

کد کنترل

502

E



502E

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۳

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۳۹۹/۱۱/۲



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 ۱۳۹۹

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخگویی: ۳۰ دقیقه

تعداد سؤال: ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و قانون مالیات برارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ پاسخ داده شود.

بهمن ماه - سال ۱۳۹۹

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

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

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

امضا:

۱- افزایش سرمایه یک شرکت سهامی خاص به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیارد ریال (شامل ۵۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات سهامداران و ۱,۰۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی) در تاریخ ۱۳۹۹/۲/۲۹ در مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. حق تمیز افزایش سرمایه مزبور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲۵۰

(۲) ۵۰۰

(۳) ۷۵۰

(۴) ۱۰۰۰

۲- چنانچه تخصیص یا پرداخت حقوق و مزایای حقوق‌بگیران ارزی باشد، برای محاسبه مالیات حقوق (اعم از مالیات حقوق اتباع ایرانی یا خارجی) باید از کدام نرخ تسعیر ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت استفاده کرد؟

(۱) حسب مورد نرخ آزاد ارز یا نرخ بازار ثانویه با توجه به نرخ منشأ تأمین ارز

(۲) نرخ آزاد ارز (اعلامی در سامانه سنا)

(۳) نرخ بازار ثانویه (سامانه نیما)

(۴) نرخ رسمی بانک مرکزی

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 معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت به نرخ مقطوع ۱۰٪ محاسبه، کسر و حداکثر تا به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

(۱) سالانه حقوق - یک ماه

(۲) سالانه حقوق - پایان ماه بعد

(۳) سالانه حقوق و مزایای غیرنقدی - یک ماه

(۴) سالانه حقوق و مزایای غیرنقدی - پایان ماه بعد

۴- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال (۷۰٪ بیش از سال مالی قبل) و مابقی بدهی قطعی مالیاتی سال قبل به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال می‌باشد. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط شده باشد، مالیات متعلق چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۵۴

(۲) ۶۰

(۳) ۶۶

(۴) ۷۵

۵- یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران در سال ۱۳۹۸ قراردادی پیمانکاری در امور کار ساختمانی با کارفرمای ایرانی منعقد و از این بابت معادل مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال دریافت نموده است. درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور در سال ۱۳۹۸ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۳۷/۵

(۲) ۴۵

(۳) ۵۰

(۴) ۷۵

۶- مدیران تصفیه ظرف چه مدت باید اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند؟

(۱) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها

(۲) چهار ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها

(۳) چهار ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق‌العاده درخصوص انحلال شخص حقوقی

(۴) شش ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق‌العاده درخصوص انحلال شخص حقوقی

۷- چنانچه کمک بلاعوض غیرنقدی دریافتی یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق مربوط کدام مورد است؟

(۱) ۱۲۵ میلیون ریال

(۲) ۷۵ میلیون ریال

(۳) ۵۰ میلیون ریال

(۴) صفر

۸- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی واقع در یک منطقه ویژه اقتصادی مستقر در یک منطقه کمتر توسعه‌یافته که از ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود، از تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت، به مدت چند سال با نرخ صفر مشمول مالیات است؟

(۱) ۱۰

(۲) ۱۲

(۳) ۱۳

(۴) ۱۵

۹- اشخاصی که برای تأمین مالی پروژه (طرح) و سرمایه در گردش بنگاه‌های را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند.

(۱) آورده نقدی - تولیدی

(۲) آورده نقدی و غیرنقدی - تولیدی

(۳) آورده نقدی - تولیدی و خدماتی

(۴) آورده نقدی و غیرنقدی - تولیدی و خدماتی

۱۰- طبق قانون افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹، چنانچه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران 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 کنند و مقررات پیش‌بینی شده در قانون مذکور را رعایت نمایند، تا چند درصد مبلغ افزایش سرمایه فوق از سود سال مالی قبل آن‌ها، مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود؟

(۱) ۵۰٪

(۲) ۴۰٪

(۳) ۳۰٪

(۴) ۲۰٪

۱۱- هزینه حقوق کارکنان یک شرکت غیردولتی در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۳۱,۰۰۰ میلیون ریال است. چنانچه هزینه سهم شرکت از بابت پس‌انداز کارکنان در سال مزبور مبلغ ۱,۶۰۰ میلیون ریال باشد، چند میلیون ریال آن به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود؟

(۱) صفر

(۲) ۵۰

(۳) ۶۷۰

(۴) ۱۲۹۰

۱۲- کدام یک از موارد زیر، هزینه قابل قبول مالیاتی است؟

(الف) جریمه‌هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به بانک‌ها تخصیص یافته باشد.

(ب) هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی پرداختی به کارکنان

(ج) مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مؤدی مازاد بر ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

(۱) الف و ج (۲) ب و ج (۳) الف و ب (۴) الف، ب و ج

۱۳- کدام مورد نادرست است؟

(۱) پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

(۲) کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه ارزیابی آن، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

(۳) هزینه استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.

(۴) در محاسبه درآمد مشمول مالیات دارایی‌های تجدید ارزیابی شده در زمان فروش، مبلغ دفتری دارایی مبتنی بر تجدید ارزیابی منظور خواهد شد.

۱۴-

درآمد مشمول مالیات یک شخص حقوقی مقیم ایران در سال ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال است که شامل معادل ۹۶۰ میلیارد ریال درآمد از یک کشور خارجی بوده و بابت آن معادل ۲۸۰ میلیارد ریال مالیات در کشور خارجی پرداخت کرده است. مالیات قابل پرداخت چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۳۴۵

(۲) ۳۸۵

(۳) ۴۸۵

(۴) ۶۲۵

۱۵- درآمد مشمول مالیات شرکت (الف) که اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم ننموده است، به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال توسط اداره امور مالیاتی تعیین و قطعی شده است. جریمه عدم تسلیم به موقع اظهارنامه مالیاتی فوق چند میلیارد ریال است؟

(۱) یک

(۲) دو

(۳) سه

(۴) چهار

۱۶- یک شخص حقوقی که مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر بوده، نسبت به تکلیف مزبور اقدامی ننموده است. چنانچه مالیات پرداخت نشده مبلغ یک میلیارد ریال و مدت ۷ ماه از سررسید پرداخت گذشته باشد، جریمه مربوط چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۷۰

(۲) ۲۰۵

(۳) ۲۴۰

(۴) ۲۷۵

۱۷- در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آرای هیئت‌های بدوی از طرف هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آرای هیئت‌های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

(۱) یک درصد مالیات ابرازی

(۲) یک و نیم درصد مالیات ابرازی

(۳) یک درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی

(۴) یک و نیم درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی

۱۸- طبق قانون بودجه ۱۳۹۹ کل کشور، در سال ۱۳۹۹ انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی دارای شماره انتظامی شخصی با ارزش میلیارد ریال و بیشتر براساس ارزش روز خودرو با نرخ درصد مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می‌شوند.

(۱) ۰/۲-۷

(۲) ۰/۲-۵

(۳) ۰/۱-۷

(۴) ۰/۱-۵

۱۹- در ارتباط با ادغام یا ترکیب شرکت‌ها، دارایی‌های منقول شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده که ارزش دفتری آن‌ها مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بوده، به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به شرکت موجود یا جدید انتقال یافته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده انتقال مزبور چند میلیارد ریال است؟

(۱) صفر

(۲) ۰/۹

(۳) ۱/۸

(۴) ۲/۷

۲۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت‌های پیمانکاری، کدام گزینه است؟

(۱) تاریخ تأیید صورت وضعیت یا تاریخ پرداخت علی‌الحساب، هر کدام که مقدم باشد.

(۲) تاریخ صورت وضعیت یا تاریخ ارائه خدمات، هر کدام که مقدم باشد.

(۳) تاریخ تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما

(۴) تاریخ صدور صورت وضعیت

۲۱- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات کالا، کدام مورد است؟

(۱) ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی

(۲) قیمت خرید به علاوه حقوق گمرکی

(۳) ارزش گمرکی به علاوه حقوق گمرکی

(۴) قیمت خرید به علاوه حقوق ورودی

۲۲- در کدام مورد، مالیات ارزش افزوده پرداختی قابل تهاتر یا استرداد است؟

الف) مالیات‌هایی که در موقع خرید خدمات توسط شهرداری‌ها برای انجام وظایف قانونی پرداخت می‌گردد.

ب) مالیات‌هایی که مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بابت خرید خدمات مورد نیاز طرح‌ها پرداخت می‌کند.

ج) مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید خدمات برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورت‌حساب‌های صادره پرداخت می‌نمایند.

(۴) الف، ب و ج

(۳) الف و ب

(۲) ب و ج

(۱) الف و ج

۲۳- مالیات و عوارض متعلق به یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال

است. چنانچه شخص حقوقی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک به اداره امور مالیاتی خودداری کند، جریمه مربوط

چند میلیون ریال است؟

(۱) ۴۰۰

(۲) ۳۰۰

(۳) ۲۰۰

(۴) ۱۰۰

۲۴- یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات متعلق به یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۱,۲۰۰

میلیون ریال بوده، بیست و پنج روز پس از انقضای آن دوره مالیاتی پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند

میلیون ریال است؟

(۱) ۸

(۲) ۱۰

(۳) ۱۲

(۴) ۱۵

۲۵- شرکت (ب) که تولیدکننده کالای معاف و غیرمعاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد، طبق اعلام سازمان

محیط زیست در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۴ به عنوان واحد آلاینده تشخیص داده شده است. چنانچه فروش کالای معاف و

غیرمعاف شرکت از تاریخ مزبور تا پایان سال ۱۳۹۸ به ترتیب مبالغ ۳۰ میلیارد ریال و ۵۰ میلیارد ریال باشد،

عوارض آلاینده‌گی سال ۱۳۹۸ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۸۰۰

(۲) ۵۰۰

(۳) ۳۰۰

(۴) صفر

کد کنترل

502

F



502F

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۳ بعد از ظهر پنجشنبه ۱۳۹۹/۱۱/۲	 جمهوری اسلامی ایران وزارت علوم، تحقیقات و فناوری سازمان سنجش آموزش کشور	«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.» امام خمینی (ره)										
آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹												
دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها												
تعداد سؤال: ۲۵ مدت پاسخگویی: ۳۰ دقیقه												
عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>ردیف</th> <th>مواد امتحانی</th> <th>تعداد سؤال</th> <th>از شماره</th> <th>تا شماره</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۱</td> <td>قانون مالیات‌ها</td> <td>۲۵</td> <td>۱</td> <td>۲۵</td> </tr> </tbody> </table>			ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره	۱	قانون مالیات‌ها	۲۵	۱	۲۵
ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره								
۱	قانون مالیات‌ها	۲۵	۱	۲۵								
توجه: ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه‌ریزی) مجاز است. ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد. ۳- به کلیه سؤالات براساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و قانون مالیات برارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ پاسخ داده شود.												
بهمن ماه - سال ۱۳۹۹												
حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.												

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

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

امضا:

۱- افزایش سرمایه یک شرکت سهامی خاص به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیارد ریال (شامل ۵۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات سهامداران و ۱,۰۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی) در تاریخ ۱۳۹۹/۲/۲۹ در مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. حق تمیز افزایش سرمایه مزبور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۰۰۰

(۲) ۷۵۰

(۳) ۵۰۰

(۴) ۲۵۰

۲- چنانچه تخصیص یا پرداخت حقوق و مزایای حقوق‌بگیران ارزی باشد، برای محاسبه مالیات حقوق (اعم از مالیات حقوق اتباع ایرانی یا خارجی) باید از کدام نرخ تسعیر ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت استفاده کرد؟

(۱) نرخ رسمی بانک مرکزی

(۲) نرخ بازار ثانویه (سامانه نیما)

(۳) نرخ آزاد ارز (اعلامی در سامانه سنا)

(۴) حسب مورد نرخ آزاد ارز یا نرخ بازار ثانویه با توجه به نرخ منشأ تأمین ارز

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 معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت به نرخ مقطوع ۱۰٪ محاسبه، کسر و حداکثر تا به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

(۱) سالانه حقوق و مزایای غیرنقدی - پایان ماه بعد (۲) سالانه حقوق و مزایای غیرنقدی - یک ماه

(۳) سالانه حقوق - پایان ماه بعد (۴) سالانه حقوق - یک ماه

۴- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال (۷۰٪ بیش از سال مالی قبل) و مابقی بدهی قطعی مالیاتی سال قبل به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال می‌باشد. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط شده باشد، مالیات متعلق چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۷۵

(۲) ۶۶

(۳) ۶۰

(۴) ۵۴

۵- یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران در سال ۱۳۹۸ قراردادی پیمانکاری در امور کار ساختمانی با کارفرمای ایرانی منعقد و از این بابت معادل مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال دریافت نموده است. درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور در سال ۱۳۹۸ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۷۵

(۲) ۵۰

(۳) ۴۵

(۴) ۳۷٫۵

۶- مدیران تصفیه ظرف چه مدت باید اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند؟

(۱) شش ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق‌العاده درخصوص انحلال شخص حقوقی

(۲) چهار ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق‌العاده درخصوص انحلال شخص حقوقی

(۳) چهار ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها

(۴) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها

۷- چنانچه کمک بلاعوض غیرنقدی دریافتی یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق مربوط کدام مورد است؟

(۱) صفر

(۲) ۵۰ میلیون ریال

(۳) ۷۵ میلیون ریال

(۴) ۱۲۵ میلیون ریال

۸- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی واقع در یک منطقه ویژه اقتصادی مستقر در یک منطقه کمتر توسعه‌یافته که از ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود، از تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت، به مدت چند سال با نرخ صفر مشمول مالیات است؟

(۱) ۱۵

(۲) ۱۳

(۳) ۱۲

(۴) ۱۰

۹- اشخاصی که برای تأمین مالی پروژه (طرح) و سرمایه در گردش بنگاه‌های را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند.

(۱) آورده نقدی و غیرنقدی - تولیدی و خدماتی

(۲) آورده نقدی - تولیدی و خدماتی

(۳) آورده نقدی و غیرنقدی - تولیدی

(۴) آورده نقدی - تولیدی

۱۰- طبق قانون افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹، چنانچه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران 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 کنند و مقررات پیش‌بینی شده در قانون مذکور را رعایت نمایند، تا چند درصد مبلغ افزایش سرمایه فوق از سود سال مالی قبل آن‌ها، مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود؟

(۱) ۲۰٪

(۲) ۳۰٪

(۳) ۴۰٪

(۴) ۵۰٪

۱۱- هزینه حقوق کارکنان یک شرکت غیردولتی در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۳۱,۰۰۰ میلیون ریال است. چنانچه هزینه سهم شرکت از بابت پس‌انداز کارکنان در سال مزبور مبلغ ۱,۶۰۰ میلیون ریال باشد، چند میلیون ریال آن به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود؟

(۱) ۱۲۹۰

(۲) ۶۷۰

(۳) ۵۰

(۴) صفر

۱۲- کدام یک از موارد زیر، هزینه قابل قبول مالیاتی است؟

الف) جریمه‌هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به بانک‌ها تخصیص یافته باشد.

ب) هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی پرداختی به کارکنان

ج) مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مؤدی مازاد بر ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

(۱) الف، ب و ج (۲) الف و ب (۳) ب و ج (۴) الف و ج

۱۳- کدام مورد نادرست است؟

(۱) در محاسبه درآمد مشمول مالیات دارایی‌های تجدید ارزیابی شده در زمان فروش، مبلغ دفتری دارایی مبتنی بر تجدید ارزیابی منظور خواهد شد.

(۲) هزینه استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.

(۳) کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه ارزیابی آن، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

(۴) پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

۱۴- درآمد مشمول مالیات یک شخص حقوقی مقیم ایران در سال ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال است که شامل معادل ۹۶۰ میلیارد ریال درآمد از یک کشور خارجی بوده و بابت آن معادل ۲۸۰ میلیارد ریال مالیات در کشور خارجی پرداخت کرده است. مالیات قابل پرداخت چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۶۲۵

(۲) ۴۸۵

(۳) ۳۸۵

(۴) ۳۴۵

۱۵- درآمد مشمول مالیات شرکت (الف) که اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم ننموده است، به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال توسط اداره امور مالیاتی تعیین و قطعی شده است. جریمه عدم تسلیم به موقع اظهارنامه مالیاتی فوق چند میلیارد ریال است؟

- (۱) چهار (۲) سه (۳) دو (۴) یک

۱۶- یک شخص حقوقی که مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر بوده، نسبت به تکلیف مزبور اقدامی ننموده است. چنانچه مالیات پرداخت نشده مبلغ یک میلیارد ریال و مدت ۷ ماه از سررسید پرداخت گذشته باشد، جریمه مربوط چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲۷۵

(۲) ۲۴۰

(۳) ۲۰۵

(۴) ۱۷۰

۱۷- در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آرای هیئت‌های بدوی از طرف هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آرای هیئت‌های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

(۱) یک و نیم درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی

(۲) یک درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی

(۳) یک و نیم درصد مالیات ابرازی

(۴) یک درصد مالیات ابرازی

۱۸- طبق قانون بودجه ۱۳۹۹ کل کشور، در سال ۱۳۹۹ انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی دارای شماره انتظامی شخصی با ارزش میلیارد ریال و بیشتر براساس ارزش روز خودرو با نرخ درصد مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می‌شوند.

(۱) ۵-۱/۰

(۲) ۷-۱/۰

(۳) ۵-۲/۰

(۴) ۷-۲/۰

۱۹- در ارتباط با ادغام یا ترکیب شرکت‌ها، دارایی‌های منقول شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده که ارزش دفتری آن‌ها مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بوده، به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به شرکت موجود یا جدید انتقال یافته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده انتقال مزبور چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲/۷

(۲) ۱/۸

(۳) ۰/۹

(۴) صفر

۲۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت‌های پیمانکاری، کدام گزینه است؟

- (۱) تاریخ صدور صورت وضعیت
 - (۲) تاریخ تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما
 - (۳) تاریخ صورت وضعیت یا تاریخ ارائه خدمات، هر کدام که مقدم باشد.
 - (۴) تاریخ تأیید صورت وضعیت یا تاریخ پرداخت علی‌الحساب، هر کدام که مقدم باشد.
- ۲۱- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات کالا، کدام مورد است؟
- (۱) قیمت خرید به علاوه حقوق ورودی
 - (۲) ارزش گمرکی به علاوه حقوق گمرکی
 - (۳) قیمت خرید به علاوه حقوق گمرکی
 - (۴) ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی
- ۲۲- در کدام مورد، مالیات ارزش افزوده پرداختی قابل تهاتر یا استرداد است؟

الف) مالیات‌هایی که در موقع خرید خدمات توسط شهرداری‌ها برای انجام وظایف قانونی پرداخت می‌گردد.
 ب) مالیات‌هایی که مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بابت خرید خدمات مورد نیاز طرح‌ها پرداخت می‌کند.
 ج) مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید خدمات برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورت‌حساب‌های صادره پرداخت می‌نمایند.

- (۱) الف، ب و ج (۲) الف و ب (۳) ب و ج (۴) الف و ج

۲۳- مالیات و عوارض متعلق به یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال است. چنانچه شخص حقوقی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک به اداره امور مالیاتی خودداری کند، جریمه مربوط چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰۰
- (۲) ۲۰۰
- (۳) ۳۰۰
- (۴) ۴۰۰

۲۴- یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات متعلق به یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال بوده، بیست و پنج روز پس از انقضای آن دوره مالیاتی پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۵
- (۲) ۱۲
- (۳) ۱۰
- (۴) ۸

۲۵- شرکت (ب) که تولیدکننده کالای معاف و غیرمعاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد، طبق اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۴/۱۰/۱۳۹۸ به عنوان واحد آلاینده تشخیص داده شده است. چنانچه فروش کالای معاف و غیرمعاف شرکت از تاریخ مزبور تا پایان سال ۱۳۹۸ به ترتیب مبالغ ۳۰ میلیارد ریال و ۵۰ میلیارد ریال باشد، عوارض آلاینده‌گی سال ۱۳۹۸ چند میلیون ریال است؟

- (۱) صفر
- (۲) ۳۰۰
- (۳) ۵۰۰
- (۴) ۸۰۰

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

پاسخ نامه سئوالات تستی قانون مالیاتها

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