

کد کنترل

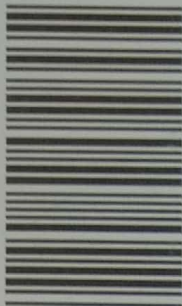
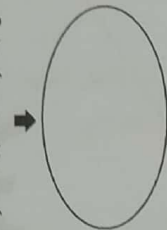
502

A

محل درج امضا



محل ثبت اثر انگشت سیاه دست راست



502A

در این محل چیزی ننویسید

نام:

نام خانوادگی:

شماره داوطلبی:



آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۰

در این محل چیزی ننویسید



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

دفترچه شماره ۴

عصر پنجشنبه ۱۴۰۰/۱۱/۷

دفترچه سؤالات تشریحی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخ‌گویی: ۶۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۵ سؤال

شماره سؤال	امضای مصحح	نمره نهایی	مجموع از ۱۰۰
۱		از ۵۰	
۲		از ۱۵	
۳		از ۱۰	
۴		از ۵	
۵		از ۲۰	

* تذکر خیلی مهم:

لطفاً، نام و نام خانوادگی، شماره داوطلبی و ... را منحصرأ در محل تعیین شده درج نمایید؛ و از نوشتن آن در صفحات داخل

دفترچه جداً خودداری کنید. در غیر این صورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.

سؤال ۱- اطلاعات مربوط به عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ یک شرکت سهامی غیردولتی به شرح زیر است:

۱-۱ طبق صورت سود و زیان، سود قبل از مالیات مبلغ ۵۱۲,۹۰۰ میلیون ریال است.

۱-۲ درآمدها و هزینه‌های شرکت از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبلغ - میلیون ریال	مبلغ - میلیون ریال	درآمدها:	هزینه‌ها:
۲۲۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	فروش کالا در داخل کشور	بهای تمام شده کالای فروش رفته در داخل کشور
۱۷۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	فروش صادراتی	بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی
۸۲,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰	درآمد ارائه خدمات	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۶۶,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سود وجوه اداره شده نزد بانک‌ها	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳۲,۶۰۰	۴۰,۰۰۰	سود فروش سرقتی محل کسب	هزینه‌های مالی
۶,۵۰۰	۱۲,۰۰۰	درآمد اجاره ساختمان	سایر هزینه‌ها
	۹,۵۰۰	سود فروش خودرو	
	۸,۵۰۰	سود فروش سهام شرکت بورسی	
۵۷۷,۱۰۰	۱,۰۹۰,۰۰۰		

۱-۳ ارزش حاصل از صادرات کالا به کشور برگشت شده و سایر مقررات مربوط نیز رعایت شده است.

۱-۴ مبلغ ۱۳,۵۰۰ میلیون ریال از فروش کالا در داخل کشور و مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال از بهای تمام شده کالای فروش رفته در داخل کشور به ترتیب به حساب فروش صادراتی و بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی منظور شده است.

۱-۵ مبلغ ۴,۷۵۰ میلیون ریال از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی پرداختی به شهرداری بابت جریمه تخلف ساختمانی، مبلغ ۳,۲۵۰ میلیون ریال بابت هزینه تبلیغات و بازاریابی (بدون کسر مالیات تکلیفی مربوط و پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی) و مبلغ ۲,۲۵۰ میلیون ریال مربوط به هزینه ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده، است.

۱-۶ مبلغ ۱۸,۰۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های مالی مربوط به سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات مالی دریافتی از بانک خارجی برای عملیات شرکت به نرخ ۷٪ بوده که مقررات مربوط رعایت و تأییدیه‌ها و مجوزهای لازم دریافت شده است و مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال بابت سود و کارمزد پرداختی به سازمان خصوصی‌سازی جهت خرید اقساطی دارایی‌ها در اجرای قانون سیاست‌های کلی اصل ۴۲ قانون اساسی بوده است. توضیح اینکه نرخ LIBOR یک درصد است.

۱-۷ سایر هزینه‌ها شامل مبلغ ۳,۶۰۰ میلیون ریال هزینه استهلاک و سایر هزینه‌های مرتبط با ساختمان اداری اجاره داده شده و مبلغ ۲,۹۰۰ میلیون ریال کاهش مبلغ دفتری یکی از دارایی‌های ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی است.

۱-۸ اقلام بدهکار تعدیلات سنواتی به مبلغ ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به اصلاح حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی در سال مالی قبل طبق اسناد و مدارک مثبت و اقلام بستانکار تعدیلات سنواتی به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به برگشت بخشی از هزینه‌های خدمات ارائه شده در سال مالی ۱۳۹۷ بوده است که در سال مالی مزبور توسط اداره امور مالیاتی مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی شده بود.

۹-۱- به موجب گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ شرکت، مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از سایر درآمدها و مبلغ ۶,۷۵۰ میلیون ریال از سایر هزینه‌ها به ترتیب در حساب‌های پرداختی و حساب‌های دریافتی منعکس شده است.

۱۰-۱- بهای تمام شده فعالیت‌های تولیدی و خدماتی مبنای مناسب برای تعیین سهم هر فعالیت از هزینه‌های فروش، اداری و عمومی و هزینه‌های مالی است. سایر هزینه‌ها تحت تأثیر فعالیت‌های مذکور نبوده است.

- با توجه به اطلاعات یاد شده در بالا، درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق را برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ محاسبه و تعیین نمایید.

* توضیحات و محاسبات مربوط، فقط در صفحات سفید پیوست ارائه شود. در غیر این صورت امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

۵۰ امتیاز

سؤال ۲- اطلاعات زیر مربوط به شرکت تعاونی سهامی عام (الف) است:

مبلغ - میلیون ریال

۲۰,۰۰۰

درآمد مشمول مالیات ابرازی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۳۰,۰۰۰

درآمد مشمول مالیات ابرازی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۳۵,۰۰۰

درآمد مشمول مالیات تشخیصی اداره امور مالیاتی برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

بدهی مالیاتی سال مالی ۱۳۹۷ تسویه شده و اظهارنامه مالیاتی سال مالی ۱۳۹۸ در موعد مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم گردیده و شرکت هیچ‌گونه درآمد کتمان شده‌ای نداشته است. با توجه به اطلاعات فوق، مالیات متعلق به شرکت تعاونی سهامی عام (الف) برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ را محاسبه و تعیین نمایید.

۱۵ امتیاز

سؤال ۳- مشوق مالیاتی پیش‌بینی شده در قانون «افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم» مصوب ۱۳۹۹/۵/۲۹ چه میزان است و شرکت‌های مشمول تحت چه شرایطی می‌توانند از مشوق مالیاتی مذکور استفاده کنند؟

۱۰ امتیاز

سوال ۴- در چه مواردی، برخورداری اشخاص حقوقی از نرخ صفر مالیاتی و یا هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین، امکان‌پذیر نیست؟

۵ امتیاز

سوال ۵- به موجب قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی و گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذیربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر مالیات، در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق مورد حمایت قرار می‌گیرد. حمایت‌های قانونی و شرایط مربوط را بنویسید.

۲۰ امتیاز

به نام خدا
تشریحی مالیاتی ۱۴۰۰

پاسخ سؤال ۱-

مبلغ - میلیون ریال مبلغ - میلیون ریال

۵۱۲٫۹۰۰

سود مندرج در صورت سود و زیان

۷٫۰۰۰

اضافه می شود: هزینه های غیرقابل قبول هزینه های فروش، اداری و عمومی

۲۰٫۲۵۰

سهام صادرات از هزینه های فروش، اداری و عمومی

۹٫۰۰۰

هزینه های مالی

۸٫۱۰۰

سهام صادرات از هزینه های مالی

۳٫۶۰۰

سایر هزینه ها (هزینه های مربوط به ساختمان اجاره داده شده)

۲٫۹۰۰

سایر هزینه ها (کاهش مبلغ دفتری دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی)

۱۶۲٫۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی

۲۱۲٫۸۵۰

۱۵٫۰۰۰

۱۰٫۰۰۰

(۳۶۶٫۵۰۰)

(۴۰٫۰۰۰)

(۸٫۵۰۰)

(۳٫۰۰۰)

اضافه می شود ارقام بستانکار تعدیلات سنواتی

اضافه می شود سایر درآمدهای شناسایی نشده

کسر می شود: فروش صادراتی

سود فروش سرقتی محل کسب

سود فروش سهام شرکت بورسی

۲۵٪ درآمد اجاره ساختمان

(۴۱۸٫۰۰۰)

۳۳۲٫۷۵۰

درآمد مشمول مالیات

$۳۳۲٫۷۵۰ \times ۲۵\% = ۸۳٫۱۸۷/۵$

مالیات متعلق

$۳۸۰٫۰۰۰ - ۱۳٫۵۰۰ = ۳۶۶٫۵۰۰$

فروش صادراتی - اصلاح شده

$۴۰۰٫۰۰۰ + ۱۳٫۵۰۰ = ۴۱۳٫۵۰۰$

فروش کالا در داخل کشور - اصلاح شده

$۱۷۰٫۰۰۰ - ۸٫۰۰۰ = ۱۶۲٫۰۰۰$

بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی - اصلاح شده

$۲۲۰٫۰۰۰ + ۸٫۰۰۰ = ۲۲۸٫۰۰۰$

بهای تمام شده کالای فروش رفته در داخل کشور - اصلاح شده

$۲۲۸٫۰۰۰ + ۱۶۲٫۰۰۰ + ۸۲٫۰۰۰ = ۴۷۲٫۰۰۰$

جمع کل بهای تمام شده

$۴۷۵۰ + ۲۲۵۰ = ۷٫۰۰۰$

هزینه های غیرقابل قبول هزینه های فروش، اداری و عمومی

$۶۶٫۰۰۰ - ۷٫۰۰۰ = ۵۹٫۰۰۰$

هزینه های فروش، اداری و عمومی پس از کسر هزینه های غیرقابل قبول

$۵۹٫۰۰۰ \times ۱۶۲٫۰۰۰ = ۲۰٫۲۵۰$

سهام صادرات از هزینه های فروش، اداری و عمومی غیرقابل قبول

۴۷۲٫۰۰۰

$۱۸٫۰۰۰ \times ۳/۵ = ۹٫۰۰۰$

هزینه های غیرقابل قبول هزینه های مالی

۷

$۳۲٫۶۰۰ - ۹٫۰۰۰ = ۲۳٫۶۰۰$

هزینه های مالی پس از کسر هزینه های غیرقابل قبول

$۲۳٫۶۰۰ \times ۱۶۲٫۰۰۰ = ۸٫۱۰۰$

سهام صادرات از هزینه های مالی - غیرقابل قبول

۴۷۲٫۰۰۰

$۱۲٫۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳٫۰۰۰$

۲۵٪ درآمد اجاره ساختمان

- افزایش درآمد ابرازی سال ۱۳۹۸ نسبت به سال ۱۳۹۷
 $30,000 - 20,000 = 10,000$
- با توجه به افزایش فوق (۵۰٪) افزایش نسبت به سال قبل)، طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م پنج واحد درصد از نرخ مقرر کاسته می شود.
- تخفیف تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۶/۲۵٪)
 $25 \times 25\% = 6.25$
- نرخ مؤثر ماده ۱۰۵ ق.م.م پس از تخفیف تبصره ۶ ماده ۱۰۵ (۱۸/۷۵٪)
 $25 - 6.25 = 18.75$
- تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ استفاده شده ناشی از اعمال تبصره ۶ ماده ۱۰۵
 $5 \times 25\% = 1.25$
 (۱/۲۵٪)
- مانده تخفیف استفاده نشده تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قابل کسر از نرخ مؤثر ماده ۱۰۵
 $5 - 1.25 = 3.75$
 (۳/۷۵٪)
- نرخ مؤثر ماده ۱۰۵ نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر تخفیف در
 نرخ موضوع تبصره های ۶ و ۷ ماده ۱۰۵
 $18.75 - 3.75 = 15$
- مالیات درآمد ابرازی مشمول مالیات سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
 $30,000 \times 15\% = 4,500$
- نرخ مؤثر ماده ۱۰۵ نسبت به مابه التفاوت درآمد مشمول مالیات تشخیص و درآمد ابرازی مشمول مالیات مؤدی
 $25\% - 5\% = 20\%$
- مابه التفاوت درآمد مشمول مالیات تشخیص و درآمد ابرازی مشمول مالیات مؤدی
 $35,000 - 30,000 = 5,000$
- مالیات مابه التفاوت درآمد مشمول مالیات تشخیص و درآمد ابرازی مشمول مالیات مؤدی
 $5,000 \times 20\% = 1,000$
- جمع مالیات متعلق
 $4,500 + 1,000 = 5,500$

بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۹/۴ رئیس سازمان امور مالیاتی

الف- میزان مشوق مالیاتی

۱- تا ۲۰٪ مبلغ افزایش سرمایه، از سود ابرازی سال مالی قبل شرکت مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود.

۲- چنانچه سود ابرازی شرکت متشکل از سودهای مشمول مالیات، معاف از پرداخت مالیات، مشمول نرخ صفر مالیاتی و مالیات مقطوع باشد، نرخ صفر مالیاتی مندرج در بند (۱) فوق، صرفاً به سود مشمول مالیات و متناسب با سهم سود مشمول به کل سود ابرازی، قابل اعمال می‌باشد.

ب- شرایط استفاده از مشوق مالیاتی

۱- تا پایان مدت اعتبار اجرای قانون برنامه ششم توسعه، نسبت به افزایش سرمایه از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم و عرضه عمومی اقدام نمایند.

۲- تسلیم مستندات مربوط به ثبت افزایش سرمایه به مرجع ثبت شرکتها تا حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی.

۳- ارائه گواهی ثبت افزایش سرمایه به اداره امور مالیاتی مربوط حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.

۴- توزیع نقدی اندوخته صرف سهام یا کاهش سرمایه ممنوع است. (به استثنای احکام قضایی) و شرکتهای متخلف به مجازاتی معادل پرداخت ۲ برابر مشوق مالیاتی متعلقه محکوم می‌شوند.

قانون افزایش سرمایه شرکتهای پذیرفته شده در بورس تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹/۵/۲۹ و دستورالعمل اجرایی آن مصوب ۱۳۹۹/۸/۲۱ شورای عالی بورس و اوراق بهادار، پیوست بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴ رئیس سازمان مالیاتی

- ۱ - نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام ننماید.
- ۲ - نسبت به ارائه دفاتر قانونی حسب درخواست اداره امور مالیاتی اقدام ننماید.
- ۳ - دفاتر ارائه شده به اداره امور مالیاتی به صورت سفید و نانویس باشد.
- ۴ - نسبت به ارائه اسناد و مدارک حسب درخواست اداره امور مالیاتی اقدام ننماید.

توضیح: عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه‌ای) موجب محرومیت از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم و سایر قوانین، درخصوص درآمدهای ابرازی در اظهارنامه مالیاتی نخواهد بود.

تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م و بند (۴) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴
مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۱ رئیس سازمان مالیاتی

- ۱ - در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده، مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان ۲ برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد با نرخ صفر محاسبه می‌شود.
- ۲ - در سایر مناطق، معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده، ۵۰٪ مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد با نرخ صفر محاسبه می‌شود.
- ۳ - سرمایه‌گذاری انجام شده بابت زمین در واحدهای تولیدی و معدنی مشمول مشوق‌های مندرج در بندهای (۱) و (۲) فوق نمی‌باشد. لیکن در واحدهای حمل و نقل، بیمارستانها، هتل‌ها و مراکز اقامتی و گردشگری، سرمایه‌گذاری انجام شده بابت زمین صرفاً به میزان بهای متراژ تعیین شده در مجوزهای قانونی صادره از مراجع ذیصلاح مشمول مشوقهای مندرج در بندهای (۱) و (۲) فوق می‌باشد.
- ۴ - واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستانها، هتل‌ها، مراکز اقامتی و گردشگری و حمل و نقل می‌بایست قبل از شروع سرمایه‌گذاری، مجوز قانونی لازم را از مراجع ذیربط اخذ نموده باشند.
- ۵ - اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستانها، هتل‌ها، مراکز اقامتی و گردشگری و حمل و نقل) که تاریخ تأسیس و صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت آنها از سوی مراجع قانونی ذیربط قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و همچنین اشخاص غیردولتی که مجوز آنها از ۱۳۹۵/۱/۱ بعد باشد، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه و پرداخت آن، امکان برخورداری از مشوق‌های مالیاتی مندرج در بندهای (۱) و (۲) فوق را دارا می‌باشند. در صورت عدم افزایش سرمایه معادل سرمایه‌گذاری انجام شده، متناسب با افزایش سرمایه به عمل آمده امکان برخورداری از این حمایت را دارند.
- ۶ - در صورت کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی مندرج در بندهای (۱) و (۲) استفاده کرده‌اند، مالیات متعلق در سال کاهش سرمایه، مطالبه و وصول می‌شود.
- ۷ - در صورتی که سرمایه‌گذاری انجام شده با مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد، به ازای هر ۵٪ مشارکت خارجی به میزان ۱۰٪ به مشوق مالیاتی مندرج در بندهای (۱) و (۲) فوق به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا ۵۰٪ اضافه می‌شود.

۸ - سرمایه‌گذاری انجام شده بابت ایجاد واحدهای مذکور، در صورت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر قانون ماده ۱۳۲ ق.م.م، از مشوق مالیاتی مندرج در بندهای (۱) و (۲) فوق برخوردار نخواهد شد.

بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م و ماده ۷ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۳۲ (بخشنامه
۲۰۰/۹۴/۱۲۶ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۷) رئیس سازمان مالیاتی