



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۳ (رئیس گروه مسابرسی مالیاتی)

سال ۱۳۹۷

نام و نام خانوادگی :

شماره داوطلبی :

مدت پاسخگویی : ۱۰۰ دقیقه

تعداد سؤالات : ۷۵

مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالات

ردیف	مواد امتحانی عمومی و اختصاصی	تعداد سؤالات	از شماره	تا شماره
۱	قوانین و مقررات عمومی مالیاتی	۲۰	۱	۲۰
۲	سایر قوانین مرتبط مالیاتی	۵	۲۱	۲۵
۳	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع اشخاص مقوق)	۲۵	۲۶	۵۰
۴	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع مشاغل و مقوق)	۲۵	۵۱	۷۵
۵	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارث، مق تبر و درآمد اتفاقی)	۲۵	۷۶	۱۰۰
۶	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع املاک)	۲۵	۱۰۱	۱۲۵
۷	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارزش افزوده)	۲۵	۱۲۵	۱۵۰

مقررات عمومی، تشویقات و جرائم مالیاتی، دادرسی مالیاتی، اجرایات و ... - سطح ۳

- ۱ - مبداء احتساب جریمه دیر کرد در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه می باشند، کدام است؟
 - (الف) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
 - (ب) از تاریخ مطالبه
 - (ج) نسبت به مبلغ مندرج در اظهار نامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه
 - (د) تاریخ سررسید پرداخت
- ۲ - شکایت مودی نسبت به کدام یک از موارد ذیل در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م و تبصره های آن قابل طرح و رسیدگی نیست؟
 - (الف) اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت
 - (ب) در مورد مالیات مستقیم در صورتی که شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، به موقع اجرا گذارده شده است
 - (ج) در مورد مالیات های غیر مستقیم که طبق مقررات مخصوص به خود در مراجع خاص حل و فصل می شود، هرگاه شکایت از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست
 - (د) تمامی موارد فوق قابل رسیدگی در مرجع یاد شده خواهد بود
- ۳ - توقیف مال غیر منقولی که سابقه ثبت ندارد به عنوان مال مودی هنگامی جایز است که:
 - (الف) مودی در آن تصرف مالکانه داشته باشد.
 - (ب) به موجب حکم قطعی نهایی مالک شناخته شده باشد.
 - (ج) اداره امو مالیاتی مربوط مالکیت مودی را تایید کند.
 - (د) موارد الف و ب
- ۴ - هرگاه مودی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید و یا محجور شود
 - (الف) عملیات اجرایی تا زمان معین شدن ورثه قانونی درمورد متوفی و یا نصب قیم در مورد محجور، متوقف می شود.
 - (ب) می تواند در صورتی که جزء ماترک متوفی و یا جزء دارایی محجور، موجودی نقدی باشد، به میزان بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی و یا نصب قیم توسط مراجع ذیصلاح، موجودی نقدی را توقیف نماید.
 - (ج) چنانچه بین وراث متوفی، صغیر یا محجوری باشد که ولی قهری نداشته باشد، عملیات اجرایی نسبت به سهم صغیر یا محجور تا تعیین قیم متوقف می گردد.
 - (د) همه موارد.
- ۵ - هر شخص حقیقی و حقوقی که بموجب مقررات ق.م.م مکلف به کسر و ایصال مالیات مودی دیگر است، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای ...
 - (الف) معادل دو درصد مبلغ معامله و دو و نیم درصد مالیات پرداخت نشده در هر ماه به نسبت مدت تاخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.
 - (ب) معادل ده درصد مالیات پرداخت نشده در مهلت مقرر و دو و نیم درصد مالیات پرداخت نشده در هر ماه به نسبت مدت تاخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.
 - (ج) معادل پنج درصد مبلغ معامله و دو درصد مالیات پرداخت نشده در هر ماه به نسبت مدت تاخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.
 - (د) معادل ده درصد مبلغ معامله و دو و نیم درصد مالیات پرداخت نشده در هر ماه به نسبت مدت تاخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.

- ۶- میزان بدهی قطعی اشخاص حقیقی برای ممنوعیت خروج از کشور کدامیک از موارد زیر است؟
- (الف) اشخاص حقیقی تولیدی پنج میلیارد ریال و سایر اشخاص حقیقی دو میلیارد ریال؛
- (ب) اشخاص حقیقی تولیدی دو میلیارد ریال و سایر اشخاص حقیقی دویست میلیون ریال؛
- (ج) اشخاص حقیقی تولیدی دو میلیارد ریال و سایر اشخاص حقیقی یکصد میلیون ریال؛
- (د) اشخاص حقیقی تولیدی ۲۰ درصد سرمایه ثبت شده و سایر اشخاص حقیقی دو میلیارد ریال؛
- ۷- توقیف کدامیک از اموال زیر ممنوع نمی باشد؟
- (الف) یک سوم حقوق حقوق بگیران و یک چهارم حقوق بازنشستگان و وظیفه
- (ب) محل سکونت به قدر متعارف
- (ج) ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی
- (د) وسایل کسب که برای تامین معیشت مودی لازم است
- ۸- در چه مواردی شکایت از اقدامات اجرایی یا درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی باعث توقف عملیات اجرایی می شود؟
- ۱- مؤدی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی اقدام نماید.
- ۲- معادل میزان بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی بپردازد.
- ۳- ضامن معتبر که اعتبارضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید .
- ۴- رای هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م.ب. بر توقف عملیات اجرایی.
- ۵- نقض رای هیات حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی یا دادنامه صادره توسط دیوان عدالت اداری.
- (الف) ۴-۲-۱
- (ب) ۵-۴-۲-۱
- (ج) ۴-۳-۲-۱
- (د) ۵-۴-۳-۲-۱
- ۹- شرکت ایرانیان مالیات مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۳۱ به صورت علی الحساب پرداخت می نماید. مطلوبست محاسبه جایزه خوش حسابی متعلقه.
- (الف) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (ب) جایزه خوش حسابی تعلق نمی گیرد.
- (ج) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (د) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ۱۰- کدام گزینه درخصوص مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی که در دوران آنها قطعی شده باشد، صحیح می باشد؟
- (الف) مسئولیت صرفاً برای مدیران دارای صاحب امضا مجاز می باشد.
- (ب) مسئولیت صرفاً برای اعضا هیات مدیره موظف می باشد.
- (ج) شامل مدیران اشخاص حقوقی غیر دولتی می باشد.
- (د) کلیه مدیران اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی مسئولیت تضامنی دارند.

- ۱۱ - در صورتیکه یکی از اعضا هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قبلاً به عنوان عضو هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی نسبت به موضوع مطروحه رای داده باشد، رای صادره توسط هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر
(الف) صحیح می باشد.
(ب) صرفاً تخلف انتظامی محسوب می گردد.
(ج) رای صادره فاقد اعتبار بوده و می بایست در هیات حل اختلاف دیگری مطرح گردد.
(د) با رأی شعبه شورای عالی مالیاتی مجدداً در هیات قابل طرح باشد.
- ۱۲ - بر اساس مقررات موضوع مواد ۱۵۶ و ۲۲۶ ق.م.م کدام گزینه صحیح است؟
(الف) اداره امور مالیاتی مکلف است در مورد مودیان گروه اول که از تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد در موعد مقرر خودداری نموده اند، لیکن ترازنامه و حساب سود و زیان خود را در مهلت مقرر تسلیم نموده، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها رسیدگی نماید.
(ب) اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را برای درآمد هر منبع که در موعد مقرر تسلیم شده است، حداکثر ظرف یکسال از تاریخ انقضای سال مالی مودی رسیدگی نماید.
(ج) اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را برای درآمد هر منبع که در موعد مقرر تسلیم شده است، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید.
(د) گزینه الف و ج
- ۱۳ - بر اساس صورت جلسه مورخه ۱۳۹۶/۹/۱ شورای عالی مالیاتی، مبداء احتساب جریمه دیر کرد موضوع تبصره ۲ ماده ۱۹۰ ق.م.م کدام گزینه است؟
(الف) تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات
(ب) تاریخ ابلاغ رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی
(ج) تاریخ ابلاغ آخرین برگ مالیات قطعی که وفق مقررات مواد ۲۴۴، ۲۴۷، ۲۵۷ و ۲۵۱ مکرر یا رای دیوان عدالت اداری حسب مورد صادر گردیده است
(د) ب و ج
- ۱۴ - چنانچه اداره امور مالیاتی به جای نماینده منتخب مودی از سایر نمایندگان موضوع بند سه ماده ۲۴۴ برای شرکت در هیات حل اختلاف مالیاتی دعوت نماید:
(الف) به لحاظ عدم صلاحیت عضو مذکور تصمیم اتخاذ شده در هیات فاقد اعتبار قانونی بوده و رای محسوب نمی گردد.
(ب) در صورت قبول تصمیم اتخاذ شده در هیات توسط مودی ایرادی به رای هیات مترتب نمی باشد.
(ج) مودی مکلف است حسب ماده ۲۴۷ ق.م.م به رای صادره اعتراض و پرونده در هیات تجدیدنظر مطرح گردد.
(د) به دلیل تشکیل هیات حل اختلاف با حضور سه نفر جلسه رسمیت داشته و تصمیم اتخاذ شده قانونی است.
- ۱۵ - چنانچه رأی هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م مبنی بر رد شکایت مودی نسبت به عملیات اجرایی باشد مودی می تواند:
(الف) ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۵۱ ق.م.م به شورای عالی مالیاتی شکایت نماید.
(ب) ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی به دیوان عدالت اداری شکایت نماید.
(ج) رأی هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م قطعی و لازم الاجراست.
(د) الف و ب

۱۶ - به ازای هر ده در صد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص حقیقی نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد در صد و حداکثر تا پنج واحد در صد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف کدام گزینه است؟

(الف) تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

(ب) ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده

(ج) ارائه اظهار نامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده و قبولی دفاتر

(د) الف و ب

۱۷ - چنانچه مشخص شود که عضو بند ۳ هیأت ماده ۲۴۴ ق.م.م به هر دلیلی فاقد صلاحیت بوده، تصمیم اتخاذ شده هیأت چه وضعیتی پیدا می کند؟

(الف) تصمیم اتخاذ شده، فاقد اعتبار است و رأی به شمار نمی آید.

(ب) تصمیم اتخاذ شده، رأی می باشد اما دارای اعتبار حقوقی نیست.

(ج) چون رأی اکثریت ملاک اعتبار است، عدم صلاحیت یک عضو خدشه ای بر اعتبار رأی صادره وارد نمی کند.

(د) رأی صادره قانونی، دارای اعتبار و قطعی و لازم الاجرا است.

۱۸ - کدامیک از گزینه های زیر ضمانت اجرای عدم خروج اموال موضوع قرار تامین مالیات از تصرف مودی و یا اشخاص ثالث به شمار نمی آید؟

(الف) پرداخت مالیات مورد مطالبه.

(ب) کیفر حبس تعزیری درجه ۶.

(ج) ممنوع معامله کردن مودی.

(د) سپردن تامین معادل مبلغ مالیات مورد مطالبه.

۱۹ - کدام گزینه از شاخص های پولشویی مربوط به تراکنش ها و مبادلات غیرمعمول است؟

(الف) تشکیلات بین المللی بدون بازرگانی مشهود، قانونی یا مزایای مالیاتی؛

(ب) دریافت پول نقد از کشورهای با آمار فساد بالا؛

(ج) استفاده از پول نقد در مبادلات؛

(د) مالکیت بوسیله نزدیکان یا شرکای مجرمان؛

۲۰ - کدام گزینه جزء مهمترین ابزار برای شناسایی فعالیت های مشکوک می باشد؟

(الف) ارزیابی اظهارنامه و بررسی تراکنش های مشکوک

(ب) استنتاج بر اساس شناخت روش های مورد استفاده توسط پولشویان و مجرمان مالیاتی

(ج) ارزیابی اظهارنامه و بررسی کلیه تراکنش ها

(د) ارزیابی اظهارنامه، بررسی تراکنش های مشکوک و استنتاج بر اساس شناخت روش های مورد استفاده توسط پولشویان و مجرمان مالیاتی

سایر قوانین مالیاتی مرتبط (قوانین برنامه های توسعه، قوانین بودجه و ...) - سطح ۳

۲۱ - بر اساس قانون بودجه سال ۱۳۹۷ دولت موظف است درصد از سود خالص از واردات خودرو در دو سال گذشته را به عنوان مازاد بر حقوق ورودی از واردکنندگان خودرو دریافت نماید.

(الف) بیست، عوارض

(ب) شصت، عوارض گمرکی

(ج) نه، مالیات بر ارزش افزوده

(د) شصت، مالیات

۲۲ - با توجه به نصاب معاملات سال ۱۳۹۷ مصوب هیات محترم وزیران و در اجرای آیین نامه اصلاحی ماده ۹۵ ق.م.م در صورتی که صاحبان مشاغل گروه سوم مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نباشند، برای معاملات خود تا سقف ریال الزامی به صدور صورتحساب نخواهند داشت.

(الف) بیست و پنج میلیون

(ب) دویست و پنجاه میلیون

(ج) دوازده میلیون و پانصد هزار

(د) بیست میلیون

۲۳ - تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ برای مالیات بر درآمد حقوق سالانه نسبت به مازاد شش برابر معافیت مقرر در قانون چه نرخی را تعیین نموده است؟

(الف) ۳۵ درصد

(ب) ۲۵ درصد

(ج) ۱۵ درصد

(د) ۱۰ درصد

۲۴ - کدامیک از منابع موضوع منابع بودجه عمومی که توسط دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری وصول و به حسابهای بانکی مربوط به نام خزانه داری کل کشور واریز می شود، مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع ق.م.م می باشد؟

(الف) درآمدهای عمومی

(ب) درآمدهای حاصل از فعالیت های پیمانکاری

(ج) واگذاری دارایی های سرمایه گذاری

(د) درآمدهای اختصاصی

۲۵ - کدام گزینه درخصوص مقررات مالیاتی قانون هدفمند کردن یارانه ها مصوب ۱۳۸۸/۱۰/۱۵ صحیح نمی باشد؟

(الف) کمک های نقدی و غیرنقدی به اشخاص حقیقی از مالیات بر درآمد معاف می باشد.

(ب) کمک های نقدی و غیرنقدی به اشخاص حقوقی از مالیات بر درآمد معاف می باشد.

(ج) کمک ها از محل منابع هدفمند سازی بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمات عرضه شده از مالیات بر درآمد معاف می باشد.

(د) کمک های دریافتی از منابع مذکور مشمول مالیات بر درآمد می باشند.

سوالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی - سطح ۳

۲۶ - کدام گزینه در خصوص مبلغ واریزی به حساب های مودی مربوط به دریافت وام و تسهیلات صحیح می باشد.

(الف) مبالغ مذکور به طور کلی به عنوان درآمد تلقی شده و باید در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور گردد.

(ب) مبالغ مذکور به عنوان درآمد تلقی شده لیکن با توجه به نوع فعالیت مودی می بایست شناسایی و مورد اقدام قرار گیرد.

(ج) مبالغ مذکور ماهیتاً به عنوان درآمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آن مورد رسیدگی قرار گیرد.

(د) در خصوص مبالغ مذکور نیازی به رسیدگی و اقدام نبوده و صرفاً باید مراتب به رئیس امور مالیاتی حسابرسی ویژه اعلام گردد.

۲۷ - حسب مقررات دستورالعمل نحوه رسیدگی به تراکنشهای بانکی اقدام ماموران رسیدگی در خصوص موارد مشمول مالیات با نرخ مقطوع (املاک و سهام) چگونه است؟

(الف) کل وجوه واریزی از این بابت مآخذ مالیات با نرخ مقطوع تلقی و حسب مورد با توجه به نرخ مقرر مالیات متعلقه مطالبه می گردد.

(ب) وجوه واریزی از این بابت مشمول مالیات موضوع قانون مالیات های مستقیم نمی گردد.

(ج) مالیات متعلق به این وجوه حسب مورد در زمان انتقال وفق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم وصول می گردد.

(د) در خصوص وجوه مذکور وفق مقررات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک یا مقررات موضوع ماده ۱۴۳ و ۱۴۴ مکرر ق.م.م حسب

مورد اقدام حسابرسی اعمال می گردد.

- ۲۸ - حسب مقررات دستورالعمل نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی کدام گزینه بابت تلقی وجوه واریزی به حساب- های بانکی مودی به عنوان درآمد اتفاقی صحیح می باشد؟
- (الف) چنانچه منشاء تحصیل وجوه به هیچ عنوان مشخص نباشد.
- (ب) چنانچه وجوه واریزی ناشی از فعالیت های اقتصادی نبوده باشد.
- (ج) چنانچه مودی از ارائه اسناد و مدارک درخواستی خودداری و هیچگونه اظهار نظر مکتوب یا شفاهی درخصوص تراکنش های بانکی خود ننموده باشد.
- (د) چنانچه بر اساس اظهار نظر صریح و مکتوب مودی در قبال وجوه واریزی مابه ازای اعم از کالا یا خدمات توسط مودی ارائه نشده باشد و یا در آینده ارائه نشود.
- ۲۹ - کدام گزینه در خصوص نصاب هزینه های سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان به خارج از ایران صحیح نمی باشد؟
- (الف) هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان شرکت های تولیدی جمعاً در هر سال چهار ماه و بقرار روزی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.
- (ب) هزینه اقامت مدیران و بازرسان سایر شرکتها جمعاً در هر سال حداکثر ۲ ماه به قرار روزی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.
- (ج) هزینه پذیرایی در خارج از ایران علاوه بر هزینه های گزینه های الف و ب قابل قبول است.
- (د) هزینه ایاب و ذهاب اضافه بر هزینه اقامت نیز قابل پذیرش می باشد.
- ۳۰ - مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می گیرد ...
- (الف) در سال انجام مخارج، قابل استهلاك است.
- (ب) در پنج سال مستهلك می شود.
- (ج) طبق جدول استهلاك به هزینه منظور می شود.
- (د) با نرخ ۱۰ درصد مستهلك می شود.
- ۳۱ - در قراردادهای ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T)، هزینه های پروژه به چه نحوی قابل استهلاك می باشد؟
- (الف) نسبت به درآمد هر سال بعد از بهره برداری
- (ب) نسبت به سنوات دوره بهره برداری
- (ج) هزینه های پروژه قابل استهلاك نمی باشد.
- (د) گزینه های الف و ب
- ۳۲ - شرکتی یک واحد تجاری متعلق به خود را در سال ۹۵ به اجاره واگذار می نماید و از این بابت مبلغ ۱۰ میلیون ریال اجاره دریافت نموده است. بر اساس دفاتر قانونی مبلغ ۴ میلیون ریال بابت مورد اجاره هزینه نموده است، مبلغ هزینه قابل قبول از نظر مالیاتی چقدر است؟
- (الف) ۴ میلیون ریال
- (ب) ۲/۵ میلیون ریال
- (ج) ۶/۵ میلیون ریال
- (د) ۳ میلیون ریال
- ۳۳ - براساس قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۹۵/۱۱/۱۰ وضع هرگونه مالیات یا عوارض برای صادرات کدامیک از موارد زیر ممنوع می باشد؟
- (الف) کالاهای مجاز و یارانه ای
- (ب) کالاهای غیر مجاز و غیر یارانه ای
- (ج) کالاهای مجاز و غیر یارانه ای
- (د) کالاهای غیر مجاز و یارانه ای

۳۴ - اطلاعات زیر از دفاتر قانونی یک شرکت تولیدی جهت سال ۱۳۹۴ استخراج شده است، مالیات این شرکت چند ریال می‌باشد؟

- سود ابرازی ناشی از فعالیتهای عملیاتی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
 - سود ابرازی ناشی از سود سپرده بانکی مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
 - درآمد ناشی از خسارت دریافتی از سازمان امور مالیاتی کشور بدلیل تاخیر در استرداد مالیات های اضافه پرداختی موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
 - درآمد ناشی از جایزه خوش حسابی دریافتی موضوع ماده ۱۸۹ قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
- (الف) کلاً معاف از مالیات می‌باشد.

(ب) ۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳۵ - کدام یک از موارد زیر جزء هزینه‌های قابل قبول نمی‌باشد؟

(الف) هزینه سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی بابت تسهیلات دریافتی از بانکها، صندوق تعاون و همچنین مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز از محل وجوه اداره شده؛

(ب) هزینه مالی مربوط به استهلاک کسر اوراق بهادار از جمله اوراق مشارکت و انواع صکوک (اوراق اجاره، مراحه و.....) که تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار با کسر منتشر می‌شوند؛

(ج) سود و کارمزد پرداختی به سازمان خصوصی سازی بابت خرید اقساطی دارایی ها در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و سایر قوانین و مقررات مرتبط؛

(د) سود و کارمزد پرداختی به سازمان خصوصی سازی بابت خرید سهام و سهم الشرکه در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و سایر قوانین و مقررات مرتبط.

۳۶ - یک شرکت ایرانی در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۱ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ دلار وام ارزی با سود ۶٪ از یک بانک خارجی دریافت نموده است. اگر ارزش هر دلار ۵۰,۰۰۰ ریال و نرخ بهره بین بانکی (لایبور) ۲٪ باشد، مطلوبست محاسبه میزان هزینه قابل قبول شرکت از این بابت.

(الف) سود و کارمزد پرداختی به بانکهای خارجی کلاً قابل قبول و مشمول کسر ۵ درصد مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م می‌باشد.

(ب) ۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۷ - زیان سنوات قبل شرکت آلفا مبلغ سه میلیارد ریال بوده است که مبلغ دو میلیارد ریال آن مورد تایید مأموران مالیاتی قرار گرفته است. چنانچه شرکت بابت سال ۱۳۹۶ مبلغ یک میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده باشد و اداره امور مالیاتی نیز ضمن رسیدگی مبلغ دو میلیارد ریال از هزینه های شرکت را غیر قابل قبول تلقی نموده باشد، مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه سال ۱۳۹۶ شرکت.

(الف) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) صفر ریال

۳۸- کدام گزینه در خصوص ابطال پروانه بهره برداری و یا مجوز در دوره برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ صحیح است ؟

(الف) محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از تاریخ ابطال تا اتمام دوره برخورداری ادامه می یابد.

(ب) امکان اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از تاریخ ابطال وجود ندارد.

(ج) ابطال پروانه بهره برداری تاثیری در افزایش یا کاهش مدت دوره برخورداری از مالیات با نرخ صفر ندارد.

(د) الف و ج.

۳۹- درآمد حاصل از کدام یک از فعالیت های ذیل با نرخ صفر مالیاتی محاسبه می گردد؟

(الف) درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی؛

(ب) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی؛

(ج) کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران؛

(د) الف و ب

۴۰- خلاصه صورتحساب سود و زیان سال ۱۳۹۶ شرکت تولیدی الف (سهامی خاص) به شرح زیر می باشد:

فروش ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه های پژوهشی واجد شرایط بند ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سود خالص ابرازی ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ کدام گزینه می باشد؟

(الف) ۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۶,۹۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۶,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴۱- شرکت آلفا اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود، مبلغ

۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال معافیت و ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. در صورتیکه اداره امور

مالیاتی پرونده را به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م ارجاع و پس از پذیرش دفاتر شرکت توسط هیات مذکور، مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

ریال از هزینه های شرکت را غیرقابل قبول اعلام و از پذیرش معافیت شرکت نیز خودداری نموده باشد و برگ تشخیص مالیات در تاریخ

۱۳۹۶/۰۴/۳۱ صادر و در همان روز ابلاغ شده باشد، مطلوبست مبلغ مالیات قابل مطالبه از شرکت:

(الف) ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴۲- تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاوتر آن از محل حساب جاری شرکا ...

(الف) با توجه به تفکیک شخصیت شرکت و صاحبان سهام، با رعایت مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند (۱۲) ماده ۱۴۸ ق.م.م، مشمول مالیات است.

(ب) با توجه به اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (به جز از محل آورده ها) به عنوان درآمد تلقی می شود، در صورتی که سود و زیان به عنوان

درآمد شناسایی گردد مشمول مالیات است.

(ج) گزینه های الف و ب

(د) هیچگونه منفی برای شرکت ایجاد نمی کند و مشمول مالیات نمی باشد.

۴۳ - شرکت بازرگانی آلفا دارای یک شعبه در پاریس می باشد و در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ یورو (هر یورو معادل ۴۰,۰۰۰ ریال می باشد) سود خالص داشته و از این بابت مبلغ ۳۰,۰۰۰ یورو مالیات به دولت فرانسه پرداخت نموده است. در صورتی که شرکت آلفا دارای مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خالص ناشی از فروش کالا در بورس کالا در ایران باشد، مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از شرکت آلفا.

(الف) ۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴۴ - شرکت آلفا تعداد ۱۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی شرکت بتا (پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار) را در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۱ به قیمت هر سهم ۱۵,۰۰۰ ریال خریداری و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۰ در بازارهای خارج از بورس خارجی به ارزش هر سهم ۲۰,۰۰۰ ریال به فروش می رساند. مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از این بابت از شرکت آلفا.

(الف) ۴۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) مشمول مالیات نمی شود.

(د) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۴۵ - شرکت آلفا بابت سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده و بدهی سال ۱۳۹۵ را پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ خود را با ابراز مبلغ ۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشد، اداره امور مالیاتی نیز مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را غیر قابل قبول اعلام نموده باشد، مطلوبست محاسبه میزان مالیات سال ۱۳۹۶ شرکت:

(الف) ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۴۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۴۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۷,۷۰۰,۰۰۰ ریال

۴۶ - کدام یک از موارد زیر در سال ۱۳۹۶ مشمول ارسال فهرست معاملات می باشد.

(الف) خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار؛

(ب) کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض؛

(ج) وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان های پرداختی؛

(د) معاملات نقل و انتقال املاک موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم برای متعاملین؛

۴۷ - درخصوص تا میزان حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات می باشند، مشمولین ارسال فهرست معاملات می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند.

(الف) معاملات خرید کالا یا خدمت که - ۵٪

(ب) معاملات خرید کالا یا خدمت که - ۱۰٪

(ج) معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) - ۵٪

(د) معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) - ۱۰٪

۴۸ - شرکت "بیتا" به عنوان یک شرکت ارائه خدمات مشاوره ای در سال ۱۳۹۶ فعالیت داشته است. در صورتی که وضعیت معاملاتی نامبرده در سال ۱۳۹۶ به شرح ذیل باشد و شرکت مذکور هیچگونه فهرستی از معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی ارسال ننموده باشد، وضعیت جریمه شرکت بابت عدم ارسال فهرست معاملات در سال فوق چگونه می باشد؟

- میزان فروش خدمات در کل سال مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
میزان خرید کالا و خدمات در کل سال مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
میزان اجاره ملک پرداختی در کل سال ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
میزان پرداخت هزینه حق نگهداری (شارژ) ساختمان در کل سال ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛
- (الف) مشمول مبلغ ۳۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
(ب) مشمول مبلغ ۵۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
(ج) مشمول مبلغ ۵۱ میلیون و دویست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
(د) مشمول مبلغ ۵۱ میلیون و سیصد و بیست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

۴۹ - عدم ارسال اطلاعات مالی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م اصلاحی سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام می شود.

- (الف) موجب تعلق جریمه ای معادل ۱٪ اطلاعات ارسال نشده؛
(ب) موجب تعلق جریمه ای معادل ۲٪ اطلاعات ارسال نشده؛
(ج) جرم مالیاتی محسوب؛
(د) علاوه بر جرم مالیاتی موجب تعلق جریمه ای معادل ۱٪ اطلاعات ارسال نشده؛

۵۰ - معادل از مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود.

- (الف) دو درصد (۲٪) - مالیات ابرازی عملکرد؛
(ب) ده درصد (۱۰٪) - مالیات قطعی شده عملکرد؛
(ج) دو درصد (۲٪) - مالیات قطعی شده عملکرد؛
(د) ده درصد (۱۰٪) - مالیات ابرازی عملکرد؛

سوالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق - سطح ۳

۵۱ - درآمد ورزشکاران، مربیان، سرپرستان و کادر فنی تیم های مختلف ورزشی مشمول مالیات بر اساس کدام یک از فصول قانون مالیات های مستقیم می باشد؟

- (الف) درآمد ورزشکاران و مربیان ورزشی حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد حقوق و ورزشکاران غیر حرفه ای، مربیان، سرپرستان و همچنین کادر فنی و تیم های مختلف ورزشی مشمول فصل مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
(ب) درآمد ورزشکاران و مربیان ورزشی حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد مشاغل و ورزشکاران غیر حرفه ای، مربیان، سرپرستان و همچنین کادر فنی و تیم های مختلف ورزشی مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق می باشد.
(ج) مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشند.
(د) درآمد ورزشکاران و مربیان ورزشی مشمول مالیات بر درآمد مشاغل و سرپرستان و همچنین کادر فنی و تیم های مختلف ورزشی مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

۵۲ - کدامیک از موارد زیر جزء مشاغل گروه اول نمی باشند؟

(الف) صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط؛

(ب) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛

(ج) صاحبان آزمایشگاه ها؛

(د) فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط؛

۵۳ - به منظور کسر هزینه های موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م از درآمد مشمول مالیات ...

(الف) دریافت کننده باید مؤسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد.

(ب) حقیقه پرداختی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی قابل کسر نمی باشد.

(ج) چنانچه در جدول هزینه های پزشکی مندرج در فرم اظهارنامه مالیاتی به عنوان یکی از اقلام کاهنده درآمد مشمول مالیات توسط مؤدی درج

شده است قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی می باشد.

(د) هزینه مراقبت و توانبخشی معلولان قابل کسر می باشد.

۵۴ - آقای الف بابت سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات

ابراز نموده و بدهی سال ۱۳۹۵ را پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ خود را با

ابراز مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی

تسلیم نموده باشد، اداره امور مالیاتی نیز مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های وی را غیر قابل قبول اعلام نموده

باشد (معافیت سالیانه ۱۸۰ میلیون ریال می باشد). مطلوبست محاسبه میزان مالیات سال ۱۳۹۶ آقای الف.

(الف) ۱۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۷,۱۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۹,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۵۵ - آقایان «الف»، «ب» و خانم «ج» صاحبان یک واحد شغلی با نسبت مالکیت ۵۰٪، ۳۰٪ و ۲۰٪ می باشند. آقای «الف» و خانم «ج»

با هم رابطه زوجیت داشته و آقای «ب» در سال ۱۳۹۵ فوت نموده و وراثت وی شامل یک دختر (خانم «د») و یک پسر (آقای

«ه») می باشند در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۶ سهم معافیت آقای «الف»، خانم «ج»، آقای «ه» و خانم «د»

به ترتیب عبارتست از (معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م، سالیانه ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد).

(الف) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

(ب) ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صفر ریال، ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

(ج) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صفر ریال، ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

(د) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صفر ریال، ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

۵۶ - آقای «الف» به عنوان عامل (مضارب) و آقای «ب» به عنوان صاحب سرمایه به ترتیب به نسبت ۷۰٪ و ۳۰٪ در سود

مضاربه شریک هستند. در صورتیکه اظهارنامه سال ۱۳۹۶ با ابراز مبلغ سود مضاربه مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسلیم و

معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م سالیانه ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات آقایان «الف» و «ب».

(الف) ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۶۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۶۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۵۷ - استفاده از نرم افزارهای قبلی ...

(الف) تا مدت سه سال پس از اعلام ویژگی ها، معیارها و ضوابط از سوی سازمان مجاز خواهد بود.

(ب) تا پایان سال ۱۳۹۷ مجاز خواهد بود.

(ج) منوط به مطابقت آن به ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان است.

(د) مجاز نخواهد بود.

۵۸ - آقای الف به فعالیت مهندسی مشاور اشتغال داشته و میزان درآمد سال ۱۳۹۵ وی مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

باشد. نامبرده در سال ۱۳۹۶ در کدام یک از گروه های مشاغل قرار می گیرد؟

(الف) گروه اول

(ب) گروه دوم

(ج) گروه سوم

(د) بند «ب» ماده ۹۷ ق.م.م

۵۹ - صاحبان مشاغل گروه های اول و دوم مجموعاً به ترتیب در صورت عدم تسلیم اظهارنامه، ترازنامه، صورت حساب سود و زیان و دفاتر قانونی مشمول

چه میزان جریمه می شوند؟

(الف) گروه اول ۷۰٪، گروه دوم ۵۰٪

(ب) گروه اول ۷۰٪، گروه دوم ۳۰٪

(ج) گروه اول ۵۰٪، گروه دوم ۵۰٪

(د) گروه اول ۵۰٪، گروه دوم ۳۰٪

۶۰ - در عقود مضاربه، عامل (مضارب) در خصوص درآمد سهم صاحب سرمایه چه تکلیفی دارد؟

(الف) تکلیفی در خصوص درآمد سهم صاحب سرمایه ندارد.

(ب) مالیات به درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت ماده ۱۰۱ ق.م.م کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه پرداخت نمایند.

(ج) اظهارنامه تسلیم نموده و مالیات متعلق را با رعایت معافیت ماده ۱۰۱ محاسبه و پرداخت نمایند.

(د) اظهارنامه تسلیم نموده و مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ محاسبه و پرداخت نمایند.

۶۱ - در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود،

(الف) دریافت کنندگان حقوق مکلف اند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را طبق مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود

پرداخت نمایند.

(ب) تا آخر تیر ماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

(ج) طرف قرارداد کارفرمای خارجی که در ایران می باشد باید پرداخت مالیات حقوق را تعهد نماید.

(د) دریافت کنندگان حقوق مکلف اند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود

پرداخت و تا آخر تیر ماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

۶۲ - شرکت الف حقوق مهرماه ۱۳۹۵ پرسنل خود به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۴ پرداخت نموده و در تاریخ

۱۳۹۶/۱۰/۳۰ لیست حقوق را تسلیم و مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات حقوق را پرداخت نموده است. مطلوبست محاسبه مجموع جرائم قابل

مطالبه از این بابت.

(الف) ۱۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۱۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۹۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

- ۶۳ - وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمان های مختلف حقوق بازنشستگی دریافت می نمایند و مجدداً به طور تمام وقت یا نیمه وقت به عنوان حقوق بگیر با مراکز دیگر همکاری می نمایند.
- (الف) معاف از پرداخت مالیات می باشد.
- (ب) بدون کسر معافیت مشمول مالیات می باشد.
- (ج) همانند سایر حقوق بگیران بدون توجه به وضعیت بازنشستگی پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ ق.م.م، مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشند.
- (د) در صورت اشتغال در مناطق کمتر توسعه یافته معاف از پرداخت مالیات حقوق می باشند.
- ۶۴ - آقای دکتر عباسی که دارای تحصیلات تکمیلی در زمینه پرورش آبزیان است و در دانشگاه تهران مشغول به کار است. در سال ۱۳۹۷ طی قراردادی با دفتر آموزش ادارات شیلات استان مازندران مقرر گردید آموزش کارکنان آن دفتر را ظرف مدت شش ماه بر عهده بگیرد و ماهانه مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال علاوه بر حق الزحمه برگزاری کارگاه آموزشی تخصصی دریافت نماید. با توجه به فروض فوق کدام گزینه در خصوص وجوه دریافتی ایشان صحیح می باشد؟
- (الف) نامبرده مشمول مالیات مشاغل بوده و ملزم به تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۰۰ و انجام سایر قوانین مربوط خواهد بود.
- (ب) نامبرده مشمول مالیات حقوق بوده و کارفرما مکلف است همانند سایر حقوق بگیران خود مالیات وی را محاسبه و به حساب سازمان واریز نماید.
- (ج) وجوه دریافتی نامبرده به عنوان حق التدریس مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره ۲ ماده ۸۶ اصلاحی ۹۴/۴/۲۷ است.
- (د) با توجه به اشتغال ایشان در دانشگاه تهران، پرداخت وجوه به عنوان پرداخت کننده غیر اصلی حقوقی تلقی و دریافتی ایشان به نرخ ۱۰ درصد مشمول تبصره یک ماده ۸۶، اصلاحی مصوب ۹۴/۴/۲۷ خواهد بود.
- ۶۵ - آقای احمدی کارمند اداری شرکت خصوصی زمره می باشد. نامبرده دارای فرزندى به شدت معلول است. با توجه به اطلاعات ذیل مالیات حقوق و مزایای نامبرده در تیرماه ۱۳۹۷ کدام گزینه می باشد؟
- حقوق اصلی ۱۹،۰۰۰،۰۰۰ ریال، فوق العاده شغل ۸۰۰،۰۰۰ ریال
- حق جذب ۲،۷۰۰،۰۰۰ ریال، حق کشیک ۷۰۰،۰۰۰ ریال
- فوق العاده محرومیت از تسهیلات ۸۰۰،۰۰۰ ریال
- معافیت ماده ۸۴ ق.م.م سالیانه ۲۷۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال می باشد.
- (الف) ۱۰۰،۰۰۰ ریال
- (ب) ۲۰۰،۰۰۰ ریال
- (ج) ۳۰۰،۰۰۰ ریال
- (د) ۴۰۰،۰۰۰ ریال
- ۶۶ - آقای رضوانی در بهمن ماه ۱۳۹۴ با اخذ مجوز از سازمان ایرانگردی و جهانگردی، شخصاً نسبت به تاسیس یک مرکز اقامتی در منطقه ویژه اقتصادی سرخس اقدام کرده است. وضعیت برخورداری این مرکز اقامتی از معافیت مالیاتی به چه صورت خواهد بود؟
- (الف) در صورت رعایت شرایط قانونی مقرر، به مدت ۱۳ سال مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود.
- (ب) در صورت رعایت شرایط قانونی مقرر، به مدت ۱۰ سال مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود.
- (ج) به علت تاسیس مرکز به نام شخص حقیقی، مشمول معافیت مالیاتی نخواهد بود.
- (د) از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ تا مدت شش سال، از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابرازی معاف خواهد بود.

۶۷ - باشگاه نوین (سهامی خاص) دارای مجوز فعالیت از وزارت ورزش و جوانان برای ورزش های رزمی است و یک تیم والیبال را نیز اداره می کند. درآمد (سود)، عملکرد ۱۳۹۶ باشگاه عبارتند از: آموزش ورزشهای رزمی: ۵۰۰ میلیون ریال، نقل و انتقال بازیکنان والیبال: ۱۰۰ میلیون ریال، فروش لباس و تجهیزات ورزشی رزمی با نشان باشگاه: ۱۰۰ میلیون ریال، اجاره دریافتی از مجموعه استخر باشگاه: ۳۰۰ میلیون ریال. چه میزان از سود باشگاه برای عملکرد مذکور مشمول مالیات به نرخ صفر می شود؟

(الف) ۵۰۰ میلیون ریال

(ب) ۶۰۰ میلیون ریال

(ج) ۷۰۰ میلیون ریال

(د) یک میلیارد ریال

۶۸ - کدام گزینه در مورد میزان معافیت مواد ۵۷، ۸۴ و ۱۰۱ در سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ صحیح می باشد؟

(الف) مبلغ هر سه آنها برابر است .

(ب) مبلغ معافیت مواد ۱۰۱ و ۵۷ برابر ولی معافیت ماده ۸۴ از آنها بیشتر است.

(ج) مبلغ معافیت مواد ۱۰۱ و ۸۴ برابر ولی معافیت ماده ۵۷ از آنها بیشتر است.

(د) مبلغ معافیت مواد ۸۴ و ۵۷ برابر ولی معافیت ماده ۱۰۱ از آنها بیشتر است.

۶۹ - با توجه به دستورالعمل نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک کدام گزینه در خصوص وجوه واریز شده با ماهیت حقوق و دستمزد صحیح است ؟

(الف) حقوق بگیر تکلیفی به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات حقوق نداشته و اقدام حسابرسی در این خصوص نیاز نمی باشد .

(ب) در صورتیکه صاحب حساب بانکی اطلاعات مربوط به پرداخت کننده حقوق را اعلام نماید، نیازی به حسابرسی تراکنشهای مذکور نمی باشد .

(ج) در خصوص وجوه واریزی به حساب از بابت حقوق و دستمزد می بایست حسب مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق رسیدگی گردد.

(د) تمامی موارد .

۷۰ - در راستای رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک ادارات کل امور مالیاتی مکلفند:

(الف) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی حسابرسی تشکیل دهند.

(ب) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی خدمات مالیاتی تشکیل دهند.

(ج) با توجه به محل سکونت مودی اطلاعات واصله توسط ادارات امور مالیاتی محل سکونت مودی و توسط مأمورین ذیربط مورد رسیدگی قرار گیرد.

(د) الف ، ب و ج

۷۱ - چنانچه تراکنش های بانکی واصله متعلق به اشخاص حقوقی یا حقیقی دارای یک پرونده مالیاتی باشد:

(الف) حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیر کل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی قرار می گیرد.

(ب) حداکثر ظرف مدت ده روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور رئیس امور مالیاتی محل سکونت مودی در اختیار گروه رسیدگی قرار می گیرد.

(ج) حداقل ظرف مدت هفت روز کاری و حداکثر ظرف مهلت پانزده روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب تصمیم کمیته موضوع بند ۲ دستورالعمل تکمیلی رسیدگی به تراکنش های بانکی، در اختیار گروه رسیدگی قرار می گیرد.

(د) بلافاصله و حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیر کل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی قرار می گیرد.

۷۲- از سال ۱۳۹۶ نحوه ارسال اطلاعات واردات و صادرات در فهرست معاملات مودیان مشمول چگونه است؟

- (الف) الزامی به ارسال اطلاعات واردات و صادرات در فهرست معاملات نیست.
- (ب) الزامی به ارسال اطلاعات صادرات در فهرست معاملات نیست ولی اطلاعات واردات باید با درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی انجام پذیرد و درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده برای واردات الزامی نمی باشد.
- (ج) ارسال اطلاعات واردات و صادرات باید با درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد صورت پذیرد.
- (د) الزامی به ارسال اطلاعات صادرات در فهرست معاملات نمی باشد ولی اطلاعات واردات باید درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی صورت پذیرد.

۷۳- معادل ده درصد (۱۰٪) از مودییانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای بخشوده می شود.

- (الف) مالیات ابرازی عملکرد - سال اول
- (ب) مالیات ابرازی عملکرد - مدت دو سال اول
- (ج) مالیات قطعی شده - سال اول
- (د) مالیات قطعی عملکرد - مدت دو سال اول

۷۴- در کدام یک از موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می گردد؟

- (الف) اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی
- (ب) ارجاع پرونده مالیاتی به مراجع قضایی در اجرای ماده ۲۷۴ ق.م.م (جرم مالیاتی)
- (ج) اعلام اشخاص حقوقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی
- (د) اعلام دستگاه های اجرایی ذیربط مبنی بر لغو مجوز فعالیت اشخاص حقیقی
- ۷۵- معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مودیان مالیاتی مشمول نصب و بهره برداری از سامانه مذکور در قابل کسر است.

- (الف) مالیات قطعی شده - اولین سال فعالیت؛
- (ب) درآمد مشمول مالیات - اولین سال استفاده؛
- (ج) مالیات قطعی شده - اولین سال استفاده و یا سال های بعد آن؛
- (د) درآمد مشمول مالیات - اولین سال استفاده و یا سال های بعد آن؛

سوالات تخصصی منبع ارث، حق تبر و درآمد اتفاقی - سطح ۳

۷۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار برای متوفیان ایرانی مقیم خارج از کشور در کجا می باشد؟

- (الف) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. در شهر تهران می باشد.
- (ب) در آخرین محل اقامتگاه ورثه که اظهارنامه ارائه می نماید.
- (ج) در شهر تهران و در اداره امور مالیاتی مرکز می باشد.
- (د) در شهر تهران و در اداره امور مالیاتی شمیرانات می باشد.

۷۷- عدم تسلیم اظهارنامه ارث در موعد مقرر مشمول چه نوع جریمه ای می گردد؟

- (الف) مشمول هیچ نوع جریمه ای نمی گردد؛
- (ب) مشمول جریمه غیر قابل بخشودگی ۱۰٪ ماده ۱۹۲ قانون؛
- (ج) مشمول جریمه دیر کرد هر ماه ۲/۵٪ از تاریخ سر رسید تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث بر اساس ماده ۱۹۰ قانون؛
- (د) موارد ب و ج

- ۷۸- مبنای ارزیابی اموال و دارایی‌ها و بررسی بدهی‌های متوفی برای اظهارنامه های تسلیمی در موعد مقرر چیست؟
- (الف) طبق ماده ۲۶ ق.م.م بنای ارزیابی کلیه اموال و دارایی‌ها و بررسی بدهی‌ها با توجه به قیمت روز زمان فوت می‌باشد.
- (ب) طبق ماده ۲۶ ق.م.م بنای ارزیابی اموال و دارایی‌ها و بررسی بدهی‌ها با توجه به قیمت روز زمان ارائه اظهارنامه می‌باشد.
- (ج) مبنای ارزیابی اموال و دارایی‌ها و بررسی بدهی‌ها با توجه به ماده ۱۷ ق.م.م. به قیمت روز زمان محاسبه مالیات می‌باشد.
- (د) مبنای ارزیابی دارایی‌های ردیف ۱،۲،۳،۴ براساس ارزش روز زمان فوت و ردیف ۵ براساس ارزش معاملاتی و مبنای بررسی بدهی‌ها با توجه به میزان بدهی در روز زمان فوت می‌باشد.
- ۷۹- میزان واجبات مالی و عبادی قابل قبول برای اظهارنامه‌های ارائه شده در موعد مقرر چه میزان می‌باشد؟
- (الف) طبق ماده ۲۶ ق.م.م و بر اساس بند ج ماده ۲ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی
- (ب) طبق ماده ۲۶ ق.م.م واجبات مالی و عبادی با هر میزان که وراثت بتوانند پرداخت نمایند با ارائه تأییدیه و تسویه مربوط از مراجع ذی ربط توسط وراثت
- (ج) طبق ماده ۲۶ ق.م.م. و بر اساس بند ج ماده ۲ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی با ارائه تأییدیه و تسویه مربوط از مراجع ذی ربط توسط وراثت
- (د) واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی که متوفی در وصیت‌نامه بجا مانده از خود اعلام نموده است
- ۸۰- حداکثر میزان کسر هزینه‌های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی در اظهارنامه های ارائه شده در مورد مقرر تا چه میزان می‌باشد؟
- (الف) طبق تبصره ۴ ماده ۲ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م تا هر میزان که مورد تأیید واحد امور مالیاتی صلاحیت دار قرار گیرد در اظهارنامه ارائه شده در موعد مقرر با رعایت ترتیبات مقرر در بند ب ماده ۲۶ ق.م.م
- (ب) طبق ماده ۴ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م تا هر میزان که مورد تأیید هیاتهای حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد
- (ج) طبق تبصره ۴ ماده ۲ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م تا سقف ارزش اموال و دارایی‌های ابراز شده در اظهارنامه ارائه شده در موعد مقرر با رعایت ترتیبات مقرر در بند ب ماده ۲۶ ق.م.م
- (د) طبق تبصره ۴ ماده ۲ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م تا سقف ارزش اموال و دارایی‌های ردیف‌های ۱ تا ۶ ماده ۱۷ ق.م.م. اظهارنامه ارائه شده در موعد مقرر
- ۸۱- وصیت تا چه میزان از ماترک متوفی برای محاسبه مالیات قابل اجرا است؟
- (الف) تا ثلث ماترک؛
- (ب) برای وراثت تا ثلث ماترک و غیر وراثت تا هر میزان که وصیت شده؛
- (ج) برای سازمانها و موسسه‌های مذکور در ماده ۲ ق.م.م. تا هر میزان که وصیت شده؛
- (د) تا ثلث ماترک و زیاده بر ثلث با اجازه همه وراثت و رای دادگاه؛
- ۸۲- در صورتی که ماترک متوفی مشمول بند ج ماده ۲۶ ق.م.م باشد، آیا وراثت می‌توانند نسبت به قیمت‌گذاری واحد مالیاتی اعتراض نمایند؟
- (الف) خیر با توجه به اینکه ماترک معاف از مالیات میباشد موضوعی برای اعتراض وجود ندارد.
- (ب) بلی موضوع اعتراض باید خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مورد رسیدگی قرار گیرد.
- (ج) بلی اداره امور مالیاتی صلاحیت دارموظف است نتیجه رسیدگی و ارزیابی را طی کاربرگ به مودی ابلاغ نماید و مودی می‌تواند قبل از صدور گواهی اعتراض نماید.
- (د) موارد ب و ج

۸۳- در صورتی که در جمع ماترک متوفی مبلغی در صندوق امانات دادگستری وجود داشته باشد و درخواست گواهی ماده ۳۴ ق.م.م.م تسلیم شده باشد، مالیات آن:

(الف) بر اساس بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م.م محاسبه می شود.

(ب) بر اساس بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م.م محاسبه می شود.

(ج) بر اساس نرخ در آمد اتفاقی محاسبه می شود.

(د) بر اساس تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م.م محاسبه می شود.

۸۴- در صورتی که موجودی حساب متوفی در بانک به حساب شرکت های سرمایه گذاری بانکی با نرخ سود بالاتر باشد، مبنای نرخ مالیات آن چیست؟

(الف) به نرخ بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م.

(ب) به نرخ بند ۲ ماده ۱۷ ق.م.م.

(ج) به نرخ بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م.

(د) به نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م.

۸۵- آیا پذیرش بدهی متوفی در اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م.م باید در ارتباط با ماترک اعلامی در اظهار نامه متوفی باشد؟

(الف) خیر می تواند هیچ ارتباطی با ماترک اعلام شده در اظهارنامه نداشته باشد.

(ب) بلی، بدهی مورد تائید و پذیرش واحد مالیاتی قرار می گیرد که در ارتباط با یکی از ماترک اعلامی در اظهارنامه باشد.

(ج) بلی، بدهی باید در مورد خرید یا باز سازی و یا تجهیز یکی از ماترک اعلام شده در اظهارنامه باشد.

(د) موارد بند ب و ج

۸۶- اگر اظهارنامه اولیه در آخرین اقامتگاه قانونی متوفی ارائه شود، ولی اظهارنامه های اصلاحی (تکمیلی) بعدی در مکان های دیگر داده شود تکلیف پذیرش و رسیدگی آن چیست؟

(الف) واحدهای مالیاتی دیگر باید اظهارنامه را مورد پذیرش قرار داده و نسبت به رسیدگی آن اقدام نماید.

(ب) واحدهای مالیاتی دیگر، باید اظهارنامه را مورد پذیرش قرار داده و نسبت به ارسال اظهارنامه و اسناد و مدارک ارائه شده به واحد مالیاتی

آخرین اقامتگاه متوفی و یا جایی که اولین اظهارنامه داده شده اقدام نماید.

(ج) واحدهای مالیاتی دیگر باید اظهارنامه را مورد پذیرش قرار داده و نسبت به رسیدگی آن قسمت از ماترک که در محدوده آن واقع شده

اقدام و نسبت به ارسال اسناد و مدارک بقیه ماترک به آخرین اقامتگاه متوفی اقدام نماید.

(د) واحد ای مالیاتی دیگر، از اختیار رسیدگی و یا ارسال آن به واحد مالیاتی که اولین اظهارنامه در آن ارائه گردیده برخوردارند.

۸۷- فرصت رسیدگی به اظهارنامه های ارائه شده در مهلت مقرر طبق قانون و یا آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ تا چه زمانی می باشد؟

(الف) شش ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه؛

(ب) یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه؛

(ج) شش ماه از آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه؛

(د) هیچ زمانی برای رسیدگی به آن مشخص نشده است؛

۸۸- مبنای محاسبه مالیات اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص مالکیت آنها سلب شود چگونه است؟

(الف) طبق ماده ۲۱ ق.م.م از شمول مالیات بر ارث خارج می گردد.

(ب) با توجه به اینکه قبل از فوت هنوز سلب مالکیت انجام نگرفته بر اساس بند ۵ ق.م.م ماده ۱۷ ق.م.م مشمول مالیات می باشد.

(ج) فقط اموالی که در اختیار اشخاص موضوع ماده ۲ قانون قرار گیرد معاف از مالیات می باشد.

(د) هیچکدام

۸۹- بانک ها و شرکت های موضوع ماده ۳۴ ق.م.م در صورت تخلف، مشمول چه جریمه ای می گردند؟

(الف) مشمول جریمه نمی گردند .

(ب) تا ارزش مال مشمول مالیات نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسئولیت تضامنی دارد.

(ج) علاوه بر اینکه تا ارزش اموال مشمول مالیات نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسئولیت تضامنی دارد، مشمول جریمه به میزان دو برابر مالیات متعلق خواهند بود.

(د) متخلف و شرکا و معاونین آنها نسبت به پرداخت مالیات مسئولیت تضامنی دارند.

۹۰- علیرضا شهابی در تاریخ ۹۵/۸/۱۸ فوت نموده و در تاریخ ۹۵/۱۰/۲۰ اظهارنامه ماده ۲۶ ق.م.م توسط وراث ارائه گردیده و دارائی به شرح ذیل می باشد . مطلوبست محاسبه مالیات متعلقه:

۱- شش دانگ یک دستگاه اتومبیل سواری با توجه به تاریخ فوت ۱۰۰,۰۰۰ ریال، به ارزش روز محاسبه ۲۰۰,۰۰۰ ریال

۲- یک دستگاه ماشین چاپ با توجه به تاریخ فوت ۵۰,۰۰۰ ریال به ارزش روز محاسبه ۱۵۰,۰۰۰ ریال

۳- هزینه کفن و دفن با توجه به تاریخ فوت ۵۰,۰۰۰ ریال قابل قبول واحد مالیاتی به تاریخ فوت ۵۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۴,۰۰۰ ریال

(ب) ۲,۰۰۰ ریال

(ج) ۶,۰۰۰ ریال

(د) ۸,۰۰۰ ریال

۹۱- سرمایه یک شرکت سهامی بورسی از محل مطالبات حال شده سهامداران در سال ۹۵ از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته است، مطلوبست محاسبه حق تمبر متعلق به افزایش سرمایه مذکور؟

(الف) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) صفر ریال

(د) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۹۲- در خصوص شمول مالیات حق تمبر نسبت به حواله های ارزی کدام گزینه صحیح است؟

(الف) صرفاً در صورتی که به مفهوم دستور پرداخت به بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری جهت حواله به ذینفع مشخص بدون انجام تعهد خاصی از طرف مقابل انجام گیرد، مشمول پرداخت حق تمبر نمی باشد.

(ب) در مواردی که به مفهوم انتقال دین بر ذمه شخص ثالثی باشد، مشمول مالیات حق تمبر است.

(ج) حواله های ارزی که در دوره تحریم، وسیله پرداخت نقدی در مبادلات تجاری با خارج از کشور محسوب می شود، مشمول مالیات حق تمبر نمی باشد.

(د) حواله های ارزی در زمره اوراق بهادار محسوب نگردیده و مشمول حق تمبر نمی باشد.

۹۳ - در مواردی که مودی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی به نام خود قصد انتقال آن به اشخاص ثالث یا وراث دیگر را داشته باشد،...

(الف)

با پرداخت مالیات فصل ارث و ارائه گواهی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م انتقال مزبور بلامانع است.

(ب)

علاوه بر شمول مالیات ارث مشمول مالیات نقل و انتقال مربوط به آن اموال و دارایی ها نیز می باشد.

(ج)

در صورتی که قصد انتقال اموال و دارایی های مذکور به وراث را داشته باشد به وصول مالیات نقل و انتقال مربوط اکتفاء خواهد شد.

(د)

در صورتی که قصد انتقال اموال و دارایی های مذکور به وراث را داشته باشد به وصول مالیات ارث اکتفاء خواهد شد.

۹۴ - آقای عسگری در مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ فوت نموده است. ورثه وی پس از اخذ گواهی حصر وراثت در مورخ

۱۳۹۶/۰۱/۳۰ با تسلیم اظهارنامه و ابراز مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال سپرده حساب بانکی و ۴۰ میلیون ریال بدهی قطعی و هزینه های کفن و دفن که مورد قبول واحد مالیاتی قرار گرفته است و تقاضای گواهی بند ج ماده ۲۶ و گواهی ۳۴ اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم را می نماید. همزمان با رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی در مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۵ مشخص می شود که مبلغ ۳۰ میلیون به عنوان سود بانکی به حساب متوفی واریز شده است، مطلوب است تعیین مقدار وجوهی از سپرده بانکی متوفی که مشمول گواهی بند ج ماده ۲۶ قانون و یا مشمول مالیات مقرر گردیده و گواهی ماده ۳۴ قانون بر اساس آن صادر گردیده است ؟

(الف)

گواهی بند ج به میزان ۵۲ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۷۸ میلیون ریال

(ب)

گواهی بند ج به میزان ۴۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۹۰ میلیون ریال

(ج)

گواهی بند ج به میزان ۷۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۶۰ میلیون ریال

(د)

گواهی بند ج به میزان ۴۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۶۰ میلیون ریال صادر و چون سود بانکی پس از فوت واریز شده لذا فاقد اظهارنامه خواهد بود.

۹۵ - افزایش سرمایه شرکت سهامی عام (الف) پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال از محل

مطالبات حال شده سهامداران، مبلغ ۱،۵۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی سهامداران و مبلغ ۲،۰۰۰ میلیون ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت شرکت در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۵ شرکت تصویب و صورت جلسه مذکور در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۰ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و افزایش سرمایه در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۰ در دفاتر شرکت ثبت و اعمال گردیده است. مبلغ حق تمبر افزایش سرمایه و مهلت واریز آن به ترتیب عبارت است از:

(الف)

۱۳۹۵/۷/۱۵ - تا دو ماه پس از تاریخ

(ب)

۱۳۹۵/۹/۲۰ - تا دو ماه پس از تاریخ

(ج)

۱۳۹۵/۹/۲۰ - تا دو ماه پس از تاریخ

(د)

معاف از پرداخت مالیات حق تمبر می باشد.

۹۶ - کدامیک از اموال زیر از شمول مالیات بر ارث خارج می باشد؟

(الف)

سهام متوفی در شرکتهای سهامی؛

(ب)

سپرده های بانکی متوفی نزد بانکهای داخلی؛

(ج)

سود متعلق به اوراق مشارکت خریداری شده توسط متوفی؛

(د)

وجوه حاصل از بیمه عمر و زندگی؛

۹۷ - سرمایه اولیه یک شخصیت حقوقی که در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۰ ثبت شده است مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. این شخصیت حقوقی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ سرمایه خود را به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش داده است (سرمایه در تاریخ مذکور ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال). سپس در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵ افزایش سرمایه‌ای به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ثبت نموده است. حق تمبر افزایش سرمایه را در حالتی که شخصیت حقوقی مذکور، شرکت تضامنی، شرکت سهامی عام، شرکت تعاونی، مؤسسه غیر تجاری باشد، محاسبه نمایید؟

(الف) ۵۰,۰۰۰ ریال - ۵۰,۰۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال - ۲۵,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۲,۵۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال - ۲۵,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۵,۰۰۰ ریال - صفر - صفر ریال

(د) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۲,۵۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال - صفر ریال

۹۸ - شرکت جهان (مختلط غیرسهامی) در تاریخ ۱۳۹۶/۲/۲۰ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش سرمایه داده و افزایش سرمایه را در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۳۱ در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت نموده است. در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۵/۳۱ برای پرداخت حق تمبر مراجعه نماید، حق تمبر و در صورت لزوم جریمه را محاسبه نمایید؟

(الف) با توجه به اینکه شرکت مختلط غیر سهامی است، مشمول حق تمبر نمی‌باشد.

(ب) ۵,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰,۰۰۰ ریال

۹۹ - شرکت کاج موارد زیر را دریافت داشته است. ماخذ مشمول مالیات اتفاقی شرکت یادشده را محاسبه نمایید؟ - دریافت یک ساختمان به صورت بلاعوض به ارزش روز پنج میلیارد ریال و ارزش معاملاتی پانصد میلیون ریال از یک نهاد انقلاب اسلامی؛

- دریافت مبلغ بیست میلیارد ریال از دولت بابت جایزه تشویق تولید؛

- دریافت یک خودرو به صورت بلاعوض از سازمان خیریه به ارزش چهارصد میلیون ریال؛

(الف) باتوجه به ماده ۱۲۷ ق.م.م معاف است.

(ب) ۲۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۰ - موارد زیر به یک شرکت در قالب کمک اهدا شده است. ماخذ مشمول بر مالیات درآمد اتفاقی شرکت یادشده را محاسبه نمایید؟

- کمک دریافتی از موسسه دولتی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

- کمک دریافتی بابت خسارت حاصل از زلزله به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

- کمک دریافتی از شرکت خصوصی یاس بابت تشویق صادرات به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

- کمک دریافتی از شهرداری به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

(الف) معاف است.

(ب) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سوالات تخصصی منبع املاک - سطح ۳

- ۱۰۱ - فروش املاک کدامیک از اشخاص زیر در سال ۱۳۹۶ مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود؟
- ۱- ستاد اجرای فرمان امام (ره) ۲- بنیاد مستضعفان ۳- سازمان ملی زمین و مسکن ۴- جمعیت هلال احمر
- (الف) همه اشخاص یاد شده مشمول مالیات نقل و انتقال می‌باشند؛
- (ب) موارد ۱ و ۲ مشمول مالیات و ۳ و ۴ معاف از مالیات نقل و انتقال؛
- (ج) موارد ۱ و ۲ معاف از مالیات و ۳ و ۴ مشمول مالیات نقل و انتقال؛
- (د) همه اشخاص یاد شده مشمول مالیات نقل و انتقال نمی‌باشد؛
- ۱۰۲ - ملکی در سال ۱۳۸۸ از طریق حکم دادگاه انقلاب اسلامی به ستاد اجرای فرمان امام (ره) منتقل می‌شود، این ملک از سال ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۲ به اجاره در اختیار بنیاد مستضعفان بوده و در این سال در ازای بدهی ستاد اجرایی به بنیاد با صدور حکم دادگاه به تملک بنیاد در آمده است. این ملک در سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وزارت آموزش و پرورش واگذار شده است. در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات به ستاد اجرای فرمان امام (ره) و بنیاد مستضعفان کدام گزینه درست است؟
- (الف) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی معاف - انتقال به بنیاد مستضعفان معاف - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف؛
- (ب) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی معاف - انتقال به بنیاد مستضعفان مشمول مالیات - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف؛
- (ج) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی مشمول مالیات - انتقال به بنیاد مستضعفان مشمول مالیات - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف؛
- (د) فقط نقل و انتقال و درآمد اجاره املاک اشخاص موضوع ماده ۲ معاف است؛
- ۱۰۳ - آقای صاف‌دل در سال ۱۳۹۶ یک دستگاه آپارتمان مسکونی به مساحت ۱۵۰ متر مربع در تهران و یک دستگاه آپارتمان مسکونی به مساحت ۲۰۰ متر در شهرستان خوانسار دارد، ایشان آپارتمان تهران را برای خوابگاه کارکنان یک شرکت خصوصی و آپارتمان خوانسار را برای مسکونی به اجاره واگذار نموده است. مشارالیه به غیر از حقوق بازنشستگی درآمد دیگری ندارد و به دلیل عدم اطلاع از قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۸۰ و ۵۷ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر اقدام ننموده است. کدام گزینه در خصوص وضعیت مالیاتی ایشان صحیح است؟
- (الف) درآمد اجاره آپارتمان تهران به دلیل اجاره به شرکت خصوصی و استفاده غیرمسکونی مشمول مالیات و آپارتمان خوانسار مشمول معافیت است. مودی در صورت تسلیم اظهارنامه که موضوع ماده ۵۷ قانون مالیات های مستقیم است می‌تواند از معافیت ماده ۸۴ قانون مزبور نسبت به درآمد اجاره متعلقه برخوردار شود.
- (ب) استفاده از آپارتمان تهران به عنوان خوابگاه مانع از استفاده معافیت تبصره ۱۱ ماده ۵۳ نبوده، لذا یکی از دو آپارتمان به دلخواه مودی مشمول معافیت تبصره ۱۱ ماده ۵۳ و ماده ۵۷ قانون می‌باشد.
- (ج) هر دو آپارتمان فارغ از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر و یا اجاره به منظور خوابگاه مشمول معافیت مالیاتی مقرر خواهد بود.
- (د) هر دو آپارتمان به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۸۰ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات است، لیکن مودی می‌تواند با تسلیم اظهارنامه مالیاتی ماده ۵۷ از معافیت ماده ۸۴ برخوردار گردد.
- ۱۰۴ - کدام گزینه در خصوص مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م (املاک جاری) صحیح نمی‌باشد؟
- (الف) در صورتی که موجر وزارتخانه باشد کسر مالیات تکلیفی منتفی می‌باشد.
- (ب) در صورتی که موجر شهرداری باشد کسر مالیات تکلیفی منتفی می‌باشد.
- (ج) در صورتی که مورد اجاره واحد مسکونی باشد، تکلیف کسر مالیات ساقط می‌باشد.
- (د) اشخاص حقیقی به عنوان مستاجر مکلف به کسر مالیات تکلیفی نمی‌باشد.

۱۰۵ - آقای مرادزاده یکباب واحد اداری را طبق سند رسمی در سال ۱۳۹۶ به شرکت سهامی گلها در قبال اجاره بهاء سالانه ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال واگذار نموده است. در صورتی که ارزش اجاره مورد اجاره بر مبنای جدول املاک مشابه سالانه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست درآمد مشمول مالیات موجر در سال ۱۳۹۶.

(الف) ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۶ - شرکت گلها در سال ۱۳۹۶ یکباب واحد اداری را با سند عادی در قبال مال الاجاره سالانه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از آقای اصغرزاده اجاره نموده و بر این مبنای مال الاجاره را پرداخت نموده است. در صورتی که ارزش اجاری ملک مورد اجاره طبق جدول اجاره املاک مشابه ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوبست درآمد مشمول مالیات اجاره ملک در سال ۱۳۹۶.

(الف) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام

۱۰۷ - در صورتی که تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره املاک به ماخذ ارزش اجاری مندرج در جدول املاک مشابه تعیین شده باشد کدام گزینه صحیح نمی باشد؟

(الف) درآمد مشمول مالیات تعیین شده قطعی می باشد.

(ب) چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیشتر بوده، با رعایت مقررات مابه التفاوت قابل مطالبه می باشد.

(ج) در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر باشد در صورت اعتراض مودی قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیات می باشد.

(د) مطالبه مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مرور زمان قابل مطالبه می باشد.

۱۰۸ - آقای الف در تاریخ ۱۳۹۴/۴/۲۵ پروانه ساخت یکباب منزل مسکونی را اخذ و در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۶ گواهی پایان کار صادر شده است. در صورتی که نامبرده در تاریخ ۱۳۹۷/۴/۱۵ ساختمان مذکور را منتقل نماید و ارزش معاملاتی اعیانی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی عرصه ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات هایی که نامبرده جهت اخذ گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م باید بپردازد.

(الف) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۹ - آقای محمودی آپارتمان مسکونی خود را در سال ۱۳۹۶ در تهران به مساحت مفید ۱۴۲ متر مربع و به مبلغ مال الاجاره سالانه ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به اجاره واگذار و خود در شهر مشهد مقدس یک باب آپارتمان مسکونی را برای سکونت خود به مساحت مفید ۱۵۸ متر مربع و در قبال مال الاجاره سالانه ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ در سال اجاره نموده است. در صورتی که ارزش اجاری املاک تهران و مشهد طبق جدول املاک مشابه به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست درآمد مشمول مالیات املاک اجاری سال ۱۳۹۶.

(الف) ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) معاف است.

(د) ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱۰ - در محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ اصلاحی مصوب ۹۴/۴/۳۱ ق.م.م. ارزش عرصه بر چه مبنایی تعیین می شود؟

(الف) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده ۶۴ ق.م.م. تعیین شده یا ارزش روز خرید هر کدام بیشتر باشد.

(ب) ارزش روز عرصه در زمان صدور جواز ساخت؛

(ج) ارزش معاملاتی عرصه در تاریخ فروش؛

(د) ارزش خرید عرصه؛

۱۱۱ - کدام یک از گزینه های زیر در خصوص نحوه محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ صحیح می باشد؟

(الف) تمام شهرها مشمول مالیات ساخت و ساز می باشد.

(ب) ساختمان هایی که جواز ساخت آنها از تاریخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ به بعد صادر شده، مشمول می باشند.

(ج) زمان نقل و انتقال مالیات مقطوع با نرخ ۱۰ درصد به ماخذ ارزش معاملاتی ملک دریافت می شود.

(د) ساختمان هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال، صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ می باشد.

۱۱۲ - در خصوص خریداران ساختمان های نیمه تمام مبلغ خرید

(الف) به عنوان بهای تمام شده خریدار محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می گردد.

(ب) مشمول مقررات ماده ۷۷ اصلاحی ق.م.م. مصوب ۹۴/۴/۳۱ نمی گردد.

(ج) به تناسب مالیات پرداختی به کل مالیات پروژه، جزو بهای تمام شده ساختمان محسوب می شود.

(د) به دلیل عدم شمول مالیات به ساختمان های نیمه تمام، مبلغ خرید به عنوان بهای تمام شده ساختمان محسوب نمی گردد.

۱۱۳ - شرکت توس گستر با سازمان ملی زمین و مسکن در سال ۱۳۹۵ نسبت به تنظیم قرارداد مشارکت ساخت پاساژ تجاری اقدام نموده است که شرکت مذکور در قبال ساخت و تکمیل پاساژ تجاری فوق، مالک ده باب مغازه گردد. پاساژ مذکور بعد از دو سال احداث گردید و سازمان ملی زمین و مسکن جهت ثبت سند رسمی ده باب مغازه وفق قرارداد تنظیمی با شرکت توس گستر اقدام می نماید. با توجه به مطالب فوق کدام گزینه درست است:

(الف) با توجه به مفاد قرارداد منعقد فی مابین، هیچ گونه درآمدی شناسایی نمی گردد.

(ب) با توجه به عدم تنظیم قرارداد فوق در دفاتر اسناد رسمی، انتقال ده باب مغازه به شرکت توس گستر مشمول مالیات موضوع ماده ۵۹ ق.م.م. می گردد.

(ج) با توجه به عدم تنظیم قرارداد فوق در دفاتر اسناد رسمی، انتقال ده باب مغازه به شرکت توس گستر مشمول مالیات موضوع ماده ۵۹ ق.م.م. و ماده ۷۷ ق.م.م. می گردد.

(د) سازمان ملی زمین و مسکن معاف از پرداخت مالیات می باشد.

۱۱۴ - مهندس کیانی آدرس محل سکونت پدر خود را جهت انجام امور اداری به عنوان آدرس قانونی خود به سازمان نظام مهندسی ساختمان اعلام نموده است. ایشان مدعی شده است که هیچ گونه پرداختی به عنوان اجاره محل فوق به پدر خود ندارد و صرفاً جهت انجام امور اداری و تشریفات قانونی محل فوق را به عنوان دفتر کار به سازمان مذکور اعلام نموده است. مطلوب است محاسبه مالیات بر اجاره (بهای اجاره ملک فوق بر اساس جدول املاک مشابه ماهیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال).

(الف) مشمول مقررات تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م. می باشد.

(ب) با توجه به اینکه اینگونه مشاغل بدون نیاز به داشتن دفتر کار رسمی و نیز بدون مراجعه و تردد ارباب رجوع به آدرس آنها صورت می گیرد، لذا اجاری تلقی نمی شود و مشمول مالیات بر اجاره نمی باشند.

(ج) مهندس کیانی با توجه به اینکه بدون پرداخت وجهی از منافع محل منتفع می گردد، لذا مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می شود.

(د) وفق مفاد ماده ۵۴ اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

۱۱۵ - آقای کمالی یک باب مغازه تجاری به مساحت ۲۰ متر را در طبقه دو پاساژ نشاط که به صورت نیمه ساخت می باشد را به مبلغ سی میلیارد ریال پیش فروش نموده است و قرار است تا پایان سال ۱۳۹۸ آماده تحویل گردد. مطلوب است مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی حق واگذاری محل؛

(الف) سی روز پس از تاریخ تحویل یا تصرف مغازه

(ب) سی روز پس از تنظیم سند رسمی

(ج) سی روز پس از تاریخ تنظیم قرارداد پیش خرید مغازه

(د) گزینه ۲ و ۱

۱۱۶ - شرکت رفاه در سال ۱۳۹۶ یک دستگاه آپارتمان مسکونی به متراژ ۳۰۰ متر را برای خوابگاه دانشجویی دانشگاه بیرجند به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سالیانه اجاره داده است. مطلوب است محاسبه مالیات بر اجاره (بهای اجاره ملک فوق با توجه به جدول املاک مشابه ماهیانه ۳۰,۰۰۰ ریال می باشد).

(الف) ۶۷۵,۰۰۰ ریال

(ب) ۳۳۷,۰۰۰ ریال

(ج) ۵۶۲,۵۰۰ ریال

(د) معاف

۱۱۷ - آقای بهرامی دارای فعالیت انتشاراتی به موجب مجوز صادره از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می باشد که بر اساس بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف هستند. آقای بهرامی یک اتاق اداری به متراژ ۲۰ متر از آقای کمالی به صورت رایگان اجاره نموده است. مطلوب است محاسبه مالیات بر اجاره (بهای اجاره سالیانه ملک فوق با توجه به جدول املاک مشابه متری ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد).

(الف) با توجه به اینکه آقای کمالی اتاق فوق را به صورت رایگان در اختیار آقای بهرامی قرار داده است، لذا مشمول مالیات بر اجاره نمی گردد.

(ب) آقای بهرامی با توجه به مقررات ماده ۱۱۹ مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال می گردد.

(ج) با توجه به اینکه آقای بهرامی از مودیان بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م می باشد، لذا در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اسناد و مدارک مربوط مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نمی گردد.

(د) گزینه های ۱ و ۲

۱۱۸ - بر اساس صورتجلسه شماره ۱۰ - ۲۰۱ مورخه ۹۶/۴/۱۰ شورای عالی مالیاتی موضوع بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۵۳ مورخ ۹۶/۴/۱۷ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای اعطای کدامیک از معافیت های مالیاتی ذیل بر قرار نمی باشد ؟

(الف) معافیت موضوع ماده ۵۷ ق.م.م

(ب) معافیت موضوع تبصره یازده ماده ۵۳ ق.م.م

(ج) در صورت عدم تسلیم اظهارنامه هیچگونه معافیتی به صاحبان املاک اجاری تعلق نمی گیرد

(د) گزینه های الف و ب صحیح است

۱۱۹ - شرکت پدیده ملک اداری خود را در سال ۱۳۹۵ به آقای حبیبی به مبلغ مال الاجاره سالیانه ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده و آقای حبیبی نیز ملک مذکور را به شرکت طریقت به مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده است، در صورتی که ارزش اجاره ملک طبق دفترچه ارزش جاری سالیانه ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از شرکت پدیده؟

(الف) ۱۶۸۷۵,۰۰۰ ریال

(ب) ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال

(د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲۰ - درمورد نقل و انتقال ساختمان‌های نیمه تمام، مبلغ فروش هر مرحله (اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)

- (الف) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می‌شود.
 (ب) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می‌شود.
 (ج) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می‌شود.
 (د) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می‌شود.

۱۲۱ - آقای «الف» یک واحد آپارتمان اداری به مساحت ۲۰۰ مترمربع واقع در تهران را از تاریخ ۹۵/۱/۱ به مدت یکسال در قبال اجاره ماهیانه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای «ب» به اجاره واگذار نموده و خود محل دیگری را جهت سکونت خود با اجاره ماهیانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است. در صورتیکه ارزش جاری ماهیانه هر متر مربع آپارتمان اداری ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوب‌ست محاسبه مالیات اجاره سال ۱۳۹۵ آقای الف.

- (الف) ۴۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال
 (ب) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال
 (ج) ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (د) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲۲ - کدام گزینه در خصوص مالیات علی الحساب پرداختی موضوع ماده ۷۷ ق.م.م.ص صحیح است؟ (اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)

- (الف) مالیات علی الحساب پرداختی در زمان انتقال قطعی تلقی می‌گردد.
 (ب) در صورتی که مالیات تعیین شده بر اساس مقررات فصول چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م. از مالیات علی الحساب کمتر باشد مابه‌التفاوت قابل استرداد نمی‌باشد.
 (ج) مالیات علی الحساب پرداختی ساخت و فروش املاک پس از قطعی شدن مالیات به حساب پرداختی مودی منظور و مابه‌التفاوت با رعایت مقررات حسب مورد مطالبه و یا مسترد می‌شود.
 (د) صرفاً در مواردی که عملیات ساخت و فروش منجر به زیان گردد و زیان بر اساس دفاتر قانونی محرز گردد مالیات علی الحساب قابل استرداد است.

۱۲۳ - با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم، برای کدام یک از واحدهای زیر با لحاظ سایر شرایط، مالیات، ناشی از ساخت و فروش (بر اساس روش سود و زیانی) پیش‌بینی شده است؟

- (الف) واحدهای مسکونی
 (ب) واحدهای تجاری
 (ج) واحدهای اداری
 (د) همه گزینه‌ها

۱۲۴ - ستاد اجرایی فرمان امام (ره) در سال ۹۷ یک باب واحد تجاری را به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است. چنانچه مبلغ دریافتی بابت حق واگذاری ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. جمع مالیات موضوع ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم (نقل و انتقال و حق واگذاری) چند ریال خواهد بود؟

- (الف) صفر ریال
 (ب) ۴۰۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال
 (ج) ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (د) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲۵ - هنگام صدور گواهی ماده ۱۸۷ ق.م.م، وصول کدامیک از مالیات های زیر از مودی ذیربط الزامی نمی باشد؟

(۱) مالیات بر درآمد اجاره املاک؛

(۲) مالیات بر درآمد مشاغل مستاجر فعال در ملک مورد انتقال؛

(۳) مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی؛

(۴) مالیات نقل و انتقال ملک؛

(الف) ۲

(ب) ۳

(ج) ۲ و ۳

(د) وصول کلیه مالیات های فوق الزامیست.

سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده - سطح ۳

۱۲۶ - کدام عبارت در خصوص مآخذ مشمول مالیات خدمات تامین نیروی انسانی صحیح است؟

(الف) مابه ازای دریافتی بابت خدمات تامین نیروی انسانی

(ب) کل مبلغ ناخالص مندرج در صورت وضعیت بابت خدمات تامین نیروی انسانی پس از کسر هزینه های حقوق مربوط به طرف قرارداد

(ج) کل مبلغ پرداختی بابت حقوق توسط شرکتهای تامین نیروی انسانی

(د) به ازای دریافتی بابت خدمات تامین نیروی انسانی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد

۱۲۷ - در مواردی که مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی بیش از مالیات و عوارض تعیین شده براساس

بند "و" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور باشد ...

(الف) مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می گردد، ملاک عمل خواهد بود.

(ب) مالیات و عوارض ابرازی تعیین شده براساس بند "و" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور ملاک عمل خواهد بود.

(ج) مراتب می بایست در مراجع حل اختلاف مالیاتی مطرح و براساس رأی اقدام شود.

(د) هیچکدام

۱۲۸ - کدام گزینه در خصوص تعریف "ارزش افزوده" صحیح می باشد؟

(الف) تعریف ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده با تعریف سود ناویژه (فروش پس از کسر بهای تمام شده)، یکسان است.

(ب) تعریف ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده با اصل وضع هزینه های هر دوره از درآمد و یا فروش همان دوره، یکسان است.

(ج) تعریف ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده عبارتست از تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و

خدمات خریداری شده در یک دوره معین.

(د) همه موارد صحیح است.

۱۲۹ - نام شرکت A در فهرست مودیان فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده درج گردیده است. در این صورت

...

(الف) مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید از شرکت مذکور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نمی باشد.

(ب) مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید از شرکت مذکور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می باشد.

(ج) علیرغم درج نام شرکت موصوف در فهرست مودیان فاقد اعتبار، در صورت احراز اصالت معامله، اعتبار مالیاتی مربوط به خرید از

شرکت مذکور قابل پذیرش می باشد.

(د) هیچکدام.

۱۳۰ - یک واحد نیروگاهی تولید برق در دوره مالیاتی پاییز سال ۱۳۹۶ اقدام به خرید دوازده میلیارد ریال نفت گاز(بدون احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) جهت سوخت نیروگاه نموده است. میزان مالیات و عوارض قابل استرداد یا قابل کسر از مالیات و عوارض وصول شده را محاسبه نمایید.

(الف) ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد و یا قابل کسر از مالیات و عوارض وصول شده، نخواهد بود.

۱۳۱ - شرکت تولیدی "فریاد" در سال ۱۳۷۹ اقدام به واردات مواد اولیه مشمول به قیمت خرید ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه حمل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه بیمه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می نماید. نرخ سود بازرگانی ۱۸٪ تعیین گردیده است. چنانچه فروش داخلی کالای معاف ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و فروش صادراتی کالای مشمول ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ بدهی/قابل استرداد عبارت است از:

(الف) ۵,۴۹۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(ب) ۲,۷۴۵,۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) ۵,۳۱۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(د) ۲,۵۱۰,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۳۲ - شرکت پیماتکاری "پیمان"، قرارداد احداث سد در مدت سه سال با یک شرکت کارفرمای دولتی به مبلغ یکصد و هشتاد میلیارد ریال منعقد نموده است. / در صورتیکه اطلاعات ذیل بر اساس دفاتر و اسناد و مدارک مودی در دست باشد، مطلوبست محاسبه مجموع مآخذ مشمول مالیات سال های اول، دوم و سوم؟

سال	صورت وضعیت تایید شده	درآمد شناسایی شده بر اساس درصد پیشرفت کار
سال اول	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سال دوم	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سال سوم	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۳۳ - در صورت اعتراض مودیان به برگ مطالبه/استرداد مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از گزینه های ذیل می تواند رفع اختلاف نماید؟

(الف) رئیس امور مالیاتی

(ب) معاون مدیر کل امور مالیاتی

(ج) مدیر کل امور مالیاتی

(د) همه موارد

۱۳۴ - چنانچه ارزش مندرج در برگ سبز گمرکی صادرات بیش از ارزش مندرج در صورتحساب های فروش صادراتی باشد ...

(الف) مابه الاختلاف می بایست به مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده اضافه شود.

(ب) چنانچه نوع، مقدار، وزن و تعداد مندرج در برگ سبز گمرکی مغایر با نوع و یا کمتر از مقادیر مندرج در صورتحساب فروش صادراتی باشد،

مابه الاختلاف می بایست به مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده اضافه شود.

(ج) چنانچه نوع، مقدار، وزن و تعداد مندرج در برگ سبز گمرکی و صورتحساب فروش صادراتی یکسان باشد، به لحاظ مالیاتی موثر نمی باشد.

(د) گزینه ب و ج صحیح است.

۱۳۵ - هرگونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالیاتی کشور موکول به می باشد.

(الف) عدم وجود بدهی ابرازی

(ب) عدم وجود بدهی قطعی شده

(ج) ارائه درخواست استرداد توسط صادرکنندگان کالا

(د) همه موارد

۱۳۶ - اطلاعات ذیل درمورد عملیات مالی شرکت تولیدی «ستاره» در دوره مالیاتی تابستان سال ۱۳۹۶ مفروض است. مطلوبست محاسبه میزان مبلغ بدهی/قابل استرداد دوره مذکور؟

خرید مواد اولیه مشمول: ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

خرید خدمات مشمول: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

فروش کالای تولیدی مشمول در سرزمین اصلی: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی مشمول به مناطق آزاد تجاری صنعتی: ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی معاف به مناطق ویژه اقتصادی: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی معاف به خارج از کشور: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی مشمول به خارج از کشور: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

(ب) ۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

(د) ۱۹۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۳۷ - کدامیک از گزینه های ذیل جزو شرایط استرداد چک دریافتی از پیمانکاران بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید وارداتی (بدون پرداخت مالیات و عوارض) در قراردادهای پیمانکاری می باشد؟

(الف) لحاظ شدن بهای ماشین آلات و تجهیزات موصوف در صورت وضعیت های تنظیمی، دفاتر و اظهارنامه های تسلیمی پیمانکار و پرداخت یا ترتیب

پرداخت بدهی متعلقه

(ب) ماشین آلات و تجهیزات مزبور باید صرفاً برای فعالیت های مشمول مالیات بکار گرفته شود

(ج) واردات طبق قرار داد و صرفاً توسط پیمانکار انجام شده باشد

(د) همه موارد

۱۳۸ - کدام گزینه درخصوص شرایط و ضوابط استرداد قطعی اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده، نادرست است؟

(الف) هرگونه استرداد مالیات و عوارض به مؤدیان، موکول به رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره مورد نظر و دوره های مشمول قبل از آن و

نیز احراز اضافه پرداختی به موجب برگه قطعی های صادره خواهد بود.

(ب) درخواست تقاضای استرداد طی اظهارنامه تسلیمی یا طی فرم درخواست استرداد ظرف مدت سی روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه در

موعده قانونی یا مهلت اعلام شده جهت برخورداری از بخشودگی جرایم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، باید صورت گیرد.

(ج) استرداد مالیات و عوارض صرفاً در صورت عدم وجود بدهی قطعی شده و بدهی ابرازی تا تاریخ صدور برگ مطالبه/استرداد امکان پذیر خواهد بود.

(د) هیچکدام.

۱۳۹ - در صورتی که مراحل قطعیت پرونده اشخاص حقیقی، طاقه فروش پارچه، قبل از صدور بخشنامه عدم شمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای رسته طاقه فروشان طی گردیده باشد، نحوه اعمال مقررات بخشنامه مذکور برای دوره‌هایی که قطعی نشده است چگونه خواهد بود؟

(الف) پرونده امر در مرجع دادرسی مقرر در قانون، در چارچوب مقررات، قابل طرح خواهد بود.

(ب) مفاد بخشنامه عدم شمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای رسته طاقه فروشان، صرفاً برای کلیه دوره‌هایی که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است ملاک عمل خواهد بود.

(ج) مالیات و عوارض پرداختی دوره‌هایی که مالیات و عوارض آن قطعی گردیده است، حسب درخواست مؤدیان قابل استرداد خواهد بود.

(د) عدم شمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای رسته طاقه فروشان پارچه صرفاً از تاریخ صدور بخشنامه موصوف خواهد بود.

۱۴۰ - در روش تعیین مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس، چنانچه اطلاعات واصله فروش کالا و خدمات سال ۱۳۸۷ شرکت «درخشان» که مؤدی مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد، به میزان ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و اطلاعات مذکور قابل تفکیک به دوره‌های مالیاتی نیز نباشد، مأخذ مشمول مالیات دوره‌های پاییز و زمستان عملکرد سال مذکور را به ترتیب تعیین نماید.

(الف) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر

(ب) ۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) میزان اطلاعات فروش واصله به نسبت فروش کالا و خدمات سال مالی گذشته در هر دوره تسهیم می‌گردد.

۱۴۱ - کدام گزینه صحیح نمی‌باشد؟

(الف) فسخ و اقاله اسناد وکالت فروش قطعی خودرو در صورتی که بعد از شش ماه از تاریخ تنظیم سند صورت گیرد مشمول مالیات نقل و انتقال خواهد بود.

(ب) فسخ و اقاله اسناد وکالت فروش خودرو در صورتی که بعد از شش ماه از تاریخ تنظیم سند صورت گیرد مشمول مالیات نقل و انتقال خواهد بود.

(ج) در صورت فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از معامله، مالیات نقل و انتقال پرداختی قابل استرداد نخواهد بود.

(د) در صورتی که در زمان تنظیم سند (اولیه) وکالت فروش خودرو، مالیات نقل و انتقال پرداخت شده باشد، در صورت انتقال خودرو به اشخاص دیگر مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود.

۱۴۲ - شرکت «ظریف» در دوره تابستان سال ۱۳۹۴ مبادرت به فروش داخلی ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فرش ماشینی و ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فرش دستباف نموده است. در صورتی که در همین دوره به موجب اسناد و مدارک مثبت به احراز گردد، مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات مشمول مالیات مربوط به سال ۱۳۹۳ لاوصول (سوخت شده) باشد، مطلوبست محاسبه مالیات و عوارض متعلق دوره مذکور؟ (نرخ مالیات و عوارض در سال ۱۳۹۳: ۸٪ - نرخ مالیات و عوارض در سال ۱۳۹۴: ۹٪)

(الف) ۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱۲۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴۳ - شرکت « نیلوفر » در سال ۱۳۹۶ اقدام به خرید ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کارت ن و نایلون برای بسته بندی گوشت و چرم از مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده نموده است. اگر میزان فروش گوشت ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و فروش چرم ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است محاسبه میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل قبول به عنوان اعتبار مالیاتی؟

(الف) ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۸۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام

۱۴۴ - ضریب ارزش افزوده فعالیت آهن آلات در سال ۱۳۹۶ شش درصد می باشد. در صورتی که فروشنده آهن آلات در سال های ۹۳، ۹۴، ۹۵ و ۱۳۹۶ به ترتیب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش داشته باشد، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های مزبور با اعمال ضریب برابر است با (سال ۹۳ با نرخ ۸ درصد و سالهای بعد ۹ درصد)

(الف) ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۵,۳۴۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵,۲۸۰,۰۰۰ ریال

(د) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴۵ - در رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده عملکرد سال ۱۳۹۶ یکی از شرکت های پالایش نفتی آلاینده محیط زیست، چنانچه قیمت مصوب فروش فرآورده بنزین، ۱۰,۰۰۰ ریال (ده هزار ریال) باشد (علاوه بر مالیات و عوارض ارزش افزوده ۵٪ عوارض توسعه نیز در قیمت مصوب فروش لحاظ گردیده است)، میزان مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده چه مقدار خواهد بود؟

(الف) ۲۳۳۸/۲۳ ریال

(ب) ۲۳۰۷/۷۰ ریال

(ج) ۲۲۰۵/۸۸ ریال

(د) ۲۳۱۶/۱۸ ریال

۱۴۶ - کدام گزینه جزو شرایط استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا نمی باشد؟

(الف) ثبت نام مودیان متقاضی استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده

(ب) عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل

(ج) ارائه اسناد ومدارک

(د) هیچکدام

۱۴۷ - شرکت خدماتی "بهاران" در سال ۱۳۹۷ یک دستگاه وسیله نقلیه مازاد بر نیاز خود را به بهای تمام شده خرید ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش می رساند. در صورتیکه استهلاك انباشته ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و زیان ناشی از فروش وسیله نقلیه مذکور ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال فرض شود؛ مالیات متعلق فروش وسیله نقلیه را محاسبه نمایید.

(الف) ۹,۴۵۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۸,۱۰۰,۰۰۰ ریال

(د) مشمول مالیات نمی باشد

۱۴۸ - کدامیک از مبالغ قابل استرداد، مشمول تبصره (۶) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (خسارت به میزان ۲٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر از تاریخ درخواست استرداد مؤدی) نمی باشد؟

- (الف) عوارض قابل استرداد بابت هزینه های ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحدهای تولیدی؛
(ب) مالیات نقل و انتقال قابل استرداد به دلیل عدم انجام معامله پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال خودرو؛
(ج) استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادر کنندگان کالا؛
(د) همه موارد.

۱۴۹ - شرکت «رایانه» که در زمینه تولید کامپیوتر فعالیت می نماید در دوره بهار سال ۱۳۹۶ تعداد سه هزار دستگاه کامپیوتر با بهای تمام شده هر دستگاه ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال تولید نموده است. میزان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات در دوره مزبور مبلغ ۴۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال مفروض است. چنانچه شرکت در همان دوره تعداد ۲۰۰ دستگاه کامپیوتر را در ازای حقوق و دستمزد معوقه و ۲۰ دستگاه را به عنوان پاداش به کارکنان واحد تولیدی واگذار و تعداد ۱۰ دستگاه را برای مصارف شخصی برداشت کرده و ۲۵۰۰ دستگاه را نیز با سود بیست درصد فروخته باشد، مطلوب است محاسبه مجموع بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده در دوره مذکور؟

- (الف) ۴۱۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال
(ب) ۱،۲۹۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال
(ج) ۱،۹۲۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال
(د) ۱،۷۶۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۵۰ - با توجه به اطلاعات مالی شرکت «آفتاب» واقع در سرزمین اصلی مربوط به دوره پاییز سال ۱۳۹۶ به شرح ذیل، مطلوبست محاسبه مبلغ بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مذکور؟

واردات قطعات گوشی تلفن همراه به مأخذ: ۹۰۰،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
خرید خدمات مونتاز: ۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
صادرات گوشی به مناطق آزاد تجاری- صنعتی: ۳،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
صادرات گوشی به خارج از کشور: ۳،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
فروش گوشی در سرزمین اصلی: ۱۰،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

- (الف) ۴۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال
(ب) ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
(ج) ۱۳۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال
(د) ۲۷۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

«پایان سوالات دفترچه»

جدول میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

سال	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷
مبلغ معافیت	ریال ۱۳۸،۰۰۰،۰۰۰	ریال ۱۵۶،۰۰۰،۰۰۰	ریال ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰	ریال ۲۷۶،۰۰۰،۰۰۰