

000

شماره داوطلب

000

نام خانوادگی و نام

شهر

تهران

حوزه

دانشگاه تهران- دانشکده م

0000213 602A

602A

کد کنترل

602

A

دفعه شماره ۳
بعد از ظهر پنجشنبه
۱۳۹۸/۹/۷

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می شود.»
امام خمینی (ره)

جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۸

دفعه سؤالات تستی قانون مالیاتها

تعداد سؤال: ۲۵

مدت پاسخ گویی: ۳۰ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره تا شماره
۱	قانون مالیاتها	۲۵	۱

توجه:

۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه ریزی) مجاز است.

۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.

۳- به کلیه سؤالات براساس قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و قانون مالیات برارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۸

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و یا متخلفین برابر مقررات رکن می شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول ذیل، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پائین پاسخنامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

۱- بهای تمام‌شده یکی از ساختمان‌های اداری یک شرکت سهامی که در سال ۱۳۹۶ خریداری شده، مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال است و به روش مستقیم ۱۵ ساله مستهلک می‌گردد. چنانچه ساختمان مزبور در سال ۱۳۹۷ به مدت ۹ ماه متوالی به‌طور موقت بلااستفاده مانده باشد، هزینه استهلاک آن در سال مزبور طبق قانون مالیات‌های مستقیم و ضوابط اجرایی استهلاک دارایی‌ها، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲,۵۰۰

(۲) ۷,۵۰۰

(۳) ۷,۷۵۰

(۴) ۱۰,۰۰۰

۲- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی برای سال‌های مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ به ترتیب مبالغ ۲۰۰ میلیارد ریال و ۲۴۰ میلیارد ریال بوده و هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال می‌باشد. چنانچه بدهی مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ در موعد مقرر قانونی پرداخت و تسویه شده و اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ نیز در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط گردیده باشد، مالیات متعلق سال ۱۳۹۷ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۵۵/۲

(۲) ۶۰

(۳) ۶۲/۱

(۴) ۶۷/۵

۳- یک شرکت خارجی در سال ۱۳۹۷ قراردادی در امور پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات با کارفرمای ایرانی منعقد و از این بابت مبلغ ۱,۴۰۰ میلیارد ریال دریافت نموده است. چنانچه در قرارداد فوق مبالغ لوازم و تجهیزات به‌طور جداگانه از سایر اقلام مشخص نشده باشد، درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور در سال ۱۳۹۷، چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۱۴۰

(۲) ۲۱۰

(۳) ۲۵۲

(۴) ۲۸۰

۴- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی واقع در مناطق ویژه اقتصادی که از ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر شده است، از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت چند سال مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

(۱) پنج

(۲) هفت

(۳) هشت

(۴) ده

۵- زیان ابرازی یک شخص حقوقی برای سال مالی ۱۳۹۶ مبلغ ۷ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید قرار نگرفته و طبق برگ تشخیص مالیات صادره، درآمد مشمول مالیات سال مالی مزبور به مبلغ ۱۶ میلیارد ریال تعیین شده که در موعد مقرر قانونی پرداخت و تسویه شده است. چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص مذکور برای سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ ۲۰ میلیارد ریال باشد و اظهارنامه مالیاتی مربوط در مهلت مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد، مالیات متعلق سال ۱۳۹۷ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۴

(۲) ۴/۵

(۳) ۴/۶

(۴) ۵

۶- کدامیک از هزینه‌های زیر، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود؟
الف- کارمزد پرداختی توسط شرکت‌های تأمین سرمایه بابت نگهداری اوراق بهادار مازاد بر سود اوراق به دارندگان اوراق مذکور.
ب- کارمزد تخصیص به شرکت‌های تأمین سرمایه بابت تعهد پذیرهنویسی و بازارگردانی اوراق بهادار توسط بانی اوراق مذکور.
ج- هزینه‌های فروش به کسر و یا بازخرید به صرف اوراق بهادار که شرکت‌های تأمین سرمایه در راستای فعالیت بازارگردانی متحمل می‌شوند.

(۱) الف، ب و ج

(۲) الف و ج

(۳) الف و ب

(۴) ب و ج

۷- کدام موارد زیر درست است؟

- الف- درخصوص سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله که به ارزش بازار در دفاتر منعکس می‌گردد، خالص افزایش سرمایه‌گذاری‌های مذکور به‌عنوان درآمد، مشمول مالیات است.
- ب- درخصوص سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله که به ارزش بازار در دفاتر منعکس می‌گردد، خالص زیان سرمایه‌گذاری‌های مذکور به‌عنوان هزینه قابل پذیرش نیست.
- ج- درخصوص سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری که به خالص ارزش فروش در دفاتر منعکس می‌گردد، خالص افزایش سرمایه‌گذاری‌های مذکور به‌عنوان درآمد، مشمول مالیات نیست.

(۱) الف و ب

(۲) الف و ج

(۳) ب و ج

(۴) الف، ب و ج

- ۸- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی فراهم می‌نمایند، به‌منظور استفاده از معافیت مالیاتی مقرر علاوه بر رعایت مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم، قرارداد مربوط را باید در قالب کدام یک از موارد زیر منعقد کنند؟

سرمایه‌گذاری مستقیم	مشارکت حقوقی	مضاربه
بلی	خیر	بلی
بلی	بلی	خیر
بلی	بلی	بلی
خیر	بلی	بلی

- ۹- درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در اسفند ۱۳۹۷ مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال است. مالیات متعلق بر درآمد مذکور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۸۰

(۲) ۱۱۵

(۳) ۱۵۰

(۴) ۱۷۵

۱۰- در سال ۱۳۹۷، مبلغ ۱۱ میلیارد ریال از زیان انباشته یک شرکت سهامی خاص از سوی صاحبان سهام شرکت تقبل شده است. مبلغ مذکور از طریق کاهش مانده حساب مطالبات سهامداران، به‌عنوان درآمد شناسایی و اعمال حساب شده است. مالیات متعلق درآمد مزبور کدام مورد است؟

(۱) صفر

(۲) ۲,۶۵۰ میلیون ریال

(۳) ۲,۶۷۵ میلیون ریال

(۴) ۲,۷۵۰ میلیون ریال

۱۱- تعداد ۱۲ فقره از صورت‌حساب‌های فروش کالا صادره در سال ۱۳۹۷ توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال فاقد شماره اقتصادی خود و طرف معامله بوده، ضمن اینکه فهرست فروش‌های مزبور به اداره امور مالیاتی مربوط ارائه نشده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۲

(۲) ۱۸

(۳) ۲۴

(۴) ۳۰

۱۲- محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی یا معدنی مشمول، به کدام مورد تسری دارد؟

تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری تولید کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری درآمدهای حاصل از فروش ضایعات

(۱)	خیر	بلی	بلی
(۲)	بلی	خیر	بلی
(۳)	بلی	بلی	بلی
(۴)	بلی	بلی	خیر

۱۳- در شهریور ۱۳۹۷ یک شخص حقوقی بخشی از سهام متعلق به خود در یک شرکت سهامی عام را که بهای تمام شده و ارزش اسمی آن به ترتیب مبالغ ۸۰۰ میلیون ریال و ۷۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال در سازمان بورس و اوراق بهادار فروخته است. با توجه به مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مالیات نقل و انتقال سهام مذکور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۵

(۲) ۳/۵

(۳) ۲

(۴) ۱

- ۱۴- در کدام موارد زیر، شخص حقوقی مشمول مالیات با نرخ صفر، نمی‌تواند از این مشوق مالیاتی استفاده کند؟
- الف- دفاتر ارائه شده حسب درخواست اداره امور مالیاتی، سفید و نانویس بوده است.
- ب- نسبت به ارائه اسناد و مدارک حسب درخواست اداره امور مالیاتی، اقدام ننموده است.
- ج- بخشی از اسناد و مدارک مربوط به درآمدها و هزینه‌ها حسب درخواست اداره امور مالیاتی ارائه نشده است.
- (۱) الف و ج
- (۲) الف و ب
- (۳) ب و ج
- (۴) الف، ب و ج
- ۱۵- طبق قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، شرکت‌های دولتی طرف قرارداد با پیمانکاران، مهندسان مشاور و سازندگان، مالیات و عوارض مربوط به هر صورت وضعیت را باید حداکثر ظرف چه مدت پس از دریافت صورت وضعیت پرداخت کنند؟
- (۱) ۲۰ روز
- (۲) یک ماه
- (۳) ۴۵ روز
- (۴) دو ماه
- ۱۶- با توجه به قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمت به مبلغ ۳ میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) با کارفرمای موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری باشد و در دوره بهار سال ۱۳۹۸ بابت قرارداد مزبور ۹۰۰ میلیون ریال خدمات ارائه و مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال آن را دریافت کرده باشد، مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل مطالبه برای دوره بهار سال ۱۳۹۸ کدام مورد است؟
- (۱) ۷۴,۳۱۱,۹۲۷ ریال
- (۲) ۶۶,۶۶۶,۶۶۶ ریال
- (۳) ۴۹,۵۴۱,۲۸۴ ریال
- (۴) ۴۴,۴۴۴,۴۴۴ ریال
- ۱۷- کدام مورد موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس می‌شود؟
- عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد در موعد مقرر رد دفاتر و غیرقابل رسیدگی بودن مالیات عملکرد تشخیص مالیات عملکرد از طریق علی‌الرأس
- | | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| (۱) | بلی | بلی | خیر |
| (۲) | بلی | خیر | بلی |
| (۳) | خیر | خیر | خیر |
| (۴) | خیر | بلی | بلی |

- ۱۸- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، کدام یک از موارد زیر به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌شود؟
- الف- عوارض آلاینده‌گی پرداخت توسط واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست.
- ب- مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا توسط مؤدیانی که به عرضه کالای معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارند.
- ج- مالیات و عوارض پرداختی خرید کالا برای فعالیت‌های مؤدی به استناد صورتحساب‌های صادره.
- (۱) الف و ب
(۲) الف و ج
(۳) ب و ج
(۴) الف، ب و ج
- ۱۹- طبق اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۸ اسفند ۱۳۹۶، شرکت تولیدی (الف) مستقر در یک منطقه آزاد تجاری به عنوان واحد آلاینده تشخیص داده شده است. چنانچه فروش شرکت در سال ۱۳۹۷ در داخل منطقه مزبور و سایر شهرهای کشور به ترتیب مبالغ ۴۰ میلیارد ریال و ۶۰ میلیارد ریال باشد، عوارض آلاینده‌گی متعلق در سال ۱۳۹۷ کدام مورد است؟
- (۱) صفر
(۲) ۴۰۰ میلیون ریال
(۳) ۶۰۰ میلیون ریال
(۴) یک میلیارد ریال
- ۲۰- یک شرکت صرافی مجاز در تاریخ ۱۳۹۸/۵/۱۵ اقدام به تبدیل ۱۰۰,۰۰۰ دلار یکی از مشتریان به ۹۰,۰۰۰ یورو نموده است. چنانچه در تاریخ مزبور نرخ خرید و فروش هر دلار به ترتیب ۱۱۸,۰۰۰ ریال و ۱۱۹,۰۰۰ ریال و نرخ خرید و فروش هر یورو به ترتیب ۱۳۳,۰۰۰ ریال و ۱۳۴,۰۰۰ ریال باشد، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟
- (۱) ۱۰ میلیون ریال
(۲) ۹۰ میلیون ریال
(۳) ۱۰۰ میلیون ریال
(۴) ۱۹۰ میلیون ریال
- ۲۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به عرضه کالا یا ارائه خدمات یک شخص حقوقی در یک دوره مالیاتی مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال و مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالا یا خدمات در همان دوره مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال است. چنانچه شخص حقوقی بنابه درخواست اداره امور مالیاتی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک دوره مزبور خودداری کرده باشد، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۲۵
(۲) ۱۵۰
(۳) ۲۵۰
(۴) ۳۰۰

۲۲- با توجه به مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، تا پایان سال ۱۳۹۸ مدت زمان تقسیط بدهی مالیاتی برای بنگاه‌های تولیدی غیردولتی که برنامه احیای تولید و ساماندهی مالی آن‌ها به تأیید ستاد تسهیل و رفع موانع تولید رسیده است، به حداکثر چند ماه افزایش یافته است؟

(۱) بیست و چهار

(۲) سی و شش

(۳) شصت

(۴) هفتاد و دو

۲۳- شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند، در صورتی که حداقل از محصولات تولیدی در هر سال را صادر نمایند، از تاریخ قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، بابت تولید محصولات مزبور مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر در سال مربوط می‌باشند و در موارد اتمام دوره معافیت مالیاتی واحد تولیدی ایرانی، از تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم برخوردار می‌گردند.

(۱) ۵۰٪-۲۰٪

(۲) ۳۰٪-۲۰٪

(۳) ۵۰٪-۱۰٪

(۴) ۳۰٪-۱۰٪

۲۴- در سال ۱۳۹۷ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشی از محصولات تولیدی خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال بوده با تصویب هیئت مدیره با اعمال ۵٪ تخفیف مندرج در صورت‌حساب صادره (دو درصد بیش از تخفیفات اعطایی به سایر مشتریان)، به مبلغ ۳۸۰ میلیون ریال به یکی از مشتریان که مشمول قانون مزبور نبوده فروخته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش فوق، کدام است؟

(۱) صفر

(۲) ۳۴/۲ میلیون ریال

(۳) ۳۴/۹ میلیون ریال

(۴) ۳۶ میلیون ریال

۲۵- یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات متعلق به دوره تابستان ۱۳۹۷ را که مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال بوده، در تاریخ ۱۳۹۷/۸/۱۵ پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۴۰

(۲) ۵۰

(۳) ۶۰

(۴) ۷۵



602B

000
شماره داوطلب

000
نام خانوادگی و نام

شهر

تهران

حوزه

دانشگاه تهران- دانشکده ما

0000204 602B

کد کنترل

602

B



«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»

امام خمینی (ره)

جمهوری اسلامی ایران

وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

سازمان سنجش آموزش کشور

دفترچه شماره ۳
بعد از ظهر پنجشنبه
۱۳۹۸/۹/۷

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۸

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخ‌گویی: ۳۰ دقیقه

تعداد سؤال: ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره تا شماره
۱	قانون مالیات‌ها	۲۵	۱ تا ۲۵

توجه:

۱- استفاده از ماشین‌حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.

۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.

۳- به کلیه سؤالات براساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و قانون مالیات برارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۸

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متغلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول ذیل، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پائین پاسخنامه را تأیید می‌نمایم.

امضا:

۱- بهای تمام‌شده یکی از ساختمان‌های اداری یک شرکت سهامی که در سال ۱۳۹۶ خریداری شده، مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال است و به روش مستقیم ۱۵ ساله مستهلک می‌گردد. چنانچه ساختمان مزبور در سال ۱۳۹۷ به مدت ۹ ماه متوالی به‌طور موقت بلااستفاده مانده باشد، هزینه استهلاک آن در سال مزبور طبق قانون مالیات‌های مستقیم و ضوابط اجرایی استهلاک دارایی‌ها، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۷,۵۰۰

(۲) ۱۰,۰۰۰

(۳) ۲,۵۰۰

(۴) ۷,۷۵۰

۲- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی برای سال‌های مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ به ترتیب مبالغ ۲۰۰ میلیارد ریال و ۲۴۰ میلیارد ریال بوده و هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال می‌باشد. چنانچه بدهی مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ در موعد مقرر قانونی پرداخت و تسویه شده و اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ نیز در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط گردیده باشد، مالیات متعلق سال ۱۳۹۷ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۶۰

(۲) ۶۷/۵

(۳) ۵۵/۲

(۴) ۶۲/۱

۳- یک شرکت خارجی در سال ۱۳۹۷ قراردادی در امور پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات با کارفرمای ایرانی منعقد و از این بابت مبلغ ۱,۴۰۰ میلیارد ریال دریافت نموده است. چنانچه در قرارداد فوق مبالغ لوازم و تجهیزات به‌طور جداگانه از سایر اقلام مشخص نشده باشد، درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور در سال ۱۳۹۷، چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲۱۰

(۲) ۲۸۰

(۳) ۱۴۰

(۴) ۲۵۲

۴- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی واقع در مناطق ویژه اقتصادی که از ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر شده است، از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت چند سال مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

(۱) هفت

(۲) ده

(۳) پنج

(۴) هشت

۵- زبان ابرازی یک شخص حقوقی برای سال مالی ۱۳۹۶ مبلغ ۷ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید قرار نگرفته و طبق برگ تشخیص مالیات صادره، درآمد مشمول مالیات سال مالی مزبور به مبلغ ۱۶ میلیارد ریال تعیین شده که در موعد مقرر قانونی پرداخت و تسویه شده است. چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص مذکور برای سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ ۲۰ میلیارد ریال باشد و اظهارنامه مالیاتی مربوط در مهلت مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد، مالیات متعلق سال ۱۳۹۷ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۴/۵

(۲) ۵

(۳) ۴

(۴) ۴/۶

۶- کدام یک از هزینه‌های زیر، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود؟
الف- کارمزد پرداختی توسط شرکت‌های تأمین سرمایه بابت نگهداری اوراق بهادار مازاد بر سود اوراق به دارندگان اوراق مذکور.

ب- کارمزد تخصیص به شرکت‌های تأمین سرمایه بابت تعهد پذیرهنویسی و بازارگردانی اوراق بهادار توسط بانی اوراق مذکور.

ج- هزینه‌های فروش به کسر و یا بازخرید به صرف اوراق بهادار که شرکت‌های تأمین سرمایه در راستای فعالیت بازارگردانی متحمل می‌شوند.

(۱) الف و ج

(۲) ب و ج

(۳) الف، ب و ج

(۴) الف و ب

۷- کدام موارد زیر درست است؟

- الف- درخصوص سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله که به ارزش بازار در دفاتر منعکس می‌گردد، خالص افزایش سرمایه‌گذاری‌های مذکور به‌عنوان درآمد، مشمول مالیات است.
- ب- درخصوص سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله که به ارزش بازار در دفاتر منعکس می‌گردد، خالص زیان سرمایه‌گذاری‌های مذکور به‌عنوان هزینه قابل پذیرش نیست.
- ج- درخصوص سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری که به خالص ارزش فروش در دفاتر منعکس می‌گردد، خالص افزایش سرمایه‌گذاری‌های مذکور به‌عنوان درآمد، مشمول مالیات نیست.

(۱) الف و ج

(۲) الف، ب و ج

(۳) الف و ب

(۴) ب و ج

- ۸- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی فراهم می‌نمایند، به‌منظور استفاده از معافیت مالیاتی مقرر علاوه بر رعایت مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم، قرارداد مربوط را باید در قالب کدام یک از موارد زیر منعقد کنند؟

سرمایه‌گذاری مستقیم	مشارکت حقوقی	مضاربه
(۱) بلی	بلی	خیر
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	خیر	بلی
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۹- درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در اسفند ۱۳۹۷ مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال است. مالیات متعلق بر درآمد مذکور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۱۵

(۲) ۱۷۵

(۳) ۸۰

(۴) ۱۵۰

۱۰- در سال ۱۳۹۷، مبلغ ۱۱ میلیارد ریال از زیان انباشته یک شرکت سهامی خاص از سوی صاحبان سهام شرکت تقبل شده است. مبلغ مذکور از طریق کاهش مانده حساب مطالبات سهامداران، به‌عنوان درآمد شناسایی و اعمال حساب شده است. مالیات متعلق درآمد مزبور کدام مورد است؟

(۱) ۲,۶۵۰ میلیون ریال

(۲) ۲,۷۵۰ میلیون ریال

(۳) صفر

(۴) ۲,۶۷۵ میلیون ریال

۱۱- تعداد ۱۲ فقره از صورت‌حساب‌های فروش کالا صادره در سال ۱۳۹۷ توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال فاقد شماره اقتصادی خود و طرف معامله بوده، ضمن اینکه فهرست فروش‌های مزبور به اداره امور مالیاتی مربوط ارائه نشده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۸

(۲) ۳۰

(۳) ۱۲

(۴) ۲۴

۱۲- محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی یا معدنی مشمول، به کدام مورد تسری دارد؟

تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری تولید کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری درآمدهای حاصل از فروش ضایعات

(۱)	بلی	خیر	بلی
(۲)	بلی	بلی	خیر
(۳)	خیر	بلی	بلی
(۴)	بلی	بلی	بلی

۱۳- در شهریور ۱۳۹۷ یک شخص حقوقی بخشی از سهام متعلق به خود در یک شرکت سهامی عام را که بهای تمام شده و ارزش اسمی آن به ترتیب مبالغ ۸۰۰ میلیون ریال و ۷۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال در سازمان بورس و اوراق بهادار فروخته است. با توجه به مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مالیات نقل و انتقال سهام مذکور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳/۵

(۲) ۱

(۳) ۵

(۴) ۲

- ۱۴- در کدام موارد زیر، شخص حقوقی مشمول مالیات با نرخ صفر، نمی‌تواند از این مشوق مالیاتی استفاده کند؟
- الف- دفاتر ارائه شده حسب درخواست اداره امور مالیاتی، سفید و نانویس بوده است.
- ب- نسبت به ارائه اسناد و مدارک حسب درخواست اداره امور مالیاتی، اقدام ننموده است.
- ج- بخشی از اسناد و مدارک مربوط به درآمدها و هزینه‌ها حسب درخواست اداره امور مالیاتی ارائه نشده است.

(۱) الف و ب

(۲) الف، ب و ج

(۳) الف و ج

(۴) ب و ج

- ۱۵- طبق قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، شرکت‌های دولتی طرف قرارداد با پیمانکاران، مهندسان مشاور و سازندگان، مالیات و عوارض مربوط به هر صورت وضعیت را باید حداکثر ظرف چه مدت پس از دریافت صورت وضعیت پرداخت کنند؟

(۱) یک ماه

(۲) دو ماه

(۳) ۲۰ روز

(۴) ۴۵ روز

- ۱۶- با توجه به قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمت به مبلغ ۳ میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) با کارفرمای موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری باشد و در دوره بهار سال ۱۳۹۸ بابت قرارداد مزبور ۹۰۰ میلیون ریال خدمات ارائه و مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال آن را دریافت کرده باشد، مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل مطالبه برای دوره بهار سال ۱۳۹۸ کدام مورد است؟

(۱) ۶۶,۶۶۶,۶۶۶ ریال

(۲) ۴۴,۴۴۴,۴۴۴ ریال

(۳) ۷۴,۳۱۱,۹۲۷ ریال

(۴) ۴۹,۵۴۱,۲۸۴ ریال

- ۱۷- کدام مورد موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس می‌شود؟

عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد در موعد مقرر رد دفاتر و غیرقابل رسیدگی بودن مالیات عملکرد تشخیص مالیات عملکرد از طریق علی‌الرأس

(۱)	بلی	خیر	بلی
(۲)	خیر	بلی	بلی
(۳)	بلی	بلی	خیر
(۴)	خیر	خیر	خیر

- ۱۸- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، کدام یک از موارد زیر به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌شود؟
- الف- عوارض آلاینده‌گی پرداخت توسط واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست.
- ب- مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا توسط مؤدیانی که به عرضه کالای معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارند.
- ج- مالیات و عوارض پرداختی خرید کالا برای فعالیت‌های مؤدی به استناد صورتحساب‌های صادره.
- (۱) الف و ج (۲) الف، ب و ج (۳) الف و ب (۴) ب و ج
- ۱۹- طبق اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۸ اسفند ۱۳۹۶، شرکت تولیدی (الف) مستقر در یک منطقه آزاد تجاری به عنوان واحد آلاینده تشخیص داده شده است. چنانچه فروش شرکت در سال ۱۳۹۷ در داخل منطقه مزبور و سایر شهرهای کشور به ترتیب مبالغ ۴۰ میلیارد ریال و ۶۰ میلیارد ریال باشد، عوارض آلاینده‌گی متعلق در سال ۱۳۹۷ کدام مورد است؟
- (۱) ۴۰۰ میلیون ریال (۲) یک میلیارد ریال (۳) صفر (۴) ۶۰۰ میلیون ریال
- ۲۰- یک شرکت صرافی مجاز در تاریخ ۱۳۹۸/۵/۱۵ اقدام به تبدیل ۱۰۰,۰۰۰ دلار یکی از مشتریان به ۹۰,۰۰۰ یورو نموده است. چنانچه در تاریخ مزبور نرخ خرید و فروش هر دلار به ترتیب ۱۱۸,۰۰۰ ریال و ۱۱۹,۰۰۰ ریال و نرخ خرید و فروش هر یورو به ترتیب ۱۳۳,۰۰۰ ریال و ۱۳۴,۰۰۰ ریال باشد، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟
- (۱) ۹۰ میلیون ریال (۲) ۱۹۰ میلیون ریال (۳) ۱۰ میلیون ریال (۴) ۱۰۰ میلیون ریال
- ۲۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به عرضه کالا یا ارائه خدمات یک شخص حقوقی در یک دوره مالیاتی مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال و مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالا یا خدمات در همان دوره مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال است. چنانچه شخص حقوقی بنابه درخواست اداره امور مالیاتی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک دوره مزبور خودداری کرده باشد، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۵۰ (۲) ۳۰۰ (۳) ۱۲۵ (۴) ۲۵۰

۲۲- با توجه به مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، تا پایان سال ۱۳۹۸ مدت زمان تقسیط بدهی مالیاتی برای بنگاه‌های تولیدی غیردولتی که برنامه احیای تولید و ساماندهی مالی آن‌ها به تأیید ستاد تسهیل و رفع موانع تولید رسیده است، به حداکثر چند ماه افزایش یافته است؟

(۱) سی و شش

(۲) هفتاد و دو

(۳) بیست و چهار

(۴) شصت

۲۳- شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند، در صورتی که حداقل از محصولات تولیدی در هر سال را صادر نمایند، از تاریخ قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، بابت تولید محصولات مزبور مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر در سال مربوط می‌باشند و در موارد اتمام دوره معافیت مالیاتی واحد تولیدی ایرانی، از تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم برخوردار می‌گردند.

(۱) ۲۰٪-۳۰٪

(۲) ۱۰٪-۳۰٪

(۳) ۲۰٪-۵۰٪

(۴) ۱۰٪-۵۰٪

۲۴- در سال ۱۳۹۷ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشی از محصولات تولیدی خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال بوده با تصویب هیئت مدیره با اعمال ۵٪ تخفیف مندرج در صورت حساب صادره (دو درصد بیش از تخفیفات اعطایی به سایر مشتریان)، به مبلغ ۳۸۰ میلیون ریال به یکی از مشتریان که مشمول قانون مزبور نبوده فروخته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش فوق، کدام است؟

(۱) ۳۴/۲ میلیون ریال

(۲) ۳۶ میلیون ریال

(۳) صفر

(۴) ۳۴/۹ میلیون ریال

۲۵- یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات متعلق به دوره تابستان ۱۳۹۷ را که مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال بوده، در تاریخ ۱۳۹۷/۸/۱۵ پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۵۰

(۲) ۷۵

(۳) ۴۰

(۴) ۶۰

« آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۸ »

پاسخنامه سوالات تستی قانون مالیاتها

شماره سوال	گزینه صحیح	
	گروه A	گروه B
۱	۴	۲
۲	۳	۴
۳	۱	۳
۴	۲	۱
۵	۴	۲
۶	۱	۳
۷	۱	۳
۸	۳	۴
۹	۲	۱
۱۰	۱	۳
۱۱	۲	۱
۱۲	۳	۴
۱۳	۴	۲
۱۴	۲	۱
۱۵	۴	۲
۱۶	۳	۴
۱۷	۳	۴
۱۸	۱	۳
۱۹	۴	۲
۲۰	۲	۱
۲۱	۴	۲
۲۲	۳	۴
۲۳	۱	۳
۲۴	۲	۱
۲۵	۱	۳