

ب - اگر اجاره به صورت هر سه ماه یکبار پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است

ج - اگر اجاره به صورت هر شش ماه یکبار پرداخت شود مالیات محاسبه شده کمتر است
د - نحوه پرداخت اجاره تأثیری بر میزان مالیات ندارد
21-ولاد برادر و خواهر از نظر قانون مالیات_های مستقیم جزو کدام طبقه وراث هستند؟

الف -طبقه اول

ب -طبقه دوم

ج -طبقه سوم

د -طبقه چهارم

22-وراث طبقه عبارتند از عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آن_ها.

الف -اول

ب -دوم

ج -سوم

د -چهارم

23-در چه صورت بدهی متوفی قابل کسر از ماترک خواهد بود؟

الف -مستند به اسناد و مدارک مثبت قانونی باشد.

ب -اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی قرار گیرد.

ج -مبلغ آن قابل توجه نباشد.

د -مستند به اسناد و مدارک مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی قرار بگیرد.

24-چاپ و در دسترس قراردادن سفته، برات و سایر اوراق مشمول حق تمبیر، توسط کدام نهاد مجاز است؟

الف -وزارت امور اقتصادی و دارایی

ب -وزارت صنعت معدن تجارت

ج -وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی

د -سازمان بورس اوراق بهادار

25-درآمد مشمول مالیات املاک اجاره_داده شده شامل چه مواردی است؟

الف -کل مال_الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه_ها و استهلاك

ب -بخش نقدی مال_الاجاره پس از کسر ۲۰٪ بابت هزینه_ها و استهلاك

ج -بخش غیرنقدی مال_الاجاره پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه_ها و استهلاك

د -کل مال_الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۴۰٪ بابت هزینه_ها و استهلاك

26-محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و یا افراد تحت تکفل مالک،*

الف -اجاری تلقی می_شود و مشمول مالیات بر درآمد املاک است.

ب -اجاری تلقی می_شود اما مشمول مالیات بر درآمد املاک نیست.

ج -اجاری تلقی نمی_شود اما مشمول مالیات بر درآمد املاک است.

د -اجاری تلقی نمی_شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می_شود.

27-چنانچه برای مورد معامله، ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.

الف -کمترین قیمت سال

ب -بیشترین قیمت محل

ج - یکی از محل‌های پایتخت

د - نزدیک‌ترین محل مشابه

28- شهرداری‌ها چه زمانی باید گزارش‌های مربوط جهت تشکیل پرونده مالیاتی را به اداره مالیاتی ارائه دهند؟

الف - همزمان با صدور پروانه ساخت

ب - بعد از صدور پایان کار

ج - همزمان با صدور پروانه و همچنین در هنگام صدور پایان کار

د - قبل از صدور پروانه ساخت

29- کدام نهاد مجاز به چاپ سفته و برات و دیگر اوراق مشمول حق تمبر است؟

الف - بانک ملی ایران

ب - بانک مرکزی

ج - وزارت امور اقتصادی و دارایی

د - وزارت امور خارجه

30- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از:

الف - کل مال الاجاره نقدی

ب - کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیرنقدی، پس از کسر هزینه ها

ج - کل مال الاجاره نقدی، پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

د - کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیرنقدی، پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

31- در خصوص تعیین درآمد مشمول اشخاص حقوقی نسبت به درآمد اجاره های دریافتی از خانه های سازمانی در صورتی که

مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص داده شود، کدام مورد صحیح است؟

الف - از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی

ب - از طریق تشخیص خود مودی

ج - حداقل ۷۵ درصد اجاره دریافتی

د - مشمول مالیات نمی باشد.

32- کدام گزینه درباره درآمد اجاره آپارتمان متعلق به یک شرکت صحیح می باشد؟

الف - اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید به طور کلی از پرداخت مالیات اجاره معاف است.

ب - اگر برای بهره برداری تجاری به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.

ج - اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متری مربع از پرداخت مالیات اجاره معاف است.

د - اگر برای بهره برداری تجاری به اجاره واگذار نماید به طور کلی از پرداخت مالیات اجاره معاف است.

33- مالیات بر درآمد اجاره شخص حقیقی که هیچگونه درآمد دیگری ندارد، چگونه محاسبه می شود؟

الف - به نرخ ۱۰ درصد

ب - به نرخ ۲۵ درصد

ج - ۵۰ درصد آن معاف و بقیه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.

د - تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق معاف و مازاد آن طبق ماده ۱۳۱ ق.م.م.

34- املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می رسد در صورت انتقال به اشخاص دیگر:

الف - به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۲ درصد مشمول مالیات می باشد.

- ب - به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵ درصد مشمول مالیات می باشد.
- ج - نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار است.
- د - کل مالیات نقل و انتقال قطعی متعلق از معافیت مالیاتی برخوردار است.
- 35- اولین نقل و انتقال قطعی ساختمان های نوساز که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد...
- الف - به نرخ ۵ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی مشمول مالیات می باشد.
- ب - مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی می باشد.
- ج - نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار است.
- د - علاوه بر مالیات به نرخ ۵ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی، مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی می باشد.
- 36- مودیان موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک، در مورد حق واگذاری محل، مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را تا به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نمایند.
- الف - آخر اردیبهشت سال بعد
- ب - آخر تیر سال بعد
- ج - ده روز پس از انجام معامله
- د - سی روز پس از انجام معامله
- 37- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست؟
- الف - وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث
- ب - وجوه پرداختی توسط کارفرما به بیمارستان بابت هزینه معالجه کارکنان
- ج - وجوه پرداختی تحت عنوان حق کشیک و آنکال به پزشکان و دندانپزشکان
- د - حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی به حقوق بگیر پرداخت می شود.
- 38- میزان بخشودگی مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته چقدر است؟
- الف - ۲۰ درصد
- ب - ۵۰ درصد
- ج - ۸۰ درصد
- د - ۹۰ درصد
- 39- درآمد شرکت های مدنی تابع مقررات فصل می باشد.
- الف - مالیات درآمد اتفاقی
- ب - مالیات بر درآمد مشاغل
- ج - مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
- د - مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
- 40- صاحبان مشاغل از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به چند گروه تقسیم می شوند؟
- الف - دو گروه
- ب - سه گروه
- ج - چهار گروه
- د - پنج گروه

