

دفترچه شماره ۳

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

گروه آزمون

A

آزمون

عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران

در سال ۱۳۹۰

دفترچه

سوالات چهار گزینه ای

شماره داوطلبی :

نام و نام خانوادگی :

مدت پاسخگویی : ۲۵ دقیقه

تعداد سؤال : ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سوالات

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قانون مالیات ها	۲۵	۵۶	۸۰

توجه :

۱- استفاده از ماشین حساب مجاز است.

۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط  $\frac{1}{7}$  نمره منفی دارد.

آذر ماه سال ۱۳۹۰

بهترین پاسخ را برای هر یک از پرسش های زیر انتخاب نمایید.

۵۶- سرمایه شرکت (الف) در سال ۱۳۸۹ از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. حق تمبر افزایش سرمایه مزبور کدامیک از موارد زیر است؟

- (۱) ۲۰ میلیون ریال. (۲) ۴۰ میلیون ریال. (۳) ۸۰ میلیون ریال. (۴) ۱۰۰ میلیون ریال.

۵۷- کدام یک از موارد زیر در حال حاضر، جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی نیست؟

- (۱) هزینه پذیرایی  
(۲) هزینه اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده است.  
(۳) هزینه های مربوط به جبران خسارت وارده بر دارایی شرکت  
(۴) ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد و کالا

۵۸- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی چگونه تشخیص خواهد شد؟

- (۱) به نرخ ۱۵٪ مقطوع  
(۲) از طریق علی الرأس  
(۳) از طریق رسیدگی به دفاتر  
(۴) به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

۵۹- طبق قانون مالیات های مستقیم کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات نمی باشند؟

- (۱) هر شخص حقیقی یا حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات از ایران تحصیل می نماید.  
(۲) هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.  
(۳) هر شخص حقیقی یا حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید  
(۴) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به درآمدهایی که خارج از ایران تحصیل می نماید

۶۰- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با کمک نقدی بلاعوض اشخاص حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل دانشگاهها طبق ضوابط تعیین شده توسط وزارتخانه ذیربط، صحیح است؟

- (۱) پنجاه درصد آن از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال تخصیص قابل کسر است.  
(۲) از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت قابل کسر است.  
(۳) از پنجاه درصد مالیات متعلق معاف است.  
(۴) از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال تخصیص قابل کسر است.

۶۱- طبق قانون مالیات های مستقیم، هزینه های تأسیس و قبل از بهره برداری شرکت، حداکثر ظرف چه مدت قابل استهلاک است؟

- (۱) تا مدت ۱۰ سال از تاریخ بهره برداری  
(۲) تا مدت ۱۰ سال از تاریخ بهره برداری به طور مساوی  
(۳) تا مدت ۵ سال از تاریخ ایجاد در حساب ها  
(۴) تا مدت ۱۰ سال از تاریخ ایجاد در حساب ها

۶۲- طبق روش های مورد عمل ادارات امور مالیاتی در حال حاضر، کدامیک از موارد زیر در مورد پاداش پرداختی به اعضای هیأت مدیره از محل سود خالص صحیح است؟

- (۱) هزینه قابل قبول نبوده و مشمول مالیات تکلیفی نیست.  
(۲) هزینه قابل قبول بوده و مشمول مالیات تکلیفی است.  
(۳) هزینه قابل قبول نبوده و مشمول مالیات تکلیفی است.  
(۴) هزینه قابل قبول بوده و مشمول مالیات تکلیفی نیست.

۶۳- شرکت (الف) در سال ۱۳۸۹ بابت خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی برای کارکنان خود که ۴۰۰ نفر هستند مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه نموده است. با توجه به معافیت مالیاتی در سال ۱۳۸۹ بمبلغ ۵۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال، چند میلیون ریال از هزینه مزبور از لحاظ مالیاتی قابل قبول است؟

- (۱) ۱۰۰۰ (۲) ۶۳۰ (۳) ۴۲۰ (۴) ۲۱۰

۶۴- تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع قانون مالیات برارزش افزوده در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان ..... درصد در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر می‌باشد.

۳ (۱) ۲/۵ (۲) ۲ (۳) ۱/۵ (۴)

۶۵- شرکت خصوصی الف (سهامی خاص) در آخر اسفند سال ۱۳۸۸ مجوز طرح سرمایه‌گذاری جهت توسعه واحد صنعتی خود را برای سالهای ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۳ جمعاً بمبلغ ۶۰۰۰ میلیارد ریال از وزارت صنایع و معادن اخذ نموده است. چنانچه در سال ۱۳۸۹ هزینه انجام شده جهت طرح فوق مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال و سود ابرازی مشمول مالیات مبلغ ۳۰۰۰ میلیارد ریال باشد، معافیت مالیاتی شرکت در سال مزبور چند میلیارد ریال است؟

۲۵۰ (۱) ۳۷۵ (۲) ۵۰۰ (۳) ۷۵۰ (۴)

۶۶- کدام یک از موارد زیر از پرداخت مالیات برارزش افزوده معاف نیست؟

۱) خدمات مشمول مالیات بردرآمد حقوق  
 ۲) کالای اهدایی به نهادهای عمومی غیردولتی با تایید هیئت وزیران  
 ۳) خودروی تولیدی در داخل کشور  
 ۴) انواع خدمات پژوهشی

۶۷- گزارش حسابرسی مالیات برارزش افزوده هر دوره مالیاتی حداکثر ظرف چه مدت از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه باید به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم شود؟

۱۵ روز (۱) ۲۰ روز (۲) ۳۰ روز (۳) ۴۵ روز (۴)

۶۸- عوارض آلاینده‌ی واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع قانون مالیات برارزش افزوده، چند درصد قیمت فروش است؟

یک (۱) یک و نیم (۲) سه (۳) پنج (۴)

۶۹- هزینه‌های نرم افزاری حداکثر تا ..... سال قابل استهلاک می‌باشند.

ده (۱) پنج (۲) سه (۳) یک (۴)

۷۰- فهرست حقوق و مزایای کارکنان شرکت (الف) در شهریورماه ۱۳۸۹ که مبلغ حقوق پرداختی آن مبلغ ۲ میلیارد ریال بوده و همچنین یک نسخه از قرارداد منعقد با یکی از پیمانکاران بمبلغ ۴ میلیارد ریال، به اداره امور مالیاتی تسلیم نشده است. جمع جریمه موارد مذکور چقدر است؟

۶۰ میلیون ریال. (۱) ۸۰ میلیون ریال. (۲) ۱۰۰ میلیون ریال. (۳) ۱۲۰ میلیون ریال. (۴)

۷۱- کدام یک از موارد زیر صحیح نیست؟

۱) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه از پرداخت مالیات معاف است.  
 ۲) وجوه پرداختی بابت مرخصی استفاده نشده، در موقع بازنشستگی از پرداخت مالیات معاف است.  
 ۳) درآمد حقوق آزادگان از پرداخت مالیات معاف است.  
 ۴) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته از پرداخت مالیات معاف است.

۷۲- مالیات مؤسسات گشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عوارض است از ..... درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد.

پنج (۱) ده (۲) دوازده (۳) بیست و پنج (۴)

۷۳- آیا مالیات‌های ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق قانون مالیات برارزش افزوده قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست، به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود؟

- (۱) بلی  
 (۲) بلی مشروط به اینکه مبلغ آن کمتر از ۱۰۰ میلیون ریال باشد  
 (۳) بلی مشروط به اینکه مؤدی شرکت دولتی باشد.  
 (۴) خیر

۷۴- طبق قانون مالیات برارزش افزوده، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه (علاوه بر مالیات متعلق و جریمه تأخیر) معادل چند درصد مالیات متعلق می‌باشد؟

- (۱) ۱۰۰  
 (۲) ۷۵  
 (۳) ۵۰  
 (۴) ۲۵

۷۵- طبق قانون مالیات برارزش افزوده حداکثر مهلت پرداخت مالیات متعلق به هر دوره مالیاتی، چند روز پس از تاریخ انقضاء هر دوره می‌باشد؟

- (۱) ۱۰  
 (۲) ۱۵  
 (۳) ۲۰  
 (۴) ۳۰

۷۶- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با گزارش حسابرسی مالیات برارزش افزوده صحیح است؟

اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری	تعیین مأخذ مشمول مالیات	تعیین مالیات متعلق
(۱) خیر	خیر	بلی
(۲) بلی	بلی	بلی
(۳) خیر	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	خیر

۷۷- کدام یک از موارد زیر در مناطق برخوردار کشور معاف از مالیات نیست؟

- (۱) درآمد حاصل از فعالیت نوغان داری  
 (۲) درآمد شرکت‌های تعاونی کارگری و کارمندی  
 (۳) درآمد حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی شرکت‌های دولتی  
 (۴) درآمد حاصل از صادرات کالای ترانزیت (بدون تغییر در ماهیت آن)

۷۸- درآمد شرکت ایرانی (الف) مقیم ایران در سال ۱۳۸۹ از خارج از کشور معادل ۴/۰۰۰ میلیون ریال و مالیات پرداختی به دولت محل تحصیل درآمد معادل ۸۰۰ میلیون ریال بوده است. چنانچه کل درآمد مشمول مالیات شرکت مذکور مبلغ ۱۰/۰۰۰ میلیون ریال باشد، چند میلیون ریال از مالیات پرداختی فوق از مالیات بر درآمد شرکت قابل کسر است؟

- (۱) ۴۰۰  
 (۲) صفر  
 (۳) ۸۰۰  
 (۴) موکول به تشخیص اداره امور مالیاتی مربوط است.

۷۹- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با مالیات انتقال حق‌واگذاری محل صحیح است؟

نرخ	مأخذ
۲ درصد	(۱) ارزش معاملاتی محل
۵ درصد	(۲) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق
۵ درصد	(۳) ارزش معاملاتی محل
۲ درصد	(۴) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق

۸۰- آیا مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا برای فعالیت‌های اقتصادی خود (از جمله ماشین‌آلات خطوط تولید) به استناد صورتحساب‌های صادره موضوع قانون مالیات برارزش افزوده پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیات‌های وصول شده توسط آنها کسر می‌شود یا به آنها معسرود می‌گردد؟

- (۱) بلی  
 (۲) بلی مشروط بر اینکه شرکت دولتی باشد.  
 (۳) خیر  
 (۴) فقط از مالیات‌های وصول شده توسط آنها کسر می‌گردد.