

کد کنترل

101

A



101A

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۱/۱۱/۱۳

... در کار کارگزاری بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به
میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی(ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۱

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۱

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخگویی: ۳۰ دقیقه

تعداد سؤال: 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- آزمون تستی، نمره منفی دارد.
- ۲- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس قانون و مقررات مالیاتی که در سال ۱۴۰۱ لازم‌الاجرا است، پاسخ داده شود.

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 منخلین برابر مقررات رفتار می‌شود.

۱۴۰۱

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

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود 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- درآمد ارائه خدمات مشمول نرخ صفر مالیاتی یک شرکت سهامی خاص در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ معادل ۴۰٪ کل درآمد ارائه خدمات و بهای تمام‌شده آن معادل ۳۰٪ کل بهای تمام‌شده خدمات ارائه شده است. چنانچه از مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال هزینه‌های فروش، اداری و عمومی شرکت، مبلغ ۱۰ میلیارد ریال آن مربوط به هزینه ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده‌نشده کارکنان باشد، هزینه‌های فروش، اداری و عمومی قابل قبول مالیاتی، چند میلیارد ریال است؟
- | | |
|--------|--------|
| ۸۴ (۱) | ۷۷ (۲) |
| ۷۲ (۳) | ۶۶ (۴) |

- ۲- بهای تمام‌شده یکی از ماشین‌آلات تولیدی یک شرکت سهامی خاص که در سال ۱۳۹۸ خریداری شده، مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال است و به روش مستقیم ۱۰ ساله مستهلک می‌گردد. چنانچه ماشین‌آلات مذکور در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ به مدت شش‌ماه متوالی به‌طور موقت بلااستفاده مانده باشد، هزینه استهلاک آن در سال مالی مذکور، طبق مقررات مالیاتی، چند میلیارد ریال است؟
- | | |
|--------|--------|
| ۲۰ (۱) | ۱۷ (۲) |
| ۱۳ (۳) | ۱۰ (۴) |

- ۳- افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته‌شده در بورس تهران در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ براساس قانون افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال بوده و تمامی مقررات پیش‌بینی‌شده در قانون مزبور در این خصوص رعایت گردیده است. چنانچه سود سال مالی قبل شرکت فوق مبلغ ۱,۵۰۰ میلیارد ریال باشد، حداکثر چند میلیارد ریال آن، مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود؟
- | | |
|-----------|-----------|
| ۱,۶۰۰ (۱) | ۱,۲۰۰ (۲) |
| ۴۰۰ (۳) | ۳۰۰ (۴) |

- ۴- یک شرکت سهامی خاص که طبق قانون مالیات‌های مستقیم ملزم به ارائه گزارش حسابرسی درباره صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ بوده، گزارش مزبور را به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نکرده است. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت برای سال مالی مذکور مبلغ ۱,۴۰۰ میلیارد ریال و درآمد مشمول مالیات طبق برگ قطعی مبلغ ۱,۸۰۰ میلیارد ریال باشد، جریمه عدم ارائه گزارش فوق، چند میلیارد ریال است؟
- | | |
|---------|---------|
| ۱۳۵ (۱) | ۱۰۵ (۲) |
| ۹۰ (۳) | ۷۰ (۴) |

۵- اولین نقل و انتقال ساختمان‌های اشخاص حقوقی که در ساخت و فروش ساختمان فعالیت دارند، علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات ملک مورد انتقال است.

- (۱) مقطوع به نرخ ۱۰٪ به مأخذ وجوه دریافتی
- (۲) مقطوع به نرخ ۱۰٪ به مأخذ ارزش معاملاتی
- (۳) علی‌الحساب به نرخ ۱۰٪ به مأخذ وجوه دریافتی
- (۴) علی‌الحساب به نرخ ۱۰٪ به مأخذ ارزش معاملاتی

۶- شرکت «الف» (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۰/۹/۱ مبلغ یک میلیون دلار تسهیلات مالی یک ساله با نرخ ۵٫۵٪ در سال، از یک بانک خارجی دریافت کرده است. چنانچه تسهیلات مالی مزبور برای انجام عملیات شرکت به کار گرفته شده و استانداردهای حسابداری و سایر مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم رعایت شده باشد و نرخ LIBOR ۱٫۵٪ و هر یورو ۲۴۰،۰۰۰ ریال باشد، حداکثر هزینه مالی پرداختی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ که به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش قرار می‌گیرد، چند میلیارد ریال است؟

- | | |
|---------|---------|
| (۱) ۴٫۴ | (۲) ۳٫۲ |
| (۳) ۲٫۸ | (۴) ۱٫۸ |

۷- یک شرکت سهامی خاص که مکلف به کسر یا وصول مالیات مؤدیان دیگر بوده، نسبت به تکلیف مزبور اقدامی ننموده است. چنانچه مالیات پرداخت نشده مبلغ ده میلیارد ریال و مدت ده ماه از سررسید پرداخت آن گذشته باشد، جریمه مربوط چند میلیارد ریال است؟

- | | |
|-------|---------|
| (۱) ۲ | (۲) ۲٫۵ |
| (۳) ۳ | (۴) ۳٫۵ |

۸- درآمد مشمول مالیات یک شرکت سهامی خاص بابت ارائه خدمات در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۳،۵۰۰ میلیارد ریال است که شامل معادل مبلغ ۱،۳۰۰ میلیارد ریال درآمد از یک کشور خارجی است و مالیات متعلق آن معادل مبلغ ۳۹۰ میلیارد ریال بوده که معادل مبلغ ۳۵۰ میلیارد ریال آن در کشور خارجی پرداخت شده است. مالیات قابل پرداخت سال مالی مذکور، چند میلیارد ریال است؟

- | | |
|---------|---------|
| (۱) ۴۸۵ | (۲) ۵۲۵ |
| (۳) ۵۵۰ | (۴) ۸۷۵ |

۹- چنانچه شرکت پذیرفته شده در بورس، در پایان دوره مالی به تأیید سازمان بورس حداقل درصد سهام شناور آزاد داشته باشد، معادل دو برابر معافیت صدر ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم از نرخ صفر مالیاتی برخوردار می‌شود.

- | | |
|--------|----------|
| (۱) ۲۵ | (۲) ۲۲٫۵ |
| (۳) ۲۰ | (۴) ۱۵ |

۱۰- کدام یک از هزینه‌های زیر، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود؟
الف - پرداختی به بازنشستگان شرکت حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم (معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق)

ب - ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد

ج - ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی

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

۱۱- در سال ۱۴۰۰ در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمات) تا میزان میلیون ریال می‌باشند، اشخاص مشمول می‌توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند.

۳۲٫۵ (۱)	۴۲٫۵ (۲)
۴۵ (۳)	۶۵ (۴)

۱۲- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران در خصوص آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی و فعالیت حمل‌ونقل جاده‌ای در ایران، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟

آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی فعالیت حمل‌ونقل جاده‌ای در ایران

(۱)	۲۰	۲۵
(۲)	۱۸	۲۰
(۳)	۱۵	۱۸
(۴)	۲۵	۳۰

۱۳- تعدادی از صورت‌حساب‌های فروش کالا در سال ۱۴۰۰ توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ یک میلیارد ریال فاقد شماره اقتصادی طرف معامله است. چنانچه ۳۰٪ مبلغ مزبور در ارتباط با معامله با اشخاص حقیقی مصرف‌کننده نهایی کالا و مابقی مربوط به معامله با اشخاص حقوقی فعال در امور کشاورزی باشد، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱)	۲۰	۱۴ (۲)
(۳)	۷	صفر (۴)

۱۴- یک ساختمان متعلق به یکی از وزارتخانه‌ها به ارزش ۳٫۰۰۰ میلیارد ریال، در شهریور ۱۴۰۰ به یک شرکت دولتی که ۱۰۰٪ سهام آن متعلق به دولت است، منتقل شده و سرمایه شرکت معادل مبلغ فوق افزایش یافته است. چنانچه تمام مقررات پیش‌بینی‌شده در قانون محاسبات عمومی در این خصوص رعایت شده باشد، حق تمبر افزایش سرمایه مزبور چند میلیارد ریال است؟

(۱)	صفر	۱٫۵ (۲)
(۳)	۳	۶ (۴)

۱۵- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند، تا پایان کدام سال، از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابرازی معاف هستند؟

(۱)	۱۳۹۸	(۲) ۱۳۹۹
(۳)	۱۴۰۰	(۴) ۱۴۰۱

۱۶- پرداخت‌های مؤسسات آموزش عالی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود در سال ۱۴۰۰ در قالب حق‌التدریس و حق پژوهش با رعایت سایر احکام مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات مقطوع به نرخ چند درصد است؟

حق التدریس	حق پژوهش
۱۰	۵
۵	۱۰
۱۰	۱۰
۵	۵

۱۷- مالیات با نرخ صفر برای واحدهای و سایر مراکز موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند، چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل، نیروی کار شاغل خود را حداقل درصد افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می‌شود.

- (۱) تولیدی و معدنی - بیست‌وپنج
(۲) تولیدی و خدماتی - بیست‌وپنج
(۳) تولیدی و معدنی - پنجاه
(۴) تولیدی و خدماتی - پنجاه

۱۸- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شرکت خدماتی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ مبلغ ۷۴ میلیارد ریال است. زیان ابرازی سال مالی قبل شرکت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار نگرفته و درآمد مشمول مالیات آن سال به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال تعیین شده است. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و بدهی مالیاتی سال مالی قبل نیز در موعد مقرر تسویه شده باشد، چند میلیارد ریال از مالیات سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ کاسته می‌شود؟

- (۱) صفر
(۲) ۲۹
(۳) ۳٫۵
(۴) ۳٫۷

۱۹- در سال ۱۴۰۱، کدام مورد از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف نیست؟

- (۱) خدمات بیمه‌های زندگی و بیمه اجتماعی و درمان تکمیلی
(۲) تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات
(۳) واحدهای ماشینی کردن (مکانیزاسیون) آب کشاورزی
(۴) خدمات حمل‌ونقل بار بین‌المللی دریایی

۲۰- سازمان حفاظت محیط زیست، نام واحدی را در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۳۰ از پایگاه واحدهای آلاینده حذف نموده است. طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، واحد مزبور از کدام تاریخ از پرداخت عوارض سبز معاف می‌شود؟

- (۱) ۱۴۰۱/۷/۱
(۲) ۱۴۰۱/۶/۳۰
(۳) ۱۴۰۱/۵/۳۰
(۴) ۱۴۰۱/۴/۱

۲۱- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، واردات کدام مورد، معاف از پرداخت مالیات و عوارض است؟

- (۱) کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده
(۲) انواع روغن‌های خوراکی اعم از گیاهی و حیوانی
(۳) دام زنده و خوراک آن
(۴) بذر، نشاء، نهال، سم و کود

۲۲- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مالیات و عوارض کدام موارد، قابل کسر، تهاتر و استرداد (حسب مورد) است؟

- الف - خرید مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید مؤدی که به عرضه کالاها و خدمات معاف اشتغال دارد
ب - خرید نهاده‌های مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دولت
ج - خرید نهاده‌های موردنیاز برای تولید کالاها و خدمات مشمول
(۱) «الف» و «ج»
(۲) «الف» و «ب»
(۳) «ب» و «ج»
(۴) «الف»، «ب» و «ج»

۲۳- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، جریمه دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها، معادل چند برابر مالیات و عوارض دریافتی است؟

- (۱) یک‌ونیم
(۲) دو
(۳) دوونیم
(۴) سه

۲۴- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در صورتی که واحد تولیدی آلاینده در قبال اخذ کارمزد مشخص از اشخاص نسبت به تولید اقدام نماید، حداقل و حداکثر نرخ عوارض سبز نسبت به درآمد ناشی از تولید مذکور، کدام مورد است؟

- (۱) ۰٫۵ و ۱٫۵ درصد
(۲) ۲٫۵ و ۷٫۵ درصد
(۳) ۱ و ۳ درصد
(۴) ۱٫۵ و ۴٫۵ درصد

۲۵- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام مورد عرضه خدمت محسوب نمی‌شود و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نیست؟

- الف - درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی‌های ارزی
ب - انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد) و دریافت هرگونه خسارت
ج - آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه و انواع کمک‌های دولتی
(۱) «الف» و «ج»
(۲) «الف» و «ب»
(۳) «ب» و «ج»
(۴) «الف»، «ب» و «ج»

کد کنترل

101

B



101B

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۱/۱۱/۱۳

... در کار کارگزاریانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به
میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی(ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۱

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۱

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیاتها

مدت پاسخگویی: ۳۰ دقیقه

تعداد سؤال: 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- آزمون تستی، نمره منفی دارد.

۲- استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه ریزی) مجاز است.

۳- به کلیه سؤالات براساس قانون و مقررات مالیاتی که در سال ۱۴۰۱ لازم الاجرا است، پاسخ داده شود.

حق جاب، 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 می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

۱۴۰۱

حل تشریحی سؤالات آزمون حسابدار رسمی

oias.ir/cpa

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

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود 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- درآمد ارائه خدمات مشمول نرخ صفر مالیاتی یک شرکت سهامی خاص در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ معادل ۴۰٪ کل درآمد ارائه خدمات و بهای تمام شده آن معادل ۳۰٪ کل بهای تمام شده خدمات ارائه شده است. چنانچه از مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال هزینه‌های فروش، اداری و عمومی شرکت، مبلغ ۱۰ میلیارد ریال آن مربوط به هزینه ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده کارکنان باشد، هزینه‌های فروش، اداری و عمومی قابل قبول مالیاتی، چند میلیارد ریال است؟
- | | |
|--------|--------|
| ۶۶ (۱) | ۸۴ (۲) |
| ۷۷ (۳) | ۷۲ (۴) |

- ۲- بهای تمام شده یکی از ماشین‌آلات تولیدی یک شرکت سهامی خاص که در سال ۱۳۹۸ خریداری شده، مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال است و به روش مستقیم ۱۰ ساله مستهلک می‌گردد. چنانچه ماشین‌آلات مذکور در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ به مدت شش ماه متوالی به‌طور موقت بلااستفاده مانده باشد، هزینه استهلاک آن در سال مالی مذکور، طبق مقررات مالیاتی، چند میلیارد ریال است؟
- | | |
|--------|--------|
| ۱۰ (۱) | ۲۰ (۲) |
| ۱۷ (۳) | ۱۳ (۴) |

- ۳- افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در بورس تهران در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ براساس قانون افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال بوده و تمامی مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور در این خصوص رعایت گردیده است. چنانچه سود سال مالی قبل شرکت فوق مبلغ ۱,۵۰۰ میلیارد ریال باشد، حداکثر چند میلیارد ریال آن، مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود؟
- | | |
|-----------|-----------|
| ۳۰۰ (۱) | ۱,۶۰۰ (۲) |
| ۱,۲۰۰ (۳) | ۴۰۰ (۴) |

- ۴- یک شرکت سهامی خاص که طبق قانون مالیات‌های مستقیم ملزم به ارائه گزارش حسابرسی درباره صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ بوده، گزارش مزبور را به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نکرده است. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت برای سال مالی مذکور مبلغ ۱,۴۰۰ میلیارد ریال و درآمد مشمول مالیات طبق برگ قطعی مبلغ ۱,۸۰۰ میلیارد ریال باشد، جریمه عدم ارائه گزارش فوق، چند میلیارد ریال است؟
- | | |
|---------|---------|
| ۷۰ (۱) | ۱۳۵ (۲) |
| ۱۰۵ (۳) | ۹۰ (۴) |

۵- اولین نقل و انتقال ساختمان‌های اشخاص حقوقی که در ساخت و فروش ساختمان فعالیت دارند، علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات ملک مورد انتقال است.

- (۱) علی‌الحساب به نرخ ۱۰٪ به مأخذ ارزش معاملاتی
- (۲) مقطوع به نرخ ۱۰٪ به مأخذ وجوه دریافتی
- (۳) مقطوع به نرخ ۱۰٪ به مأخذ ارزش معاملاتی
- (۴) علی‌الحساب به نرخ ۱۰٪ به مأخذ وجوه دریافتی

۶- شرکت «الف» (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۰/۹/۱ مبلغ یک میلیون دلار تسهیلات مالی یک ساله با نرخ ۵٫۵٪ در سال، از یک بانک خارجی دریافت کرده است. چنانچه تسهیلات مالی مزبور برای انجام عملیات شرکت به کار گرفته شده و استانداردهای حسابداری و سایر مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم رعایت شده باشد و نرخ LIBOR ۱٫۵٪ و هر یورو ۲۴۰٫۰۰۰ ریال باشد، حداکثر هزینه مالی پرداختی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ که به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش قرار می‌گیرد، چند میلیارد ریال است؟

- | | |
|---------|---------|
| (۱) ۱٫۸ | (۲) ۴٫۴ |
| (۳) ۳٫۲ | (۴) ۲٫۸ |

۷- یک شرکت سهامی خاص که مکلف به کسر یا وصول مالیات مؤدیان دیگر بوده، نسبت به تکلیف مزبور اقدامی ننموده است. چنانچه مالیات پرداخت نشده مبلغ ده میلیارد ریال و مدت ده ماه از سررسید پرداخت آن گذشته باشد، جریمه مربوط چند میلیارد ریال است؟

- | | |
|---------|-------|
| (۱) ۳٫۵ | (۲) ۲ |
| (۳) ۲٫۵ | (۴) ۳ |

۸- درآمد مشمول مالیات یک شرکت سهامی خاص بابت ارائه خدمات در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۳٫۵۰۰ میلیارد ریال است که شامل معادل مبلغ ۱٫۳۰۰ میلیارد ریال درآمد از یک کشور خارجی است و مالیات متعلق آن معادل مبلغ ۳۹۰ میلیارد ریال بوده که معادل مبلغ ۳۵۰ میلیارد ریال آن در کشور خارجی پرداخت شده است. مالیات قابل پرداخت سال مالی مذکور، چند میلیارد ریال است؟

- | | |
|---------|---------|
| (۱) ۸۷۵ | (۲) ۴۸۵ |
| (۳) ۵۲۵ | (۴) ۵۵۰ |

۹- چنانچه شرکت پذیرفته شده در بورس، در پایان دوره مالی به تأیید سازمان بورس حداقل درصد سهام شناور آزاد داشته باشد، معادل دو برابر معافیت صدر ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم از نرخ صفر مالیاتی برخوردار می‌شود.

- | | |
|----------|--------|
| (۱) ۱۵ | (۲) ۲۵ |
| (۳) ۲۲٫۵ | (۴) ۲۰ |

۱۰- کدام یک از هزینه‌های زیر، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود؟
الف - پرداختی به بازنشستگان شرکت حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم (معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق)

- ب - ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد
- ج - ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی
- | | |
|----------------------|-----------------|
| (۱) «الف»، «ب» و «ج» | (۲) «ب» و «ج» |
| (۳) «الف» و «ب» | (۴) «الف» و «ج» |

- ۱۱- در سال ۱۴۰۰ درخصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمات) تا میزان میلیون ریال می‌باشند، اشخاص مشمول می‌توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند.
- | | |
|----------|----------|
| ۶۵ (۱) | ۳۲٫۵ (۲) |
| ۴۲٫۵ (۳) | ۴۵ (۴) |

- ۱۲- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران درخصوص آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی و فعالیت حمل‌ونقل جاده‌ای در ایران، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟

آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی فعالیت حمل‌ونقل جاده‌ای در ایران

(۱)	۲۵	۳۰
(۲)	۲۰	۲۵
(۳)	۱۸	۲۰
(۴)	۱۵	۱۸

- ۱۳- تعدادی از صورت‌حساب‌های فروش کالا در سال ۱۴۰۰ توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ یک میلیارد ریال فاقد شماره اقتصادی طرف معامله است. چنانچه ۳۰٪ مبلغ مزبور در ارتباط با معامله با اشخاص حقیقی مصرف‌کننده نهایی کالا و مابقی مربوط به معامله با اشخاص حقوقی فعال در امور کشاورزی باشد، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر	(۲) ۲۰
(۳) ۱۴	(۴) ۷

- ۱۴- یک ساختمان متعلق به یکی از وزارتخانه‌ها به ارزش ۳٫۰۰۰ میلیارد ریال، در شهریور ۱۴۰۰ به یک شرکت دولتی که ۱۰۰٪ سهام آن متعلق به دولت است، منتقل شده و سرمایه شرکت معادل مبلغ فوق افزایش یافته است. چنانچه تمام مقررات پیش‌بینی‌شده در قانون محاسبات عمومی در این خصوص رعایت شده باشد، حق تمیز افزایش سرمایه مزبور چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۶	(۲) صفر
(۳) ۱٫۵	(۴) ۳

- ۱۵- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند، تا پایان کدام سال، از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابرازی معاف هستند؟

(۱) ۱۴۰۱	(۲) ۱۳۹۸
(۳) ۱۳۹۹	(۴) ۱۴۰۰

- ۱۶- پرداخت‌های مؤسسات آموزش عالی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود در سال ۱۴۰۰ در قالب حق‌التدریس و حق پژوهش با رعایت سایر احکام مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات مقطوع به نرخ چند درصد است؟

(۱)	۵	حق‌التدریس
(۲)	۱۰	حق پژوهش
(۳)	۵	
(۴)	۱۰	

۱۷- مالیات با نرخ صفر برای واحدهای و سایر مراکز موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند، چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل، نیروی کار شاغل خود را حداقل درصد افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می‌شود.

(۲) تولیدی و معدنی - بیست‌وپنج

(۱) تولیدی و خدماتی - پنجاه

(۳) تولیدی و خدماتی - بیست‌وپنج

(۴) تولیدی و معدنی - پنجاه

۱۸- درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شرکت خدماتی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ مبلغ ۷۴ میلیارد ریال است. زیان ابرازی سال مالی قبل شرکت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار نگرفته و درآمد مشمول مالیات آن سال به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال تعیین شده است. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و بدهی مالیاتی سال مالی قبل نیز در موعد مقرر تسویه شده باشد، چند میلیارد ریال از مالیات سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ کاسته می‌شود؟

(۱) ۳٫۷ (۲) صفر

(۳) ۲٫۹ (۴) ۳٫۵

۱۹- در سال ۱۴۰۱، کدام مورد از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف نیست؟

(۱) خدمات حمل‌ونقل بار بین‌المللی دریایی

(۲) خدمات بیمه‌های زندگی و بیمه اجتماعی و درمان تکمیلی

(۳) تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات

(۴) واحدهای ماشینی کردن (مکانیزاسیون) آب کشاورزی

۲۰- سازمان حفاظت محیط زیست، نام واحدی را در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۳۰ از پایگاه واحدهای آلاینده حذف نموده است. طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، واحد مزبور از کدام تاریخ از پرداخت عوارض سبز معاف می‌شود؟

(۱) ۱۴۰۱/۴/۱ (۲) ۱۴۰۱/۷/۱

(۳) ۱۴۰۱/۶/۳۰ (۴) ۱۴۰۱/۵/۳۰

۲۱- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، واردات کدام مورد، معاف از پرداخت مالیات و عوارض است؟

(۱) بذر، نشاء، نهال، سم و کود (۲) کلیه محصولات کشاورزی فراوری نشده

(۳) انواع روغن‌های خوراکی اعم از گیاهی و حیوانی (۴) دام زنده و خوراک آن

۲۲- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مالیات و عوارض کدام موارد، قابل کسر، تهاتر و استرداد (حسب مورد) است؟

الف - خرید مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید مؤدی که به عرضه کالاها و خدمات معاف اشتغال دارد

ب - خرید نهاده‌های مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دولت

ج - خرید نهاده‌های موردنیاز برای تولید کالاها و خدمات مشمول

(۱) «الف»، «ب» و «ج» (۲) «الف» و «ج»

(۳) «الف» و «ب» (۴) «ب» و «ج»

۲۳- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، جریمه دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها، معادل چند برابر مالیات و عوارض دریافتی است؟

(۱) سه (۲) یک‌ونیم

(۳) دو (۴) دوونیم

۲۴- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در صورتی که واحد تولیدی آلاینده در قبال اخذ کارمزد مشخص از اشخاص نسبت به تولید اقدام نماید، حداقل و حداکثر نرخ عوارض سبز نسبت به درآمد ناشی از تولید مذکور، کدام مورد است؟

(۲) ۰٫۵ و ۱٫۵ درصد

(۱) ۱٫۵ و ۴٫۵ درصد

(۴) ۱ و ۳ درصد

(۳) ۲٫۵ و ۷٫۵ درصد

۲۵- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام مورد عرضه خدمت محسوب نمی‌شود و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نیست؟

الف - درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی‌های ارزی

ب - انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد) و دریافت هرگونه خسارت

ج - آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه و انواع کمک‌های دولتی

(۲) «الف» و «ج»

(۱) «الف»، «ب» و «ج»

(۴) «ب» و «ج»

(۳) «الف» و «ب»

پاسخ سوالات آزمون تستی قانون مالیات‌ها - 1401

سوال	دفترچه A	دفترچه B
1	2	3
2	1	2
3	3	4
4	3	4
5	4	1
6	2	3
7	4	1
8	3	4
9	1	2
10	4	1
11	1	2
12	3	4
13	2	3
14	2	3
15	3	4
16	1	2
17	4	1
18	1	2
19	2	3
20	4	1
21	3	4
22	1	2
23	2	3
24	2	3
25	4	1