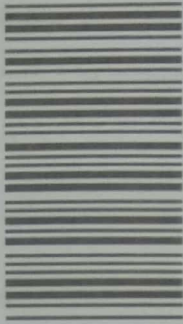


کد کنترل

402

A



402A

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۰

دفترچه شماره ۳

عصر پنجشنبه ۱۴۰۰/۱۱/۷



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

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

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخ‌گویی: ۳۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۲۵ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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 مثبت و هر پاسخ غلط $\frac{۱}{۳}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابداری ایران پاسخ داده شود.

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

* متقاضی گرامی، وارد نکردن مشخصات و امضا در کادر زیر، به منزله غیبت و حضور نداشتن 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 سؤال‌ها، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤال‌ها و پایین پاسخ‌نامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

- ۱- در سال ۱۳۹۹ زمینی که فاقد مستحده بوده در قبال مبلغ ۴,۸۰۰ میلیون ریال برای یک سال اجاره داده شده است. درآمد مشمول مالیات اجاره مزبور چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۴۸۰۰ (۲) ۴۰۸۰ (۳) ۳۸۴۰ (۴) ۳۶۰۰
- ۲- در سال ۱۳۹۹ یک شرکت دولتی بابت اجاره یک ساله ساختمان اداری، مبلغ ۶۴۰ میلیون ریال به موجر پرداخت نموده است. چنانچه به موجب جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام شده، اجاره سالیانه آن مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال باشد، مبنای میزان اجاره بها برای محاسبه مالیات چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۶۴۰ (۲) ۶۸۰ (۳) ۷۲۰ (۴) ۸۵۰
- ۳- پرداخت‌های دانشگاه‌ها، مراکز و موسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی و وزارتخانه‌های علوم و بهداشت و سایر مراجع قانونی ذیربط هستند، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیرکارکنان خود در قالب حق تحقیق، حق پژوهش و قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی، با رعایت سایر احکام مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول می‌شود.
 (۱) مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ (۲) مالیات علی‌الحساب به نرخ ۱۰٪
 (۳) مالیات مقطوع به نرخ ۵٪ (۴) مالیات علی‌الحساب به نرخ ۵٪
- ۴- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شرکت سهامی در سال‌های مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ به ترتیب ۱,۰۰۰ و ۸۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و ۹۰٪ بدهی مالیاتی سال مالی قبل نیز تسویه شده باشد، چند میلیارد ریال از مالیات سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ کاسته می‌شود؟
 (۱) صفر (۲) ۱۶ (۳) ۱۸ (۴) ۲۰
- ۵- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق به صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط به آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصراً مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟
 (۱) ۳۰ (۲) ۲۰ (۳) ۱۸ (۴) ۱۵
- ۶- چنانچه درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۴۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۶۴۵ (۲) ۶۰۰ (۳) ۵۲۵ (۴) ۵۰۰
- ۷- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی واقع در شهرک‌های صنعتی که تمام مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم در این خصوص را رعایت کرده باشند، از تاریخ بهره‌برداری یا استخراج برای چند سال با نرخ صفر مشمول مالیات است؟
 (۱) ۷ (۲) ۸ (۳) ۱۲ (۴) ۱۳

۸- هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه تحت چه شرایطی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود؟

(الف) وجود خسارت محقق باشد و موضوع و میزان آن مشخص باشد.

(ب) طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن برعهده دیگری نبوده یا در صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.

(ج) موضوع خسارت توسط مؤدی حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به‌طور کتبی اعلام شده باشد.

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

۹- در یک شرکت غیردولتی، هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری در سال ۱۳۹۹ برای کارکنان و افراد

تحت تکفل آنها (جمعاً ۵۰ نفر) مبلغ ۱,۱۰۰ میلیون ریال است. چند میلیون ریال از هزینه مزبور به‌عنوان هزینه

قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد؟ (معافیت سالانه حقوق در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال است.)

(۱) ۲۰ (۲) ۲۰۰ (۳) ۳۸۰ (۴) ۵۶۰

۱۰- فروش محصولات یک شرکت تولیدی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ در داخل کشور مبلغ ۴۳۲

میلیارد ریال (بهای تمام شده ۲۴۸ میلیارد ریال) و فروش صادراتی آن مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال (بهای تمام شده ۱۱۶

میلیارد ریال) و هزینه‌های فروش، اداری و عمومی شرکت در سال مالی مزبور مبلغ ۹۱ میلیارد ریال است که مبلغ ۱۰

میلیارد ریال آن مربوط به هزینه مزایای پایان خدمت پرداختی به کارکنان اداری بازنشسته شده در سال ۱۳۹۸ طبق

مقررات شرکت مازاد بر ذخیره مربوط، بوده است. با توجه به اطلاعات فوق، هزینه‌های فروش، اداری و عمومی قابل

قبول مالیاتی چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۴۸ (۲) ۵۴ (۳) ۵۵ (۴) ۶۲

۱۱- در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، کدام مورد در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود؟

(۱) مابه‌التفاوت قیمت فروش و بهای تمام شده

(۲) مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی

(۳) مابه‌التفاوت قیمت فروش و تجدید ارزیابی

(۴) مابه‌التفاوت قیمت فروش و مازاد تجدید ارزیابی

۱۲- بهای تمام‌شده یکی از ماشین‌آلات تولیدی یک شخص حقوقی که در سال ۱۳۹۷ خریداری شده مبلغ ۲۸,۸۰۰

میلیون ریال است و به روش مستقیم ۱۲ ساله مستهلک می‌گردد. چنانچه ماشین‌آلات مذکور در سال ۱۳۹۹ به مدت

۸ ماه متوالی به‌طور موقت بلااستفاده مانده باشد، هزینه استهلاک آن در سال ۱۳۹۹ طبق مقررات مالیاتی، چند

میلیون ریال است؟

(۱) ۲,۴۰۰ (۲) ۱,۹۲۰ (۳) ۱,۲۸۰ (۴) ۸۰۰

۱۳- چنانچه بهای تمام‌شده برخی از اجزای یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت

و عمر مفید آن از دارایی مورد نظر باشد و بهای آن جزء حداقل بهای تمام شده دارایی باشد،

جزء مذکور طبق قانون مالیات‌های مستقیم بر مبنای حداقل تا نصف عمر مفید و یا حداکثر تا دو برابر نرخ استهلاک

دارایی مزبور قابل استهلاک خواهد بود.

(۱) متفاوت - ۲۰٪ (۲) کمتر - ۲۵٪

(۳) بیشتر - ۳۰٪ (۴) متفاوت - ۳۵٪

۱۴- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر توسط مؤدیانی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند، کدام مورد است؟

عدم تسلیم ترازنامه و حساب

سود و زیان	عدم ارائه دفاتر
(۱) ۳۰٪ مالیات	۳۰٪ مالیات
(۲) ۲۰٪ مالیات	۲۰٪ مالیات
(۳) ۲۰٪ مالیات	۳۰٪ مالیات
(۴) ۳۰٪ مالیات	۲۰٪ مالیات

۱۵- در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی به اداره امور مالیاتی مربوط در مهلت مقرر توسط اشخاص حقوقی مشمول، علاوه بر تعلق جریمه معادل، در آمد مشمول مالیات آن‌ها طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم تعیین خواهد شد.

- (۱) ۱۰٪ مالیات ابرازی - از طریق رسیدگی
 (۲) ۱۰٪ مالیات متعلق - از طریق علی‌الرأس
 (۳) ۲۰٪ مالیات متعلق - از طریق رسیدگی
 (۴) ۲۰٪ مالیات ابرازی - از طریق علی‌الرأس

۱۶- استفاده از کدام مورد، منوط به ارائه درخواست از طرف مؤدی است؟

الف - در مواردی که مؤدی به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط، در اظهارنامه تسلیمی معافیت نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز نموده باشد.

ب - در مواردی که مؤدی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده، مشمول سایر نرخ‌های مالیاتی غیرمرتبط نموده باشد.

ج - در مواردی که مؤدی دارای زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی کسر ننموده باشد.

- (۱) الف (۲) ب (۳) ج (۴) الف، ب و ج

۱۷- چنانچه درآمد مشمول مالیات یک شرکت تولیدی در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۸۰۰ میلیاردریال باشد، مالیات متعلق پس از کسر بخشودگی پیش‌بینی شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، چند میلیاردریال است؟

- (۱) ۲۰۰ (۲) ۱۹۰ (۳) ۱۸۰ (۴) ۱۶۰

۱۸- شرکت غیرتولیدی الف (سهامی عام) پذیرفته شده در بورس تهران، در سال ۱۳۹۹ براساس قانون افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹، سرمایه خود را از مبلغ ۴,۰۰۰ میلیاردریال به ۵,۰۰۰ میلیاردریال افزایش داده و تمامی مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور را رعایت نموده است. چنانچه سود سال مالی قبل شرکت مبلغ ۷۰۰ میلیاردریال باشد، چند میلیاردریال آن مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود؟

- (۱) ۴۸۰ (۲) ۳۲۰ (۳) ۲۱۰ (۴) ۱۴۰

۱۹- به موجب قانون مالیات بر ارزش مصوب ۱۳۸۷، شرکت (الف) در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ جزء واحدهای آینده محیط‌زیست بوده است. چنانچه فروش تولیدات شرکت در سال مالی مزبور در داخل کشور مبلغ ۶۰۰ میلیاردریال، به مناطق ویژه اقتصادی مبلغ ۲۰۰ میلیاردریال و به خارج از کشور معادل مبلغ ۴۰۰ میلیاردریال باشد، عوارض آلاینده‌گی مربوط چند میلیاردریال است؟

- (۱) ۶ (۲) ۸ (۳) ۱۰ (۴) ۱۲

۲۰- در سال ۱۳۹۹ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، بخشی از محصولات خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال بوده، با تصویب هیئت‌مدیره با اعمال تخفیف مندرج در صورت‌حساب صادره، به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال به یکی از خریداران که مشمول قانون فوق نبوده، فروخته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش مزبور چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر (۲) ۷۲ (۳) ۷۳ (۴) ۸۱

۲۱- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، کدام مورد مشمول مالیات و عوارض قانون مزبور است؟

واردات کالا از خارج از کشور به مناطق آزاد تجاری | واردات کالا از مناطق آزاد تجاری به قلمرو گمرکی کشور

(۱)	خیر	بلی
(۲)	بلی	خیر
(۳)	بلی	بلی
(۴)	خیر	خیر

۲۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به عرضه کالای تولیدی شرکت (الف) در یک دوره مالیاتی مبلغ ۳۰ میلیارد ریال و مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل مواد اولیه مربوط به کالای تولیدی مزبور در همان دوره مالیاتی مبلغ ۱۲ میلیارد ریال است. چنانچه شرکت فوق از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک دوره مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط خودداری کرده باشد، طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ جریمه متعلق چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۱۵ (۲) ۹ (۳) ۷/۵ (۴) ۴/۵

۲۳- مالیات و عوارض پرداختی شرکت (الف) در سال ۱۳۹۹ بابت خرید کالا و خدمات برای کالای مشمول و معاف، جمعاً مبلغ ۴۰ میلیارد ریال بوده که قابل تفکیک به مشمول و معاف نیست. چنانچه فروش و بهای تمام شده کالای مشمول در سال ۱۳۹۹ به ترتیب مبالغ ۶۰۰ و ۳۰۰ میلیارد ریال و برای کالای معاف به ترتیب مبالغ ۴۰۰ و ۱۸۰ میلیارد ریال باشد، سهم کالای مشمول و معاف، از مالیات و عوارض پرداختی فوق طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ چند میلیارد ریال است؟

سهم کالای مشمول | سهم کالای معاف

(۱)	۲۲	۱۸
(۲)	۲۳	۱۷
(۳)	۲۴	۱۶
(۴)	۲۵	۱۵

۲۴- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، کدام مورد از پرداخت مالیات و عوارض معاف است؟

(۱) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در بورس
 (۲) خدمات واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران
 (۳) خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز از بیمه مرکزی ایران
 (۴) خدمات بیمه محصولات کشاورزی

۲۵- با توجه به قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمات به مبلغ ۵ میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) با کارفرما باشد و در دوره بهار سال ۱۴۰۰ بابت قرارداد مزبور ۱,۱۰۰ میلیون ریال خدمات ارائه و مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال آن را دریافت کرده باشد، مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل مطالبه برای دوره مالیاتی مذکور چند میلیون ریال است؟

۵۷,۷ (۴)

۶۳ (۳)

۹۰,۸ (۲)

۹۹ (۱)

کد کنترل

402

B



402B

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۰

دفترچه شماره ۳

عصر پنجشنبه ۱۴۰۰/۱۱/۷



«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»

امام خمینی (ره)

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

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخ‌گویی: ۳۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۲۵ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره مثبت و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابداری ایران پاسخ داده شود.

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

* متقاضی گرامی، وارد نکردن مشخصات و امضا در کادر زیر، به منزله غیبت و حضور نداشتن در جلسه آزمون است.

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

امضا:

- ۱- در سال ۱۳۹۹ زمینی که فاقد مستحده بوده در قبال مبلغ ۴,۸۰۰ میلیون ریال برای یک سال اجاره داده شده است. درآمد مشمول مالیات اجاره مزبور چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۳۸۴۰ (۲) ۳۶۰۰ (۳) ۴۸۰۰ (۴) ۴۰۸۰
- ۲- در سال ۱۳۹۹ یک شرکت دولتی بابت اجاره یک ساله ساختمان اداری، مبلغ ۶۴۰ میلیون ریال به موجر پرداخت نموده است. چنانچه به موجب جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام شده، اجاره سالیانه آن مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال باشد، مبنای میزان اجاره بها برای محاسبه مالیات چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۷۲۰ (۲) ۸۵۰ (۳) ۶۴۰ (۴) ۶۸۰
- ۳- پرداخت‌های دانشگاه‌ها، مراکز و موسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه‌های علوم و بهداشت و سایر مراجع قانونی ذیربط هستند، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیرکارکنان خود در قالب حق تحقیق، حق پژوهش و قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی، با رعایت سایر احکام مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول می‌شود.
- (۱) مالیات مقطوع به نرخ ۵٪ (۲) مالیات علی‌الحساب به نرخ ۵٪
(۳) مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ (۴) مالیات علی‌الحساب به نرخ ۱۰٪
- ۴- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شرکت سهامی در سال‌های مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ به ترتیب ۱,۰۰۰ و ۸۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و ۹۰٪ بدهی مالیاتی سال مالی قبل نیز تسویه شده باشد، چند میلیارد ریال از مالیات سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ کاسته می‌شود؟
- (۱) ۱۸ (۲) ۲۰ (۳) صفر (۴) ۱۶
- ۵- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق به صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط به آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصراً مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟
- (۱) ۱۸ (۲) ۱۵ (۳) ۳۰ (۴) ۲۰
- ۶- چنانچه درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۴۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۵۲۵ (۲) ۵۰۰ (۳) ۶۴۵ (۴) ۶۰۰
- ۷- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی واقع در شهرک‌های صنعتی که تمام مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم در این خصوص را رعایت کرده باشند، از تاریخ بهره‌برداری یا استخراج برای چند سال با نرخ صفر مشمول مالیات است؟
- (۱) ۱۲ (۲) ۱۳ (۳) ۷ (۴) ۸

۸- هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه تحت چه شرایطی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود؟

الف) وجود خسارت محقق باشد و موضوع و میزان آن مشخص باشد.

ب) طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن برعهده دیگری نبوده یا در صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.

ج) موضوع خسارت توسط مؤدی حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به‌طور کتبی اعلام شده باشد.

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

۹- در یک شرکت غیردولتی، هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری در سال ۱۳۹۹ برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها (جمعاً ۵۰ نفر) مبلغ ۱,۱۰۰ میلیون ریال است. چند میلیون ریال از هزینه مزبور به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد؟ (معافیت سالانه حقوق در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال است.)

(۱) ۳۸۰ (۲) ۵۶۰ (۳) ۲۰ (۴) ۲۰۰

۱۰- فروش محصولات یک شرکت تولیدی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ در داخل کشور مبلغ ۴۳۲ میلیارد ریال (بهای تمام شده ۲۴۸ میلیارد ریال) و فروش صادراتی آن مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال (بهای تمام شده ۱۱۶ میلیارد ریال) و هزینه‌های فروش، اداری و عمومی شرکت در سال مالی مزبور مبلغ ۹۱ میلیارد ریال است که مبلغ ۱۰ میلیارد ریال آن مربوط به هزینه مزایای پایان خدمت پرداختی به کارکنان اداری بازنشسته شده در سال ۱۳۹۸ طبق مقررات شرکت مازاد بر ذخیره مربوط، بوده است. با توجه به اطلاعات فوق، هزینه‌های فروش، اداری و عمومی قابل قبول مالیاتی چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۵۵ (۲) ۶۲ (۳) ۴۸ (۴) ۵۴

۱۱- در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، کدام مورد در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود؟

(۱) مابه‌التفاوت قیمت فروش و تجدید ارزیابی

(۲) مابه‌التفاوت قیمت فروش و مازاد تجدید ارزیابی

(۳) مابه‌التفاوت قیمت فروش و بهای تمام شده

(۴) مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی

۱۲- بهای تمام شده یکی از ماشین‌آلات تولیدی یک شخص حقوقی که در سال ۱۳۹۷ خریداری شده مبلغ ۲۸,۸۰۰ میلیون ریال است و به روش مستقیم ۱۲ ساله مستهلک می‌گردد. چنانچه ماشین‌آلات مذکور در سال ۱۳۹۹ به مدت

۸ ماه متوالی به‌طور موقت بلااستفاده مانده باشد، هزینه استهلاک آن در سال ۱۳۹۹ طبق مقررات مالیاتی، چند

میلیون ریال است؟

(۱) ۱,۲۸۰ (۲) ۸۰۰ (۳) ۲,۴۰۰ (۴) ۱,۹۲۰

۱۳- چنانچه بهای تمام شده برخی از اجزای یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت

و عمر مفید آن از دارایی مورد نظر باشد و بهای آن جزء حداقل بهای تمام شده دارایی باشد،

جزء مذکور طبق قانون مالیات‌های مستقیم بر مبنای حداقل تا نصف عمر مفید و یا حداکثر تا دو برابر نرخ استهلاک

دارایی مزبور قابل استهلاک خواهد بود.

(۱) بیشتر - ۳۰٪ (۲) متفاوت - ۳۵٪

(۳) متفاوت - ۲۰٪ (۴) کمتر - ۲۵٪

۱۴- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر توسط مؤدیانی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند، کدام مورد است؟

عدم تسلیم ترازنامه و حساب

عدم ارائه دفاتر

سود و زیان

عدم ارائه دفاتر	سود و زیان
۳۰٪ مالیات	(۱) ۲۰٪ مالیات
۲۰٪ مالیات	(۲) ۳۰٪ مالیات
۳۰٪ مالیات	(۳) ۳۰٪ مالیات
۲۰٪ مالیات	(۴) ۲۰٪ مالیات

۱۵- در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی به اداره امور مالیاتی مربوط در مهلت مقرر توسط اشخاص حقوقی مشمول، علاوه بر تعلق جریمه معادل، در آمد مشمول مالیات آن‌ها طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم تعیین خواهد شد.

- (۱) ۲۰٪ مالیات متعلق - از طریق رسیدگی
 (۲) ۲۰٪ مالیات ابرازی - از طریق علی‌الرأس
 (۳) ۱۰٪ مالیات ابرازی - از طریق رسیدگی
 (۴) ۱۰٪ مالیات متعلق - از طریق علی‌الرأس

۱۶- استفاده از کدام مورد، منوط به ارائه درخواست از طرف مؤدی است؟
 الف - در مواردی که مؤدی به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط، در اظهارنامه تسلیمی معافیت نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز ننموده باشد.

ب - در مواردی که مؤدی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده، مشمول سایر نرخ‌های مالیاتی غیرمرتبط نموده باشد.

ج - در مواردی که مؤدی دارای زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی کسر ننموده باشد.

- (۱) ج (۲) الف، ب و ج (۳) الف (۴) ب

۱۷- چنانچه درآمد مشمول مالیات یک شرکت تولیدی در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال باشد، مالیات متعلق پس از کسر بخشودگی پیش‌بینی شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱۸۰ (۲) ۱۶۰ (۳) ۲۰۰ (۴) ۱۹۰

۱۸- شرکت غیرتولیدی الف (سهامی عام) پذیرفته شده در بورس تهران، در سال ۱۳۹۹ براساس قانون افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹، سرمایه خود را از مبلغ ۴,۰۰۰ میلیارد ریال به ۵,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش داده و تمامی مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور را رعایت نموده است. چنانچه سود سال مالی قبل شرکت مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال آن مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود؟

- (۱) ۲۱۰ (۲) ۱۴۰ (۳) ۴۸۰ (۴) ۳۲۰

۱۹- به موجب قانون مالیات بر ارزش مصوب ۱۳۸۷، شرکت (الف) در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ جزء واحدهای آلاینده محیط‌زیست بوده است. چنانچه فروش تولیدات شرکت در سال مالی مزبور در داخل کشور مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال، به مناطق ویژه اقتصادی مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال و به خارج از کشور معادل مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال باشد، عوارض آلاینده‌گی مربوط چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱۰ (۲) ۱۲ (۳) ۶ (۴) ۸

۲۰- در سال ۱۳۹۹ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، بخشی از محصولات خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال بوده، با تصویب هیئت‌مدیره با اعمال تخفیف مندرج در صورت‌حساب صادره، به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال به یکی از خریداران که مشمول قانون فوق نبوده، فروخته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش مزبور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۷۳ (۲) ۸۱ (۳) صفر (۴) ۷۲

۲۱- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، کدام مورد مشمول مالیات و عوارض قانون مزبور است؟

واردات کالا از خارج از کشور به مناطق آزاد تجاری واردات کالا از مناطق آزاد تجاری به قلمرو گمرکی کشور

(۱)	بلی	(۱)	بلی
(۲)	خیر	(۲)	خیر
(۳)	خیر	(۳)	بلی
(۴)	بلی	(۴)	خیر

۲۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به عرضه کالای تولیدی شرکت (الف) در یک دوره مالیاتی مبلغ ۳۰ میلیارد ریال و مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل مواد اولیه مربوط به کالای تولیدی مزبور در همان دوره مالیاتی مبلغ ۱۲ میلیارد ریال است. چنانچه شرکت فوق از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک دوره مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط خودداری کرده باشد، طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ جریمه متعلق چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۷/۵ (۲) ۴/۵ (۳) ۱۵ (۴) ۹

۲۳- مالیات و عوارض پرداختی شرکت (الف) در سال ۱۳۹۹ بابت خرید کالا و خدمات برای کالای مشمول و معاف، جمعاً مبلغ ۴۰ میلیارد ریال بوده که قابل تفکیک به مشمول و معاف نیست. چنانچه فروش و بهای تمام شده کالای مشمول در سال ۱۳۹۹ به ترتیب مبالغ ۶۰۰ و ۳۰۰ میلیارد ریال و برای کالای معاف به ترتیب مبالغ ۴۰۰ و ۱۸۰ میلیارد ریال باشد، سهم کالای مشمول و معاف، از مالیات و عوارض پرداختی فوق طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ چند میلیارد ریال است؟

سهم کالای مشمول سهم کالای معاف

(۱)	۲۴	۱۶
(۲)	۲۵	۱۵
(۳)	۲۲	۱۸
(۴)	۲۳	۱۷

۲۴- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، کدام مورد از پرداخت مالیات و عوارض معاف است؟

- (۱) خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز از بیمه مرکزی ایران
- (۲) خدمات بیمه محصولات کشاورزی
- (۳) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در بورس
- (۴) خدمات واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران

۲۵- با توجه به قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمات به مبلغ ۵ میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) با کارفرما باشد و در دوره بهار سال ۱۴۰۰ بابت قرارداد مزبور ۱,۱۰۰ میلیون ریال خدمات ارائه و مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال آن را دریافت کرده باشد، مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل مطالبه برای دوره مالیاتی مذکور چند میلیون ریال است؟

۹۰/۸ (۴)

۹۹ (۳)

۵۷/۷ (۲)

۶۳ (۱)

پاسخ سؤالات آزمون تستی قانون مالیاتها ۱۴۰۰

سؤال	دفترچه A	دفترچه B
۱	۴	۲
۲	۱	۳
۳	۳	۱
۴	۱	۳
۵	۲	۴
۶	۳	۱
۷	۱	۳
۸	۲	۴
۹	۲	۴
۱۰	۴	۲
۱۱	۲	۴
۱۲	۳	۱
۱۳	۱	۳
۱۴	۲	۴
۱۵	۳	۱
۱۶	۳	۱
۱۷	۴	۲
۱۸	۲	۴
۱۹	۴	۲
۲۰	۲	۴
۲۱	۱	۳
۲۲	۳	۱
۲۳	۳	۱
۲۴	۱	۳
۲۵	۴	۲