

کد کنترل

501

A



صبح پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷

دفترچه شماره ۲



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

... در کار کارگزاریات 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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخگویی: ۵۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۴۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قانون مالیات‌ها	۴۰	۱	۴۰

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.

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 اسامی در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سؤالات قانون مالیات‌ها:

- ۱- حق تمیز افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار به مبلغ ۴,۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده سهام‌داران، چند میلیارد ریال است؟
 - (۱) صفر
 - (۲) ۲
 - (۳) ۴
 - (۴) ۸
- ۲- یک شرکت سهامی خاص، ساختمانی را از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ تا ۱۴۰۲/۶/۳۱ به مدت یک سال در قبال مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال از یک شخص حقیقی اجاره نموده و مقرر شده که اجاره به طور ماهانه پرداخت شود. مالیات متعلق به اجاره ماهانه که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی است، چند میلیون ریال می‌باشد؟
 - (۱) ۱۶۶,۶
 - (۲) ۱۱۸,۷
 - (۳) ۱۰۰
 - (۴) ۱۲۵
- ۳- در سال ۱۴۰۱ یک شرکت غیردولتی بابت اجاره یک ساله ساختمان اداری، مبلغ ۵,۸۰۰ میلیون ریال به مالک پرداخت نموده است. چنانچه به موجب جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام شده، اجاره سالانه ساختمان مزبور مبلغ ۷,۲۰۰ میلیون ریال باشد، مبنای اجاره برای محاسبه مالیات چند میلیون ریال است؟
 - (۱) صفر
 - (۲) ۵,۸۰۰
 - (۳) ۶,۵۰۰
 - (۴) ۷,۲۰۰
- ۴- حق حضور در جلسات و حق مشاوره یک شخص حقیقی از یک شرکت دولتی از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ تا ۱۴۰۲/۶/۳۱ به ترتیب به مبلغ ۴۲۰ و ۴۸۰ میلیون ریال است. چنانچه درآمد شخص مزبور فقط مربوط به موارد فوق باشد، مالیات متعلق تا پایان ۱۴۰۲/۶/۳۱ چند میلیون ریال است؟
 - (۱) ۹۰
 - (۲) ۶۹
 - (۳) ۳۳
 - (۴) ۳۰
- ۵- در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، مالیات متعلق از کدام طریق تعیین می‌شود؟
 - (۱) تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی
 - (۲) تشخیص علی‌الرأس
 - (۳) اجرای قرار کارشناسی
 - (۴) رسیدگی به دفاتر

۶- طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط در فعالیتهای تولیدی، در سال ۱۴۰۱ چند واحد درصد کاهش می‌یابد؟

(۱) سه
(۲) پنج
(۳) هفت
(۴) ده

۷- یک شرکت سهامی غیردولتی که در امور خدماتی فعالیت می‌کند، در ۱۴۰۰/۳/۱ تأسیس شده است. سایر اطلاعات به شرح زیر است، چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و بدهی مالیاتی دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ نیز در موعد مقرر تسویه شده باشد، چند میلیارد ریال از مالیات متعلق سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ کاسته می‌شود؟

مبلغ - میلیون ریال

۶۰۰

درآمد مشمول مالیات ابرازی دوره ۱۰ ماه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸۵۰

درآمد مشمول مالیات ابرازی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵۰

هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(۱) صفر

(۲) ۲۷

(۳) ۳۴

(۴) ۳۶

۸- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهای حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات، در مواردی که مبلغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده است، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟

(۱) ۲۰

(۲) ۱۸

(۳) ۱۵

(۴) ۱۰

۹- مدیران تصفیه ظرف چند ماه از تاریخ انحلال 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 در اداره ثبت شرکت‌ها

(۲) سه ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت‌ها

(۳) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در روزنامه رسمی

(۴) سه ماه از تاریخ ثبت انحلال در روزنامه رسمی

۱۰- درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در بهمن ۱۴۰۱ مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال است. در صورتی که زیان فعالیت‌های عملیاتی در سال مذکور ۲,۰۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق به سال مزبور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱,۲۵۰

(۲) ۹۵۰

(۳) ۷۵۰

(۴) ۵۰۰

۱۱- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم (از جمله واحدهای تولیدی و معدنی) واقع در شهرک‌های صنعتی به مدت و در صورت استقرار شهرک‌های صنعتی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت افزایش می‌یابد.

(۲) یک سال - دو سال

(۱) دو سال - سه سال

(۴) دو سال - چهار سال

(۳) یک سال - سه سال

۱۲- حداکثر چند درصد از مالیات ابرازی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در رابطه با انجام هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی در واحدهای تولیدی و صنعتی، با رعایت مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم، بخشوده می‌شود؟

- (۱) ۲۰٪
- (۲) ۱۵٪
- (۳) ۱۰٪
- (۴) ۵٪

۱۳- پروانه بهره‌برداری فعالیت‌های تولیدی و معدنی یک شرکت دولتی در سال ۱۴۰۰ توسط مرجع ذی‌ربط صادر شده است. چنانچه درآمد ابرازی ناشی از فعالیت مذکور در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال آن مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

- (۱) ۱,۲۰۰
- (۲) ۶۰۰
- (۳) ۲۴۰
- (۴) صفر

۱۴- شرکت آلفا (سهامی عام) پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار که میزان سهام شناور آن در پایان سال ۱۴۰۱ به میزان ۸٪ می‌باشد، طبق اعلام سازمان بورس اوراق بهادار میزان رعایت سهام شناور در پایان سال مذکور از طرف این شرکت ۶٪ بوده است. در صورتی که میزان سود شرکت در این سال ۶۰۰ میلیون ریال که ۲۰۰ میلیون ریال آن سود سپرده بانکی و ۱۰۰ میلیون ریال آن مربوط به سود گواهی سپرده بانکی (منتشره طبق ضوابط بانک مرکزی) باشد، میزان مالیات متعلق به سود ابرازی چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۳۵
- (۲) ۱۱۷,۵
- (۳) ۱۱۲,۵
- (۴) ۷۰,۵

۱۵- در خرداد ۱۴۰۲ یک شرکت سهامی خاص بخشی از سهام متعلق به خود در یک شرکت سهامی عام را که بهای تمام‌شده و ارزش اسمی آن به ترتیب مبلغ ۸۰۰ و ۹۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال در بورس فروخته است. مالیات نقل و انتقال سهام مزبور چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۳۶
- (۲) ۱۶
- (۳) ۶
- (۴) ۲

۱۶- حد نصاب هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی که منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی می‌باشد، چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۵۰
- (۲) ۱۰۰
- (۳) ۲۰۰
- (۴) ۳۰۰

۱۷- حد نصاب پذیرش هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی، به‌ازای هر کارگر چند ریال است؟

- (۱) ۳,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۳) ۲,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۱,۵۰۰,۰۰۰

- ۱۸- کدام یک از موارد زیر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود؟
 (۱) هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت شرکت
 (۲) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی
 (۳) پرداختی به بازنشستگان شرکت، حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق
 (۴) جریمه پرداختی به سازمان خصوصی سازی بابت وجه التزام تأخیر پرداخت اقساط خرید دارایی در اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی
- ۱۹- حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر پرداختی یک شرکت غیردولتی به کارکنان خود (۸۰ نفر) در سال ۱۴۰۱ به ترتیب مبالغ ۹۶,۰۰۰ و ۱۹,۰۰۰ میلیون ریال بوده و از بابت پس انداز کارکنان نیز مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال هزینه شده است. چند میلیون ریال از هزینه پس انداز مزبور از لحاظ مالیاتی قابل قبول نیست؟
 (۱) ۳,۱۲۰
 (۲) ۲,۵۵۰
 (۳) ۲,۲۲۰
 (۴) صفر
- ۲۰- در زمان فروش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش با کدام مورد زیر باید در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور شود؟
 (۱) تجدید ارزیابی بهای تمام شده
 (۲) ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی
 (۳) مازاد تجدید ارزیابی
 (۴) ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی
- ۲۱- بهای تمام شده یک دارایی ثابت مشهود استهلاک پذیر که در سال ۱۴۰۰ خریداری شده، مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال است و طبق مقررات و ضوابط اجرایی مرتبط با هزینه استهلاک دارایی‌ها (موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم) به روش مستقیم ۲۰ ساله مستهلک می‌شود. چنانچه بهای تمام شده یک جزء دارایی مذکور ۲۴۰ میلیارد ریال و عمر مفید آن ۸ سال باشد، طبق مقررات فوق، آن جزء در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تا چند میلیارد ریال قابل استهلاک است؟
 (۱) ۳۰
 (۲) ۲۴
 (۳) ۱۶
 (۴) ۱۲
- ۲۲- نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند، مرور زمان مالیاتی پنج سال، از کدام تاریخ زیر است؟
 (۱) سررسید پرداخت مالیات
 (۲) تسلیم اظهارنامه
 (۳) پایان سال مالی
 (۴) پایان سال مالیاتی
- ۲۳- طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، تخلفات مالیاتی را گزارش نکنند، به حداقل چه مجازاتی محکوم می‌شوند؟
 (۱) به حداقل مجازات معاون جرم
 (۲) به حداقل مجازات درجه شش
 (۳) به حداقل مجازات مباشر جرم
 (۴) به حداقل مجازات لغو عنوان حسابدار رسمی
- ۲۴- تعدادی از صورت حساب‌های فروش کالا توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال، فاقد شماره اقتصادی طرف معامله می‌باشد. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۱۵
 (۲) ۳۰
 (۳) ۴۵
 (۴) ۶۰

۲۵- درآمد مشمول مالیات یک شخص حقوقی مقیم ایران در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مبلغ ۶,۰۰۰ میلیارد ریال است که معادل ۲,۰۰۰ میلیارد ریال آن درآمد از یک کشور اروپایی بوده و بابت آن معادل ۶۰۰ میلیارد ریال در کشور مزبور مالیات پرداخت شده است. مالیات قابل پرداخت برای سال مالی فوق، چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱,۵۰۰
- (۲) ۱,۱۰۰
- (۳) ۱,۰۰۰
- (۴) ۹۰۰

۲۶- مبدأ احتساب جریمه عدم پرداخت مالیات عملکرد در موعد مقرر قانونی در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند، نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه، از کدام تاریخ زیر است؟

- (۱) سررسید پرداخت مالیات یا انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه حسب مورد
- (۲) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- (۳) سررسید پرداخت مالیات
- (۴) تسلیم اظهارنامه

۲۷- چنانچه طبق تشخیص اداره امور مالیاتی مربوط، درآمد کتمان شده و هزینه‌های غیرواقعی یک شرکت غیرتولیدی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ به ترتیب به مبالغ ۱۰ و ۴ میلیارد ریال باشد، جریمه مربوط چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱,۴۰۰
- (۲) ۱,۳۰۰
- (۳) ۱,۱۵۰
- (۴) ۱,۰۵۰

۲۸- در صورتی که در اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی، از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، مؤدی ظرف چه مدت از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، می‌تواند اظهارنامه اصلاحی را تسلیم نماید؟

- (۱) یک ماه
- (۲) بیست روز
- (۳) پانزده روز
- (۴) امکان تسلیم اظهارنامه اصلاحی وجود ندارد.

۲۹- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.

- (۱) ۱۰٪ - ۲۰٪
- (۲) ۱۰٪ - ۲۰٪
- (۳) ۲۰٪ - ۲۰٪
- (۴) ۲۰٪ - ۲۰٪

۳۰- چنانچه مؤدی نسبت به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی معترض باشد، باید ظرف چند روز از تاریخ ابلاغ رأی، اعتراض کتبی خود را اعلام کند تا پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر احاله گردد؟

- (۱) بیست
- (۲) سی
- (۳) ده
- (۴) پانزده

۳۱- مالیات ابرازی یک شخص حقوقی مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بوده اما طبق برگ تشخیص صادره، مالیات متعلق مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال تعیین شده که مورد تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی قرار گرفته است. چنانچه شکایت شخص حقوقی از رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی، از سوی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود، هزینه رسیدگی متعلق که باید شخص حقوقی پرداخت کند، چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۵۰۰
- (۲) ۴۰۰
- (۳) ۳۰۰
- (۴) ۲۰۰

- ۳۲- با توجه به قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مالیات سالانه یک قطعه زمین متعلق به یک شخص حقوقی دولتی فاقد اعیانی دارای کاربری اداری که ارزش روز آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال است، کدام مورد است؟
- (۱) صفر
 - (۲) ۱,۶ میلیارد ریال
 - (۳) ۱,۷ میلیارد ریال
 - (۴) ۲ میلیارد ریال

- ۳۳- در سال ۱۴۰۱ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشی از محصولات تولیدی خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال بوده با اعمال ۵٪ تخفیف مندرج در صورت حساب صادره، به مبلغ ۹۵۰ میلیون ریال به یکی از مشتریان که مشمول قانون مزبور نبوده فروخته است، مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش فوق چند میلیون ریال است؟
- (۱) صفر
 - (۲) ۸۵,۵
 - (۳) ۸۸,۲
 - (۴) ۹۰

- ۳۴- کدام مورد از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف نیست؟
- (۱) نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها
 - (۲) خدمات درمانی، تشخیص و پیشگیری
 - (۳) خدمات حمل و نقل (بار و مسافر) بین‌المللی هوایی
 - (۴) سود تسهیلات اعطایی شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی به مشتریان

- ۳۵- سازمان حفاظت محیط زیست، سطح آلاینده‌گی واحد (الف) را در پایگاه واحدهای آلاینده از تاریخ ۱۴۰۲/۲/۶ افزایش و واحد (ب) را از همان تاریخ کاهش داده است. نرخ عوارض سبز واحدهای مذکور از چه تاریخی افزایش یا کاهش می‌یابد؟

واحد (الف)	واحد (ب)
(۱) ۱۴۰۲/۴/۱	۱۴۰۲/۴/۱
(۲) ۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۴/۱
(۳) ۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۱/۱
(۴) ۱۴۰۲/۴/۱	۱۴۰۲/۱/۱

- ۳۶- یک شخص حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال بوده با ۴۵ روز تأخیر از موعد مقرر قانونی پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۳۵
 - (۲) ۱۸۰
 - (۳) ۲۲۵
 - (۴) ۲۷۰

- ۳۷- چنانچه مؤدی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده معترض باشد، ظرف چند روز از تاریخ ابلاغ می‌تواند از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید؟
- (۱) ۳۰
 - (۲) ۲۰
 - (۳) ۱۵
 - (۴) ۱۰

۳۸- طبق تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، یک واحد تولیدی مستقر در یکی از مناطق آزاد تجاری - صنعتی، از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱ با سطح آلاینده‌گی ۳۹۰ مشمول عوارض سبز شده است. چنانچه فروش تولیدات شرکت در سه ماهه دوم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۴۰۰ میلیارد ریال باشد، عوارض سبز متعلق برای سه ماهه مزبور چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲۱

(۲) ۱۴

(۳) صفر

(۴) ۷

۳۹- طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیان مالیاتی ظرف چه مدت از تاریخ درج صورت‌حساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان، باید نسبت به اعلام پذیرش یا عدم‌پذیرش این صورت‌حساب‌ها اقدام کنند؟

(۱) ۳۰ روز

(۲) ۱۰ روز

(۳) یک هفته

(۴) دو روز کاری

۴۰- چنانچه یک مؤدی، برای مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال از فروش تولیدات خود صورت‌حساب الکترونیکی صادر نکرده باشد، طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳۰

(۲) ۲۵

(۳) ۲۰

(۴) ۱۵