

0003488

شماره داوطلب

0001365

نام خانوادگی و نام



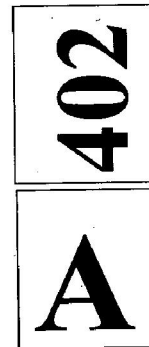
402A



شهر
تهران
حوزه

دانشکده مدیریت دانشگاه

0001365 402A



نام:
نام خانوادگی:
محل امضا:

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»
امام خمینی (ره)

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

دفترجه شماره ۳
بعدازظهر پنجشنبه
۱۳۹۵/۹/۴

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۵

دفترجه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

تعداد سوال: ۲۵
مدت پاسخگویی: ۳۰ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها				
ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قانون مالیات‌ها	۲۵	۱	۲۵

توجه:

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

آذرماه - سال ۱۳۹۵

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.

- ۱- افزایش سرمایه شرکت الف (سهامی خاص) به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۳۹۵/۲/۴ در مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. حق تمیز افزایش سرمایه مزبور چند میلیون ریال می‌باشد؟
- (۱) ۱۵ (۲) ۳۰ (۳) ۴۵ (۴) ۶۰
- ۲- افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال شامل مبلغ ۱,۵۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات سهامداران و مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی در تاریخ ۱۳۹۵/۲/۲۵ در مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. حق تمیز افزایش سرمایه چند میلیون ریال است؟
- (۱) صفر (۲) ۷۵۰ (۳) ۱,۰۰۰ (۴) ۴,۰۰۰
- ۳- یک شرکت غیردولتی ساختمانی را از یک شخص حقیقی از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به مدت یک سال در قبال مبلغ سه میلیارد ریال (ماهانه ۲۵۰ میلیون ریال) اجاره نموده است. مالیات متعلق به اجاره ماهانه که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی می‌باشد، کدام است؟
- (۱) ۲۸,۱۲۵,۰۰۰ ریال (۲) ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۴۰,۶۲۵,۰۰۰ ریال (۴) ۴۶,۸۷۵,۰۰۰ ریال
- ۴- شرکت (الف) در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۹ مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به عنوان حق پژوهش به یک شخص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسور بازنشستگی یا بیمه نمی‌باشد، پرداخت نموده است. مالیات متعلق و حداکثر مهلت پرداخت آن توسط شرکت به اداره امور مالیاتی، کدام است؟
- (۱) ۳ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۵/۹ (۲) ۱۰ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۴/۳۱
(۳) ۳ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۴/۳۱ (۴) ۱۰ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۵/۳۱
- ۵- یک شرکت وابسته به شهرداری در تاریخ ۱۳۹۵/۵/۱۴ مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال بابت حق الوکاله به وکیل حقوقی پرداخت نموده است. علی‌الحساب مالیات متعلق به حق الوکاله مزبور و حداکثر مهلت پرداخت آن به اداره امور مالیاتی، کدام است؟
- (۱) ۳۰ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۵/۳۱ (۲) ۱۵ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۶/۳۱
(۳) ۳۰ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۵/۲۴ (۴) ۱۵ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۶/۱۴
- ۶- شرکت (الف) در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۹ مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال بابت حق الزحمه خدمات حسابرسی به یک مؤسسه حسابرسی پرداخت نموده است. علی‌الحساب مالیات متعلق به حق الزحمه مزبور و حداکثر مهلت پرداخت آن به اداره امور مالیاتی، کدام است؟
- (۱) ۱۲ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۱/۳۱ (۲) ۲۰ میلیون ریال - ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
(۳) ۱۲ میلیون ریال - ۱۳۹۵/۱/۱۹ (۴) تکلیفی به کسر مالیات و پرداخت آن وجود ندارد.
- ۷- جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود.
- (۱) ایران - معاف (۲) ایران یا خارج از ایران - غیرمعاف
(۳) ایران یا خارج از ایران - معاف (۴) ایران - معاف و مشمول مالیات مقطوع

- ۸- به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن‌ها، از نرخ مالیات متعلق به آن‌ها کاسته می‌شود.
- (۱) دو واحد درصد و حداکثر تا ده واحد درصد
(۲) دو واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد
(۳) یک واحد درصد و حداکثر تا ده واحد درصد
(۴) یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد
- ۹- شعب و نمایندگی‌های شرکت‌ها و بانک‌های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع‌آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر وجوهی دریافت می‌کنند، نسبت به آن
(۱) مشمول مالیات به نرخ ۱۲٪ خواهند بود.
(۲) مشمول مالیات به نرخ ۱۰٪ خواهند بود.
(۳) مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود.
(۴) مشمول مالیات به نرخ ۵٪ خواهند بود.
- ۱۰- در مرداد ماه ۱۳۹۵ شرکت (الف) با سرمایه ۴,۰۰۰ میلیارد ریال از ادغام دو شرکت (ب) و (ج) به ترتیب با سرمایه ۱,۴۰۰ میلیارد ریال و ۲,۶۰۰ میلیارد ریال ایجاد شده است. حق تمبر سرمایه شرکت (الف) چند میلیون ریال می‌باشد؟
(۱) ۸,۰۰۰
(۲) ۴,۰۰۰
(۳) ۲,۰۰۰
(۴) صفر
- ۱۱- مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.
(۱) بدهی‌ها
(۲) سرمایه پرداخت‌شده و اندوخته‌ها
(۳) حقوق صاحبان سهام
(۴) بدهی‌ها و سرمایه پرداخت‌شده و اندوخته‌ها
- ۱۲- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی یک شرکت غیردولتی واقع در یک شهرک صنعتی مستقر در یک منطقه کمتر توسعه‌یافته در واحدهای تولیدی و معدنی که از ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارتخانه ذی‌ربط برای آن پروانه بهره‌برداری صادر شده است، از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.
(۱) ۱۳
(۲) ۱۲
(۳) ۱۰
(۴) ۷
- ۱۳- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از سال ۱۳۹۵ پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ تا مدت مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند.
(۱) پنج سال از پرداخت ۵۰٪
(۲) چهار سال از پرداخت ۱۰۰٪
(۳) شش سال از پرداخت ۵۰٪
(۴) سه سال از پرداخت ۱۰۰٪
- ۱۴- درآمدهای خدماتی اشخاص حقوقی غیردولتی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع فعالیت برای واحدهای خدماتی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی به مدت سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشند.
(۱) بیمارستان‌ها، هتل‌ها، حمل و نقل و مراکز اقامتی گردشگری - ۵
(۲) بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری - ۷
(۳) مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل - ۵
(۴) حمل و نقل، بیمارستان‌ها و هتل‌ها - ۷

- ۱۵- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌باشند. استفاده کننده از معافیت فوق تا سال نمی‌تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند.
- (۱) حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی - سه (۲) سود سپرده‌های مدت‌دار یک ساله - دو (۳) حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی - دو (۴) سود سپرده‌های مدت‌دار یک ساله - سه
- ۱۶- کدام مورد زیر، حسب مورد مشمول مالیات به نرخ صفر و معاف از مالیات است؟

درآمد حاصل از سود	درآمد حاصل از حق عضویت دریافتی توسط	درآمد شرکت‌های تعاونی و اتحادیه‌های
سپرده نزد بانک‌های ایرانی	مجامع حرفه‌ای دارای مجوز	تولیدی مربوط
(۱) معاف	نرخ صفر	نرخ صفر
(۲) معاف	معاف	نرخ صفر
(۳) نرخ صفر	معاف	معاف
(۴) نرخ صفر	نرخ صفر	معاف

- ۱۷- پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم که به شیوه تهنتری انجام نشود، از مبلغ چند میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود؟
- (۱) ۲۰ (۲) ۳۰ (۳) ۴۰ (۴) ۵۰
- ۱۸- با توجه به اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴، کدام یک از هزینه‌های زیر، جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود؟

هزینه کاهش ارزش	هزینه ذخیره مربوط به خدمات پس از	هزینه جریمه تخصیص یافته به شرکت‌های
سرمایه گذاری‌ها	فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی	واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی
(۱) خیر	بلی	خیر
(۲) بلی	بلی	بلی
(۳) خیر	خیر	بلی
(۴) بلی	خیر	خیر

- ۱۹- بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و آیین‌نامه مربوط، کدام مورد زیر صحیح نیست؟
- (۱) کاهش مبلغ یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.
- (۲) افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.
- (۳) هزینه استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.
- (۴) در زمان فروش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری با اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

۲۰- بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم سال ۱۳۹۴ چنانچه مؤدیان مالیاتی دفاتر، اسناد، مدارک و سوابق مالی و تجهیزات نگهداری اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) و دستورالعمل کار و رمز دسترسی به آن‌ها را در اختیار هیئت‌های بازرسی مالیاتی قرار ندهند، علاوه بر شمول مجازات مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم:

(۱) از معافیت‌های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می‌شوند.

(۲) تا سه سال از هرگونه تسهیلات و بخشودگی‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم محروم می‌شوند.

(۳) در سال مورد مراجعه از هرگونه بخشودگی‌ها و مشوق‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم محروم می‌شوند.

(۴) از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی جرمه‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال مورد مراجعه محروم می‌شوند.

۲۱- کدام مورد زیر صحیح است؟

- (۱) مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول خسارتی به میزان ۲٪ مبلغ مورد استرداد خواهد بود.
- (۲) کالاهای موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده که توسط مؤدی تولید می‌شود، در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان دارایی در دفاتر ثبت گردد، مشمول مالیات خواهد شد.
- (۳) در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاهای مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، مالیات‌های پرداخت شده بابت کالاهای مزبور در حساب مؤدی منظور خواهد شد.
- (۴) مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان ۲/۵٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.

۲۲- تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده در خصوص خدمات پیمانکاری، کدام است؟

- (۱) تاریخ ارائه صورت وضعیت به کارفرما
- (۲) تاریخ تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما
- (۳) تاریخ صورت وضعیت پیمانکار یا تاریخ ارائه خدمات هر کدام که مقدم باشد.
- (۴) تاریخ صورت وضعیت پیمانکار یا تاریخ دریافت وجه هر کدام که مقدم باشد.

۲۳- کدام مورد زیر از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است؟

محصولات کشاورزی فرآوری شده	آگهی‌های منتشره در روزنامه
خیبر	بلی (۱)
خیبر	خیبر (۲)
بلی	بلی (۳)
بلی	خیبر (۴)

۲۴- جریمه عدم صدور صورتحساب و عدم ارائه دفاتر توسط مؤدی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند درصد مالیات متعلق است؟

(۱) ۵۰ (۲) ۷۵ (۳) ۱۰۰ (۴) ۱۲۵

۲۵- به موجب قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور، مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل به مأخذ در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق می‌باشد.

- | | |
|--|---|
| (۱) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق به نرخ ۰/۲٪ | (۲) ده برابر ارزش معاملاتی ملک مربوط به نرخ ۰/۳٪ |
| (۳) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق به نرخ ۰/۵٪ | (۴) پنج برابر ارزش معاملاتی ملک مربوط به نرخ ۰/۲٪ |