



راهنما و بانک سؤالات امتحانی

حسابداری مالیاتی

(داشته‌ی حسابداری)

شامل:

- ☐ یک دوره تدریس روان و کامل کتاب درسی
- ☐ بانک سؤالات تشریحی
- ☐ بانک سؤالات چهارگزینه‌ای کلیه‌ی مطالب کتاب به صورت فصل به فصل
- ☐ بانک سؤالات امتحانی
- ☐ پاسخنامه‌ی تشریحی

مؤلف: سید مهدی محمدحسینی

سرشناسه : محمدحسینی، مهدی :
 عنوان و نام پدیدآور : راهنما و بانک سوالات امتحانی حسابداری مالیاتی (رشته‌ی حسابداری) شامل یک دوره تدریس روان و کامل کتاب درسی ... / مولف سیدمهدی محمدحسینی.
 مشخصات نشر : تهران: خردمندان، ۱۳۹۱.
 مشخصات ظاهری : ۲۰۰ص.
 شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۷۸۵۶-۷۰-۶
 وضعیت فهرست نویسی : فیبا
 یادداشت : چاپ هفتم (اول ناشر).
 یادداشت : کتاب حاضر راهنمایی بر کتاب "حسابداری مالیاتی (رشته حسابداری)" تألیف محمد رمضان احمدی است.
 عنوان دیگر : حسابداری مالیاتی (رشته حسابداری).
 موضوع : مالیات -- حسابداری -- آموزش برنامه‌ای
 شناسه افزوده : رمضان احمدی، محمد، ۱۳۴۱- حسابداری مالیاتی (رشته حسابداری)
 رده بندی کنگره : HF۵۶۸۱/۲م۸۳۲۷۵ ۱۳۹۱
 رده بندی دیویی : ۶۵۷/۴۶
 شماره کتابشناسی ملی : ۲۱۰۴۹۴۴

نشر خردمندان

نشانی دفتر مرکزی: تهران - خیابان انقلاب - خیابان ۱۲ فروردین - کوچه نوروز - پلاک ۱۰

www.Pnuparastoo.com

تلفن: ۹۲۲ ۰ ۶۶ ۴۶ - ۶۶ ۹۵ ۹۴ ۷۴

عنوان کتاب: راهنما و بانک سوالات امتحانی حسابداری مالیاتی

مدیر مسئول انتشارات: مهندس سیدامین میرباقری

مؤلف: سید مهدی محمدحسینی

ناشر: انتشارات خردمندان

مدیر تولید: مهدی سبحانی

ناظر فنی چاپ: مهندس محمد جوینده

صفحه آرا: فاطمه آجرلو

نوبت چاپ: هفتم - ۱۳۹۱ (اول ناشر)

تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه

قیمت: ۶۹۰۰ تومان

ISBN: 978-964-7856-70-6

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۷۸۵۶-۷۰-۶

«حق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است و هرگونه نسخه برداری از آن پیگرد قانونی دارد.»

به نام خداوند جان آفرین

مقدمه

در عصر حاضر بیشتر درآمدهای دولت‌ها از طریق مالیات تأمین می‌گردد و منظور از مالیات تقسیم مخارج عمومی بین افراد کشور و تعیین سهم هر یک از آنها می‌باشد. آنچه از تعریف مالیات می‌دانیم اکثراً مربوط می‌شود به نظریات علمای علوم سیاسی و مالیه که در قرن نوزدهم اینگونه اظهار شده است:

«مالیات کمک داوطلبانه‌ای است که اشخاص به میل و رغبت خود در مقابل استفاده‌ای که از دستگاه حکومتی می‌نمایند به آن دستگاه پرداخت می‌کنند.»

ولی منتسکیو با برداشت دیگری تعریف زیر را از مالیات بیان داشته است:

«مالیات عبارت از قسمتی از دارایی است که شخص برای امنیت بقیه دارایی خود و یا برای اینکه بتواند از بقیه دارایی خود با آسایش بهره‌مند شود پرداخت می‌کند.»

و اگر بخواهیم تعریف کلی از مالیات داشته باشیم می‌توانیم بیان داریم:

«مالیات عبارت از برداشت قسمتی از دارایی افراد است بر حسب توانائی پرداخت آنان برای تأمین مخارج عمومی دولت.»

به هر حال و صرفنظر از تعاریف فوق می‌توان مالیات را عبارت از تعدیل دارائی ثروتمندان و انتقال بخشی از درآمد آنان به فقرا دانست. زیرا مطلوبیت نهایی درآمد برای ثروتمندان کم است و در نتیجه انتقال درآمد از ثروتمندان به فقرا می‌تواند عامل مهمی جهت افزایش مطلوبیت کل گردد. به این صورت که گذشت کمی از سوی ثروتمندان می‌تواند رفاه بسیاری برای فقرا به همراه آورد. و این امر ممکن نمی‌شود مگر در قوانین مربوط به دریافت مالیاتها که چهار اصل معروف «آدام اسمیت» را که در کتاب ثروت ملل آمده است. یعنی اصول: عدالت، سهولت، اطمینان و صرفه‌جویی رعایت شود. ما بحث اقتصادی مربوط به مالیات را به درس «مالیه عمومی» وامی‌گذاریم و آنچه در این کتاب عنوان می‌کنیم مبنای محاسباتی مالیاتها با تکیه کامل بر «مالیاتهای مستقیم» طبق قوانین و مقررات مالیاتی در کشور ایران است.

هر چند که قوانین مربوط دائماً در تغییرند و شاید هم اکنون که ما قلم بردست گرفته‌ایم تا مبنای محاسباتی را به رشته تحریر درآوریم «لایحه» یا «طرح» و یا «قوانین و آئین‌نامه‌های» جدیدی برای اجراء در آینده در دست بررسی باشد. ولی امیدواریم بتوانیم مبناهایی را ارائه دادیم که بتواند دانشجویان را مددی باشد برای محاسبه مالیاتها در هر قانون و مقرراتی که در آینده اجراء خواهد شد. شاید هم بدینگونه توانسته باشیم ناچیز خدمتی به آموزش این مرز و بوم ارائه دهیم. انشاءالله!

به نام خدایی که دانشور است

مقدمه‌ی ناشر

خاتم ملک سلیمان است علم جمله عالم صورت و جان است علم

انتشارات خردمندان با سابقه‌ی درخشان، مفتخر است حاصل تجربیات خود، کارشناسان و مدرّسان دانشگاه پیام‌نور را با شیوه‌ای مناسب در امر آموزش و آزمون‌سازی در اختیار شما عزیزان قرار دهد. امید است این مجموعه کتاب‌ها، قبولی شما را در امتحانات پایانی تضمین نماید.

کتاب‌های **انثما و بانک** سؤالات امتحانی انتشارات خردمندان دارای ویژگی‌های زیر است:

۱- آموزش و تست‌ها براساس اصول علمی و صحیح ارزشیابی تهیه شده‌اند، به‌طوری که تمام اهداف اصلی و فرعی کتاب را برآورده ساخته و دانشجویان را با شیوه و نمونه سؤالات امتحانی آشنا می‌سازد.
۲- سؤالات، همگام با موضوعات گوناگون کتاب تدوین شده است تا دانشجویان با توجه به ناتوانی و کاستی‌های خود به سؤالات مورد نظر مراجعه نمایند.

۳- سؤالات به گونه‌ای تنظیم شده است که تمام موارد ساده و دشوار را دربر گرفته، در حد امکان جایی برای سؤال جدید باقی نگذارد.

۴- در میان سؤالات یاد شده، نمونه سؤالات امتحانی سال‌های گذشته نیز گنجانده شده است تا دانشجویان گرمای احساس کنند که سؤالات کتاب با سؤالات امتحانی جدایی و فاصله ندارد.
۵- کلیه سؤالات (تألیفی - امتحانی) به صورت درس به درس یا فصل به فصل تدوین شده است تا با سیر آموزش کتاب منطبق باشد.

۶- کتاب درسی دربرگیرنده‌ی چهارچوب کلی است و دانشجویان عزیز پس از فراگیری مطالب آن باید بتوانند از عهده‌ی پاسخ به سؤالات مشابه برآیند. به همین دلیل در طرح سؤالات این کتاب‌ها، نمونه سؤالاتی ارائه شده تا قدرت درک و فهم را در دانشجویان تقویت نمود و آنان را قادر سازد تا آموخته‌های خود را تعمیم داده و به صورت کاربردی مورد استفاده قرار دهند.

۷- در پاسخ‌های تشریحی خودآزمایی، تمرین یا پرسش‌های کتاب درسی سعی شده است تا در کنار آشکار ساختن پاسخ درست، توضیحی درخور و شایسته که توانایی آموزش مطالب را دربرداشته باشد، ارائه گردد.

۸- نمونه سؤالات امتحانی در انتهای کتاب، دانشجویان را جهت خودآزمایی برای امتحان پایانی آماده می‌سازد.

و همچنین در پایان جا دارد از زحمات بی‌دریغ اخوان محترم استادی که در چاپ مجدد و واگذاری این آثار به انتشارات خردمندان نهایت همکاری را نمودند کمال تشکر و قدردانی را داشته باشیم.

موفق و پیروز باشید.

مهندس سیدلین میرباقری

فهرست مطالب

بخش اول

- ۷ فصل اول: تعریف مالیات و انواع آن. □
- ۱۰ فصل دوم: اشخاص مشمول مالیات. □
- ۱۲ بانک سؤالات چهارگزینه‌ای بخش اول.
- ۱۴ پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای بخش اول.

بخش دوم

- ۱۵ فصل سوم: مالیات بر ارث. □
- ۳۰ بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل سوم.
- ۳۳ پاسخنامه بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل سوم.
- ۴۳ بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل سوم.
- ۴۵ پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل سوم.
- ۴۶ فصل چهارم: حق تبر. □
- ۴۹ بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل چهارم.
- ۵۱ پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل چهارم.
- ۵۲ فصل پنجم: مالیات بر درآمد اجاره املاک. □
- ۵۷ بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل پنجم.
- ۵۹ پاسخنامه بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل پنجم.
- ۶۴ بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل پنجم.
- ۶۶ پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل پنجم.
- ۶۸ فصل ششم: مالیات نقل و انتقال املاک. □
- ۷۳ بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل ششم.
- ۷۴ پاسخنامه بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل ششم.
- ۷۶ فصل هفتم: مالیات بر درآمد کشاورزی. □
- ۷۷ بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های ششم و هفتم.
- ۷۹ پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های ششم و هفتم.

۸۰	فصل هشتم: مالیات بر درآمد حقوق
۸۸	بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل هشتم
۹۱	پاسخنامه بانک سؤالات تشریحی - مسائل فصل هشتم
۹۵	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل هشتم
۹۷	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل هشتم
۹۸	فصل نهم: مالیات بر درآمد مشاغل
۱۰۶	فصل دهم: مالیات علی الحساب حق الوکاله وکلاء
۱۰۹	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های نهم و دهم
۱۱۱	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های نهم و دهم
۱۱۲	فصل یازدهم: مالیات علی الحساب حق الزحمه و درآمد عملیات پیمانکاری
۱۲۰	فصل دوازدهم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۱۲۳	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های یازدهم و دوازدهم
۱۲۵	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های یازدهم و دوازدهم
۱۲۶	فصل سیزدهم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران
۱۲۹	فصل چهاردهم: مالیات بر درآمد اتفاقی
۱۳۴	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های سیزدهم و چهاردهم
۱۳۶	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل‌های سیزدهم و چهاردهم

بخش سوم

۱۳۷	فصل پانزدهم: معافیت‌ها
۱۴۳	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل پانزدهم
۱۴۵	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل پانزدهم
۱۴۶	فصل شانزدهم: هزینه‌های قابل قبول و استهلاک
۱۷۴	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل شانزدهم
۱۷۶	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای فصل شانزدهم
۱۷۷	مشخصات دفاتر قانونی و نحوه تنظیم و تحریر و نگهداری حساب از لحاظ تشخیص درآمد
۱۹۰	بانک سؤالات چهارگزینه‌ای دفاتر قانونی
۱۹۲	پاسخنامه بانک سؤالات چهارگزینه‌ای دفاتر قانونی
۱۹۳	بانک سؤالات امتحانی - آزمون شماره (۱)
۱۹۵	پاسخنامه بانک سؤالات امتحانی - آزمون شماره (۱)
۱۹۸	بانک سؤالات امتحانی - آزمون شماره (۲)
۱۹۹	پاسخنامه بانک سؤالات امتحانی - آزمون شماره (۲)