

# مجموعه سوالات قانون مالیاتها

(ویژه آزمون استخدامی سازمانها و ادارات دولتی)

۱- شرکتی خصوصی در پایان سال مالی ۱۳۸۶ مبلغی را بعنوان مزایای پایان دمت به یکی از کارمندان خود پرداخت نموده و از ابتدای سال ۱۳۸۷ با انعقاد قرار داد دیگری اشتغال وی در همان شرکت ادامه یافته است. کدام عبارت از لحاظ مقررات مالیات بر درآمد حقوق نسبت به مبلغ پرداختی به کارمند در پایان سال ۱۳۸۶ صحیح می باشد؟

(۱) معاف از پرداخت مالیات

(۲) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد

(۳) مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ۵ درصد

(۴) مشمول مقررات مالیات بر درآمد حقوق

۲- سود دریافتی از سپرده نزد بانک تحت عنوان وجوه اداره شده :

(۱) مشمول مالیات است

(۲) معاف از مالیات است

(۳) مشروط بر دریافت تایید از بانک مرکزی معاف از مالیات است .

(۴) مازاد آن پس از کسر سود پرداختی وام های دریافتی از بانک ها ، معاف از مالیات است .

۳- در صورت عدم اعلام پاسخ حسابدار رسمی به ابهامات مطروحه در مهلت مقرر قانونی اداره امور مالیاتی :

(۱) باید گزارش حسابرسی مالیاتی را قبول کند

(۲) باید سوال را مجددا تکرار و درخواست اعلام نظر حسابدار رسمی را بنماید .

(۳) باید موضوع را کتبا جهت بررسی در هیئت سه نفری موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم اعلام نماید

(۴) باید بدون توجه به گزارش حسابرسی مالیاتی در آمد مشمول مالیات مؤدی مربوط را طبق مقررات قانونی تعیین نماید .

۴- حسابدار رسمی که مسئول تنظیم گزارش حسابرسی مؤدی شده است . در صورت ارجاع حسابرسی مالیاتی از سوی مؤدی مزبور :

(۱) باید حسابرسی مالیاتی را قبول کند

(۲) می تواند حسابرسی مالیاتی را قبول نکند

(۳) می تواند در مورد قبول حسابرسی مالیاتی با اداره امور مالیاتی مشورت کند .

(۴) می تواند حسابدار رسمی دیگری را برای حسابرسی مالیاتی به مؤدی معرفی کند.

۵- کدام مورد جریمه تاخیر در پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در مواعد مقرر است ؟

(۱) ۲۰ درصد مواخذ مشمول مالیات

(۲) ۱۰ درصد در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده

(۳) ۲ درصد در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تاخیر

(۴) ۲/۵ درصد در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تاخیر

۶- کدام گزینه در خصوص استهلاك زیان سنوات اشخاص حقوقی صحیح می باشد؟

۱) زیان سال های قبل و بعد از سال ۸۱ از سود سال های بعد از سال ۸۱ قابل استهلاك است .

۲) زیان تائید شده سال های قبل و بعد از سال ۸۱ تا یک سوم سود سال های بعد قابل استهلاك است .

۳) زیان تائید شده سال های قبل از سال ۸۱ تا یک سوم سود سال های بعد و حداکثر تا سه سال متوالی قابل استهلاك است

۴) همه موارد

۷- جریمه عدم صدور صورتحساب توسط مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده چند درصد مالیات متعلق است؟

۲۵(۴)

۵۰(۳)

۷۵(۲)

۱۰۰(۱)

۸- کدام گزینه در مورد درآمد اجاره آپارتمان متعلق به یک شرکت صحیح می باشد؟

۱) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید بطور کلی از پرداخت مالیات اجاره معاف است .

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

۳) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات اجاره معاف است .

۴) موارد الف و ب

۹- نرخ استهلاك دارایی های ثابت برای جایگزینی در خط تولید ، کدام است؟

۲) یک برابر نرخ یا نصف مدت استهلاك

۱) دو برابر مدت و نصف نرخ استهلاك

۴) دو برابر نرخ یا دو برابر مدت استهلاك

۳) دو برابر نرخ یا نصف مدت استهلاك

۱۰- شرکت A با شخص حقیقی قرار داد تامین نیروی انسانی منعقد نموده است ، کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

۱) شرکت باید معادل ۱۰ درصد کل قرارداد را مالیات بپردازد .

۲) شرکت تکلیفی به کسر مالیات در هر پرداخت ندارد .

۳) شرکت باید معادل ۲۵ درصد کل قرارداد را مالیات بپردازد .

۴) شرکت در هر پرداخت باید ۵ درصد کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید .

۱۱- سهام شرکت (الف) در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است . در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۸۶ شرکت ۶۰۰۰۰ ریال باشد ،

مالیات متعلق کدام است؟

۱۵۰۰۰(۴)

۱۳۵۰۰(۳)

۱۲۵۰۰(۲)

معاف(۱)

۱۲- حسابرسی مالیاتی ظرف چه مدت باید به استعلام اداره امور مالیاتی در مورد شرکتی که حسابرسی مالیاتی آنرا بعهده داشته، پاسخ دهد؟

(۱) ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت استعلام

(۲) ظرف ۱۰ روز از تاریخ دریافت استعلام

(۳) ظرف ۳۰ روز از تاریخ درخواست استعلام

(۴) ظرف ۱۰ روز از تاریخ درخواست استعلام

۱۳- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی .....درصد مالیات متعلق است .

(۱) ۴۰ (۲) ۲۰ (۳) ۱۵ (۴) ۱۰

۱۴- چنانچه سود ابرازی شرکت تولیدی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و معادل ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در اجرای مقررات ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم بابت توسعه و تکمیل واحد های صنعتی خود مصرف کرده باشد، مالیات متعلق به شرکت با کدامیک از گزینه های زیر منطبق است؟

(۱) معاف از مالیات (۲) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۵- چنانچه تسهیلات مالی دریافتی، در فعالیت های مشمول مالیات مقطوع مصرف شود، هزینه مالی تسهیلات مالی مذکور.....

(۱) در هر حالت از نظر مالیاتی قابل قبول است . (۲) قابل کسر از درآمد مشمول مالیات نخواهد بود .

(۳) در صورت پرداخت از نظر مالیاتی قابل قبول است . (۴) پس از استعلام از اداره امور مالیاتی ، قابل قبول است .

۱۶- کدام روش در مورد ذخیره گرفتن برای هزینه ها از لحاظ مقررات هزینه های قابل قبول صحیحی است؟

(۱) کاهش ارزش موجودی ها (۲) کاهش ارزش سرمایه گذاری

(۳) ایام مرخصی استفاده شده کارکنان (۴) هزینه های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد

۱۷- کدام گزینه در خصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت ها صحیح می باشد؟

(۱) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت در اداره ثبت شرکت ها ظرف یکماه پرداخت نشود دوبرابر حق تمبر ، جریمه دارد

(۲) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت در اداره ثبت شرکت ها ظرف دو ماه پرداخت نشود دوبرابر حق تمبر ، جریمه دارد

(۳) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت در اداره ثبت شرکت ها ظرف دو ماه پرداخت نشود دوبرابر مالیات شرکت، جریمه دارد

(۴) در صورتی که حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تاسیس شرکت در روزنامه رسمی ظرف دوماه پرداخت نشود ، دو درصد حق تمبر ، جریمه دارد .

۱۸- ارزش دارای استهلاک پذیر در شرکتی مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال است و در صورتی که این دارایی در مدت ۶ ماه از سال مالی منتهی به ۸۳/۱۲/۲۹ مورد استفاده واقع نشده باشد و نرخ استهلاک قانونی ۱۲ درصد باشد ، انباشت استهلاک در پایان سال مالی منتهی به ۸۳/۱۲/۲۹ کدام یک از گزینه های زیر است ؟

(۱) ۳/۶۰۰ ریال (۲) ۶/۰۰۰ ریال (۳) ۷/۸۰۰ ریال (۴) ۱۲/۰۰۰ ریال

۱۹- سود دریافتی از سپرده نزد بانک تحت عنوان وجوه اداره شده:

(۱) مشمول مالیات است.

(۲) معاف از مالیات است.

(۳) مشروط به دریافت تاییدیه از بانک مرکزی معاف از مالیات است.

(۴) مازاد آن پس از کسر سود و کارمزد پرداختی وام های دریافتی از بانک ها، معاف از مالیات است.

۲۰- کدام گزینه در مورد یکی از اتباع خارجی که در ایران اشتغال داشته و حقوق را از کارفرمای مقیم خارج از کشور دریافت می کرده ، صحیح است

(۱) از پرداخت مالیات بر درآمد به دولت ایران معاف است

(۲) فقط مشمول مالیات به نرخ ۵ درصد وجوه دریافتی می باشد که هنگام خروج از کشور باید بپردازد

(۳) مالیات متعلق به هر دریافت حقوق را باید ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی خود بپردازد

(۴) مشمول پرداخت مالیات در ایران می باشد و مالیات متعلق به کل درآمد حقوق و یکجا هنگام خروج از کشور باید بپردازد

۲۱- کدام گزینه در مورد مالیات تجمیع عوارض که فروشنده از خریدار دریافت نکرده و سپس اداره کالا و خدمات از فروشنده مطالبه می نماید صحیح است ؟

(۱) فروشنده می تواند برای آن ذخیره گیری نماید .

(۲) برای فروشنده هزینه قابل قبول محسوب نمی شود

(۳) برای فروشنده هزینه قابل قبول محسوب می شود

(۴) فروشنده می تواند به حساب قیمت تمام شده کالا منظور نماید .

۲۲- هزینه بازخرید مرخصی استفاده نشده که بصورت نقدی به کارمند شاغل پرداخت می شود :

(۱) جزو اقلام هزینه های قابل قبول نمی باشد

(۲) مشمول مالیات تکلیفی حقوق بوده و هزینه قابل قبول است

(۳) مشمول مالیات تکلیفی حقوق بوده و جزو اقلام هزینه های قابل قبول تلقی نمی شود

(۴) همه موارد

۲۳- در آمد تولید و فروش فرش دستباف شرکت صنایع فرش ایران در سال ۸۶ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و درآمد حاصل از خرید و فروش فرش ۲۰۰۰۰۰۰ ریال و کل هزینه های دوره مالی ۲۴۰۰۰۰۰ ریال مالیات متعلق ، برابر ..... ریال است .

۱) صفر ۲) ۱۰۰۰۰(۲) ۳) ۱۵۰۰۰(۳) ۴) ۲۵۰۰۰(۴)

۲۴- حسابدار رسمی در مورد ارجاع کار حسابرسی مالی و مالیاتی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور در مور مؤدی که قبلا حسابرسی صورت های مالی بوسیله حسابدار رسمی دیگری انجام شده :

۱) باید قبول نکند

۲) باید قبول کند

۳) می تواند قبول نکند

۴) باید از جامعه حسابداران رسمی کسب اجازه نماید.

۲۵- در سال های اجرای برنامه چهارم توسعه اقتصادی کشور :

۱) ۵۰ درصد صادرات کالای غیر صنعتی از پرداخت مالیات معاف است

۲) ۱۰۰ درصد در آمد صادرات کالاها و خدمات از پرداخت مالیات معاف است

۳) ۵۰ درصد صادرات کالای کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است

۴) ۵۰ درصد در آمد صادرات کالاها و خدمات از پرداخت مالیات معاف است

۲۶- یک شرکت تعاونی روستایی در آمد مشمول مالیات سال ۱۳۸۶ خود را معادل ده میلیون ریال اعلام نموده است .میزان مالیات این شرکت کدام است ؟

۱) معاف از مالیات می باشد .

۲) پانصد هزار ریال

۳) دو میلیون و پانصد هزار ریال

۴) یک میلیون و پانصد هزار ریال

۲۷- کدام گزینه از جمله هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشند ؟

۱) مالیات های تکلیفی

۲) مالیات بر در آمد

۳) عوارض پرداختی به دولت و شهرداری

۴) جرائم پرداختی به دولت و شهرداری

۲۸- کدام مورد از پرداخت مالیات معاف نیست ؟

۱) حقوق بازنشستگی

۲) مراخصی استفاده نشده در موقع بازنشستگی

۳) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه تلفن همراه

۴) مزایای نقدی مربوط به شغل تحت عنوانین مهدکودک ، یارانه غذا و هزینه

۲۹- شخصی از اول سال ۱۳۸۶ از یک شرکت بخش خصوصی ماهیانه مبلغ ۲/۲۵۰/۰۰۰ ریال حقوق دریافت می نماید چنانچه در اسفند ماه مبلغ ۲/۵۱۰/۰۰۰ ریال عیدی و مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت ایام مرخصی استفاده نشده دریافت نماید ، کل مالیات حقوق نامبرده عبارتست از :

(۱) ۲۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۲۲۴/۰۰۰ ریال (۳) ۲۲۵/۰۰۰ ریال (۴) ۴۵۱/۰۰۰ ریال

۳۰- شرکت A که شرکتی است خصوصی ، و به فعالیت تولیدی اشتغال دارد در سال ۸۴ شرایط استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم را دارد ، ترازنامه و حساب سود و زیان خود را همراه با اظهارنامه با ابراز ۲۰۰/۰۰۰ ریال سود تسلیم واحد مالیاتی نموده است. حسابدار رسمی مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را غیر قابل قبول اعلام کرده است با فرض اینکه محل فعالیت تولید شرکت در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده مالیات شرکت کدام گزینه خواهد بود ؟

(۱) ۲۵/۰۰۰ ریال (۲) ۵۰/۰۰۰ ریال (۳) ۷۵/۰۰۰ ریال (۴) از پرداخت مالیات معاف است .

۳۱- شرکت ج در حساب سود و زیان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال بابت ذخیره هزینه متفرقه از سود مشمول مالیات خود کسر نموده است . حسابدار رسمی ۲۰۰/۰۰۰ ریال را غیر قابل قبول تلقی نموده و شرکت در سال ۱۳۸۶ ذخیره مزبور را برگشت داده و جزو اقلام تعدیل سنواتی قبل از سود مشمول مالیات سال ۱۳۸۶ کسر نموده است در محاسبات سال ۱۳۸۶ :

(۱) بعنوان تعدیل سنوات بعد نباید ثبت کند.

(۲) مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال هزینه قابل قبول سال ۱۳۸۶ است .

(۳) بعنوان تعدیل سنوات در سال بعد هزینه قابل قبول است .

(۴) مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال هزینه غیر قابل قبول سال ۱۳۸۶ است .

۳۲- ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند عبارتست از :

(۱) ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها

(۲) سود عملیات دوره انحلال منتهی به تاریخ آغاز تصفیه

(۳) ارزش دارایی ها منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلا پرداخت شده است .

(۴) هیچ کدام

۳۳- درآمد یک شرکت کشتیرانی خارجی ناشی از حمل بار و مسافر از ایران در سال ۱۳۸۶ مجموعاً سی میلیون ریال بوده است . میزان مالیات این شرکت کدام است ؟

(۱) معاف از مالیات می باشد (۲) یک میلیون و پانصد هزار ریال

(۳) هفت میلیون و پانصد هزار ریال (۴) چهار میلیون و پانصد هزار ریال

۳۴- در مورد معافیت های مالیات بر در آمد کدامیک از گزینه های زیر صحیح نمی باشد ؟

(۱) سود ناشی از اوراق مشارکت

(۲) سود ناشی از فعالیت های کشاورزی

(۳) سود ناشی از سپرده نزد بانک ها و موسسات اعتباری خارجی

(۴) سود مربوط به پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانک های ایرانی

۳۵- کدام گزینه در مورد پاداش پرداختی به اعضاء هیئت مدیره از محل سود خالص صحیح می باشد ؟

(۱) هزینه قابل قبول است و مشمول مالیات تکلیفی می باشد . (۲) هزینه قابل قبول نبوده اما مشمول کسر مالیات تکلیفی می باشد .

(۳) هزینه قابل قبول نبوده و مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد . (۴) سود قابل تقسیم را کاهش داده و مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد .

۳۶- ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده کالا کدام است ؟

(۱) وجه نقد دریافتی بابت صورتحساب فروش

(۲) بهای کالای مندرج در صورتحساب قبل از کسر تحقیقات اعطائی

(۳) بهای کالای مندرج در صورتحساب پس از کسر تحقیقات اعطائی

(۴) بهای کالای مندرج در صورتحساب پس از کسر مبالغی که وصول آنها محتمل نیست .

۳۷- کدام مورد مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۵ درصد می باشد ؟

(۱) درآمد حق الزحمه دریافتی از اشخاص حقوقی خارجی

(۲) درآمد اشخاصی که به خرید و فروش سهام اشتغال دارند

(۳) درآمد شرکت ها و موسساتی که به خرید و فروش ملک اشتغال دارند .

(۴) درآمد شرکت های خارجی که به کار حمل کالا و مسافر از طریق هوایی اشتغال دارند .

۳۸- در آمد مشمول مالیات پیمانکاری شعب شرکت های خارجی در ایران :

(۱) در صورتی که تاریخ انعقاد پیمان سال ۱۳۸۱ باشد ، ۱۰ درصد مجموع وجوهی که طی یکسال دریافت می نماید.

(۲) در صورتی که تاریخ انعقاد پیمان سال ۱۳۸۱ باشد ، در آمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود .

(۳) در صورتی که تاریخ انعقاد پیمان سال ۱۳۸۲ وبعد باشد ، در آمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود .

(۴) در صورتی که تاریخ انعقاد پیمان سال ۱۳۸۲ وبعد باشد ، صرفا از طریق اعمال ضریب مندرج در جدول ضرائب نسبت به دریافت ها ، در آمد مشمول مالیات تعیین می شود .



۳۹- شرکت الف که فعالیت آن تولید فرش دستباف است بابت عملکرد سال ۱۳۸۵ خود دارای ۵ میلیارد ریال سود ناشی از فروش فرش و ۲ میلیارد ریال سود حاصل از فروش اموال و اثاثیه می باشد. کدام گزینه در مورد مالیات بر درآمد عملکرد این شرکت صحیح است؟

(۱) معاف از مالیات (۲) ۵۰۰ میلیون ریال (۳) ۱۲۵۰ میلیون ریال (۴) ۱۷۵۰ میلیون ریال

۴۰- عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آئین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال ۸۵ شرکت هایی که از سیستم کامپیوتری استفاده می کنند.

(۱) تاثیری در نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات ندارد.

(۲) از جمله موارد مشمول جرائم ۲۰ درصد نسبت به مالیات است.

(۳) اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الراس تعیین نماید.

(۴) موجب می شود که اداره امور مالیاتی پرونده عملکرد ۱۳۸۵ مودی را به هیات سه نفره بند سه ماده ۹۷ ارسال دارد.

۴۱- شرکت هایی که برای ثبت فعالیت های مالی خود سیستم های الکترونیکی استفاده می نمایند باید :

(۱) خلاصه عملیات را حداقل ماهی یکبار به دفتر روزنامه منتقل کنند .

(۲) خلاصه عملیات هرماه را تا آخر ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند .

(۳) خلاصه عملیات هرماه را تا ۱۵ ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند .

(۴) خلاصه عملیات هرماه را تا هفته اول ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند .

۴۲- کدام گزینه صحیح می باشد؟

(۱) پاداش عیثت مدیره از محل سود قابل تقسیم شرکت ها مشمول مالیات بر درآمد نمی باشد .

(۲) پاداش عیثت مدیره از محل سود قابل تقسیم شرکت ها جزء هزینه های قابل قبول است .

(۳) پاداش عیثت مدیره از محل سود قابل تقسیم شرکت ها جزء هزینه های قابل قبول سال بعد است .

(۴) پاداش عیثت مدیره از محل سود قابل تقسیم شرکت ها جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد .

۴۳- زیان عملکرد یک شرکت تولیدی بخش خصوصی در سال ۸۵ که آخرین سال استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم بوده است ۶ میلیون ریال است . اگر در سال ۸۶ درآمد مشمول مالیات این شرکت ده میلیون ریال باشد مالیات این شرکت در سال ۸۶ چقدر

است ؟

(۱) دو میلیون و پانصد هزار ریال (۲) یک میلیون پانصد هزار ریال (۳) یک میلیون ریال (۴) دو میلیون ریال

۴۴- طبق آئین نامه تحریر دفاتر ، کدامیک از موارد زیر موجب رد دفاتر مؤدی می شود ؟

(۱) وجود یک یا چند خط خوردگی در دفاتر قانونی

(۲) اسفاده از دفاتر و ثبت پلمپ شده ظرف یک سال قبل

(۳) بستانکار شدن حساب های بانکی که ناشی از تقدم و تاخر ثبت حساب ها باشد .

(۴) هیچکدام

۴۵- کدام مورد هزینه قابل قبول مالیاتی نیست ؟

(۱) هزینه پذیرایی و هزینه تحقیقات

(۲) هزینه مربوط به ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

(۳) جریمه تاخیر در بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی از کارکنان دولت

(۴) هزینه های فرهنگی ، ورزشی و رفاهی کارگران حداکثر معادل ۱۰۰۰۰ ریال به ازای هر کارگر

۴۶- شرکت بتا در سال های ۸۱ و ۸۲ استهلاك دارایی ثابت را با ضریب ۵۰ درصد نرخ قانونی (کمتر) محاسبه و به حساب هزینه منظور نموده است . ( شرکت در منطقه کمتر توسعه یافته مستقر بوده و در این دو سال مشمول معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ بوده است ) در سال ۸۳ که معافیت مالیاتی خاتمه یافته است تفاوت استهلاك سال های ۸۱ و ۸۲ بعنوان اصلاح اشتباه سال های قبل تحت عنوان تعدیل سنواتی به حساب هزینه سال ۱۳۸۳ منظور نموده است.

(۱) انتخاب ضریب ۵۰ درصد اختیاری مؤدی بوده و لذا نمی توان این تفاوت را بعنوان هزینه در سال ۱۳۸۳ قابل قبول دانست

(۲) مابه التفاوت مزبور ناشی از اصلاح اشتباه محاسبه ست و بعنوان هزینه در سال ۱۳۸۳ قابل قبول است .

(۳) برای مابه التفاوت استهلاك مزبور برای سال های قبل برگ تشخیص متمم صادر است.

(۴) مابه التفاوت مزبور بعد از مستهلک شدن دارایی بعنوان هطینه قابل استهلاك است.

۴۷- کدام یک از گزینه های زیر راجع به ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری صحیح است؟

(۱) به استناد استانداردهای حسابداری هزینه قابل قبول می باشد.

(۲) به استناد مقررات قانون مالیات ها مستقیم هزینه قابل قبول است.

(۳) به استناد مقررات قانون مالیات ها مستقیم هزینه قابل نیست.

(۴) به استناد استانداردهای حسابداری باید در تعدیلات سنواتی منعکس شود.

۴۸- آخرین موعد تسلیم تاییدیه حسابداران رسمی مربوط به میزان افزایش سرمایه در اجرای ماده ۶ آیین نامه اجرایی قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور راجع به سال مالی ۱۳۸۶ مؤدی به سازمان امور مالیاتی کشور کدام است ؟

(۱) پایان سال ۱۳۸۶ (۲) پایان سال ۱۳۸۷ (۳) پایان مهرماه ۱۳۸۷ (۴) پایان تیرماه ۱۳۸۷

۴۹- شرکت مبنا که شرکت خصوصی است و به فعالیت های صنایع و غیر صنعتی اشتغال دارد در سال ۱۳۸۶ شرایط استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم را داشته است . کدام گزینه در مورد کدام مبلغ مالی قابل تصرف در توسعه و تکمیل واحدهای موجود صنعتی برای استفاده شرکت از معافیت مذکور صحیح نمی باشد ؟

(۱) سود ویژه ابرازی مربوط به فعالیت های صنعتی

(۲) سود ویژه ابرازی مربوط به فعالیت های غیرصنعتی

(۳) سود ویژه ابرازی مربوط به فعالیت های صنعتی و غیرصنعتی

(۴) درآمد مشمول مالیات مشخصه بوسیله واحد مالیاتی مربوط به فعالیت های صنعتی

۵۰- در صورتیکه شخصی در بخش خصوصی از غیر پرداخت کننده حقوق و مزد اصلی در سال ۱۳۸۴ جمعا به مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت نموده باشد جمع مالیاتی که پرداخت کننده باید در موقع پرداخت کسر نموده باشد کدام یک از مبالغ زیر است ؟

(۱) ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳/۷۲۰/۰۰۰ ریال (۳) ۷/۸۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۱- کدام گزینه در مورد کاهش ارزش موجودی کالا صحیح است ؟

(۱) چون بعلت گذشت زمان حادث شده هزینه قابل قبول است .

(۲) چون اراده و اختیار صاحب کالا بر آن موثر نبوده هزینه قابل قبول است .

(۳) چون صرفا در مقررات ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم تصریح نشده هزینه قابل قبول نیست

(۴) با استناد به استانداردهای حسابداری از لحاظ مقررات مالیاتی هزینه قابل قبول است .

۵۲- اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی :

(۱) باید حداکثر ظرف ۶ ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت ها به اداره امور مالیاتی تسلیم شود .

(۲) باید ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی به اداره امور مالیاتی تسلیم شود .

(۳) باید حداکثر ظرف ۴ ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت ها به اداره امور مالیاتی تسلیم شود .

(۴) باید حداکثر ظرف ۶ ماه از تاریخ درج آگهی انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت ها به اداره امور مالیاتی تسلیم شود .

۵۳- چنانچه مؤدی درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم داشته باشد :

(۱) موضوع به هیئت بند ۳ ماده ۹۷ جهت اظهار نظر ارجاع خواهد شد

(۲) کل در آمد مشمول مالیات مؤدی در سال مربوط از طریق علی الراس تشخیص داده خواهد شد .

(۳) درآمد مشمول مالیات آن فعالیت ها در صورت کافی نبودن اسناد و مدارک از طریق علی الراس تعیین خواهد شد

(۴) در آمد مشمول آن فعالیت ها از طریق علی الراس تعیین و به درآمد مشمول مالیات مشخص ده قبلی (طبق رسیدگی به اسناد و مدارک مؤدی) افزوده خواهد شد .

۵۴- شرکت دولتی که به موجب مقررات قانون مالیات های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می باشد ، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر :

(۱) مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهند بود .

(۲) مسئولین امر مشمول مجازات مقرر طبق قانون تخلفات اداری خواهند بود .

(۳) مشمول پرداخت مالیات و جرائم متعلق به مسئولین امر به حبس تادیبی از سه ماه تا دو سال محکوم خواهد شد .

(۴) هیچکدام

۵۵- کدام مورد خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور می باشد ؟

(۱) مالیات سال آینده را از مؤدیان بطور علی الحساب وصول کند .

(۲) قبول پیش پرداخت مالیاتی تهیه و برای استفاده مؤدیان عرضه نماید .

(۳) مجاز است کل مالیات مؤدیان غیر ایرانی را به نرخ مربوطه مقرر در منبع وصول نماید

(۴) در مواردی مجاز است مؤدیان مالیاتی را مکلف نماید در طول سال ، مالیات همان سال را به نسبتی از حجم فعالیت بطور علی الحساب پرداخت نماید

۵۶- ماخذ محاسبه هزینه استهلاک دارائی ها با روش مستقیم کدام است ؟

(۱) قیمت تمام شده دارایی

(۲) قیمت دارائی به ارزش روز

(۳) قیمت تمام شده دارایی منهای ارزش اسقاط

(۴) مابه التفاوت قیمت تمام شده و ذخیره استهلاک دارایی

۵۷- در آمد حاصل از کدامیک از فعالیت های زیر از شمول مالیات معاف است ؟

۱) صادرات شیلات و صنایع تبدیلی آن

۲) صادرات وکیوم باتوم (ماده اولیه تولید انواع قیر)

۳) صادرات کالای وارده به ایران بصورت ترانزیت پس از تغییر در ماهیت آن

۴) در آمد ناشی از خدمات حمل از مبدا خارجی به مقصد خارجی توسط موسسات حمل و نقل ایرانی

۵۸- نقل و انتقال سهام شرکت ها که خارج از بورس معامله می شوند معادل :

۱) ۴ درصد ارزش اسمی سهام ۲) ۱۰ درصد ارزش فروش سهام ۳) مشمول مالیات نیست ۴) نیم درصد ارزش فروش سهام

۵۹- در خصوص مالیات املاکی که با یکدیگر معاوضه می شوند کدام یک از گزینه های زیر صحیح است ؟

۱) هر یک از متعاملین بر اساس ارزش معاملاتی ملک واگذار شده مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی می باشند .

۲) ارزش معاملاتی هر یک از املاک حسب مورد به نرخ مذکور در موارد ۱۳۱ یا ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم

۳) فقط طرفی که منتفع می شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است

۴) هیچ کدام از طرفین مشمول مالیات نمی شوند

۶۰- در صورتی که جمع حقوق پرداختی طبق لیست های ارائه شده به اداره امور مالیاتی با هزینه های حقوق ثبت شده دفاتر یک موسسه مغایرت داشته باشد و این مغایرت ناشی از عدم ارائه لیست حقوق کارگران موقت روزمزد باشد بنابراین :

۱) اداره امور مالیاتی باید حقوق کارگران روزمزد را بدون اعمال معافیت های قانونی مطالبه نماید .

۲) اداره امور مالیاتی باید هزینه حقوق کارگران روزمزد را به میزان مغایرت از حساب هزینه برگشت دهد.

۳) اداره امور مالیاتی باید حقوق کارگران روزمزد را مطابق مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم مطالبه کند.

۴) اداره امور مالیاتی باید مالیات حقوق کارگران روزمزد را به میزان مغایرت و با اعمال نرخ میانگین مندرج در لیست حقوق مطالبه کند.

۶۱- شرکت (الف) که دارای ۱۷۰ نفر پرسنل می باشد ، در سال ۱۳۸۸ از بابت خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی

۱) ۲۱۲/۵ میلیون ریال ۲) ۴۲۵ میلیون ریال ۳) ۶۰۰ میلیون ریال ۴) ۸۵۰ میلیون ریال

۶۲- اگر در سال ۸۶ جمع حقوق و مزایای دریافت مستمر ماهانه کارمندی در یک شرکت خصوصی مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و هیچ گونه مزایای غیر مستمری نیز به وی پرداخت نشده باشد با فرض پرداخت مبلغ ۳/۱۶۰/۰۰۰ ریال عیدی به نامبرده کدام گزینه در مورد مالیات عیدی صحیح است ؟

۱) ۸۴/۰۰۰ ریال ۲) ۳۰۰/۰۰۰ ریال ۳) ۴۵۰/۰۰۰ ریال ۴) از مالیات عیدی معاف است

۶۳- برای تعیین مآخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی منحل، ساختمان و سهام با چه ارزش از جمع ارقام دو طرف ترازنامه کسر می شوند؟

۱) بر اساس ارزش دفتری برای هر دو مورد

۲) بر اساس ارزش معاملاتی و ارزش اسمی

۳) بر اساس ارزش معاملاتی و ارزش روز انحلال

۴) بر اساس ارزش روز انحلال برای هر دو مورد

۶۴- در جریان حسابرسی مالیاتی چنانچه حسابدار رسمی به برخی اطلاعات مربوط به پرونده مؤدی که نزد اداره امور مالیاتی است نیاز داشته باشد:

۱) نباشد موضوع را از رئیس امور مالیاتی مربوط استعلام نماید.

۲) می تواند موضوع را از رئیس امور مالیاتی مربوط استعلام نماید.

۳) باید پس از کسب اجازه از مؤدی موضوع را از اداره امور مالیاتی استعلام نماید.

۴) بایستی بدون اطلاع مؤدی، موضوع را از روابط عمومی سازمان امور مالیاتی استعلام نماید.

۶۵- درآمد مشمول مالیات شرکت های خارجی که در ایران به فعالیت پیمانکاری ساختمان مشغولند نسبت به قراردادهایی که از ابتدای سال ۱۳۸۲ منعقد می گردد عبارتست از:

۱) مشمول مالیات نیستند

۲) ۲۵ درصد کل دریافتی سالانه

۳) ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه

۴) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تشخیص می گردد

۶۶- با توجه به آخرین مصوبه های هیات وزیران درباره آئین نامه ماده ۴ قانون تسهیل نوسازی صنایع کشور، کدام منبع درمورد افزایش سرمایه شرکت های صنعتی صحیح تر می باشد؟

۱) از محل وجوه نقد ۲) از محل سود انباشته سال های گذشته ۳) از محل اندوخته و مطالبات حال ده ۴) تمام موارد

۶۷- در مورد مدت استهلاك هزینه های تاسیس جز در مواردی که ضمن جدول استهلاك تصریح گردیده کدام گزینه صحیح است؟

۱) حداکثر تا ۳ سال ۲) پنج سال بطور مساوی ۳) از در آمد سال یا سال های بعد ۴) حداکثر تا ۱۰ سال بطور مساوی

۶۸- در صورتی که نسبت به اعمال معافیت های مالیاتی بین حسابدار رسمی و اداره امور مالیاتی اختلاف نظر داشته باشد و پاسخ حسابدار رسمی از نظر اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد :

(۱) موضوع از وزارت ذیربط استعلام خواهد شد

(۲) معافیت مالیاتی مورد نظر اعمال نخواهد شد

(۳) بر اساس نظر حسابدار رسمی اقدام خواهد شد

(۴) اداره امور مالیاتی برابر اختیارات قانونی نسبت به موضوع معافیت مالیاتی عمل خواهد نمود

۶۹- گزارش حسابرسی مالیاتی ، شامل اظهار نظر نسبت به .....نیست .

(۱) درآمدها و هزینه های شرکت

(۲) روش توزیع و فروش کالای تولیدی

(۳) روش تعیین قیمت تمام شده کالای تولیدی

(۴) کفایت اسناد و مدارک حسابداری مؤدی برای امر حسابرسی

۷۰- کدام یک از روش های زیر صحیح نمی باشد ؟

(۱) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده بطور سالانه به دفاتر مرکز شرکت

(۲) تاخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التاسیس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت

(۳) برای بخش های مختلف عملیات شرکت دفاتر روزنامه متعدد نگهداری نموده است .

(۴) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر غیر پلمپ شده ماهی یکبار به دفاتر مرکز شرکت

۷۱- کدامیک از کالا یا خدمات زیر در شمار کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده نیست ؟

(۱) اموال غیر منقول (۲) سوخت هواپیما (۳) فرش دستبافت (۴) خدمات پژوهشی و آموزشی

۷۲- شرکت امیر که دوره مالی آن سال شمسی می باشد اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۸۴ خود را در موعد مقرر با ابراز ۴۰۰ واحد مالیات تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است . اداره امور مالیاتی برگ تشخیص عملکرد سال مذکور را با محاسبه ۲۰۰۰ واحد درآمد مشمول مالیات در تاریخ ۱۳۸۶/۴/۳۰ صادر و در تاریخ ۱۳۸۶/۸/۳ به مؤدی ابلاغ نموده است . مالیات شرکت مذکور در سال ۱۳۸۴ چقدر بوده است ؟

(۱) معاف (۲) ۱۰۰ واحد (۳) ۴۰۰ واحد (۴) ۵۰۰ واحد

۷۳- در صورتی ه بعد از تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی به اداره امور مالیاتی و قبل از صدور برگ تشخیص مالیات بر حسب اطلاعات و مدارک بدست آمده مورد تائید حسابدار رسمی ، محرز شود که مؤدی قسمتی از درآمد خود را کتمان کرده است :

(۱) حسابدار رسمی گزارش حسابرسی مالیاتی خود را تکمیل خواهد کرد (۲) برگ تشخیص مالیات طبق مقررات بوسیله اداره امور مالیاتی صادر خواهند شد .

(۳) برگ تشخیص مالیات بر اساس گزارش حسابدار رسمی صادر خواهد شد . (۴) صرفا مالیات آن قسمت از درآمد کتمان شده توسط اداره امور مالیاتی مطالبه خواهد شد .



۷۴- مهلت پرداخت حق تمبر ( از طریق ابطال تمبر ) افزایش سرمایه .....روز از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها است .

(۱)سی (۲)پانزده (۳)شصت (۴)چهل و پنج

۷۵- کدام یک از فعالیت های زیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده است ؟

(۱)صادرات کالا به خارج از کشور

(۲)صادرات کالا به مناطق آزاد تجاری

(۳)فروش کالا از مناطق آزاد تجاری به داخل کشور

(۴)صادرات کالا از مناطق آزاد تجاری به خارج از کشور

۷۶- درآمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت در سال ۱۳۸۵ ، ۱۰۰۰ واحد بوده که بعلت شمولیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم هشتاد درصد از پرداخت مالیات معاف می باشد . چنانچه این شرکت طی همین سال معادل ۳۰۰ واحد طرح سرمایه گذاری مشمول ماده ۱۳۸ انجام داده باشد کدام گزینه در مورد مالیات سال ۱۳۸۵ این شرکت صحیح است ؟

(۱)معاف (۲)۲۵ (۳)۵۰ (۴)۲۵۰

۷۷- سرمایه یک شرکت سهامی عام حسب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۶/۱۰/۴ از مبلغ یکصد میلیون ریال به دویست میلیون ریال افزایش یافته و در تاریخ ۸۶/۱۰/۱۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است . مبلغ حق تمبر این افزایش سرمایه چقدر و مهلت پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی کدام است ؟

(۱)دویست هزار ریال - ظرف یکماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها

(۲) دویست هزار ریال - ظرف دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها

(۳) چهارصد هزار ریال - ظرف دو ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق العاده

(۴) هارصد هزار ریال - ظرف یک ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق العاده

۷۸- شرکت (ب) در سال ۱۳۸۸ مبلغ ۱۲۰۰۰ میلیون ریال بابت حقوق به کارکنان خود پرداخت و از بابت پس انداز کارکنان نیز مبلغ ۱۲۰۰ میلیون ریال هزینه نموده است. طبق قانون مالیات های مستقیم، چه میزان از هزینه پس انداز مزبور قابل قبول است ؟

(۱) ۳۶۰ میلیون ریال (۲) ۷۲۰ میلیون ریال (۳) ۶۰۰ میلیون ریال (۴) ۱۲۰۰ میلیون ریال

۷۹- جریمه عدم پرداخت حق تمبر ( از طریق ابطال تمبر) افزایش سرمایه در موعد مقرر قانونی برابر با ..... مبلغ حق تمبر است.

(۱)نصف (۲)دوبرابر (۳)معادل (۴)یک چهارم



۸۰- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده عوارض آلاینده‌گی واحد های تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی کنند ، چند درصد قیمت فروش است ؟

۳(۱) ۲(۲) ۱/۵(۳) ۱(۴)

۸۱- شخصی یک واحد مسکونی خود را که مساحت آن ۱۶۰ متر مربع می باشد ، به یک شرکت ساختمانی جهت بهره برداری اداری به اجاره واگذار نموده است ، وضعیت مالیات مالک چگونه است ؟

۱(۱) از مالیات معاف است

۲(۲) نسبت به درآمد مربوط به ۱۵۰ متر مربع از مالیات معاف و مازاد مشمول مالیات می باشد .

۳(۳) کل درآمد مشمول مالیات اجاره دریافتی مالک مشمول نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم می باشد .

۴(۴) چون ملک مذکور به شخصی حقوقی به اجاره واگذار شده کل درآمد مشمول مالیات مالک مشمول نرخ ۲۵ درصد میگردد.

۸۲- شرکت سهامی البرز تعداد ۲۰۰۰ سهم یک هزار ریالی یکی از شرکت های زیر مجموعه خود را در خارج از بورس به قرار هر سهم ۱۵۰۰ ریال بفروش رسانده است و اضافه ارزش فروش سهام را بعنوان درآمد دردفاتر خود ثبت می نماید مالیات فروش سهام عبارتست از :

۱(۱) معاف از مالیات ۲(۲) ۸۰۰۰۰ ریال ۳(۳) ۱۵۰۰۰۰ ریال ۴(۴) ۲۵۰۰۰۰ ریال

۸۳- باتوجه به مقررات مالیاتی حداکثر زمان برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی سه ماهه چهارم سالی مالی شرکت ها به اداره امور مالیاتی کدام است ؟

۱(۱) ده روز پس از پایان دوره سه ماهه

۲(۲) بیست روز پس از پایان دوره سه ماهه

۳(۳) یکماه پس از پایان دوره سه ماهه

۴(۴) تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۸۴- در اجرای قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و آئین نامه اجرایی مصوبه هیات وزیران ، افزایش سرمایه از درآمد مشمول مالیات قابل کسر است :

۱(۱) هر سال به میزان ۲۰ درصد افزایش سرمایه

۲(۲) ظرف پنج سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه

۳(۳) از درآمد مشمول مالیات قابل کسر نیست

۴(۴) ظرف مدت بیش از پنج سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه

۸۵- کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱) اندوخته هایی که تا پایان سال ۸۰ معاف از مالیات بوده در صورت انتقال به حساب سود و زیان در سال ۸۱ مشمول مالیات می شود.

۲) اندوخته هایی که تا پایان سال ۸۰ مالیات متعلق به آن پرداخت نشده در صورتیکه به حساب سود و زیان منتقل شود مشمول مالیات نخواهد شد.

۳) اندوخته هایی که مالیات متعلق به آن تا پایان سال ۸۰ پرداخت نشده در صورتی که در سال ۸۱ به حساب سرمایه منتقل شود، مشمول مالیات نخواهد شد.

۴) اندوخته هایی که مالیات متعلق به آن تا پایان سال ۸۲ پرداخت نشده در صورتی که در سال ۸۲ به حساب سرمایه منتقل شود مشمول مالیات نخواهد شد.

۸۶- شرکت آلفاموتور توربین خود را برای تعمیر نزد شرکت بتا در آلمان که شعبه و نمایندگی در ایران ندارد ارسال می نماید، هزینه تعمیر حواله شده برای شرکت بتا:

۱) مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد

۲) مشمول کسر مالیات تکلیفی ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم است.

۳) مشمول کسر مالیات بند ب ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم است.

۴) مشمول کسر مالیات بند الف ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم است.

۸۷- چنانچه یک شرکت صد در صد دولتی در طول سال های برنامه سوم تعدادی از دارایی های ثابت را تجدید ارزیابی نموده باشد، مطابق قانونی برنامه چهارم توسعه اقتصادی:

۱) هزینه استهلاک سایر دارایی های ثابت که در سال های ۸۶ و ۸۷ تجدیدی ارزیابی شود قابل قبول است.

۲) مازاد حاصل از تجدید ارزیابی سایر دارایی های ثابت در سال های ۸۴ و ۸۵ از پرداخت مالیات معاف است.

۳) مازاد حاصل از تجدید ارزیابی سایر دارایی های ثابت در سال های ۸۶ و ۸۷ از پرداخت مالیات معاف است.

۴) مازاد حاصل از تجدید ارزیابی همان دارایی های ثابت در طول برنامه چهارم نیز از پرداخت مالیات معاف است.

۸۸- شرکت بازرگانی آلفا برای واحد اداری خود طبق سند رسمی ملکی را اجاره نموده و مبلغ اجاره مندرج در سند ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است ضمناً مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز بطور نقدی ماهیانه علاوه بر مبلغ اجاره رسمی به مالک پرداخت نموده است. از نظر کسر مالیاتی تکلیفی:

۱) فقط مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مبنای کسر مالیات تکلیفی اجاره است.

۲) مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره است.

۳) مبنای قرار داد اجاره رسمی مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.

۴) مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره و ۱/۰۰۰/۰۰۰ مشمول کسر مالیات ۵ درصد است.

۸۹- کدام عبارت در ارتباط با درآمد حمل و نقل صحیح است ؟

- ۱) در آمد حاصل از حمل و نقل داخلی به نمایندگی از اشخاص خارجی از مالیات معاف است .
  - ۲) درآمد حاصل از حمل و نقل کالا از مناطق آزاد به داخل کشور معاف از مالیات است .
  - ۳) درآمد ارزی حاصل از حمل و نقل کالاهای وارداتی از مالیات و عوارض معاف است .
  - ۴) درآمد ارزی حاصل از حمل و نقل کالاهای صادراتی به شرط آنکه مسئولیت حمل کالا از مبدا (ایران) تا مقصد (کشور خارجی) بعهده شرکت حمل و نقل بین المللی ایران باشد ، از عوارض و مالیات معاف است .
- ۹۰- یک شرکت خصوصی در سال ۱۳۸۵ یکی از املاک متعلق به خود را تجدید ارزیابی نموده است . کدامیک از گزینه های زیر صحیح می باشند؟

۱) مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نمی باشد.

۲) مازاد تجدید ارزیابی به نرخ ۵ درصد مشمول مالیات می باشد.

۳) مازاد تجدید ارزیابی فقط قابل استهلاك است .

۴) مازاد تجدید ارزیابی با سایر درآمد ها جمع و مشمول مقررات ماده ۱۰۵ می باشد .

۹۱- مدیران تصفیه شرکت های منحل از لحاظ مقررات مالیاتی باید اظهار نامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیاتی شخصی حقوقی را ظرف کدام مهلت زمانی به حوزه مالیاتی تسلیم نمایند ؟

۱) چهار ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی عادی

۲) چهار ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت ها

۳) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت ها

۴) شش ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق العاده

۹۲- کدام درآمد شرکت های خصوصی مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم می باشد ؟

۱) درآمد مشمول مالیات ابزاری ناشی از کلیه فعالیت های تولیدی واحدهای تولیدی

۲) درآمد مشمول مالیات ابزاری ناشی از کلیه فعالیت های غیرتولیدی واحدهای تولیدی

۳) درآمد مشمول مالیات مشخصه بوسیله واحد مالیاتی ناشی از کلیه فعالیت های تولیدی واحد های تولیدی

۴) درآمد مشمول مالیات مشخصه بوسیله واحد مالیاتی ناشی از کلیه فعالیت های غیر تولیدی واحد های تولیدی

۹۳- در مواردی که دفاتر مؤدی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص و مراتب به تأیید هیئت سه نفره موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم برسد ، مهلت رسیدگی به اظهارنامه اینگونه مؤدیان عبارتست از :

(۱) ظرف یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه

(۲) ظرف مدت ۱۴ ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه

(۳) ظرف یکسال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

(۴) ظرف مدت ۱۴ ماه از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

۹۴- درسال ۱۳۸۸ شرکت ایران (الف) مبلغ ۳۰ میلیون دلار تسهیلات مالی جهت ایجاد دارائی ثابت مشهود با سود و کارمزد ۳ درصد در سال از یک بانک خارجی دریافت نمود. اگر نرخ بین بانکی (2) ( LIBROR ) درصد و نرخ هر دلار ۱۰۰۰۰ ریال باشد، سقف قابل پذیرش سود و کارمزد پرداختی بعنوان قابل قبول چه میزان است ؟

(۱) ۴۵۰۰ میلیون ریال (۲) ۵۰۰۰ میلیون ریال (۳) ۵۵۰۰ میلیون ریال (۴) ۴۰۰۰ میلیون ریال

۹۵- کدام دسته از مؤدیان مالیاتی در صورت داشتن شرایط قانونی مجاز به استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم (معافیت فعالیت تولیدی) هستند ؟

(۱) اشخاص حقیقی (۲) شرکت های دولتی (۳) شرکت های تعاونی و خصوصی (۴) اشخاص حقوقی به استثنای شرکت ها

## پاسخنامه

۱	گزینه ۴	۲۱	گزینه ۲	۴۱	گزینه ۱	۶۱	گزینه ۲	۸۱	گزینه ۳
۲	گزینه ۳	۲۲	گزینه ۲	۴۲	گزینه ۴	۶۲	گزینه ۴	۸۲	گزینه ۲
۳	گزینه ۴	۲۳	گزینه ۲	۴۳	گزینه ۱	۶۳	گزینه ۱	۸۳	گزینه ۴
۴	گزینه ۱	۲۴	گزینه ۳	۴۴	گزینه ۴	۶۴	گزینه ۳	۸۴	گزینه ۲
۵	گزینه ۳	۲۵	گزینه ۲	۴۵	گزینه ۲	۶۵	گزینه ۴	۸۵	گزینه ۳
۶	گزینه ۱	۲۶	گزینه ۱	۴۶	گزینه ۱	۶۶	گزینه ۴	۸۶	گزینه ۱
۷	گزینه ۱	۲۷	گزینه ۳	۴۷	گزینه ۳	۶۷	گزینه ۴	۸۷	گزینه ۲
۸	گزینه ۳	۲۸	گزینه ۴	۴۸	گزینه ۳	۶۸	گزینه ۴	۸۸	گزینه ۲
۹	گزینه ۳	۲۹	گزینه ۱	۴۹	گزینه ۴	۶۹	گزینه ۲	۸۹	گزینه ۴

۹۰ گزینه ۴	۷۰ گزینه ۲	۵۰ گزینه ۳	۳۰ گزینه ۱	۱۰ گزینه ۲
۹۱ گزینه ۳	۷۱ گزینه ۲	۵۱ گزینه ۳	۳۱ گزینه ۴	۱۱ گزینه ۳
۹۲ گزینه ۱	۷۲ گزینه ۳	۵۲ گزینه ۱	۳۲ گزینه ۳	۱۲ گزینه ۱
۹۳ گزینه ۴	۷۳ گزینه ۲	۵۳ گزینه ۴	۳۳ گزینه ۲	۱۳ گزینه ۱
۹۴ گزینه ۳	۷۴ گزینه ۳	۵۴ گزینه ۲	۳۴ گزینه ۳	۱۴ گزینه ۳
۹۵ گزینه ۳	۷۵ گزینه ۲	۵۵ گزینه ۱	۳۵ گزینه ۲	۱۵ گزینه ۳
	۷۶ گزینه ۲	۵۶ گزینه ۱	۳۶ گزینه ۳	۱۶ گزینه ۴
	۷۷ گزینه ۲	۵۷ گزینه ۱	۳۷ گزینه ۴	۱۷ گزینه ۲
	۷۸ گزینه ۱	۵۸ گزینه ۱	۳۸ گزینه ۳	۱۸ گزینه ۳
	۷۹ گزینه ۲	۵۹ گزینه ۱	۳۹ گزینه ۲	۱۹ گزینه ۳
	۸۰ گزینه ۴	۶۰ گزینه ۳	۴۰ گزینه ۴	۲۰ گزینه ۳