

کد کنترل

802

C



802C

صبح پنجشنبه

۱۴۰۴/۱۰/۲۵

دفترچه شماره ۲



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

... در کار کارگزارانت 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 ۱۴۰۴

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 برنامه ریزی) 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 می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

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

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

قانون مالیات‌ها:

- ۱- شرکت تبریز مکلف به تسلیم صورت‌های مالی حسابرسی شده به سازمان امور مالیاتی است لکن صورت‌های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳ را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم ننموده است. این شرکت در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵ میلیارد ریال سود فروش زمین (به ارزش معاملاتی ۲ میلیارد ریال) و ۸ میلیارد ریال سود حاصل از فعالیت ساخت‌وساز داشته است. جریمه موضوع ماده ۲۷۲ بابت عدم تسلیم به موقع صورت‌های مالی حسابرسی شده در صورت پذیرش اظهارنامه توسط سازمان امور مالیاتی چند میلیون ریال است؟
 - (۱) ۴۰۰
 - (۲) ۴۰۵
 - (۳) ۹۰۰
 - (۴) مشمول جریمه نیست.
- ۲- شرکت ستاره در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده که نسبت به سال ۱۴۰۲ معادل ۵۷ درصد افزایش داشته است. در صورتی که مبلغ ۲۰ میلیارد ریال از هزینه‌های شرکت ستاره غیرقابل قبول تشخیص داده شود. مالیات متعلق چند میلیارد ریال است؟
 - (۱) ۳۰
 - (۲) ۲۹
 - (۳) ۲۸
 - (۴) ۲۷٫۶
- ۳- شرکت تولیدی پدیده دارای پروانه بهره‌برداری که در دوران نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ می‌باشد، برای سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰ میلیون سود حاصل از فعالیت‌های کارمزدی تولید ابراز نموده است. در صورتی که در رسیدگی‌های مالیاتی مبلغ ۵۰ میلیون از هزینه‌های شرکت غیرقابل قبول مالیاتی تشخیص داده شود، مالیات متعلق به شرکت در سال ۱۴۰۳ چند ریال است؟
 - (۱) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰
 - (۲) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰
 - (۳) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
 - (۴) صفر
- ۴- با عنایت به بند ج ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت معافیت بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم (افزایش مدت معافیت واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق کمتر توسعه یافته از ۱۰ سال به ۲۰ سال) برای کدام یک از واحدهای تولیدی جاری است؟
 - (۱) صرفاً واحدهای تولیدی که پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه صادر شده است.
 - (۲) صرفاً واحدهای تولیدی که پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه هفتم توسعه صادر شده است.
 - (۳) واحدهای تولیدی که پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه صادر شده است در صورتی که در زمان لازم‌الاجرا شدن برنامه هفتم نیز یک پروانه بهره‌برداری دریافت نمایند.
 - (۴) واحدهای تولیدی که پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه صادر شده است و همچنین واحدهای تولیدی که قبل از برنامه پنجم توسعه پروانه بهره‌برداری دریافت نموده‌اند و دوره معافیت آنها در برنامه پنجم تمام نشده باشد.

- ۵- شرکت ستاره سرمایه‌گذاری خود در یک شرکت بورسی را که ارزش اسمی آن ۱۰۰ میلیون ریال و ارزش بازار آن مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال است به صورت بلاعوض به شرکت زیرمجموعه خود به نام کسری منتقل می‌نماید. از بابت این انتقال کدام شرکت به چه مبلغی مشمول کدام منبع مالیاتی می‌شود؟
- (۱) شرکت ستاره مشمول مالیات نقل و انتقال سهام به نرخ نیم درصد ارزش بازار و مأخذ ۵۰۰ میلیون ریال می‌شود.
 (۲) شرکت ستاره مشمول مالیات نقل و انتقال سهام به نرخ ۴ درصد ارزش اسمی و مأخذ ۵۰۰ میلیون ریال می‌شود.
 (۳) شرکت کسری مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به مأخذ ۵۰۰ میلیون ریال می‌شود.
 (۴) شرکت کسری مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به مأخذ ۵۰۰ میلیون ریال و شرکت ستاره مشمول مالیات نقل و انتقال سهام به نرخ نیم درصد ارزش بازار به مأخذ ۵۰۰ میلیون ریال می‌شود.
- ۶- شرکت سبحان در حساب‌های خود مبالغ زیر را به عنوان هزینه ثبت نموده است. با توجه به مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م هزینه‌های قابل کسر از درآمدهای شرکت چند میلیون ریال است؟
- مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال هزینه اجاره که دارای قرارداد اجاره عادی است و اجاره املاک مشابه آن ۸۰ میلیون ریال است.
 - مبلغ ۵۰ میلیون ریال تخفیف خارج از فاکتور.
 - مبلغ ۷۰ میلیون ریال جریمه تخصیصی تسهیلات دریافتی از لیزینگ دارای مجوز از بانک مرکزی.
- (۱) ۲۰۰
 (۲) ۲۲۰
 (۳) ۱۵۰
 (۴) ۱۳۰
- ۷- کمک‌های نقدی دولت به شرکت‌ها در اجرای قانون هدمند کردن یارانه‌ها بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمات عرضه شده توسط شرکت‌ها از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- (۱) ۵۰ درصد آن معاف است.
 (۲) به عنوان هزینه قابل قبول است.
 (۳) معاف است.
 (۴) مشمول است.
- ۸- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات به نرخ صفر است؟
- (۱) درآمد حاصل از جمع‌آوری و جداسازی پسماندهای عادی
 (۲) درآمد حاصل از جمع‌آوری، تولید انرژی و دفع پسماندهای عادی و صنعتی
 (۳) درآمد حاصل از بازیافت، تولید انرژی و دفع پسماندهای پزشکی و کشاورزی
 (۴) درآمد حاصل از جمع‌آوری و جداسازی کلیه پسماندها اعم از عادی، صنعتی و بهداشتی
- ۹- در صورتی که ۲۰ درصد سرمایه‌گذاری انجام شده در واحد تولیدی دارای پروانه بهره‌برداری در سال ۱۴۰۳ با مجوز طرح و توسعه، توسط سرمایه‌گذاران خارجی در مناطق توسعه‌یافته انجام شده باشد، چه میزان به مشوق سرمایه‌گذاری ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم بابت سرمایه‌گذاری اضافه می‌شود؟
- (۱) ۵۰ درصد
 (۲) ۴۰ درصد
 (۳) ۲۰ درصد
 (۴) ۵ درصد
- ۱۰- نرخ مالیات بر درآمد عملکرد شرکت‌های تعاونی متعارف در سال ۱۴۰۳، به ترتیب، بابت سودهای ابرازی (درآمد مشمول مالیات ابرازی) و مابه‌التفاوت درآمد مشمول مالیات تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی به واسطه برگشت هزینه‌ها، چند درصد است؟
- (۱) ۲۵ - ۲۵
 (۲) ۲۵ - ۱۸,۷۵
 (۳) ۱۸,۷۵ - ۱۸,۷۵
 (۴) ۱۷,۵ - ۱۷,۵
- ۱۱- شرکت توانگر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ در یک مسابقه داخلی برنده و مبلغ ۵ میلیارد ریال جایزه دریافت کرده است. در صورتی که این شرکت طی سال ۵ میلیارد ریال زیان بابت سایر فعالیت‌های بازرگانی داشته باشد، مالیات متعلق به شرکت بابت عملکرد سال ۱۴۰۴ چقدر است؟
- (۱) ۱,۲۵ میلیارد ریال
 (۲) ۹۵۰ میلیون ریال
 (۳) ۵۰۰ میلیون ریال
 (۴) صفر

- ۱۲- یک مؤسسه خیریه و عام‌المنفعه ثبت شده اقدام به فعالیت درمانی نموده و کلیه درآمدهای خود را صرف درمان بیماران می‌نماید. در صورتی که این مؤسسه در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵ میلیارد ریال دریافتی از بیماران و ۱۰ میلیارد ریال کمک دریافت نموده باشد. چه میزان از درآمدهای وی در اجرای بند ط ماده ۱۳۹ مشمول مالیات به نرخ صفر می‌باشد؟
- (۱) ۵ میلیارد ریال
 - (۲) ۱۵ میلیارد ریال
 - (۳) ۱۰ میلیارد ریال
 - (۴) تماماً مشمول نرخ ماده ۱۰۵ است.
- ۱۳- مطابق ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم، کدام یک از موارد زیر جرم مالیاتی نیست؟
- (۱) عدم انجام تکالیف در رابطه با وصول مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان در مواعد قانونی تعیین شده
 - (۲) خودداری از تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی در سه سال متناوب
 - (۳) استفاده از کارت بازرگانی دیگران به منظور فرار مالیاتی
 - (۴) اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ۱۴- کدام یک از اشخاص زیر می‌توانند از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم بهره‌مند شوند؟
- (۱) اشخاص حقوقی بابت درآمدهای حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی
 - (۲) واحدهای تولیدی و معدنی متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی
 - (۳) کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی
 - (۴) صرفاً اشخاص حقوقی غیردولتی
- ۱۵- کدام یک از موارد زیر مشمول معافیت موضوع ماده ۸۱ ق.م.م.ن نیست؟
- (۱) تولید جوجه یک روزه
 - (۲) فروش آب به بخش کشاورزی
 - (۳) تولید ماهی اکواریومی و زینتی
 - (۴) دریافتی کشاورزان از بیمه بابت جبران خسارت
- ۱۶- در صورتی که اعتراض مؤدی نسبت به مالیات حقوق در هیئت تجدیدنظر و یا شورای عالی مالیاتی رد شود، چند درصد هزینه رسیدگی از مؤدی اخذ می‌شود؟
- (۱) برای هر مرحله معادل یک درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی
 - (۲) یک درصد نسبت به تفاوت مالیات مندرج در برگ تشخیص و رأی هیئت تجدیدنظر
 - (۳) یک درصد نسبت به مالیات مندرج در رأی هیئت تجدیدنظر
 - (۴) هزینه رسیدگی تعلق نمی‌گیرد.
- ۱۷- «از نظر مقررات مالیاتی»، مخارج تعمیر اساسی پس از پایان عمر مفید چگونه است؟
- (۱) به بهای تمام‌شده دارایی اضافه و در طول باقیمانده عمر اقتصادی دارایی قابل استهلاک می‌باشد.
 - (۲) به ارزش دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید بازنگری شده مستهلاک می‌شود.
 - (۳) در سال انجام مخارج قابل استهلاک می‌باشد.
 - (۴) طی پنج سال مستهلاک می‌شود.
- ۱۸- مانده حساب اندوخته تسعیر ارزش شرکت دولتی چابهار در پایان سال مالی ۱۴۰۳ دارای مانده بدهکار به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال می‌باشد، از نظر استاندارد حسابداری ۱۶ و مقررات مالیاتی، کدام مورد صحیح است؟
- (۱) به حساب سود و زیان دوره منظور و مورد پذیرش اداره امور مالیاتی نیست.
 - (۲) به حساب دارایی و بدهی مربوط منظور می‌شود و جزو هزینه قابل قبول نیست.
 - (۳) مبلغ مذکور به حساب سود و زیان انباشته منظور و مورد پذیرش اداره امور مالیاتی نیست.
 - (۴) در حساب اندوخته باقیمانده و به دوره بعد منتقل می‌شود و جزو هزینه قابل قبول می‌باشد.
- ۱۹- شرکت آلفا در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۱ اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌ها نموده و مازاد حاصل از آن به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال را در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ در دفاتر قانونی ثبت کرده است. چنانچه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ نسبت به ثبت افزایش سرمایه به مبلغ ۱۲ میلیارد ریال در اداره ثبت شرکت‌ها اقدام نموده باشد و مابقی را در حساب مازاد تجدید ارزیابی منعکس نماید، درآمد مشمول مالیات ناشی از تجدید ارزیابی چند میلیارد ریال است؟
- (۱) ۲۰
 - (۲) ۱۲
 - (۳) ۸
 - (۴) صفر

۲۰- شرکت ساختمانی، پروانه ساخت یک ملک تجاری را در سال ۱۳۹۷ اخذ و پس از ساخت در سال ۱۳۹۹ پایان کار دریافت نمود و در سال ۱۴۰۳ آن را به فروش رساند. در صورتی که بهای تمام‌شده ۱۰ میلیارد ریال، بهای فروش ۳۰ میلیارد ریال، ارزش معاملاتی عرصه و اعیان ۳۰۰ میلیون ریال و ارزش روز حق واگذاری ملک ۳ میلیارد ریال باشد، کل مالیات متعلق به شرکت چقدر خواهد بود؟

- (۱) ۵ میلیارد و ۶۰ میلیون ریال
(۲) ۵ میلیارد و ۱۵ میلیون ریال
(۳) ۵ میلیارد ریال
(۴) ۶۰ میلیون ریال

۲۱- یک شرکت کارگزاری بورس که مکلف به کسر و ایصال مالیات نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام بوده است، نسبت به تکلیف مزبور اقدام ننموده است. چنانچه مالیات پرداخت‌نشده مبلغ ۲ میلیارد ریال باشد و مدت ۴ ماه از سررسید پرداخت گذشته باشد، جریمه مربوط چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۲۰۰
(۲) ۲۲۰
(۳) ۴۰۰
(۴) ۶۰۰

۲۲- یک واحد فناوری مستقر در پارک علم و فناوری در سال ۱۴۰۳ دارای درآمدهای زیر بوده است. مالیات مربوط چند میلیون ریال است؟

- کمک‌های بلاعوض دولت ۸۰۰ میلیون ریال
- سود تسعیر ارز ۴۰۰ میلیون ریال
- سپرده بانکی ۶۰۰ میلیون ریال

- سود فعالیت‌های فناورانه در پارک علم و فناوری ۹۰۰ میلیون ریال
(۱) ۱۰۰
(۲) ۲۰۰
(۳) ۳۰۰
(۴) ۴۰۰

۲۳- در سال ۱۴۰۲ شرکت دانش‌بنیان مستقر در پارک علم و فناوری، سهام خود در یک شرکت سهامی خاص را که بهای تمام‌شده آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال و ارزش اسمی آن مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال فروخته است، مالیات نقل و انتقال فوق چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰
(۲) ۲۴
(۳) ۸۰

(۴) مشمول مالیات نقل و انتقال سهام نیست.

۲۴- حداکثر میزان محاسبه مالیات به نرخ صفر درآمد خدماتی هتل که در منطقه ویژه اقتصادی مستقر در شعاع ۴۰ کیلومتری مرکز استان بوشهر و در منطقه توسعه‌یافته قرار دارد و مجوز مربوط را در سال ۱۴۰۲ اخذ می‌نماید، چند سال است؟

- (۱) ۵ سال
(۲) ۷ سال
(۳) ۱۳ سال

(۴) مشمول نرخ صفر نمی‌شود.

۲۵- درآمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار در پایان سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۲۴ میلیارد ریال است که مورد تأیید اداره امور مالیاتی قرار گرفته است. چنانچه طبق تأییدیه سازمان بورس، شرکت در پایان سال مالی ۱۴۰۲ دارای ۲۵ درصد سهام شناور آزاد باشد، چند میلیارد ریال از درآمد فوق، مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد؟

- (۱) ۰٫۶
(۲) ۱٫۲
(۳) ۲٫۴
(۴) ۴٫۸

۲۶- شرکتی تولیدی و برخوردار از معافیت موضوع صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ دارای ۶ میلیارد ریال سود فعالیت تولیدی، ۴۰۰ میلیون ریال سود فروش ضایعات تولیدی، ۸۰۰ میلیون ریال سود فروش مواد اولیه و مبلغ ۲ میلیارد ریال سود تولید کارمزدی است. مالیات شرکت چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲۰۰

(۲) ۳۰۰

(۳) ۸۰۰

(۴) مشمول مالیات به نرخ صفر است.

۲۷- شرکت تولیدی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته، بعد از محاسبه مالیات با نرخ صفر، چنانچه مبلغ ۲۰ میلیارد ریال سرمایه‌گذاری در واحد تولیدی و مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال نیز سرمایه ثبت شده و پرداخت شده داشته باشد، مالیات سال‌های بعد از دوره مذکور، حداکثر تا چند میلیون ریال در آمد مشمول مالیات، با نرخ صفر محاسبه می‌شود؟

(۱) ۲,۰۰۰

(۲) ۱,۸۰۰

(۳) ۱,۶۰۰

(۴) ۸۰۰

۲۸- شرط رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به برگ تشخیص مالیات صادره بر اساس اظهارنامه برآوردی، کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) اعتراض در موعد مقرر

(۲) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیاتی

(۳) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی تا روز تشکیل جلسه رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیاتی

(۴) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیاتی

۲۹- مبدأ محاسبه جریمه ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، در خصوص درآمدهای کتمان شده مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند، از کدام تاریخ خواهد بود؟

(۱) تسلیم اظهارنامه مالیاتی

(۲) صدور تشخیص مالیات متمم

(۳) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

(۴) ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمم

۳۰- مالیات عملکرد ابرازی شرکتی ۲۰۰ میلیون ریال بوده که مالیات مذکور، طبق برگ تشخیص مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال و طبق رأی هیئت بدوی مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال تعیین شده و شکایت مؤدی از آرای هیئت بدوی، از طرف هیئت تجدیدنظر رد شده است. اگر شکایت مؤدی از آرای هیئت تجدیدنظر، از طرف شعب شورای عالی مالیاتی نیز رد شود، هزینه رسیدگی متعلق چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲

(۲) ۳

(۳) ۴

(۴) مشمول هزینه رسیدگی نیست.

۳۱- شرکت «الف» در دوره بهار سال ۱۴۰۴ اقدام به واردات خدمات نموده است و وجه آن را در پاییز سال ۱۴۰۴ پرداخت نموده است، مالیات و عوارض آن در کدام دوره می‌بایست توسط واردکننده خدمات پرداخت شود؟

(۱) در دوره بهار سال ۱۴۰۴

(۲) در دوره پاییز سال ۱۴۰۴

(۳) با توجه به اینکه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به فروشنده است شرکت الف تکلیفی به پرداخت مالیات و عوارض خرید ندارد.

(۴) با عنایت به اینکه واردات خدمات از خارج از کشور انجام شده و قلمرو قانون مالیات بر ارزش افزوده داخل کشور است لذا مشمول پرداخت مالیات و عوارض نیست.

۳۲- یک شرکت بازرگانی برای فعالیت بازرگانی خود اقدام به ساخت یک ساختمان نموده است و در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ مبلغ ۳ میلیارد ریال مالیات و عوارض خرید بابت آن پرداخت نموده است. در صورتی که این شرکت در دوره تابستان مبلغ یک میلیارد ریال فروش کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده و از محل خریدهای دوره بهار سال ۱۴۰۴ مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال داشته باشد، (کالاها با نرخ ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده) مالیات متعلق به دوره تابستان چقدر است؟

(۱) ۲,۹۷۰ میلیون ریال بستانکار

(۲) ۲,۹۰۰ میلیون ریال بستانکار

(۳) ۱۰۰ میلیون ریال بدهکار

(۴) ۳۰ میلیون ریال بدهکار

۳۳- کدام یک از موارد زیر منجر به افزایش حد مجاز فروش فروشنده موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نمی‌شود؟

(۱) واردات طی دوره

(۲) خریدهای نسبه تأییدشده طی دوره

(۳) خریدهای نقدی تأییدشده طی دوره

(۴) خریدهای نسبه تأییدشده دوره‌های قبل که مبالغ آن در این دوره پرداخت و تأیید می‌شود.

۳۴- فروش بنزین شرکت‌های پالایش نفت به صورت ارزی به شرکت‌های هواپیمایی خارجی در فرودگاه‌های داخلی از حیث مالیات بر ارزش افزوده چه حکمی دارد؟

(۱) معاف است و با توجه به تبصره ۲ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض خرید نهاده‌های آنها مسترد نمی‌شود.

(۲) با عنایت به اینکه به صورت ارزی بوده و در فرودگاه‌های داخلی انجام شده مشمول مالیات با نرخ ۱۵ درصد است.

(۳) به عنوان صادرات محسوب و معاف بوده و مالیات و عوارض خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود.

(۴) با عنایت به اینکه در فرودگاه‌های داخلی بوده مشمول مالیات به نرخ ۳۰ درصد است.

۳۵- شرکت صباح در تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به صادرات سنگ آهن که در فهرست مواد خام موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م بوده، به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال نموده است. در صورتی که این شرکت بابت خرید سنگ آهن در همین دوره مبلغ ۶ میلیارد ریال مالیات و عوارض خرید پرداخت کرده باشد، مالیات قابل پرداخت (بدهکار) یا مالیات قابل استرداد (بستانکار) در دوره تابستان ۱۴۰۴ چقدر است؟

(۱) صفر

(۲) ۴ میلیارد ریال بدهکار

(۳) ۶ میلیارد ریال بستانکار

(۴) ۱۰ میلیارد ریال بدهکار

۳۶- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ یک دستگاه وسیله نقلیه مازاد بر نیاز خود را که بهای تمام‌شده خرید آن مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال است، به فروش رسانده است. در صورتی که استهلاک انباشته ۱۵ میلیون ریال و زیان ناشی از فروش وسیله نقلیه مذکور ۳۰ میلیون ریال فرض شود، مالیات بر ارزش افزوده متعلق فروش وسیله نقلیه چند ریال است؟

(۱) ۱۶,۶۵۰,۰۰۰ ریال

(۲) ۱۴,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۱۳,۹۵۰,۰۰۰ ریال

(۴) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳۷- عدم اعلام شماره حساب (های) بانکی شرکت تابان که گردش مالی واحد از طریق آن (ها) انجام می‌شود به سازمان امور مالیاتی، علاوه بر جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد مجموع فروش انجام‌شده از طریق آن حساب یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک بیشتر است، مشمول چه محرومیت‌هایی در سال ۱۴۰۴ می‌شود؟

(۱) محرومیت از کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۴

(۲) محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۴

(۳) محرومیت از کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی در سال ۱۴۰۴

(۴) محرومیتی ندارد.

۳۸- شرکت شمس در سال ۱۴۰۳ بابت درآمدها به شرح زیر صورت حساب الکترونیکی صادر ننموده و مبالغ زیر را ابراز نموده و فعالیت دیگری ندارد. مالیات بر ارزش افزوده متعلق چند میلیون ریال است؟

- سود سپرده بانکی ۵۰۰ میلیون ریال

- درآمد اجاره ملک ۴۰۰ میلیون ریال

- سود سهام و اوراق بهادار ۳۰۰ میلیون ریال

- کمک‌های بلاعوض دریافتی ۶۰۰ میلیون ریال

(۱) ۴۵۰

(۲) ۲۵۰

(۳) ۱۰۰

(۴) صفر

۳۹- شرکت خودرویدک که به ارائه خدمات خودرویی می‌پردازد در سال ۱۴۰۴ دارای مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال درآمد خدمات خودرویی و ۴۰۰ میلیارد ریال فروش لوازم خودرویی بوده و بابت آنها صرفاً از دستگاه کارتخوان استفاده نموده است، با عنایت به اینکه بابت خدمات صورت حساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ صادر ننموده، میزان جریمه بند «الف» ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی به چه میزان است؟

(۱) جریمه ندارد.

(۲) ۲۰ میلیارد ریال

(۳) ۴۰ میلیارد ریال

(۴) ۶۰ میلیارد ریال

۴۰- آثار مالیاتی مترتب بر صورت حساب‌های الکترونیکی که در دوره‌های بعد اصلاح، ابطال / برگشت از فروش می‌شوند چگونه است؟

(۱) آثار مالیاتی آن در دوره رد صورت حساب ارجاعی لحاظ می‌شود.

(۲) آثار مالیاتی آن در دوره تأیید صورت حساب ارجاعی لحاظ می‌شود.

(۳) آثار مالیاتی آن در دوره صدور صورت حساب ارجاعی لحاظ می‌شود.

(۴) آثار مالیاتی آن در دوره صدور صورت حساب مرجع لحاظ می‌شود.