

کد کنترل

502

A



نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۳

بعدازظهر پنجشنبه

۱۳۹۷/۹/۱



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

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می شود.»

امام خمینی (ره)

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۷

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیاتها

مدت پاسخ گویی: 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 ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.

۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{۱}{۳}$ 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 ۱۳۹۷

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 با متخلفین برابر مقررات رفتار 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 در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

- ۱- چنانچه مبلغ مندرج در قرارداد اجاره املاک کمتر از درصد ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی باشد، میزان اجاره‌بها براساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

(۱) هفتاد	(۲) هفتاد و پنج	(۳) هشتاد	(۴) نود
-----------	-----------------	-----------	---------
- ۲- شرکت (الف) ملک خود را با اثاثه و ماشین‌آلات موجود در آن در قبال اجاره ماهانه جمعاً به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال به شرکت (ب) اجاره داده است. چنانچه اجاره ملک بدون اثاثه و ماشین‌آلات بالغ بر ۲۰۰ میلیون ریال برآورد شود، مالیات اجاره ماهانه که شرکت (ب) باید از مبلغ اجاره کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت کند، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳۷/۵	(۲) ۵۰	(۳) ۷۵	(۴) ۱۰۰
----------	--------	--------	---------
- ۳- در مورد پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت‌کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می‌آید، پرداخت‌کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت کدام مورد محاسبه، کسر و حداکثر تا چه مدتی با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت‌کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند؟

(۱) با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت سالانه حقوق، به نرخ ۱۰٪، تا پایان ماه بعد.	(۲) با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت سالانه حقوق، به نرخ ۱۰٪، ظرف مدت یک ماه.	(۳) با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق، به نرخ ۱۰٪، تا پایان ماه بعد.	(۴) با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق، به نرخ ۱۰٪، ظرف مدت یک ماه.
--	--	---	---
- ۴- در سال ۱۳۹۶ شرکت (الف) که در یکی از مناطق کمتر توسعه‌یافته فعالیت دارد وجوهی جمعاً به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به یک شخص حقیقی شاغل در همان منطقه پرداخت نموده است. چنانچه شرکت مزبور غیر از پرداخت‌کننده اصلی حقوق به شخص یاد شده باشد، مبلغ مالیات قابل پرداخت فوق چند میلیون ریال است؟ (معافیت سالانه حقوق در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲۴۰ میلیون ریال است.)

(۱) صفر	(۲) ۶	(۳) ۱۵	(۴) ۳۰
---------	-------	--------	--------
- ۵- در سال ۱۳۹۶ وجوهی جمعاً به مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵۰ میلیون ریال به عنوان عیدی سالانه) توسط یک شخص حقوقی که غیر از پرداخت‌کننده اصلی حقوق می‌باشد، به یک شخص حقیقی پرداخت شده است. مبلغ مالیات متعلق به مبلغ پرداخت شده فوق چند میلیون ریال است؟ (معافیت سالانه حقوق در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲۴۰ میلیون ریال است.)

(۱) ۱۱	(۲) ۳۰	(۳) ۳۳	(۴) ۳۵
--------	--------	--------	--------

۶- شرکت (ب) در تاریخ ۱۳۹۵/۷/۱ تأسیس گردیده و درآمد ابرازی مشمول مالیات آن برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال و برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۲ میلیارد ریال بوده است. چنانچه مالیات دوره شش ماهه به موقع پرداخت و اظهارنامه مالیاتی سال مالی ۱۳۹۶ در مهلت مقرر تسلیم شده و مبالغ مذکور مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته باشد، مالیات متعلق سال مالی ۱۳۹۶، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۸۸۲۰ (۲) ۹۲۴۰ (۳) ۹۶۶۰ (۴) ۱۰۵۰۰

۷- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی برای سال‌های مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به ترتیب مبالغ ۱۰۰ میلیارد ریال و ۱۲۰ میلیارد ریال بوده است. مبالغ مذکور مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته و بدهی مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ در موعد مقرر قانونی تسویه و اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ نیز در مهلت مقرر تسلیم شده است، اما نسبت به تسویه بدهی مالیاتی سال‌های قبل از سال ۱۳۹۵ اقدامی صورت نگرفته است. مالیات متعلقه سال ۱۳۹۶ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲۵/۲ (۲) ۲۷/۶ (۳) ۲۸/۸ (۴) ۳۰

۸- یک شرکت خارجی در سال ۱۳۹۶ قراردادی در امور پیمانکاری راه‌سازی با یک کارفرمای ایرانی منعقد و از این بابت مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال دریافت نموده است. درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور در سال ۱۳۹۶، چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲۰۰ (۲) ۲۴۰ (۳) ۳۰۰ (۴) ۴۰۰

۹- درآمد ابرازی سال ۱۳۹۶ ناشی از فعالیت‌های تولیدی یک شرکت دولتی مستقر در منطقه کمتر توسعه‌یافته و دارای پروانه بهره‌برداری (تاریخ صدور ۱۳۹۵/۷/۱) از مراجع قانونی ذی‌ربط، مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال است که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط می‌باشد. چند میلیارد ریال از درآمد مزبور مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

(۱) صفر (۲) ۷۵ (۳) ۱۵۰ (۴) ۳۰۰

۱۰- درآمد حاصل از صادرات یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۶، به شرح زیر است:

مبلغ - میلیارد ریال

درآمد حاصل از صادرات یک نوع کالا که به صورت عبوری (ترانزیت) به

۱۲۰

ایران وارد شده و بدون تغییر در ماهیت آن صادر شده است.

۸۰

درآمد حاصل از صادرات مواد خام

چنانچه مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین مربوط درخصوص درآمد حاصل از صادرات فوق رعایت شده باشد، چند میلیارد ریال از درآمد فوق، مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد؟

(۱) ۱۰۰ (۲) ۱۲۸ (۳) ۱۳۶ (۴) ۱۶۰

۱۱- چنانچه مبلغ ۸۰ میلیارد ریال از سود ابرازی سال ۱۳۹۶ یک شخص حقوقی غیردولتی مربوط به سود حاصل از فروش کالای صنعتی در بورس کالا باشد و مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم رعایت شده باشد، چند میلیارد ریال از مبلغ فوق مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد؟

(۱) ۴ (۲) ۶ (۳) ۸ (۴) ۱۶

۱۲- درآمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار در پایان سال مالی ۱۳۹۶ مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال است که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته است. چنانچه طبق تأییدیه سازمان فوق‌الذکر، شرکت در پایان سال مالی ۱۳۹۶ دارای ۲۵٪ سهام شناور آزاد باشد، چند میلیارد ریال از درآمد فوق، مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد؟

(۱) ۱۰۰ (۲) ۲۰۰ (۳) ۲۲۵ (۴) ۲۵۰

۱۳- در سال ۱۳۹۶ شرکت (الف) سهام خود در یک شرکت سهامی خاص را که بهای تمام شده آن مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال و ارزش اسمی آن مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال فروخته است. مالیات نقل و انتقال فوق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳ (۲) ۱۰ (۳) ۲۴ (۴) ۸۰

۱۴- حقوق پرداختی یک شرکت غیردولتی به کارکنان خود (۱۰۰ نفر) در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۴,۷۰۰ میلیون ریال بوده و از بابت پس‌انداز کارکنان نیز مبلغ ۴۲۰ میلیون ریال هزینه شده است. از هزینه مربوط به پس‌انداز کارکنان چند میلیون ریال آن از لحاظ مالیاتی به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می‌شود؟

(۱) ۱۲۶ (۲) ۱۴۱ (۳) ۲۱۰ (۴) ۲۳۵

۱۵- هزینه‌های قبل از بهره‌برداری به استثنای هزینه‌هایی که طبق استانداردهای حسابداری قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی‌های مربوط می‌باشند، ظرف چه مدت قابل استهلاک است؟

(۱) در سال انجام هزینه (۲) تا مدت ۱۰ سال از تاریخ بهره‌برداری

(۳) تا مدت ۱۰ سال از تاریخ بهره‌برداری به طور مساوی (۴) تا مدت ۵ سال از تاریخ بهره‌برداری

۱۶- هر شخص حقیقی یا حقوقی که مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است، در صورت تخلف از انجام وظیفه مقرر، علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل چند درصد مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و چند درصد مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود؟

(۱) ده - دو (۲) ده - دو و نیم (۳) بیست - دو (۴) بیست - دو و نیم

۱۷- در سال ۱۳۹۷ افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی کدام شخص حقوقی زیر مشمول مالیات بر درآمد نمی‌باشد؟

(۱) شرکت‌های دولتی که ۱۰۰٪ سهام آنها متعلق به دولت باشد.

(۲) شرکت‌های فرعی مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی.

(۳) شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار.

(۴) شرکت‌هایی که با افزایش سرمایه فوق از شمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت خارج شوند.

۱۸- مؤدی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، ظرف چه مدت از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی، می‌تواند به شورای عالی مالیاتی شکایت کند؟

(۱) پانزده روز (۲) بیست روز

(۳) یک ماه (۴) نمی‌تواند شکایت کند.

۱۹- کدام یک از موارد زیر مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده است؟

(۱) واردات کالا از خارج از کشور به مناطق آزاد تجاری- صنعتی.

(۲) صادرات کالا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی به خارج از کشور.

(۳) واردات کالا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی به قلمرو گمرکی کشور.

(۴) مبادلات کالا فیما بین فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری- صنعتی در داخل محدوده مناطق مزبور.

۲۰- کدام مورد از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است؟

(۱) خدمات واسپاری (لیزینگ) اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران.

(۲) خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی ایران.

(۳) خدمات بیمه محصولات کشاورزی.

(۴) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در سازمان بورس و اوراق بهادار.

- ۲۱- یک شرکت غیردولتی، مالیات بر ارزش افزوده متعلق به یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۱۸۰۰ میلیون ریال بوده است، چهل روز پس از انقضای دوره مالیاتی پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۳۰ (۲) ۳۷/۵ (۳) ۴۵ (۴) ۴۸
- ۲۲- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، جریمه عدم صدور صورتحساب چند درصد مالیات متعلق است؟
 (۱) ۲۵ (۲) ۵۰ (۳) ۷۵ (۴) ۱۰۰
- ۲۳- بدهی مالیاتی اعم از اصل و جریمه مؤدیان موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده که قادر به پرداخت آن به‌طور یکجا نیستند، از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی حداکثر به مدت چند سال قابل تقسیط است؟
 (۱) پنج (۲) چهار (۳) سه (۴) دو
- ۲۴- هرگاه مؤدی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات قطعی شده خود را ظرف از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید، اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف از تاریخ ابلاغ، کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.
 (۱) ده روز- یک ماه (۲) پانزده روز- بیست روز
 (۳) بیست روز- پانزده روز (۴) یک ماه- ده روز
- ۲۵- طبق تشخیص و اعلام سازمان محیط‌زیست، شرکت تولیدی (الف) از اسفند سال ۱۳۹۵ جزء واحدهای آلاینده محیط‌زیست بوده است. فروش محصولات شرکت در سال ۱۳۹۶ در داخل کشور، به خارج از کشور و به مناطق آزاد تجاری- صنعتی به ترتیب معادل ۳۰۰ میلیارد ریال، ۲۰۰ میلیارد ریال و ۱۰۰ میلیارد ریال می‌باشد. عوارض آلاینده‌گی که شرکت باید در سال ۱۳۹۶ پرداخت کند، چند میلیارد ریال است؟
 (۱) سه (۲) چهار (۳) پنج (۴) شش

